

有研新材料股份有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度

信会师报字[2019]第 ZG10166 号

有研新材料股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并股东权益变动表和公司股东权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-92

审计报告

信会师报字[2019]第 ZG10166 号

有研新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了有研新材料股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
存货跌价准备	
请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（十	（1）评价管理层与编制和监督 管理预算及预测各存货项目的

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>一) 存货所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释(六)。</p> <p>于 2018 年 12 月 31 日, 贵公司合并财务报表中存货余额为 54,131.89 万元, 存货跌价准备为 1,821.51 万元, 账面价值为 52,310.38 万元, 占合并财务报表资产总额的 14.90%。存货跌价准备的提取, 取决于对存货可变现净值的估计。由于存货金额重大且存货的可变现净值的确定, 要求管理层对存货的售价, 至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计、判断和假设。因此, 我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。</p>	<p>制造和其他成本相关的关键内部控制的设计和运行有效性;</p> <p>(2) 执行存货的监盘程序, 检查存货的数量及状况, 复核存货的库龄及周转情况;</p> <p>(3) 评价、复核管理层计提存货跌价准备的方法是否合理, 正确;</p> <p>(4) 比较销售价格扣除至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及税金等后的可变现净值与账面成本孰高;</p> <p>(5) 对于存在销售合同或销售订单的存货, 对销售合同的价格进行复核;</p> <p>(6) 对于存在公开市场报价的存货, 对报价进行复核;</p> <p>(7) 检查管理层对于存货跌价准备的计算。</p>

四、 其他信息

贵公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2018 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基

于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2019年3月14日

青研新材料股份有限公司

合并资产负债表

2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	583,523,901.64	728,818,229.00
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(二)	264,557,291.77	616,284,740.75
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(三)	421,787,745.04	445,194,543.88
预付款项	(四)	66,746,400.54	36,070,736.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	4,293,350.85	1,192,065.38
买入返售金融资产			
存货	(六)	523,103,774.06	508,612,853.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	608,815,435.94	297,259,095.45
流动资产合计		2,472,827,899.84	2,633,432,265.07
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(八)	308,369,966.39	148,009,966.39
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(九)	367,442,184.30	299,082,597.29
在建工程	(十)	291,456,199.43	201,586,116.64
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	33,228,464.36	34,723,967.79
开发支出			
商誉	(十二)	5,882,212.38	5,882,212.38
长期待摊费用	(十三)	3,990,012.56	3,272,226.09
递延所得税资产	(十四)	5,716,100.35	6,206,956.66
其他非流动资产	(十五)	20,895,076.51	
非流动资产合计		1,036,980,216.28	698,764,043.24
资产总计		3,509,808,116.12	3,332,196,308.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



Handwritten signature of the accounting officer.

有研新材料股份有限公司
合并资产负债表(续)

2018年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	(十六)	1,969,388.89	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(十七)	73,079,304.56	32,642,593.62
预收款项	(十八)	18,543,367.23	24,309,500.47
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(十九)	38,315,849.83	33,561,969.76
应交税费	(二十)	20,579,491.48	12,532,908.42
其他应付款	(二十一)	100,383,039.18	74,112,633.58
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		252,870,441.17	177,159,605.85
非流动负债:			
长期借款	(二十二)	70,000,000.00	73,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	(二十三)	73,999,022.23	63,286,910.35
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	(十四)	933,863.92	672,549.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		144,932,886.15	136,959,460.10
负债合计		397,803,327.32	314,119,065.95
所有者权益:			
股本	(二十四)	847,078,332.00	838,778,332.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(二十五)	1,459,535,308.89	1,404,486,866.89
减: 库存股	(二十六)	47,725,000.00	
其他综合收益	(二十七)		2,392,277.71
专项储备			
盈余公积	(二十八)	64,683,386.54	64,120,979.77
一般风险准备			
未分配利润	(二十九)	622,263,027.02	543,857,652.20
归属于母公司所有者权益合计		2,945,835,054.45	2,853,636,108.57
少数股东权益		166,169,734.35	164,441,133.79
所有者权益合计		3,112,004,788.80	3,018,077,242.36
负债和所有者权益总计		3,509,808,116.12	3,332,196,308.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



李有松

有研新材料股份有限公司

资产负债表

2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		485,657,510.35	294,588,110.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			242,378,481.40
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(一)	7,941,675.00	
预付款项		1,246,666.67	
其他应收款	(二)	30,383,456.67	7,048,224.61
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		377,212,610.35	119,077,616.53
流动资产合计		902,441,919.04	663,092,432.62
非流动资产:			
可供出售金融资产		205,900,000.00	45,540,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	2,075,097,981.42	2,147,992,501.42
投资性房地产			
固定资产		688,802.92	763,874.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		389,974.85	974,937.29
递延所得税资产		63,687.00	46,815.60
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,282,140,446.19	2,195,318,128.39
资产总计		3,184,582,365.23	2,858,410,561.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:



有研新材料股份有限公司

资产负债表(续)

2018年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		377,738.34	832,062.22
预收款项			
应付职工薪酬		3,279,280.98	2,337,084.24
应交税费		1,843,735.38	52,884.81
其他应付款		403,385,265.81	127,140,887.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		408,886,020.51	130,362,918.51
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		2,310,000.00	2,310,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			320,620.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,310,000.00	2,630,620.35
负债合计		411,196,020.51	132,993,538.86
所有者权益:			
股本		847,078,332.00	838,778,332.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,940,975,475.11	1,898,856,451.66
减: 库存股		47,725,000.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,995,876.66	27,433,469.89
未分配利润		5,061,660.95	-39,651,231.40
所有者权益合计		2,773,386,344.72	2,725,417,022.15
负债和所有者权益总计		3,184,582,365.23	2,858,410,561.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



Handwritten signature of the accounting institution representative.


有研新材料股份有限公司
合并利润表
2018年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	11, 000013, 20	4,767,907,571.39	4,079,620,628.94
其中: 营业收入	(三十)	4,767,907,571.39	4,079,620,628.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,731,714,618.63	4,075,614,963.54
其中: 营业成本	(三十)	4,457,216,535.93	3,811,793,350.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十一)	7,913,693.28	8,384,301.37
销售费用	(三十二)	53,063,539.88	41,519,383.68
管理费用	(三十三)	110,621,530.79	88,177,960.45
研发费用	(三十四)	89,037,462.14	83,114,031.28
财务费用	(三十五)	2,497,438.01	8,129,809.87
其中: 利息费用		2,370,843.48	2,098,237.86
利息收入		1,685,537.52	1,520,596.43
资产减值损失	(三十六)	11,364,418.60	34,496,126.41
加: 其他收益	(三十七)	2,207,123.60	2,541,000.00
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十八)	53,222,646.37	38,191,030.98
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(三十九)	-1,631,448.98	2,420,825.14
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十)	2,683,739.37	-199,583.63
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		92,675,013.12	46,958,937.89
加: 营业外收入	(四十一)	8,119,416.52	8,163,163.81
减: 营业外支出	(四十二)	764,432.22	890,185.56
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		100,029,997.42	54,231,916.14
减: 所得税费用	(四十三)	17,529,519.27	7,727,610.61
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		82,500,478.15	46,504,305.53
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		82,500,478.15	46,504,305.53
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		78,967,781.59	43,561,537.88
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		3,532,696.56	2,942,767.65
六、其他综合收益的税后净额		-2,392,277.71	-3,706,968.82
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,392,277.71	-3,706,968.82
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-2,392,277.71	-3,706,968.82
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-2,392,277.71	-3,706,968.82
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		80,108,200.44	42,797,336.71
归属于母公司所有者的综合收益总额		76,575,503.88	39,854,569.06
归属于少数股东的综合收益总额		3,532,696.56	2,942,767.65
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.09	0.05
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.09	0.05

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: _____ 元, 上期被合并方实现的净利润为: _____ 元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:



有研新材料股份有限公司

利润表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)20	9,433.96	
减: 营业成本	(四)		
税金及附加		14,455.80	10,290.97
销售费用			
管理费用		19,256,187.54	14,099,512.26
研发费用		3,923,333.33	
财务费用		-3,654,197.27	35,108.66
其中: 利息费用		646,026.20	604,408.32
利息收入		3,568,224.45	2,278,715.31
资产减值损失		-734.39	-2,905.81
加: 其他收益			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	67,594,026.40	15,849,546.20
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		-1,282,481.40	922,909.29
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		46,781,933.95	2,630,449.41
加: 营业外收入		0.71	10,000.00
减: 营业外支出		9,829.99	
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		46,772,104.67	2,640,449.41
减: 所得税费用		1,496,805.55	184,821.77
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		45,275,299.12	2,455,627.64
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		45,275,299.12	2,455,627.64
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		45,275,299.12	2,455,627.64
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



李有松

有研新材料股份有限公司

合并现金流量表

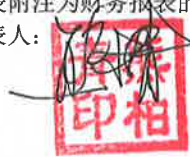
2018年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,515,545,557.97	4,681,124,627.62
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		19,304,193.28	9,927,571.26
收到其他与经营活动有关的现金	(四十四)	45,029,931.22	37,519,819.76
经营活动现金流入小计		5,579,879,682.47	4,728,572,018.64
购买商品、接受劳务支付的现金		5,104,807,156.79	4,353,496,995.61
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		176,086,201.54	157,891,126.25
支付的各项税费		46,308,286.61	44,264,875.02
支付其他与经营活动有关的现金	(四十四)	140,421,701.82	133,850,767.13
经营活动现金流出小计		5,467,623,346.76	4,689,503,764.01
经营活动产生的现金流量净额		112,256,335.71	39,068,254.63
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		9,511,278,891.52	10,684,400,500.00
取得投资收益收到的现金		50,830,742.39	38,225,786.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,889,314.66	239,989.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(四十四)		10,000,000.00
投资活动现金流入小计		9,570,998,948.57	10,732,866,275.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		212,306,191.10	141,677,872.65
投资支付的现金		9,631,542,891.52	10,204,751,478.14
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			6,689,545.56
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,843,849,082.62	10,353,118,896.35
投资活动产生的现金流量净额		-272,850,134.05	379,747,379.59
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		23,882,500.00	23,842,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,969,388.89	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		35,851,888.89	23,842,500.00
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,174,939.48	2,098,237.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,804,096.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		17,174,939.48	2,098,237.86
筹资活动产生的现金流量净额		18,676,949.41	21,744,262.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,367,530.00	-10,844,165.69
五、现金及现金等价物净增加额		-143,284,378.93	429,715,730.67
加：期初现金及现金等价物余额		726,805,617.02	297,089,886.35
六、期末现金及现金等价物余额		583,521,238.09	726,805,617.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



