

五矿稀土（赣州）有限公司

审计报告

大华审字[2014]001012 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

五矿稀土（赣州）有限公司

审计报告及财务报表

（2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日止）

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并及母公司资产负债表	1-2
合并及母公司利润表	3
合并及母公司现金流量表	4
合并及母公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	1-30

审计报告

大华审字[2014]001012 号

五矿稀土（赣州）有限公司：

我们审计了后附的五矿稀土（赣州）有限公司（以下简称赣州稀土）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2013 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是赣州稀土管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计

恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，赣州稀土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，公允反映了赣州稀土 2013 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2013 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一四年三月十二日

资产负债表（续）

编制单位：五矿稀土（赣州）有限公司

2013年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	注释	母公司		合并	
		期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
流动负债：					
短期借款					
△向中央银行借款					
△吸收存款及同业存放					
△拆入资金					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	13			1,679,769.32	5,803,021.18
预收款项					
△卖出回购金融资产款					
△应付手续费及佣金					
应付职工薪酬	14	922,360.55	872,933.14	5,077,374.83	4,532,034.43
其中：应付工资	14	737,678.54	719,532.67	2,911,057.84	2,892,911.97
应付福利费					
#其中：职工奖励及福利基金					
应交税费	15	2,468,108.56	827,752.38	194,658,303.80	297,565,797.88
其中：应交税金	15	2,281,280.04	642,574.05	188,116,197.66	293,111,174.50
应付利息					
应付股利					
其他应付款	16	277,921.03	160,738.02	1,956,608.30	1,317,487.66
△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					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		3,668,390.14	1,861,423.54	203,372,056.25	309,218,341.15
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
专项应付款					
预计负债					
递延所得税负债	12			3,394,298.64	3,908,116.01
其他非流动负债					
其中：特准储备基金					
非流动负债合计		-	-	3,394,298.64	3,908,116.01
负 债 合 计		3,668,390.14	1,861,423.54	206,766,354.89	313,126,457.16
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（股本）	17	837,133,300.00	837,133,300.00	837,133,300.00	837,133,300.00
国有资本	17	837,133,300.00	837,133,300.00	837,133,300.00	837,133,300.00
其中：国有法人资本	17	837,133,300.00	837,133,300.00	837,133,300.00	837,133,300.00
集体资本					
私营资本					
其中：个人资本					
外商资本					
#减：已归还投资					
实收资本（或股本）净额	17	837,133,300.00	837,133,300.00	837,133,300.00	837,133,300.00
资本公积					
减：库存股					
专项储备	18			20,214,811.71	11,685,914.40
盈余公积	19	28,716,536.46	12,458,190.41	28,716,536.46	12,458,190.41
其中：法定公积金	19	28,716,536.46	12,458,190.41	28,716,536.46	12,458,190.41
任意公积金					
#储备基金					
#企业发展基金					
#利润归还投资					
△一般风险准备					
未分配利润	20	-11,551,171.76	112,123,713.75	1,514,850,708.43	1,592,347,339.99
外币报表折算差额					
归属于母公司所有者权益合计		854,298,664.70	961,715,204.16	2,400,915,356.60	2,453,624,744.80
*少数股东权益					
所有者权益合计		854,298,664.70	961,715,204.16	2,400,915,356.60	2,453,624,744.80
负债和所有者权益总计		857,967,054.84	963,576,627.70	2,607,681,711.49	2,766,751,201.96

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：五矿稀土（赣州）有限公司

2013年度

金额单位：人民币元

项 目	注释	母公司		合并	
		本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
一、营业总收入		125,382,051.36	154,277,316.14	1,543,370,440.17	1,694,156,218.22
其中：营业收入	21/d	125,382,051.36	154,277,316.14	1,543,370,440.17	1,694,156,218.22
其中：主营业务收入	21/d	125,382,051.36	154,273,505.00	1,535,815,681.43	1,692,915,102.28
其他业务收入	21/d		3,811.14	7,554,758.74	1,241,115.94
△利息收入					
△已赚保费					
△手续费及佣金收入					
二、营业总成本		121,860,852.61	155,003,236.32	1,266,083,725.84	1,028,571,334.89
其中：营业成本	21/d	117,980,047.79	154,017,094.08	1,153,430,669.67	891,942,662.58
其中：主营业务成本	21/d	117,980,047.79	154,017,094.08	1,147,514,016.50	891,688,272.82
其他业务成本	21/d			5,916,653.17	254,389.76
△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					
营业税金及附加		88,050.08	181,243.50	11,240,906.08	47,385,051.48
销售费用		18,798.32		1,299,751.20	3,654,020.01
管理费用		4,870,334.88	5,125,127.56	37,764,934.69	64,145,264.27
其中：研究与开发费					969,501.86
财务费用		-3,105,591.34	-4,306,326.91	-6,251,007.59	-11,229,874.00
其中：利息支出					454,082.17
利息收入		3,110,420.76	4,315,451.79	6,267,075.47	12,638,574.64
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）					869,398.63
资产减值损失	22	2,009,212.88	-13,901.91	68,598,471.79	32,674,210.55
其他					
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）	23/e	160,000,000.00	150,030,816.97	521,200.00	86,391,942.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
△汇兑收益（损失以“-”号填列）					
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		163,521,198.75	149,304,896.79	277,807,914.33	751,976,825.81
加：营业外收入	24	5,921.20		7,627,972.84	16,554,570.00
其中：非流动资产处置利得	24	743.59		743.59	1,109.58
非货币性资产交换利得					
政府补助	24			7,470,000.00	16,490,526.20
债务重组利得					
减：营业外支出	25		4,770.56	309,286.50	1,005,530.30
其中：非流动资产处置损失	25		38.72	7,545.72	453,454.67
非货币性资产交换损失					
债务重组损失					
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		163,527,119.95	149,300,126.23	285,126,600.67	767,525,865.51
减：所得税费用	26	943,659.41	37,509,511.69	76,364,886.18	228,765,661.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		162,583,460.54	111,790,614.54	208,761,714.49	538,760,204.01
归属于母公司所有者的净利润		162,583,460.54	111,790,614.54	208,761,714.49	555,029,717.90
*少数股东损益					-16,269,513.89
六、每股收益：					
基本每股收益					
稀释每股收益					
七、其他综合收益					
八、综合收益总额		162,583,460.54	111,790,614.54	208,761,714.49	538,760,204.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		162,583,460.54	111,790,614.54	208,761,714.49	555,029,717.90
*归属于少数股东的综合收益总额					-16,269,513.89

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：五矿稀土（赣州）有限公司

2013年度

金额单位：人民币元

项 目	母公司		合并	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
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	12,290,000.00	180,500,000.00	568,273,649.65	1,869,405,469.96
△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				
△处置交易性金融资产净增加额				
△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				
收到其他与经营活动有关的现金	3,110,420.76	4,430,614.44	14,711,697.83	29,810,535.14
经营活动现金流入小计	15,400,420.76	184,930,614.44	582,985,347.48	1,899,216,005.10
购买商品、接受劳务支付的现金	140,518,000.00	180,200,000.00	561,239,188.50	1,276,263,877.44
△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	2,126,374.78	2,084,333.03	35,655,032.37	46,148,263.65
支付的各项税费	1,106,196.91	37,607,299.72	315,277,214.70	512,505,930.95
支付其他与经营活动有关的现金	1,985,131.27	2,515,038.81	10,468,937.28	22,106,862.11
经营活动现金流出小计	145,735,702.96	222,406,671.56	922,640,372.85	1,857,024,934.15
经营活动产生的现金流量净额	-130,335,282.20	-37,476,057.12	-339,655,025.37	42,191,070.95
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		140,000,000.00		
取得投资收益收到的现金	120,000,000.00	3,331,296.50	521,200.00	721,200.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	854.70	300.00	14,700.86	41,920.52
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		212,855,365.63		247,781,439.04
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	120,000,854.70	356,186,962.13	535,900.86	248,544,559.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	1,782,879.96	2,187,914.53	16,509,051.92	26,779,331.25
投资支付的现金		80,000,000.00		10,363,600.00
△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				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	1,782,879.96	82,187,914.53	16,509,051.92	37,142,931.25
投资活动产生的现金流量净额	118,217,974.74	273,999,047.60	-15,973,151.06	211,401,628.31
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款所收到的现金				95,000,000.00
△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				95,000,000.00
偿还债务所支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	270,000,000.00		270,000,000.00	10,147,877.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				9,896,004.09
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	270,000,000.00		270,000,000.00	10,147,877.24
筹资活动产生的现金流量净额	-270,000,000.00		-270,000,000.00	84,852,122.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	-282,117,307.46	236,522,990.48	-625,628,176.43	338,444,822.02
加：期初现金及现金等价物余额	402,715,654.46	166,192,663.98	920,193,943.63	581,749,121.61
六、期末现金及现金等价物余额	120,598,347.00	402,715,654.46	294,565,767.20	920,193,943.63