有研新材料股份有限公司

现金流量表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,000.00	1,415,116.00
收到的税费返还			703,136.88
收到其他与经营活动有关的现金		1,406,861.92	89,800,904.08
经营活动现金流入小计		1,416,861.92	91,919,156.96
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,757,609.94	7,408,157.50
支付的各项税费		14,455.80	15,156.27
支付其他与经营活动有关的现金		14,988,641.97	5,345,297.99
经营活动现金流出小计		23,760,707.71	12,768,611.76
经营活动产生的现金流量净额		-22,343,845.79	79,150,545.20
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		3,419,945,891.52	5,465,053,500.00
取得投资收益收到的现金		43,382,724.13	15,849,546.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		65,389.48	
收到其他与投资活动有关的现金		185,219,726.43	128,586,569.02
投资活动现金流入小计		3,648,613,731.56	5,609,489,615.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		135,476.69	642,601.11
投资支付的现金		3,597,209,891.52	5,343,684,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		204,580,000.00	134,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,801,925,368.21	5,478,327,101.11
投资活动产生的现金流量净额		-153,311,636.65	131,162,514.11
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		23,882,500.00	23,842,500.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		432,735,032.23	40,000,000.00
筹资活动现金流入小计		456,617,532.23	63,842,500.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		646,026.20	604,408.32
支付其他与筹资活动有关的现金		90,000,000.00	40,000,000.00
筹资活动现金流出小计		90,646,026.20	40,604,408.32
筹资活动产生的现金流量净额		365,971,506.03	23,238,091.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		758,054.71	-1,693,873.28
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		294,583,426.83	62,726,149.12
六、期末现金及现金等价物余额			
		485,657,505.13	294,583,426.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	838,778,332.00				1,404,486,866.89			2,392,277.71		64,120,979.77		543,857,652.20	164,441,133.79	3,018,077,242.36
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年末余额	838,778,332.00				1,404,486,866.89			2,392,277.71		64,120,979.77		543,857,652.20	164,441,133.79	3,018,077,242.36
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,300,000.00				55,048,442.00			-2,392,277.71		562,406.77		78,405,374.82	1,728,600.56	93,927,546.44
(一) 综合收益总额								-2,392,277.71				78,967,781.59	3,532,696.56	80,108,200.44
(二) 所有者投入和减少资本	8,300,000.00				55,048,442.00									15,623,442.00
1. 所有者投入的普通股	8,300,000.00				39,423,000.00									47,725,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					15,623,442.00									15,623,442.00
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积										562,406.77		-562,406.77	-1,804,096.00	-47,725,000.00
2. 提取一般风险准备										562,406.77		-562,406.77		-1,804,096.00
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	847,078,332.00				1,459,535,308.89					64,683,386.54		622,263,027.02	166,169,734.35	3,112,004,788.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



企业法定代表人:

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



有研新材料股份有限公司
合并股东权益变动表(续)
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	838,778,332.00				1,405,227,528.19			6,099,246.53	64,120,979.77		500,296,114.32	150,744,729.32	2,965,266,930.13
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	838,778,332.00				1,405,227,528.19			6,099,246.53	64,120,979.77		500,296,114.32	150,744,729.32	2,965,266,930.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-740,661.30			-3,706,968.82			43,561,537.88	13,696,404.47	52,810,312.23
(一) 综合收益总额								-3,706,968.82			43,561,537.88	2,942,767.65	42,797,336.71
(二) 所有者投入和减少资本					-740,661.30							10,753,636.82	10,012,975.52
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配					1,312,200.00								1,312,200.00
1. 提取盈余公积					-2,052,861.30								8,700,775.52
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	838,778,332.00				1,404,486,866.89			2,392,277.71	64,120,979.77		543,857,652.20	164,441,133.79	3,018,077,242.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

有研新材料股份有限公司
股东权益变动表

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期				本期			
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积 1,000,000.00	减: 库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	838,778,332.00		1,898,856,451.66			27,433,469.89	-39,651,231.40	2,725,417,022.15
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	838,778,332.00		1,898,856,451.66			27,433,469.89	-39,651,231.40	2,725,417,022.15
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	8,300,000.00		42,119,023.45	47,725,000.00		562,406.77	44,712,892.35	47,969,322.57
(一) 综合收益总额							45,275,299.12	45,275,299.12
(二) 所有者投入和减少资本	8,300,000.00		42,119,023.45	47,725,000.00				2,694,023.45
1. 所有者投入的普通股	8,300,000.00		39,425,000.00					47,725,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额			2,694,023.45	47,725,000.00				-45,030,976.55
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						562,406.77	-562,406.77	
2. 对股东的分配						562,406.77	-562,406.77	
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本期末余额	847,078,332.00		1,940,975,475.11	47,725,000.00		27,995,876.66	5,061,660.95	2,773,386,344.72

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。
企业法定代表人:

主管会计工作负责人: 李利霞

会计机构负责人: 李利霞





2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期				所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积 减: 库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	838,778,332.00		1,847,793,755.57		2,671,898,698.42
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	838,778,332.00		1,847,793,755.57		2,671,898,698.42
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			51,062,696.09	-42,106,859.04	53,518,323.73
(一) 综合收益总额				2,455,627.64	2,455,627.64
(二) 所有者投入和减少资本			51,062,696.09		51,062,696.09
1. 所有者投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入所有者权益的金额			186,528.00		186,528.00
4. 其他			50,876,168.09		50,876,168.09
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 对股东的分配					
3. 其他					
(四) 所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他					
(五) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本期期末余额	838,778,332.00		1,898,856,451.66	-39,651,231.40	2,725,417,022.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:



主管会计工作负责人: 赵博



会计机构负责人:

李有松

有研新材料股份有限公司

二〇一八年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

有研新材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)原名为有研半导体材料股份有限公司,是经中国证券监督管理委员会证监发行字[1999]2号文、3号文、4号文批准,由有研科技集团有限公司(以下简称“有研集团”)独家发起,以募集方式设立的公司,公司于1999年1月21日至2月5日向社会公众及证券投资基金首次公开发行人民币普通股6,500万股,并于同年3月19日在上海证券交易所正式挂牌交易,股票代码600206。

公司于1999年3月12日领取了国家工商行政管理总局颁发的10000000031337号企业法人营业执照。公司注册地址为北京海淀区北三环中路43号,法定代表人为熊柏青,公司注册资本为847,078,332.00元(截至2018年12月31日止)。公司企业类型为股份有限公司,所属行业系有色金属冶炼和压延加工业。

公司主营业务范围为:稀有、稀土、贵金属、有色金属及其合金、锆和化合物单晶及其衍生产品,以及半导体材料、稀土材料、稀有材料、贵金属材料、光电材料的研究、开发、生产、销售;相关技术开发、转让和咨询服务;相关器件、零部件、仪器、设备的研制;实业投资;进出口业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后开展经营活动)。

2006年4月,公司股权分置改革相关股东会议通过了股权分置改革方案,股权登记日登记在册的流通股股东每持有10股流通股股票将获得非流通股股东支付的3.5股股票,计22,750,000股。该股权分置改革方案2006年4月实施完毕后,公司发起人、有研集团持有的非流通股性质变更为有限售条件的流通股,持股比例由55.17%减至39.48%。限售条件为获得流通权之日起二十四个月内不上市交易或转让;期满后二十四个月内通过证券交易所挂牌交易出售的股票不超过公司股本总额的百分之十。至2008年4月17日止,有研集团持有公司的57,250,000股有限售条件的流通股中有14,500,000股已转为无限售条件的流通股。2008年6月20日公司控股股东有研集团承诺未来两年内不减持本公司股票。

2008年8月19日公司2007年度股东大会决议通过,按每10股转增5股,以资本公积金向全体股东转增股本总额72,500,000股,每股面值1元,转增基准日为2007年12月31日,股权登记日为2008年7月29日,除权日为2008年7月30日。转增后公司注册资本为217,500,000.00元,已经大信会计师事务所有限公司对本次转增

事项进行了审验，并出具了大信京验字（2008）第 0035 号验资报告。

有研集团于 2012 年 8 月 31 日起通过上海证券交易所交易系统增持公司股份。本次增持前，有研集团持有公司股份 86,313,540 股，约占公司总股本的 39.68%；本报告期内，共增持 2,119,750 股，截止 2012 年 12 月 31 日，有研集团持有公司股份 88,433,290 股，约占公司总股本的 40.66%。

2013 年 4 月，经 2012 年度第四次临时股东大会决议、国务院国资委产权管理局批复（产权函【2013】15 号）和中国证监会核准（证监许可【2013】279 号），公司向有研集团非公开发行股票 60,349,434 股，发行价人民币 9.73 元/股，发行后公司总股本为 277,849,434.00 元。此次发行业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2013 年 4 月 11 日出具信会师报字【2013】第 710455 号验资报告予以验证。截止 2013 年 9 月 30 日，有研集团持有公司股份 148,782,724 股，约占公司总股本的 53.55%。

2014 年 1 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1 号文件《关于核准有研半导体材料股份有限公司向有研集团等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司非公开发行人民币普通股 110,547,658 股购买有研集团等 9 家法人单位持有的相关资产，同时向新华基金管理有限公司等 8 名特定对象非公开发行股份募集配套资金。公司向有研集团等 9 家法人单位非公开发行股票 110,547,658 股，发行价格为人民币 11.26 元/股，发行后公司股本为 388,397,092.00 元。此次发行业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具信会师报字[2014]第 710001 号《验资报告》予以验证。公司向新华基金管理有限公司等 8 名特定对象非公开发行股份 30,992,074 股，发行价格为 11.61 元/股，发行后股本总额为 419,389,166.00 元。此次发行业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具信会师报字[2014]710009 号验资报告予以验证。

2014 年 3 月 10 日，经中华人民共和国国家工商行政管理总局批准，公司名称变更为有研新材料股份有限公司。

2014 年 5 月，根据公司第五届董事会第五十七次会议及 2013 年度股东大会审议通过的《2013 年度利润分配及资本公积转增股本预案》，以公司总股本 419,389,166 股基数，以资本公积向全体股东转增资本，每 10 股转增 10 股。此次资本公积转增股本实施完毕后，公司股本总额增至 838,778,332 股。截止 2014 年 12 月 31 日，有研集团持有公司股份 393,510,668 股，约占公司总股本的 46.91%。

2015 年 1 月，有研集团通过上海证券交易所交易系统出售公司股份，本次转让后，有研集团持有公司 388,510,668 股，占公司总股本的 46.32%。

2015 年 5 月，经国务院国有资产监督管理委员会同意，有研集团通过公开征集受让方的方式协议转让公司股份，本次转让后，有研集团持有公司 305,510,668 股，占公

司总股本的 36.42%。

2017 年 12 月 28 日，北京有色金属研究总院改制后，名称变更为“有研科技集团有限公司”。

本公司于 2017 年 11 月 24 日召开的 2017 年度第三次临时股东大会决议通过了《关于有研新材<限制性股票激励计划（草案）及其摘要>的议案》，该激励计划经国务院国有资产监督管理委员会（国资考分[2017]1133 号）文件《关于有研新材料股份有限公司实施首期限限制性股票激励计划的批复》同意及中国证券监督管理委员会备案无异议后实施，该股权激励计划向 127 名激励对象以每股发行价格 5.75 元发行人民币普通股 8,300,000.00 股。公司于 2018 年 1 月 4 日收到股票激励款 47,725,000.00 元，其中新增注册资本人民币 8,300,000.00 元，溢价部分人民币 39,425,000.00 元计入资本公积。立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 1 月 5 日出具信会师报字[2018]第 ZG10001 号验资报告，并于 2018 年 1 月 17 日完成证券变更登记。公司本次发行后的注册资本为人民币 847,078,332.00 股。

本公司的母公司及最终控制方为有研科技集团有限公司。

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 3 月 14 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
有研国晶辉新材料有限公司
有研亿金新材料有限公司
有研医疗器械（北京）有限公司
有研稀土新材料股份有限公司
有研光电新材料有限责任公司
北京华夏金服投资管理有限公司
有研新材（香港）投资管理有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的

披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司主要从事稀土材料、稀有材料、贵金属材料、光电材料的研究、开发、生产、销售等经营活动。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对坏账准备计提、折旧与摊销、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、“(十) 应收款项坏账准备”、“(十四) 固定资产”、“(十七) 无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、“(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主

体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股

权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币

记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)
取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资
取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 余额为 1000 万元(含)以上的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

对于单项金额重大的应收款项,当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时,根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生减值,应当确认减值损失,计入当期损益。