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（母公司）

编制单位：五矿稀土（赣州）有限公司		2013年度									金额单位：人民币元	
项 目	行次	本 年 金 额									少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益										
		实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
栏 次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、上年年末余额	1	837,133,300.00				12,458,190.41		112,123,713.75		961,715,204.16		961,715,204.16
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
二、本年年初余额	4	837,133,300.00				12,458,190.41		112,123,713.75		961,715,204.16		961,715,204.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5					16,258,346.05		-123,674,885.51		-107,416,539.46		-107,416,539.46
（一）净利润	6							162,583,460.54		162,583,460.54		162,583,460.54
（二）其他综合收益	7											
综合收益小计	12							162,583,460.54		162,583,460.54		162,583,460.54
（三）所有者投入和减少资本	13											
1.所有者投入资本	14											
2.股份支付计入所有者权益的金额	15											
3.其他	16											
（四）专项储备提取和使用	17											
1.提取专项储备	18											
2.使用专项储备	19											
（五）利润分配	20					16,258,346.05		-286,258,346.05		-270,000,000.00		-270,000,000.00
1.提取盈余公积	21					16,258,346.05		-16,258,346.05				
其中：法定公积金	22					16,258,346.05		-16,258,346.05				
任意公积金	23											
#储备基金	24											
#企业发展基金	25											
#利润归还投资	26											
2.提取一般风险准备	27											
3.对所有者（或股东）的分配	28							-270,000,000.00		-270,000,000.00		-270,000,000.00
4.其他	29											
（六）所有者权益内部结转	30											
1.资本公积转增资本（或股本）	31											
2.盈余公积转增资本（或股本）	32											
3.盈余公积弥补亏损	33											
4.其他	34											
四、本年年末余额	35	837,133,300.00				28,716,536.46		-11,551,171.76		854,298,664.70		854,298,664.70
单位负责人：		主管会计工作负责人：									会计机构负责人：	

所有者权益变动表（母公司）

编制单位：五矿稀土（赣州）有限公司

2013年度

金额单位：人民币元

项 目	行次	上 年 金 额										
		归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
栏 次	一	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
一、上年年末余额	1	837,133,300.00				1,279,128.96		11,512,160.66		849,924,589.62		849,924,589.62
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
二、本年初余额	4	837,133,300.00				1,279,128.96		11,512,160.66		849,924,589.62		849,924,589.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5					11,179,061.45		100,611,553.09		111,790,614.54		111,790,614.54
（一）净利润	6							111,790,614.54		111,790,614.54		111,790,614.54
（二）其他综合收益	7											
综合收益小计	12							111,790,614.54		111,790,614.54		111,790,614.54
（三）所有者投入和减少资本	13											
1.所有者投入资本	14											
2.股份支付计入所有者权益的金额	15											
3.其他	16											
（四）专项储备提取和使用	17											
1.提取专项储备	18											
2.使用专项储备	19											
（五）利润分配	20					11,179,061.45		-11,179,061.45				
1.提取盈余公积	21					11,179,061.45		-11,179,061.45				
其中：法定公积金	22					11,179,061.45		-11,179,061.45				
任意公积金	23											
#储备基金	24											
#企业发展基金	25											
#利润归还投资	26											
2.提取一般风险准备	27											
3.对所有者（或股东）的分配	28											
4.其他	29											
（六）所有者权益内部结转	30											
1.资本公积转增资本（或股本）	31											
2.盈余公积转增资本（或股本）	32											
3.盈余公积弥补亏损	33											
4.其他	34											
四、本年年末余额	35	837,133,300.00				12,458,190.41		112,123,713.75		961,715,204.16		961,715,204.16