如单独测试未发生减值,应当包括在有类似信用风险特征的下述资产组合中进行减值测试。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	按信用期和账龄风险特征进行评估
组合 2	关联方组合
组合 3	信用风险较小组合
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、余额百分比法、其他方法)	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备
组合 3	不计提坏账准备

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	1.5	1.5
1—2 年	5	5
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由: 账龄超过信用期时间过长。

坏账准备的计提方法: 按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提
本公司向金融机构转让不附追索权的应收账款, 按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为: 原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时除下述子公司外均按加权平均法计价。

二级子公司有研医疗器械(北京)有限公司采用计划成本法确定其发出成本;
三级子公司北京有泽医疗科技有限公司采用个别成本法确定其发出成本。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并

计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投

资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照

被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	25-50	5	1.9-3.8
机器设备	年限平均法	5-25	5	3.8-19
运输设备	年限平均法	4-20	5	4.75-23.75
办公设备及其他设备	年限平均法	5-12	5	7.92-19

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十五) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为

基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	法定年限
专有技术	10	预期受益年限
商标权	10	预期受益年限
软件	2-10	预期受益年限
非专利技术	9	法定年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。本公司长期待摊费用包括固定资产更新改造支出、办公室装修费用等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例按年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计

入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(十九) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

(二十一) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件

或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用市价法按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，详见本附注“十一、股份支付”。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十二) 收入

1、销售商品收入确认的一般原则：

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、 销售商品收入的具体原则：

商品国内销售：公司根据销售订单，以发出商品并经到达客户，经客户验收或签收并取得收取货款的权利作为销售已实现、收入确认的时点和标准。

商品出口销售：公司根据出口方式的不同，确认收入的时点不同，如果采用 FOB 方式，货物离岸确认收入，如果采用 CIF，则货物到岸确认收入。

3、 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度（完工百分比）。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

4、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件或企业申请文件中，明确规定取得的补助由企业用于购建或以其他方式形成具体的长期资产，待资产形成达到预定可使用状态时，由政府部门予以验收。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件或企业申请文件中，明确规定取得的补助由企业用于已经发生或将来发生的费用性补偿或给予的奖励、资助、扶持、税收返还等，不形成长期资产。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关的判断依据为：企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关

的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

2、 确认时点

与收益相关的政府补助确认时点：公司按照固定的定额标准取得的政府补助，在报告期末（月末、季末、年末）按应收金额确认，否则在实际收到时确认。用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，在应收或收到时直接计入当期损益；用于补偿企业以后期间相关成本费用或损失的，收到时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。

与资产相关的政府补助确认时点：实际收到款项或资产时，确认为递延收益。在相关资产购建完成交付使用时起，按照系统、合理的方法（通常应采用年限平均法，有确凿合理依据的可采取其他方法，并与折旧计提方法匹配），将递延收益在资产预计使用期限，分期结转至损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十五) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期

应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十七) 套期会计

1、 套期保值的分类：

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

(1) 在套期开始及以后期间, 该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动;

(2) 该套期的实际抵销结果在 80% 至 125% 的范围内。

3、套期会计处理方法:

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动, 计入当期损益, 同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言, 对被套期项目账面价值所作的调整, 在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销, 计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始, 并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认, 则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的, 该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分, 直接确认为其他综合收益, 属于无效套期的部分, 计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的, 如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时, 则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本, 则原在其他综合收益中确认的金额转出, 计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额 (或则原在其他综合收益中确认的, 在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出, 计入当期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生, 则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出, 计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使 (但并未被替换或展期), 或者撤销了对套期关系的指定, 则以前计入其他综合收益的金额不转出, 直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期, 包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期, 其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益, 而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时, 任何计入股东权益的累计利得或损失转出, 计入当期损益。

(二十八) 国家科研课题业务

本公司作为有色金属材料及应用的综合性研究开发和销售的企业，申请和承接稀土材料、高纯/超高纯金属材料、光电材料、医疗器械的研发是本公司的一项经常性业务。在承接国家科研课题后，本公司利用国家拨付的课题资金完成研发任务，在规定时间内向课题任务发布人交付研究成果。在课题资金使用方面，本公司按照相关规定要做到专项专用，并接受课题发布人的过程监督和结果审核。

按照《企业会计准则应用指南》的规定，本公司对上述科研课题资金采用如下会计处理方法：

1. 收到国家课题资金时，计入“专项应付款”科目；
2. 课题项目通过国家验收后，对于课题项目形成资产的部分及验收后不需返还的结余资金，由专项应付款转入“资本公积-其他资本公积”科目；对于课题项目未形成资产的部分，核销“专项应付款”。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
<p>(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。</p>	财会〔2018〕15 号	<p>“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，期末余额 421,787,745.04 元，年初余额 445,194,543.88 元；</p> <p>“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，期末余额 73,079,304.56 元，年初余额 32,642,593.62 元；</p> <p>调增“其他应收款”期末余额 0.00 元，年初余额 0.00 元；</p> <p>调增“其他应付款”期末余额 0.00 元，年初余额 0.00 元；</p> <p>调增“固定资产”期末余额 0.00 元，年初余额 0.00 元；</p> <p>调增“在建工程”期末余额 0.00 元，年初余额 0.00 元；</p> <p>调增“长期应付款”期末余额 73,999,022.23 元，年初余额 63,286,910.35 元。</p>
<p>(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。</p>	财会〔2018〕15 号	<p>调减“管理费用”本期金额 89,037,462.14 元，上期金额 83,114,031.28 元，重分类至“研发费用”。</p>
<p>(3) 所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。比较数据相应调整。</p>	财会〔2018〕15 号	<p>“设定受益计划变动额结转留存收益”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元。</p>

2、 重要会计估计变更

无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17、16
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
有研新材料股份有限公司	25
有研国晶辉新材料有限公司	15
有研亿金新材料有限公司	15
有研医疗器械（北京）有限公司	15
有研稀土新材料股份有限公司	15
有研光电新材料有限责任公司	25
北京国晶辉红外光科技有限公司	25
北京翠铂林有色金属技术开发中心有限公司	25
北京有泽医疗科技有限公司	25
北京博拓康泰医疗器械有限公司	25
北京有润医疗科技有限公司	25
廊坊关西磁性材料有限公司	25
乐山有研稀土新材料有限公司	15
国科稀土新材料有限公司	25

(二) 税收优惠

（1）本公司全资子公司有研国晶辉新材料有限公司 2017 年度被河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局联合认定为高新技术企业，证书编号：GR201713000339，有效期三年，自 2017 年度至 2019 年度适用 15% 的企业所得税税率。

（2）本公司全资子公司有研亿金新材料有限公司 2017 年度继续被北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合认定为高新技

术企业，证书编号：GR201711003300，有效期三年，自 2017 年度至 2019 年度适用 15%的企业所得税税率。

(3) 本公司全资子公司有研医疗器械（北京）有限公司被北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合认定为高新技术企业，证书编号：GR201711000152，有效期三年，自 2017 年度至 2019 年度适用 15%的企业所得税税率。

(4) 本公司子公司有研稀土新材料股份有限公司 2017 年度继续被北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合认定为高新技术企业，证书编号：CR201711003935，有效期三年，自 2017 年度至 2019 年度适用 15%的企业所得税税率。

(5) 本公司三级子公司乐山有研稀土新材料有限公司被四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合认定为高新技术企业，证书编号：GR201651000036，有效期三年，自 2016 年度至 2018 年度适用 15%的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	111,841.69	107,210.37
银行存款	559,131,820.81	726,693,048.48
其他货币资金	24,280,239.14	2,017,970.15
合计	583,523,901.64	728,818,229.00
其中：存放在境外的款项总额	1,177,095.00	60,065.56

其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
信用证保证金	5.22	4,683.25
履约保证金	2,658.33	2,007,928.73
银河证券不受限资金	24,277,575.59	5,358.17
合计	24,280,239.14	2,017,970.15

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
信用证保证金	5.22	4,683.25
履约保证金	2,658.33	2,007,928.73
合计	2,663.55	2,012,611.98

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	264,557,291.77	616,284,740.75
其中：债务工具投资	264,557,291.77	616,284,740.75
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	264,557,291.77	616,284,740.75

(三) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	234,434,919.57	258,924,515.04
应收账款	187,352,825.47	186,270,028.84
合计	421,787,745.04	445,194,543.88

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	191,483,199.97	222,366,944.65
商业承兑汇票	42,951,719.60	36,557,570.39
合计	234,434,919.57	258,924,515.04

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	104,247,178.70	1,969,388.89
商业承兑汇票		
合计	104,247,178.70	1,969,388.89

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	198,914,020.04	100.00	11,561,194.57	5.81	187,352,825.47	193,137,651.60	100.00	6,867,622.76	3.56	186,270,028.84
(1) 按账龄组合	198,884,302.04	99.99	11,561,194.57	5.81	187,323,107.47	192,151,701.20	99.49	6,867,622.76	3.57	185,284,078.44
(2) 关联方组合	29,718.00	0.01			29,718.00	985,950.40	0.51			985,950.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	198,914,020.04	100.00	11,561,194.57		187,352,825.47	193,137,651.60	100.00	6,867,622.76		186,270,028.84

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	160,314,726.28	2,404,721.16	1.50
1 至 2 年	12,771,760.90	638,588.07	5.00
2 至 3 年	15,913,496.07	3,182,968.97	20.00
3 至 4 年	9,013,132.21	4,506,566.11	50.00
4 至 5 年	214,181.61	171,345.29	80.00
5 年以上	657,004.97	657,004.97	100.00
合计	198,884,302.04	11,561,194.57	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	29,718.00		
合计	29,718.00		

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,795,493.96 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,101,922.15

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
莱特巴斯光学仪器（上海）有限公司	货款	374,120.72	预计无法收回	内部审批	否
北京中科镓英半导体有限公司	货款	192,000.00	预计无法收回	内部审批	否
北京中陆航星科技有限公司	货款	167,800.00	预计无法收回	内部审批	否
上海劲科智能科技有限公司	货款	119,810.00	预计无法收回	内部审批	否
四川长虹电子科技有限公司	货款	97,350.43	预计无法收回	内部审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
四川西物激光技术有限公司	货款	76,000.00	预计无法收回	内部审批	否
武汉市阳逻金石达光电器件有限公司	货款	48,211.00	预计无法收回	内部审批	否
扬州晶来电子有限公司	货款	22,030.00	预计无法收回	内部审批	否
北京力量激光元件有限责任公司	货款	4,600.00	预计无法收回	内部审批	否
合计		1,101,922.15			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	34,096,417.20	17.14	7,838,393.10
第二名	14,085,384.00	7.08	211,280.76
第三名	10,336,798.16	5.20	155,051.97
第四名	9,392,293.77	4.72	140,884.41
第五名	9,327,410.60	4.69	169,029.02
合计	77,238,303.73	38.83	8,514,639.26

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	61,093,370.15	91.53	28,806,585.49	79.86
1 至 2 年	1,162,099.80	1.74	5,442,522.13	15.09
2 至 3 年	3,442,911.23	5.16	516,768.87	1.43
3 年以上	1,048,019.36	1.57	1,304,860.49	3.62
合计	66,746,400.54	100.00	36,070,736.98	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	8,484,000.00	12.71
第二名	6,920,000.00	10.37
第三名	4,770,000.00	7.15

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第四名	4,326,700.83	6.48
第五名	4,013,076.92	6.01
合计	28,513,777.75	42.72

(五) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,293,350.85	1,192,065.38
合计	4,293,350.85	1,192,065.38

1、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,619,760.66	100.00	326,409.81	7.07	4,293,350.85	1,397,901.96	100.00	205,836.58	14.72	1,192,065.38
(1) 按账龄组合	2,212,512.23	47.89	326,409.81	14.75	1,886,102.42	1,397,901.96		205,836.58	14.72	1,192,065.38
(2) 关联方组合	2,407,248.43	52.11			2,407,248.43					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	4,619,760.66	100.00	326,409.81		4,293,350.85	1,397,901.96	100.00	205,836.58		1,192,065.38

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,823,068.33	27,346.03	1.50
1 至 2 年	7,500.00	375.00	5.00
2 至 3 年	15,943.90	3,188.78	20.00
3 至 4 年	1,000.00	500.00	50.00
4 至 5 年	350,000.00	280,000.00	80.00
5 年以上	15,000.00	15,000.00	100.00
合计	2,212,512.23	326,409.81	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	2,407,248.43		
合计	2,407,248.43		

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 120,573.23 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方往来	2,407,248.43	
应收赔偿款	1,600,000.00	
押金	569,000.00	379,000.00
备用金	19,343.90	23,363.90
农民工工资保证金		157,000.00
应收出口退税		789,579.06
其他	24,168.33	48,959.00
合计	4,619,760.66	1,397,901.96

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	关联方往来	2,407,248.43	1 年以内	52.11	
第二名	应收赔偿款	1,600,000.00	1 年以内	34.63	24,000.00
第三名	押金	200,000.00	1 年以内	4.33	3,000.00
		4,000.00	1-2 年	0.09	200.00
		350,000.00	4-5 年	7.58	280,000.00
		15,000.00	5 年以上	0.32	15,000.00
第四名	备用金	11,000.00	1 年以内	0.24	165.00
		1,500.00	1-2 年	0.03	75.00
		5,843.90	2-3 年	0.13	1,168.78
		1,000.00	3-4 年	0.02	500.00
第五名	其他	1,680.00	1 年以内	0.04	25.20
合计		4,597,272.33		99.51	324,133.98

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	227,124,183.10	1,230,961.85	225,893,221.25	228,119,554.75	6,812,875.35	221,306,679.40
自制半成品及在产品	119,145,050.97	2,808,797.33	116,336,253.64	98,167,160.90	2,141,924.69	96,025,236.21
库存商品	168,844,729.07	13,853,958.57	154,990,770.50	165,239,283.63	19,481,421.81	145,757,861.82
委托加工物资	4,533,543.95		4,533,543.95	3,146,870.17		3,146,870.17
发出商品	21,452,321.48	321,376.61	21,130,944.87	40,928,160.06	201,674.54	40,726,485.52
周转材料	219,039.85		219,039.85	1,649,720.51		1,649,720.51
合计	541,318,868.42	18,215,094.36	523,103,774.06	537,250,750.02	28,637,896.39	508,612,853.63

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	6,812,875.35	1,285,605.94		94,505.11	6,773,014.33	1,230,961.85
自制半成品及在产品	2,141,924.69	926,052.69		79,282.63	179,897.42	2,808,797.33
库存商品	19,481,421.81	3,092,816.53		3,712.62	8,716,567.15	13,853,958.57
委托加工物资						

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
发出商品	201,674.54	321,376.61			201,674.54	321,376.61
周转材料						
合计	28,637,896.39	5,625,851.77		177,500.36	15,871,153.44	18,215,094.36

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
纵向科研拨款预支部分	21,665,384.48	21,381,674.97
未抵扣增值税进项税额	19,688,777.68	18,080,501.16
结构性存款	567,000,000.00	140,000,000.00
银行理财产品		117,000,000.00
预缴企业所得税	461,273.78	796,919.32
合计	608,815,435.94	297,259,095.45

说明：“纵向科研拨款预支部分”形成的主要原因如下，2015 年公司及子公司收到工业和信息化部拨付的四个国家课题专项资金共计 3,444.00 万元，该拨款是通过招投标方式确定收款单位，并由工信部与各收款单位签订工业转型升级强基工程合同书，合同书中表明，工信部分别投资公司及子公司“广色域液晶显示 LED 背光源用高性能稀土发光材料及其产业化”项目、“高性能形状记忆合金及智能材料实施方案”项目、“高纯稀土金属、高纯或特殊物性稀土化合物”项目、“稀土磁性材料及器件”项目，上述项目的执行期为 2015 年到 2017 年，2018 年上述项目申请延期，预计 2019 年完成。

截至 2018 年 12 月 31 日，上述项目累计发生支出 2,166.54 万元。

(八) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	308,369,966.39		308,369,966.39	148,009,966.39		148,009,966.39
其中：按公允价值计量						
按成本计量	308,369,966.39		308,369,966.39	148,009,966.39		148,009,966.39
合计	308,369,966.39		308,369,966.39	148,009,966.39		148,009,966.39

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
武汉云晶飞光纤材料有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00					10.00	
中国稀有稀土有限公司	75,000,000.00			75,000,000.00					3.11	
中铝四川稀土有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00					15.00	
江苏省国盛稀土有限公司	8,969,966.39			8,969,966.39					20.00	4,954,245.62
北京华鼎新基石股权投资基金(有限合伙)	15,000,000.00			15,000,000.00					7.14	
衡阳恒荣高纯半导体材料有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00					16.67	
北京金码头电子商务有限公司	540,000.00	360,000.00		900,000.00					15.26	
北京华鼎新维度企业并购管理中心(有限合伙)	30,000,000.00	160,000,000.00		190,000,000.00					19.995	
合计	148,009,966.39	160,360,000.00		308,369,966.39						

说明：（1）公司于 2017 年 1 月 18 日签订北京金码头电子商务有限公司出资协议书，本公司认缴出资 90.00 万元，占注册资本的 18%，2018 年度北京金码头电子商务有限公司引入新股东北京心安致远科技中心（有限合伙），本公司持股比例由 18% 降至 15.26%。

（2）2017 年 3 月，本公司签订北京星华新材企业并购管理中心（有限合伙）合伙协议，作为有限合伙人认缴出资额 80,000.00 万元，占合伙企业的比例 19.995%，缴付期限 2019 年 12 月 31 日前，2017 年 5 月 27 日北京星华新材企业并购管理中心（有限合伙）名称变更北京华鼎新维度企业并购管理中心(有限合伙)，2017 年本公司实际出资 3,000.00 万元，2018 年新增投资 16,000.00 万元，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司已投资 19,000.00 万元。

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	367,442,184.30	299,082,597.29
固定资产清理		
合计	367,442,184.30	299,082,597.29

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	184,061,437.20	338,583,376.46	11,689,395.69	16,158,823.44	550,493,032.79
(2) 本期增加金额	8,228,240.27	100,320,759.12	548,458.97	2,090,303.28	111,187,761.64
—购置	32,349.51	82,253,170.10	548,458.97	2,090,303.28	84,924,281.86
—在建工程转入	8,195,890.76	18,067,589.02			26,263,479.78
(3) 本期减少金额	9,322,968.02	11,235,655.50	1,029,207.47	514,933.35	22,102,764.34
—处置或报废	6,539,394.19	11,235,655.50	1,029,207.47	514,933.35	19,319,190.51
—其他	2,783,573.83				2,783,573.83
(4) 期末余额	182,966,709.45	427,668,480.08	11,208,647.19	17,734,193.37	639,578,030.09
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	44,483,746.16	192,417,177.84	6,190,034.79	7,840,842.17	250,931,800.96
(2) 本期增加金额	6,325,160.12	26,754,176.19	895,020.31	1,742,869.53	35,717,226.15
—计提	6,325,160.12	26,754,176.19	895,020.31	1,742,869.53	35,717,226.15
(3) 本期减少金额	4,048,526.03	9,592,638.81	852,048.78	463,837.63	14,957,051.25
—处置或报废	3,299,249.33	9,592,638.81	852,048.78	463,837.63	14,207,774.55
—其他	749,276.70				749,276.70
(4) 期末余额	46,760,380.25	209,578,715.22	6,233,006.32	9,119,874.07	271,691,975.86
3. 减值准备					
(1) 年初余额		465,148.94		13,485.60	478,634.54
(2) 本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他设备	合计
—计提					
(3) 本期减少金额		34,764.61			34,764.61
—处置或报废		34,764.61			34,764.61
(4) 期末余额		430,384.33		13,485.60	443,869.93
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	136,206,329.20	217,659,380.53	4,975,640.87	8,600,833.70	367,442,184.30
(2) 年初账面价值	139,577,691.04	145,701,049.68	5,499,360.90	8,304,495.67	299,082,597.29

说明：本期减少-其他系 2018 年 3 月，本公司子公司有研亿金新材料有限公司账面固定资产“F 厂房”由固定资产转入在建工程“高性能功能材料及其制品生产综合楼项目”，转入时固定资产原值 2,783,573.83 元，累计折旧 749,276.70 元，账面净值为 2,034,297.13 元。

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	291,456,199.43	201,586,116.64
工程物资		
合计	291,456,199.43	201,586,116.64

2、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基建工程	169,426,862.63		169,426,862.63	118,215,463.84		118,215,463.84
高性能功能材料及其制品生产综合楼项目	119,779,701.67		119,779,701.67	60,855,037.70		60,855,037.70
热等静压机				13,055,331.60		13,055,331.60
磷化镓设备				3,758,384.04	373,571.38	3,384,812.66
砷化镓搬迁项目				2,907,180.09		2,907,180.09
厂区建设				2,498,915.70		2,498,915.70
生产管理信息化系统项目	743,589.75		743,589.75			
氢化炉	1,312,201.59		1,312,201.59			
其他	193,843.79		193,843.79	669,375.05		669,375.05
合计	291,456,199.43		291,456,199.43	201,959,688.02	373,571.38	201,586,116.64

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
基建工程	372,250,000.00	118,215,463.84	51,211,398.79			169,426,862.63	45.51	45.51				自有资金
高性能功能材料及其制品生产综合楼项目	336,545,000.00	60,855,037.70	58,924,663.97			119,779,701.67	35.59	35.59				自有资金及募集资金
热等静压机	15,000,000.00	13,055,331.60	1,429,901.91	14,485,233.51			96.57	已完工				自有资金
磷化镓设备		3,758,384.04		1,252,794.68	2,505,589.36			已完工				自有资金
砷化镓搬迁项目	3,600,000.00	2,907,180.09	1,138,856.39	1,904,415.50	2,141,620.98		112.39	已完工				自有资金
厂区建设		2,498,915.70	4,649,780.88	7,148,696.58				已完工				自有资金
生产管理信息化系统项目			743,589.75			743,589.75						自有资金
氢化炉			1,312,201.59			1,312,201.59						自有资金
其他		669,375.05	996,808.25	1,472,339.51		193,843.79						自有资金
合计		201,959,688.02	120,407,201.53	26,263,479.78	4,647,210.34	291,456,199.43						

说明：在建工程其他减少系转入长期待摊费用 2,141,620.98 元，处置 2,505,589.36 元。

(十一) 无形资产

项目	土地使用权	专有技术	商标权	软件	非专利技术	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	36,523,641.75	10,081,354.72	861,886.79	549,929.96	9,602,500.00	57,619,313.22
(2) 本期增加金额				19,484.49		19,484.49
—购置				19,484.49		19,484.49
(3) 本期减少金额	864,000.00					864,000.00
—处置	864,000.00					864,000.00
(4) 期末余额	35,659,641.75	10,081,354.72	861,886.79	569,414.45	9,602,500.00	56,774,797.71
2. 累计摊销						
(1) 年初余额	3,496,943.16	9,595,618.63	143,647.80	56,635.84	9,602,500.00	22,895,345.43
(2) 本期增加金额	717,555.96	104,086.20	86,188.68	58,517.08		966,347.92
—计提	717,555.96	104,086.20	86,188.68	58,517.08		966,347.92
(3) 本期减少金额	315,360.00					315,360.00
—处置	315,360.00					315,360.00
(4) 期末余额	3,899,139.12	9,699,704.83	229,836.48	115,152.92	9,602,500.00	23,546,333.35
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	31,760,502.63	381,649.89	632,050.31	454,261.53		33,228,464.36
(2) 年初账面价值	33,026,698.59	485,736.09	718,238.99	493,294.12		34,723,967.79