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（合并）

编制单位：五矿稀土（赣州）有限公司

2013年度

金额单位：人民币元

项 目	行次	本 年 金 额										少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益											
		实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
栏 次	一	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
一、上年年末余额	1	837,133,300.00			11,685,914.40	12,458,190.41		1,592,347,339.99		2,453,624,744.80		2,453,624,744.80	
加: 会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
二、本年初余额	4	837,133,300.00			11,685,914.40	12,458,190.41		1,592,347,339.99		2,453,624,744.80		2,453,624,744.80	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5				8,528,897.31	16,258,346.05		-77,496,631.56		-52,709,388.20		-52,709,388.20	
（一）净利润	6							208,761,714.49		208,761,714.49		208,761,714.49	
（二）其他综合收益	7												
综合收益小计	12							208,761,714.49		208,761,714.49		208,761,714.49	
（三）所有者投入和减少资本	13												
1.所有者投入资本	14												
2.股份支付计入所有者权益的金额	15												
3.其他	16												
（四）专项储备提取和使用	17				8,528,897.31					8,528,897.31		8,528,897.31	
1.提取专项储备	18				8,811,888.14					8,811,888.14		8,811,888.14	
2.使用专项储备	19				-282,990.83					-282,990.83		-282,990.83	
（五）利润分配	20					16,258,346.05		-286,258,346.05		-270,000,000.00		-270,000,000.00	
1.提取盈余公积	21					16,258,346.05		-16,258,346.05					
其中: 法定公积金	22					16,258,346.05		-16,258,346.05					
任意公积金	23												
#储备基金	24												
#企业发展基金	25												
#利润归还投资	26												
2.提取一般风险准备	27												
3.对所有者（或股东）的分配	28							-270,000,000.00		-270,000,000.00		-270,000,000.00	
4.其他	29												
（六）所有者权益内部结转	30												
1.资本公积转增资本（或股本）	31												
2.盈余公积转增资本（或股本）	32												
3.盈余公积弥补亏损	33												
4.其他	34												
四、本年年末余额	35	837,133,300.00			20,214,811.71	28,716,536.46		1,514,850,708.43		2,400,915,356.60		2,400,915,356.60	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（合并）

编制单位：五矿稀土（赣州）有限公司

2013年度

金额单位：人民币元

项 目	行次	上 年 金 额										
		归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
栏 次	一	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
一、上年年末余额	1	837,133,300.00				1,279,128.96		1,048,496,683.54		1,886,909,112.50	224,128,042.57	2,111,037,155.07
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
二、本年初余额	4	837,133,300.00				1,279,128.96		1,048,496,683.54		1,886,909,112.50	224,128,042.57	2,111,037,155.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5				11,685,914.40	11,179,061.45		543,850,656.45		566,715,632.30	-224,128,042.57	342,587,589.73
（一）净利润	6							555,029,717.90		555,029,717.90	-16,269,513.89	538,760,204.01
（二）其他综合收益	7											
综合收益小计	12							555,029,717.90		555,029,717.90	-16,269,513.89	538,760,204.01
（三）所有者投入和减少资本	13										-200,257,569.75	-200,257,569.75
1.所有者投入资本	14										9,957,167.00	9,957,167.00
2.股份支付计入所有者权益的金额	15											
3.其他	16										-210,214,736.75	-210,214,736.75
（四）专项储备提取和使用	17				11,685,914.40					11,685,914.40	2,295,045.16	13,980,959.56
1.提取专项储备	18				13,520,214.87					13,520,214.87	2,296,398.05	15,816,612.92
2.使用专项储备	19				-1,834,300.47					-1,834,300.47	-1,352.89	-1,835,653.36
（五）利润分配	20					11,179,061.45		-11,179,061.45			-9,896,004.09	-9,896,004.09
1.提取盈余公积	21					11,179,061.45		-11,179,061.45				
其中：法定公积金	22					11,179,061.45		-11,179,061.45				
任意公积金	23											
#储备基金	24											
#企业发展基金	25											
#利润归还投资	26											
2.提取一般风险准备	27											
3.对所有者（或股东）的分配	28										-9,896,004.09	-9,896,004.09
4.其他	29											
（六）所有者权益内部结转	30											
1.资本公积转增资本（或股本）	31											
2.盈余公积转增资本（或股本）	32											
3.盈余公积弥补亏损	33											
4.其他	34											
四、本年年末余额	35	837,133,300.00			11,685,914.40	12,458,190.41		1,592,347,339.99		2,453,624,744.80		2,453,624,744.80