(十二) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
收购北京博拓康泰医疗器械有限公司	5,882,212.38			5,882,212.38
合计	5,882,212.38			5,882,212.38

2、 商誉减值准备

本公司于 2017 年 1 月收购北京博拓康泰医疗器械有限公司，形成商誉人民币 588.22 万元。2018 年 12 月 31 日，本公司评估了上述商誉的可收回金额，未发生减值。

3、 商誉所在资产组相关信息

本公司以长期资产组合及相关业务做为资产组。具体包含长期资产；与牙科材料和器械销售相关的业务资质、企业信誉、积累的销售经验、客户关系等无形资产及相关业务的价值。

4、 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本年度，本公司评估了资产组相关商誉的可收回金额，无需计提减值准备。资产组未来现金流量基于被投资单位管理层批准的 2019 年至 2023 年的财务预算确定，采用未来现金流量折现方法的主要假设有：收入增长率：6%，营业利润率各年递增，区间为 2.29%-2.66%，折现率 14.45%。

(十三) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
高纯材料生产基地建设项目租入固定资产改良支出	1,679,467.85		561,505.92		1,117,961.93
装修费	1,455,298.29		755,590.70		699,707.59
改造工程款	137,459.95	149,413.59	144,608.73		142,264.81
砷化镓搬迁项目		2,141,620.98	111,542.75		2,030,078.23
合计	3,272,226.09	2,291,034.57	1,573,248.10		3,990,012.56

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	30,520,562.92	4,850,472.03	36,373,040.67	5,655,133.55
内部交易未实现利润	3,888,975.41	583,346.32	2,145,300.70	321,795.11
未支付股权激励费用	1,576,848.00	282,282.00	1,312,200.00	230,028.00
合计	35,986,386.33	5,716,100.35	39,830,541.37	6,206,956.66

说明：(1) 2016 年 4 月，本公司二级子公司有研医疗器械（北京）有限公司自本公司二级子公司有研亿金新材料有限公司分立取得应收账款原值 4,678,027.31 元、坏账准备 71,331.98 元，2016 年度该部分坏账准备已转销 68,160.93 元，本报告期该部分坏账准备转销 1,509.35 元。

截至 2018 年 12 月 31 日尚未转销坏账准备金额 1,005.75 元，该部分坏账准备不确认递延所得税资产。

(2) 2015 年 7 月份三级子公司北京国晶辉红外光学科技有限公司向二级子公司有研国晶辉新材料有限公司出售燕郊分部业务，其中包括应收账款余额 13,305,036.45 元以及应收账款坏账准备 565,844.74 元，其他应收款余额 437,466.68 元以及其他应收款坏账准备 612.00 元。

截至 2018 年 12 月 31 日上述资产减值准备余额分别为应收账款坏账准备 25,000.00 元、其他应收款坏账准备 0.00 元，该部分坏账准备不产生递延所得税资产。

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	1,557,291.77	302,160.21	3,188,740.75	625,422.18
加速折旧一次扣除	4,211,358.04	631,703.71		
收购子公司评估增值部分	190,697.74	47,674.44	190,697.74	47,674.44
收购子公司评估增值部分上年度转回	-2,187.46	-546.87	-2,187.46	-546.87
收购子公司评估增值部分本年度转回	-188,510.28	-47,127.57		
合计	5,768,649.81	933,863.92	3,377,251.03	672,549.75

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	26,005.75	190,520.98
可抵扣亏损	8,725,717.65	28,894,020.89
合计	8,751,723.40	29,084,541.87

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	年初余额	备注
2018 年		13,296,984.56	

年份	期末余额	年初余额	备注
2019 年		5,239,683.70	
2020 年	6,406,677.77	9,116,289.01	
2021 年	1,183,141.46	1,241,063.62	
2022 年			
2023 年	1,135,898.42		
合计	8,725,717.65	28,894,020.89	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
设备采购款	20,895,076.51	
合计	20,895,076.51	

(十六) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	1,969,388.89	
合计	1,969,388.89	

(十七) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	73,079,304.56	32,642,593.62
合计	73,079,304.56	32,642,593.62

应付账款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	68,439,888.33	29,965,501.91
1-2 年（含 2 年）	2,871,470.90	1,476,043.47
2-3 年（含 3 年）	824,435.49	159,545.82
3 年以上	943,509.84	1,041,502.42
合计	73,079,304.56	32,642,593.62

(十八) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	14,867,914.31	22,049,979.06
1-2 年（含 2 年）	1,516,078.77	804,170.80
2-3 年（含 3 年）	708,577.54	497,074.53
3 年以上	1,450,796.61	958,276.08
合计	18,543,367.23	24,309,500.47

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	32,267,665.23	157,974,302.42	153,125,281.57	37,116,686.08
离职后福利-设定提存计划	1,294,304.53	22,268,707.26	22,363,848.04	1,199,163.75
辞退福利		319,028.54	319,028.54	
一年内到期的其他福利				
其他		15,623,442.00	15,623,442.00	
合计	33,561,969.76	196,185,480.22	191,431,600.15	38,315,849.83

说明：本公司于 2017 年 11 月 24 日召开的 2017 年度第三次临时股东大会决议通过了《关于有研新材<限制性股票激励计划（草案）及其摘要>的议案》，该激励计划经国务院国有资产监督管理委员会（国资考分[2017]1133 号）文件《关于有研新材料股份有限公司实施首期限限制性股票激励计划的批复》同意及中国证券监督管理委员会备案无异议后实施，该股权激励计划向 127 名激励对象以每股发行价格 5.75 元发行人民币普通股 8,300,000.00 股。

本年度按照授予日的公允价值，将取得的服务计入相关成本或费用同时计入资本公积，金额为 15,629,766.00 元。因部分人员离职涉及的股权部分，冲销金额为 6,324.00 元。

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	19,487,567.70	123,909,746.09	118,893,602.33	24,503,711.46
(2) 职工福利费		8,404,716.41	8,404,716.41	
(3) 社会保险费	4,725,741.19	12,208,029.65	12,412,064.11	4,521,706.73
其中：医疗保险费	4,662,503.72	10,525,075.36	10,728,044.16	4,459,534.92

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	28,206.09	988,441.99	987,038.68	29,609.40
生育保险费	35,031.38	694,512.30	696,981.27	32,562.41
(4) 住房公积金	41,100.00	8,825,100.02	8,876,042.02	-9,842.00
(5) 工会经费和职工教育经费	8,013,256.34	2,752,006.73	2,664,153.18	8,101,109.89
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬		1,874,703.52	1,874,703.52	
合计	32,267,665.23	157,974,302.42	153,125,281.57	37,116,686.08

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,318,976.01	18,354,180.09	18,452,669.16	1,220,486.94
失业保险费	15,212.87	626,014.98	632,716.89	8,510.96
企业年金缴费	-39,884.35	3,288,512.19	3,278,461.99	-29,834.15
合计	1,294,304.53	22,268,707.26	22,363,848.04	1,199,163.75

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	10,488,035.94	7,926,006.01
消费税		251.79
企业所得税	5,812,415.42	1,096,796.82
个人所得税	107,687.15	385,730.54
城市维护建设税	655,771.85	548,153.17
印花税	868,728.78	73,125.10
关税	2,059,125.46	2,059,125.46
教育费附加	337,777.38	272,872.92
地方教育费附加	225,184.93	170,846.61
房产税	21,818.18	
环保税	2,946.39	
合计	20,579,491.48	12,532,908.42

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	100,383,039.18	74,112,633.58
合计	100,383,039.18	74,112,633.58

其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	58,779,032.59	30,459,597.78
1-2 年（含 2 年）	947,137.29	3,073,175.13
2-3 年（含 3 年）	756,862.12	40,169,663.56
3 年以上	39,900,007.18	410,197.11
合计	100,383,039.18	74,112,633.58

说明：本公司本年度因限制性股票回购义务形成负债金额为 47,725,000.00 元。

(二十二) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	70,000,000.00	73,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	70,000,000.00	73,000,000.00

说明：为建设三级子公司国科稀土新材料有限公司“先进稀土材料产业公共技术服务平台项目”，国开发展基金有限公司委托国家开发银行股份有限公司向二级子公司有研稀土新材料股份有限公司发放贷款 7,300 万元，委托贷款期限从 2016 年 7 月 7 日起至 2026 年 7 月 6 日止，贷款年利率为 1.20%。该贷款由二级子公司有研光电新材料有限责任公司提供连带责任担保，由国科稀土新材料有限公司以其拥有的本项目土地及地上建筑物（建设期内为在建工程）提供抵押担保。

(二十三) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	73,999,022.23	63,286,910.35
合计	73,999,022.23	63,286,910.35

专项应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
纵向科研经费	63,286,910.35	31,078,600.00	20,366,488.12	73,999,022.23	国家课题
合计	63,286,910.35	31,078,600.00	20,366,488.12	73,999,022.23	

(二十四) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1). 国家持股							
(2). 国有法人持股							
(3). 其他内资持股		8,300,000.00					8,300,000.00
其中:							
境内法人持股							
境内自然人持股		8,300,000.00					8,300,000.00
(4). 外资持股							
其中:							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计		8,300,000.00					8,300,000.00
2. 无限售条件流通股份							
(1). 人民币普通股	838,778,332.00						838,778,332.00
(2). 境内上市的外资股							
(3). 境外上市的外资股							
(4). 其他							
无限售条件流通股份合计	838,778,332.00						838,778,332.00
合计	838,778,332.00	8,300,000.00					847,078,332.00

说明：本公司本期股本的变化详见附注一“公司基本情况”。

(二十五) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,395,178,947.03	39,425,000.00		1,434,603,947.03
其他资本公积	9,307,919.86	15,623,442.00		24,931,361.86
合计	1,404,486,866.89	55,048,442.00		1,459,535,308.89

说明：（1）资本公积-股本溢价的变化详见附注一“公司基本情况”。

（2）本公司于 2017 年 11 月 24 日召开的 2017 年度第三次临时股东大会决议通过了《关于有研新材<限制性股票激励计划（草案）及其摘要>的议案》，该激励计划经国务院国有资产监督管理委员会（国资考分[2017]1133 号）文件《关于有研新材料股份有限公司实施首期限限制性股票激励计划的批复》同意及中国证券监督管理委员会备案无异议后实施，该股权激励计划向 127 名激励对象以每股发行价格 5.75 元发行人民币普通股 8,300,000.00 股。

本年度按照授予日的公允价值，将取得的服务计入相关成本或费用同时计入资本公积，金额为 15,629,766.00 元。因部分人员离职涉及的股权部分，冲销金额为 6,324.00 元。

(二十六) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2017 年度股权激励项目		47,725,000.00		47,725,000.00
合计		47,725,000.00		47,725,000.00

说明：库存股变化详见“附注一、公司基本情况”。

(二十七) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计量设定受益计划变动额						
权益法下不能转损益的其他综合收益						
……						
2. 将重分类进损益的其他综合收益	2,392,277.71	-2,392,277.71			-2,392,277.71	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
可供出售金融资产公允价值变动损益						
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额	2,392,277.71	-2,392,277.71			-2,392,277.71	
其他综合收益合计	2,392,277.71	-2,392,277.71			-2,392,277.71	

(二十八) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	64,016,386.33	562,406.77		64,578,793.10
任意盈余公积	104,593.44			104,593.44
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	64,120,979.77	562,406.77		64,683,386.54

说明：本公司本期法定盈余公积按照本公司弥补完亏损后的 10% 计提。

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期未分配利润	543,857,652.20	500,296,114.32
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	543,857,652.20	500,296,114.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	78,967,781.59	43,561,537.88
减：提取法定盈余公积	562,406.77	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	622,263,027.02	543,857,652.20

(三十) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,268,478,651.50	2,976,518,239.79	2,869,089,397.73	2,610,457,148.73
其他业务	1,499,428,919.89	1,480,698,296.14	1,210,531,231.21	1,201,336,201.75
合计	4,767,907,571.39	4,457,216,535.93	4,079,620,628.94	3,811,793,350.48

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,830,650.34	2,157,449.65
教育费附加	891,054.07	1,043,504.82
地方教育费附加	594,036.02	695,720.71
出口关税		-363,649.31
消费税		8,075.02
印花税	2,396,081.28	2,591,296.93
车船税	18,316.67	21,229.16
城镇土地使用税	915,353.24	958,756.04
房产税	1,253,515.65	1,258,905.11
环保税	14,686.01	
河道管理费		13,013.24
合计	7,913,693.28	8,384,301.37

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,056,924.33	13,006,304.61
办公费用	10,882,918.61	10,052,462.27
运输费	7,986,668.11	7,498,989.46
代理费	5,356,074.85	4,194,253.55
折旧费	254,479.01	160,762.17
样品及产品损耗	777,592.32	624,796.02
其他费用	8,748,882.65	5,981,815.60
合计	53,063,539.88	41,519,383.68

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	74,691,392.39	54,796,186.51
折旧与摊销	8,638,930.36	8,684,894.96
税金		17,488.15
中介咨询费	3,990,693.76	5,715,649.22
办公费用	8,799,783.89	9,146,627.91
租赁费	4,866,415.28	3,672,960.81
其他费用	9,634,315.11	6,144,152.89
合计	110,621,530.79	88,177,960.45

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	56,227,581.85	55,096,621.84
职工薪酬	24,122,185.30	20,979,074.12
燃料动力费	2,201,669.87	1,160,646.36
设备使用费	1,527,484.15	165,285.89
出版鉴定专利费	969,429.36	841,653.58
国内差旅费	962,031.97	1,328,353.26
修缮费	777,013.63	85,850.67
分析测试费	751,059.45	763,169.20
加工费	302,975.65	981,368.26
房屋占用费	180,236.18	132,208.15
专家咨询费	177,050.00	35,725.00
国际合作交流费	117,245.92	198,438.57
业务费	48,490.00	148,350.64
会议费	13,147.17	3,751.84
其他费用	659,861.64	1,193,533.90
合计	89,037,462.14	83,114,031.28

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,370,843.48	2,098,237.86
减：利息收入	1,685,537.52	1,520,596.43
汇兑损益	1,386,415.00	7,137,017.26
银行手续费	425,142.05	413,386.51
其他	575.00	1,764.67
合计	2,497,438.01	8,129,809.87

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	5,916,067.19	2,297,412.34
存货跌价损失	5,448,351.41	31,392,954.51
固定资产减值损失		432,188.18

项目	本期发生额	上期发生额
在建工程减值损失		373,571.38
合计	11,364,418.60	34,496,126.41

(三十七) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
峨边县 2018 年工业发展资金	1,200,000.00		与收益相关
河北国防科技工业局拨付军民融合产业发展专项基金	800,000.00	800,000.00	与收益相关
峨边彝族自治县教育科技体育局一种新型熔融盐电解槽制备稀土金属及合金的方法专利组合转化项目资助款项	100,000.00		与收益相关
中关村技术专项奖金	100,000.00		与收益相关
西城地税局个税手续费返回	7,123.60		与收益相关
中关村科技园区西城园管理委员会"项目配套"款		1,000,000.00	与收益相关
昌平区科委专项资金款		441,000.00	与收益相关
峨边县科技局 2017 年省级科技计划项目资金		300,000.00	与收益相关
合计	2,207,123.60	2,541,000.00	

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	2,391,903.98	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	24,559,278.52	20,325,342.77
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	4,954,245.62	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
其他	21,317,218.25	17,865,688.21
合计	53,222,646.37	38,191,030.98

说明：报告期内投资收益-其他为保本结构性存款相关的收益 21,317,218.25 元。

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-1,631,448.98	2,420,825.14
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
合计	-1,631,448.98	2,420,825.14

(四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	3,390,456.95	12,619.08	3,390,456.95
非流动资产处置损失	-706,717.58	-212,202.71	-706,717.58
合计	2,683,739.37	-199,583.63	2,683,739.37

(四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	182,593.32		182,593.32
政府补助	2,443,938.51	7,223,927.68	2,443,938.51
其他利得	5,492,884.69	939,236.13	5,492,884.69
合计	8,119,416.52	8,163,163.81	8,119,416.52

说明：其他利得主要系本公司出售的盘盈产品产生的利得 315.34 万元以及获得的昆明云锆高新技术有限公司的赔偿款 210 万元。

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
北京市商务委员会外贸奖励款	374,191.00	253,178.00	与收益相关
2016 年度中关村技术创新能力建设专项资金	276,000.00	1,305,000.00	与收益相关
北京市西城区科信委专利资助金	200,000.00		与收益相关
2017 年度中关村技术创新能力创建专项资金补助款	200,000.00		与收益相关
廊坊经济技术开发区财政局 2017 经济高质量发展高新技术企业奖	200,000.00		与收益相关
中关村科技园区西城园管理委员会“知识产权”款	164,000.00	98,000.00	与收益相关
中关村科技园区昌平园管理委员会“昌平小微企业	145,000.00		与收益相关

有研新材料股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
创业创新支持资金”补助款			
北京市西城区发展和改革委员会能源审计补贴	120,000.00		与收益相关
北京市质量技术监督局标准补助款	100,000.00	880,000.00	与收益相关
科技局高新技术企业认定奖励	100,000.00		与收益相关
廊坊市科学技术局 2017 年新认定科技小巨人企业奖励资金	100,000.00		与收益相关
北京知识产权局款	94,339.62	50,000.00	与收益相关
北京市昌平区科学技术委员会 2018 年小微双创资金	58,000.00		与收益相关
有色金属技术经济研究院标准费	44,000.00		与收益相关
中关村科技园区昌平园管理委员会 2017 年度北京市优秀人才培养资助资金	40,000.00		与收益相关
2018 年度有色金属国家标准制修订项目补助经费	34,000.00		与收益相关
中关村科技园区西城园管理委员会“中介补贴”款	31,500.00	35,000.00	与收益相关
中关村科技园区昌平园管理委员会高新技术企业奖励	30,000.00		与收益相关
峨边彝族自治县就业局返企业稳岗补助	22,836.00	63,282.00	与收益相关
廊坊开发区人力资源市场社会保险补贴款	22,671.89	43,935.56	与收益相关
国家知识产权局专利局北京代办处助力资助金	20,400.00	2,650.00	与收益相关
北京市昌平区水务局节水奖励	20,000.00		与收益相关
首都知识产权服务业协会专利补助款	16,000.00		与收益相关
廊坊市科学技术局拨付 2017 年度专利后补助资金	13,000.00		与收益相关
中关村企业信用促进会补贴款	10,000.00	10,000.00	与收益相关
廊坊开发区经济技术开发区财政局专利补助	5,000.00		与收益相关
乐山市财政国库支付中心（知识产权局资助）	3,000.00		与收益相关
中关村科技园区西城园管理委员会“技术标准补贴”款		600,000.00	与收益相关
中关村科技园区西城园管理委员会“企业获奖”款		100,000.00	与收益相关
国家知识产权局专利局北京代办处下 2018 年度北京市专利资助金		89,000.00	与收益相关
国家知识产权局北京代办处专利资助金		81,405.00	与收益相关
北京市环境保护局老旧车更新淘汰补助		44,000.00	与收益相关
乐山市经信委机关工业奖励转入损		50,000.00	与收益相关
国家知识产权专利局北京代办处 2018 年北京市专利资助金		3,160.00	与收益相关
中国技术交易所有限公司 2016 年度中关村技术创新能力建设专利专项资金		1,200,000.00	与收益相关
北京市昌平区科学技术委员会补助款		83,145.00	与收益相关
有色金属技术经济研究院标准补助		20,000.00	与收益相关
昌平地税退还个人所得税代缴手续费		17,172.12	与收益相关
三河市工业和信息化局新增规模以上工业企业奖励金		150,000.00	与收益相关
央企进冀项目		2,000,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
廊坊开发区财政局清洁生产专项奖励资金		30,000.00	与收益相关
廊坊开发区财政局 2016 年度安全生产工作进步单位奖金		4,000.00	与收益相关
廊坊开发区人力资源市场吸纳就业补贴款		1,000.00	与收益相关
北京环保局款		10,000.00	与收益相关
合计	2,443,938.51	7,223,927.68	

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	100,000.00		100,000.00
非流动资产毁损报废损失	562,682.66	580,897.15	562,682.66
其他支出	101,749.56	309,288.41	101,749.56
合计	764,432.22	890,185.56	764,432.22

(四十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,777,348.79	9,312,401.76
递延所得税费用	752,170.48	-1,584,791.15
合计	17,529,519.27	7,727,610.61

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	100,029,997.42
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	25,007,499.35
子公司适用不同税率的影响	-3,168,634.16
调整以前期间所得税的影响	389,118.93
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,203,263.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,326,050.42
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	170,286.37
研发加计扣除	-3,422,484.03
上年度结转的超标职工教育经费	-42,196.06

项目	本期发生额
其他	2,718,716.26
所得税费用	17,529,519.27

(四十四) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,685,537.52	1,520,596.43
政府补助	4,651,062.11	7,764,927.68
人才专项经费	3,400,000.00	
科研补助经费	31,078,600.00	27,241,200.00
赔款所得	510,641.32	
往来款	1,698,819.87	993,095.65
收回保函保证金	2,005,270.40	
合计	45,029,931.22	37,519,819.76

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
交通费	1,277,363.63	1,895,604.74
业务招待费	4,052,473.60	3,867,629.30
办公费用	19,710,184.72	17,395,858.54
租赁费	4,788,894.76	3,721,881.67
聘请中介机构费用	4,135,620.63	3,580,063.85
差旅费	6,372,174.42	6,498,010.15
咨询费	598,684.65	1,346,767.24
运输费	7,909,718.97	7,482,677.99
代理费	5,853,934.80	4,325,484.66
科研支出	75,802,653.43	81,106,940.25
往来款	1,520,302.06	2,629,848.74
银行手续费	425,142.05	
广告、宣传、展会费用	6,418,757.52	
党费活动经费	1,555,796.58	
合计	140,421,701.82	133,850,767.13

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
增资控股北京有泽医疗科技有限公司期初存在的货币资金		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

(四十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	82,500,478.15	46,504,305.53
加：资产减值准备	11,364,418.60	34,496,126.41
固定资产折旧	35,717,226.15	33,643,810.30
无形资产摊销	966,347.92	968,071.93
长期待摊费用摊销	1,573,248.10	1,634,159.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-2,683,739.37	199,583.63
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	562,682.66	580,897.15
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	1,631,448.98	-2,420,825.14
财务费用（收益以“－”号填列）	3,757,258.48	9,235,255.12
投资损失（收益以“－”号填列）	-53,222,646.37	-38,191,030.98
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	490,856.31	-2,051,275.31
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	261,314.17	466,484.16
存货的减少（增加以“－”号填列）	-19,939,271.84	-38,055,106.13
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	245,932,663.68	-726,366,898.10
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-214,289,340.34	719,120,136.63
其他	17,633,390.43	-695,440.02
经营活动产生的现金流量净额	112,256,335.71	39,068,254.63
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	583,521,238.09	726,805,617.02
减：现金的期初余额	726,805,617.02	297,089,886.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-143,284,378.93	429,715,730.67

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	583,521,238.09	726,805,617.02
其中：库存现金	111,841.69	107,210.37
可随时用于支付的银行存款	559,131,820.81	726,693,048.48
可随时用于支付的其他货币资金	24,277,575.59	5,358.17
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	583,521,238.09	726,805,617.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,663.55	保证金
无形资产	26,140,640.96	抵押担保借款
在建工程	169,426,862.63	抵押担保借款
合计	195,570,167.14	

说明：二级子公司有研稀土新材料股份有限公司长期借款以三级子公司国科稀土新材料股份有限公司在建工程及无形资产抵押担保，贷款期末余额 7,000 万元，详见本附注五、（二十二）长期借款。

(四十七) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			12,534,982.89
其中：美元	1,654,018.48	6.8632	11,351,859.63
欧元	150,000.00	7.8473	1,177,095.00
港币	6,880.00	0.8762	6,028.26
应收账款			15,021,180.02
其中：美元	2,188,655.44	6.8632	15,021,180.02

2、 境外经营实体说明

(1) 本公司子公司国晶微电子控股有限公司为在香港注册的公司，其主要经营地在香港，记账本位币选择当地货币港币为记账本位币，并于本年度予以注销。

(2) 本公司二级子公司有研新材（香港）投资管理有限公司为在香港注册的公司，其主要经营地在香港，记账本位币选择当地货币港币为记账本位币，于本年度成立，未实际出资。

(3) 本公司三级子公司有研新材控股私人有限公司为在卢森堡注册的公司，其主要经营地在卢森堡，记账本位币选择当地货币欧元为记账本位币，于本年度成立，未实际出资。

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并的情况。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并的情况。

(三) 其他原因的合并范围变动

(1) 本期二级子公司国晶微电子控股有限公司于 2018 年 6 月 1 日收到香港公司注册处通知予以解散。

(2) 经本公司第七届董事会第四次会议决议通过在香港和卢森堡设立特殊目的公司，有研新材于 2018 年投资设立二级全资子公司有研新材（香港）投资管理有限公司及三级子公司有研新材控股私人有限公司，截至 2018 年 12 月 31 日，未实际出资。

七、 其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
有研国晶辉新材料有限公司	三河市	三河市	半导体材料	100.00		投资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
有研亿金新材料有限公司	北京市	北京市	稀有和贵金属 金属材料	100.00		企业合并
有研医疗器械(北京)有限公司	北京市	北京市	医疗产品	100.00		分立
有研稀土新材料股份有限公司	北京市	北京市	稀土材料	88.7244		企业合并
有研光电新材料有限责任公司	廊坊市	廊坊市	半导体及光 电子材料	100.00		企业合并
北京华夏金服投资管理有限公司	北京市	北京市	投资管理	100.00		投资
有研新材(香港)投资管理有限公司	香港	香港	半导体材料	100.00		投资

说明：北京华夏金服投资管理有限公司、有研新材(香港)投资管理有限公司均未实际出资。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权 益余额
有研稀土新材料股份有限公司	11.2756	3,296,574.68	1,804,096.00	148,218,969.17

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
有研稀土新材料股份有限公司	1,014,172,258.88	459,157,912.27	1,473,330,171.15	55,389,512.09	96,395,484.02	151,784,996.11	1,113,657,966.40	347,708,399.55	1,461,366,365.95	57,043,182.09	96,190,619.31	153,233,801.40

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
有研稀土新材料股份有限公司	1,247,367,830.34	24,565,264.52	24,565,264.52	61,879,890.87	1,368,963,234.42	19,272,970.42	19,272,970.42	70,816,225.66

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 100%。为维持该比例，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			年初余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
应收账款	2,188,655.44		2,188,655.44	2,804,175.83		2,804,175.83
应付账款				11,894.00		11,894.00
合计	2,188,655.44		2,188,655.44	2,816,069.83		2,816,069.83

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆ 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		264,557,291.77		264,557,291.77
1.交易性金融资产		264,557,291.77		264,557,291.77
(1) 债务工具投资		264,557,291.77		264,557,291.77
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
◆ 可供出售金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他				

(二) **持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

期末持有国债逆回购、OTC 业务等本金及按照约定利率、截至期末持有天数计算应享有的收益确定其公允价值。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
有研科技集团有限公司	北京市	金属、稀有、稀土、贵金属材料及合金材料的生产、研制、销售等	300,000.00	36.07	36.07

本公司最终控制方是：有研科技集团有限公司。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京兴友经贸公司	同一母公司
有研粉末新材料股份有限公司	同一母公司
国标（北京）检验认证有限公司	同一最终控制方
北京康普锡威科技有限公司	同一最终控制方
北京有色金属研究总院	同一母公司
有研博翰（北京）出版有限公司	同一母公司
北京市海淀区北太平庄街道有色金属研究总院社区卫生服务站	同一最终控制方
有研工程技术研究院有限公司	同一母公司

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
有研科技集团有限公司	综合服务费	843,502.51	567,368.38
有研科技集团有限公司	水电费及取暖	192,776.53	12,028,204.08
有研科技集团有限公司	购买货物		1,329,109.17
有研科技集团有限公司	接受劳务		479,559.21
有研科技集团有限公司	商标权	28,301.89	
有研粉末新材料股份有限公司	购买货物		9,914.53
国标（北京）检验认证有限公司	检测费	1,644,375.86	674,290.73

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国标（北京）检验认证有限公司	购买货物	3,432.21	
北京市海淀区北太平庄街道有色金属研究总院社区卫生服务站	服务费	44,928.00	51,365.00
有研博翰（北京）出版有限公司	版面费	72,260.00	8,280.00
北京有色金属研究总院	水电费及取暖		76,248.65
有研工程技术研究院有限公司	金属材料	1,787,463.45	
有研工程技术研究院有限公司	版面费	7,400.00	
有研工程技术研究院有限公司	加工服务	193,517.05	
有研工程技术研究院有限公司	设备	1,312,201.59	
北京兴友经贸公司	综合服务费	2,181,278.03	
北京兴友经贸公司	水电费及取暖	12,904,976.38	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
有研科技集团有限公司	销售货物	631,136.75	49,053,675.49
国标（北京）检验认证有限公司	销售货物	26,895.99	51,504.27
北京康普锡威科技有限公司	销售货物	598.29	29,452.98
有研工程技术研究院有限公司	加工服务	103,314.90	
有研工程技术研究院有限公司	金属材料	14,082,358.27	
有研粉末新材料股份有限公司	金属材料	1,623.93	

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
有研科技集团有限公司	房屋租赁	3,187,158.34	2,977,371.32
有研科技集团有限公司	设备租赁费	407,926.81	3,004,993.98
北京兴友经贸公司	房屋租赁	316,460.83	61,904.76
北京兴友经贸公司	班车费	189,382.00	
北京兴友经贸公司	车位费	960.00	
北京有色金属研究总院	车位费		21,700.00
有研工程技术研究院有限公司	铂片租赁	105,982.54	

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
有研科技集团有限公司	8,400,000.00	2015/12/8		专项资金委托贷款拨付，同期人民币存款基本利率的 50%
有研科技集团有限公司	18,700,000.00	2017/2/20	2018/2/19	补助资金的委托贷款拨付，同期一年期定期存款基准利率的 50%
有研科技集团有限公司	18,700,000.00	2018/2/20	2019/2/19	补助资金的委托贷款拨付，同期一年期定期存款基准利率的 50%，为上述借款到期后展期
有研科技集团有限公司	12,800,007.18	2014/7/3		国有资本金的委托贷款拨付，年利率 4.35%

4、 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
有研科技集团有限公司	固定资产买卖	52,574,222.50	
有研科技集团有限公司	在建工程买卖	7,732,320.68	

5、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	234.61	289.66

6、 其他关联交易

(1) 报告期内，公司向母公司有研科技集团有限公司支付借款利息 804,951.73 元。

(2) 2017 年 2 月 14 日公司召开第六届董事会第三十四次会议，审议通过了《关于对并购基金进行调整的议案》，同意对并购基金进行调整，调整后并购基金由双 GP 管理模式调整为单 GP 管理模式，调整后的普通合伙人为华鼎资本（北京）有限公司，本公司为有限合伙人，另一有限合伙人由北京富源恒业投资有限责任公司调整为锦泰控股集团有限公司，调整后并购基金名称变更为北京华鼎新思维股权投资基金（有限合伙）。普通合伙人华鼎资本（北京）有限公司为本公司母公司有研科技集团有限公司全资子公司有研鼎盛投资发展有限公司参股公司，参股比例 35%。

(3) 2014 年 11 月 5 日，本公司签订北京华盖鼎盛新材料股权投资基金（有限合伙）合伙协议，作为有限合伙人认缴出资 5,000.00 万元，占合伙企业的

比例 7.14%，缴付期限 2021 年 11 月 4 日前，2016 年 6 月 15 日北京华盖鼎盛新材料股权投资基金（有限合伙）名称变更北京华鼎新基石股权投资基金（有限合伙），2014 年本公司实际出资 1,500.00 万元，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司已出资 1,500.00 万元。北京华鼎新基石股权投资基金（有限合伙）普通合伙人华鼎资本（北京）有限公司为本公司母公司有研科技集团有限公司全资子公司有研鼎盛投资发展有限公司参股公司，参股比例 35%。

（4）2017 年 3 月，本公司签订北京星华新材企业并购管理中心（有限合伙）合伙协议，作为有限合伙人认缴出资 80,000.00 万元，占合伙企业的比例 19.995%，缴付期限 2019 年 12 月 31 日前，2017 年 5 月 27 日北京星华新材企业并购管理中心（有限合伙）名称变更北京华鼎新维度企业并购管理中心（有限合伙），2017 年本公司实际出资 3,000.00 万元，2018 年新增投资 16,000.00 万元，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司已投资 19,000.00 万元。北京华鼎新维度企业并购管理中心（有限合伙）普通合伙人华鼎资本（北京）有限公司为本公司母公司有研科技集团有限公司全资子公司有研鼎盛投资发展有限公司参股公司，参股比例 35%。

（5）报告期内，本公司部分员工因调至有研科技集团有限公司产生关联交易 316,200.00 元，详细情况详见十五、其他重要事项。

（五）关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	有研工程技术研究院有限公司	29,718.00			
	有研科技集团有限公司			985,950.40	
应收票据					
	有研科技集团有限公司			1,500,000.00	
预付款项					
	有研科技集团有限公司	4,013,076.92			
	国标(北京)检验认证有限公司	35,055.00			
	北京市海淀区北太平庄街道有色金属研究总院社区卫生服务站	9,080.00			
	有研博翰（北京）出版有限公司			22,380.00	

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	有研科技集团有限公司	2,407,248.43			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	有研工程技术研究院有限公司	150,762.67	
	有研科技集团有限公司	15,695.47	25,182.65
其他应付款			
	有研科技集团有限公司	40,377,020.51	40,146,315.18
预收款项			
	有研科技集团有限公司	273,531.16	288,531.56
	有研工程技术研究院有限公司	505,800.00	

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司授予的各项权益工具总额：830 万元。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：市价法。

本期估计与上期估计有重大差异的原因：无。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：16,935,642.00 元。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：15,623,442.00 元。

其他说明

本公司于 2017 年 11 月 24 日召开的 2017 年度第三次临时股东大会决议通过了《关于有研新材<限制性股票激励计划（草案）及其摘要>的议案》，该激励计划经国务院国有资产监督管理委员会（国资考分[2017]1133 号）文件《关于有研新材料股份有限公司实施首期限限制性股票激励计划的批复》同意及中国证券监督管理委员会备案无异议后实施，该股权激励计划向 127 名激励对象以每股发行价格 5.75 元发行人民币普通股 8,300,000.00 股。

本年度按照授予日的公允价值，将取得的服务计入相关成本或费用同时计入资本公积，金额为 15,629,766.00 元。因部分人员离职涉及的股权部分，冲销金额为 6,324.00

元。

(三) 股份支付的修改、终止情况

无。

十二、政府补助

(一) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
		本期发生额	上期发生额	
峨边县 2018 年工业发展资金	1,200,000.00	1,200,000.00		其他收益
河北国防科技工业局拨付军民融合产业发展专项基金	1,600,000.00	800,000.00	800,000.00	其他收益
峨边彝族自治县教育科技体育局一种新型熔融盐电解槽制备稀土金属及合金的方法专利组合转化项目资助款项	100,000.00	100,000.00		其他收益
中关村技术专项奖金	100,000.00	100,000.00		其他收益
西城地税局个税手续费返回	7,123.60	7,123.60		其他收益
中关村科技园区西城园管理委员会"项目配套"款	1,000,000.00		1,000,000.00	其他收益
昌平区科委专项资金款	441,000.00		441,000.00	其他收益
峨边县科技局 2017 年省级科技计划项目资金	300,000.00		300,000.00	其他收益
北京市商务委员会外贸奖励款	627,369.00	374,191.00	253,178.00	营业外收入
2016 年度中关村技术创新能力建设专项资金	1,581,000.00	276,000.00	1,305,000.00	营业外收入
北京市西城区科信委专利资助金	200,000.00	200,000.00		营业外收入
2017 年度中关村技术创新能力创建专项资金补助款	200,000.00	200,000.00		营业外收入
廊坊经济技术开发区财政局 2017 经济高质量发展高新技术企业奖	200,000.00	200,000.00		营业外收入
中关村科技园区西城园管理委员会"知识产权"款	262,000.00	164,000.00	98,000.00	营业外收入
中关村科技园区昌平园管理委员会"昌平小微企业创业创新支持资金"补助款	145,000.00	145,000.00		营业外收入
北京市西城区发展和改革委员会能源审计补贴	120,000.00	120,000.00		营业外收入
北京市质量技术监督局标准补助款	980,000.00	100,000.00	880,000.00	营业外收入
科技局高新技术企业认定奖励	100,000.00	100,000.00		营业外收入
廊坊市科学技术局 2017 年新认定科技小巨人企业奖励资金	100,000.00	100,000.00		营业外收入

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
		本期发生额	上期发生额	
北京知识产权局款	144,339.62	94,339.62	50,000.00	营业外收入
北京市昌平区科学技术委员会 2018 年小微双创资金	58,000.00	58,000.00		营业外收入
有色金属技术经济研究院标准费	44,000.00	44,000.00		营业外收入
中关村科技园区昌平园管理委员 会 2017 年度北京市优秀人才培养 资助资金	40,000.00	40,000.00		营业外收入
2018 年度有色金属国家标准制修 订项目补助经费	34,000.00	34,000.00		营业外收入
中关村科技园区西城园管理委员 会"中介补贴"款	66,500.00	31,500.00	35,000.00	营业外收入
中关村科技园区昌平园管理委员 会高新技术企业奖励	30,000.00	30,000.00		营业外收入
峨边彝族自治县就业局返企业稳 岗补助	86,118.00	22,836.00	63,282.00	营业外收入
廊坊开发区人力资源市场社会保 险补贴款	66,607.45	22,671.89	43,935.56	营业外收入
国家知识产权局专利局北京代办 处助力资助金	23,050.00	20,400.00	2,650.00	营业外收入
北京市昌平区水务局节水奖励	20,000.00	20,000.00		营业外收入
首都知识产权服务业协会专利补 助款	16,000.00	16,000.00		营业外收入
廊坊市科学技术局拨付 2017 年度 专利后补助资金	13,000.00	13,000.00		营业外收入
中关村企业信用促进会补贴款	20,000.00	10,000.00	10,000.00	营业外收入
廊坊开发区经济技术开发区财政 局专利补助	5,000.00	5,000.00		营业外收入
乐山市财政国库支付中心(知识产 权局资助)	3,000.00	3,000.00		营业外收入
中关村科技园区西城园管理委员 会"技术标准补贴"款	600,000.00		600,000.00	营业外收入
中关村科技园区西城园管理委员 会"企业获奖"款	100,000.00		100,000.00	营业外收入
国家知识产权局专利局北京代办 处下 2018 年度北京市专利资助金	89,000.00		89,000.00	营业外收入
国家知识产权局北京代办处专利 资助金	81,405.00		81,405.00	营业外收入
北京市环境保护局老旧车更新淘 汰补助	44,000.00		44,000.00	营业外收入
乐山市经信委机关工业奖励转入 损	50,000.00		50,000.00	营业外收入
国家知识产权专利局北京代办处 2018 年北京市专利资助金	3,160.00		3,160.00	营业外收入
中国技术交易所有限公司 2016 年 度中关村技术创新能力建设专利 专项资金	1,200,000.00		1,200,000.00	营业外收入
北京市昌平区科学技术委员会补 助款	83,145.00		83,145.00	营业外收入
有色金属技术经济研究院标准补 助	20,000.00		20,000.00	营业外收入

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
		本期发生额	上期发生额	
昌平地税退还个人所得税代缴手续费	17,172.12		17,172.12	营业外收入
三河市工业和信息化局新增规模以上工业企业奖励金	150,000.00		150,000.00	营业外收入
央企进冀项目	2,000,000.00		2,000,000.00	营业外收入
廊坊开发区财政局清洁生产专项奖励资金	30,000.00		30,000.00	营业外收入
廊坊开发区财政局 2016 年度安全生产工作先进单位奖金	4,000.00		4,000.00	营业外收入
廊坊开发区人力资源市场吸纳就业补贴款	1,000.00		1,000.00	营业外收入
北京环保局款	10,000.00		10,000.00	营业外收入

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

为建设三级子公司国科稀土新材料有限公司“先进稀土材料产业公共技术服务平台项目”，国开发展基金有限公司委托国家开发银行股份有限公司向二级子公司有研稀土新材料股份有限公司发放贷款 7,300 万元，贷款年利率为 1.20%。委托贷款期限从 2016 年 7 月 7 日起至 2026 年 7 月 6 日止。该贷款由二级子公司有研光电新材料有限责任公司提供连带责任担保，由国科稀土新材料有限公司以其拥有的本项目土地及地上建筑物（建设期内为在建工程）提供抵押担保。

(二) 或有事项

1、本公司与南京中贵黄金珠宝有限公司（以下简称“南京中贵黄金”）于 2015 年 3 月签订“商标使用授权协议”，允许南京中贵黄金在中国大陆使用“中贵”商标，并向本公司支付相应的费用。但在实际履行中南京中贵黄金并未足额支付。本公司于 2016 年 9 月委托北京市汉达律师事务所向北京仲裁委员会申请了仲裁，截至报告出具日，已庭审完毕等待裁决。

2、本公司长期借款为抵押借款，内容详见本附注五、（二十二）长期借款。

十四、 资产负债表日后事项

2019 年 3 月 14 日，本公司第七届董事会第九次会议决议通过 2018 年度利润分配预案为：以实施利润分配时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.059 元（含税）。剩余未分配利润结转至以后年度进行分配。

拟分配的股利	4,997,762.16
经审议批准宣告发放股利	4,997,762.16

十五、其他重要事项

本公司 2019 年 2 月 21 日召开 2019 年第一次临时股东大会决议，会议决议通过关于公司回购注销部分限制性股票的议案，原股权激励对象中崔跃因个人原因离职，已不符合公司限制性股票激励计划中有关激励对象的规定，董事会审议决定取消其激励对象资格并回购注销其已获授但尚未解锁的全部限制性股票；根据公司限制性股票激励计划草案规定，对于金桥、张滨、章程、刘书芹四位同志因为工作安排，在集团内部发生工作调动的情况，董事会审议决定回购注销金桥、张滨、章程、刘书芹三分之二（67%）已授予但尚未解除限售的限制性股票。本次共计回购股票数 21.36 万股，股票回购价格 5.75 元。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	7,941,675.00	
应收账款		
合计	7,941,675.00	

1、 应收票据

应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,941,675.00	
商业承兑汇票		
合计	7,941,675.00	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	30,383,456.67	7,048,224.61
合计	30,383,456.67	7,048,224.61

其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	30,383,456.67	100.00			30,383,456.67	7,048,959.00	100.00	734.39	0.01	7,048,224.61
(1) 账龄组合						48,959.00	0.69	734.39	1.50	48,224.61
(2) 关联方组合	30,383,456.67	100.00			30,383,456.67	7,000,000.00	99.31			7,000,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	30,383,456.67	100.00			30,383,456.67	7,048,959.00	100.00	734.39		7,048,224.61

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方组合	30,383,456.67		
合计	30,383,456.67		

(2) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-734.39 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方资金拆借	28,580,000.00	7,000,000.00
关联方往来	1,803,456.67	
代垫支出		38,959.00
其他		10,000.00
合计	30,383,456.67	7,048,959.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
有研国晶辉新材料有限公司	关联方资金拆借	18,580,000.00	1 年以内	61.15	
有研医疗器械(北京)有限公司	关联方资金拆借	10,000,000.00	1 年以内	32.91	
有研新材私人控股有限公司	关联方往来	1,195,980.00	1 年以内	3.94	
有研科技集团有限公司	关联方往来	607,476.67	1 年以内	2.00	
合计		30,383,456.67		100.00	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,075,097,981.42		2,075,097,981.42	2,147,992,501.42		2,147,992,501.42
对联营、合营企业投资						
合计	2,075,097,981.42		2,075,097,981.42	2,147,992,501.42		2,147,992,501.42

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
有研国晶辉新材料有限公司	74,200,000.00			74,200,000.00		
国晶微电子控股有限公司	72,894,520.00		72,894,520.00			
有研亿金新材料有限公司	526,534,161.40			526,534,161.40		
有研光电新材料有限责任公司	359,018,631.24			359,018,631.24		
有研稀土新材料股份有限公司	1,085,345,188.78			1,085,345,188.78		
有研医疗器械（北京）有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	2,147,992,501.42		72,894,520.00	2,075,097,981.42		

说明：本公司二级子公司国晶微电子控股有限公司于 2018 年 6 月 1 日收到香港公司注册处通知予以解散。

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,433.96			
其他业务				
合计	9,433.96			

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	30,195,904.00	
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	16,269,627.27	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	9,142,072.37	7,318,084.92
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
其他	11,986,422.76	8,531,461.28
合计	67,594,026.40	15,849,546.20

说明：报告期内投资收益-其他为保本结构性存款相关的收益。

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	5,075,643.35	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,651,062.11	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	22,927,829.54	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,911,045.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	21,317,218.25	
所得税影响额	-5,523,236.21	
少数股东权益影响额	-2,339,111.03	
合计	51,020,451.80	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.73	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.97	0.03	0.03