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

五矿稀土（赣州）有限公司

2013 年度财务报表附注

一、基本情况

（一）历史沿革

五矿稀土（赣州）有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）创建于 2008 年 10 月 30 日，于江西省赣州市工商管理机构注册登记，公司是从事稀土产品生产及销售的企业单位。公司原名称为五矿稀土（赣州）股份有限公司，是由五矿有色金属股份有限公司（以下简称“五矿有色”）联合刘丰志、刘丰生、魏建中三人发起设立。其中五矿有色以人民币 30,683.33 万元和持有的赣县红金稀土有限公司 10%的股权出资，占总股本的 40%，刘丰志以持有的赣县红金稀土有限公司 72%的股权出资，占总股本的 24.1%，刘丰生以持有的赣县红金稀土有限公司 18%的股权出资，占总股本的 6.02%，魏建中以持有的定南大华新材料资源有限公司 100%的股权出资，占总股本的 29.88%。公司设立分两次出资，业经天健光华（北京）会计师事务所有限公司分别以“天健光华验（2008）GF 字第 010023 号”验资报告和“天健光华验（2008）GF 字第 010025 号”验资报告予以验证。

2011 年 12 月，五矿有色分别与刘丰志、刘丰生、魏建中签订股权转让协议，五矿有色受让刘丰志、刘丰生、魏建中分别持有公司的 14.06%、3.51%、17.43%的股权，股权转让完成后，五矿有色持有公司 75%的股权，刘丰志、刘丰生、魏建中分别持有公司 10.04%、2.51%、12.45%的股权。

2012 年 6 月，五矿有色与五矿稀土有限公司（以下简称“五矿稀土”）签订股权转让协议，五矿有色将其持有公司 75%的股权全部转让给五矿稀土，股权转让完成后，五矿稀土持有公司 75%的股权，刘丰志、刘丰生、魏建中分别持有公司 10.04%、2.51%、12.45%的股权。

2012 年 10 月，五矿稀土有限公司更名为五矿稀土集团有限公司。

2012 年 12 月，五矿稀土、刘丰志、刘丰生、魏建中分别与山西关铝股份有限公司（以下简称“关铝股份”）签订股权转让协议，将所持的股份全部转让给关铝股份，转让完成后，关铝股份持有公司 100%的股权。同时，公司由股份有限公司变更为一人有限责任公司，更名为五矿稀土（赣州）有限公司。

2013 年 3 月关铝股份更名为五矿稀土股份有限公司（以下简称“稀土股份”）。

截至 2013 年 12 月 31 日止，公司母公司为稀土股份，实际控制人为中国五矿集团公司。

（二）注册地及总部地址

公司注册地为江西省赣州市，总部地址为江西省赣州市。

（三）注册资本

公司注册资本为 83,713.33 万元。

（四）法定代表人

法定代表人为宫继军。

（五）治理结构与组织结构

公司隶属于中国五矿集团公司所属的稀土股份。公司按照《公司法》规定建立了法人治理结构，不设股东会，设立董事会和监事会。

（六）所处行业

公司属稀土金属冶炼行业。

（七）经营范围

公司主要经营单一稀土氧化物、稀土金属、稀土合金及其后续加工产品的销售；稀土生产化工原料及辅助材料（除危险化学品）销售；稀土技术服务咨询。（从事以上经营项目，国家法律法规、政策有专项规定的从其规定）。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的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”）、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》（2010 年修订）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）公司目前执行的会计准则和会计制度

公司执行财政部 2006 年颁布的企业会计准则。

（二）会计年度

公司采用公历制，自每年公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则（计量属性）

公司以权责发生制为记账基础。公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，公司将予以特别说明。

（五）外币业务

公司对发生的外币业务，采用业务发生日中国人民银行公布的人民币汇率的中间价折合为人民币记账。年末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目：按中国人民银行公布的人民币汇率的中间价折算，由此产生的汇兑损益，除可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化计入相关资产成本外，其余计入当期损益。

（2）外币非货币性项目：以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日中国人民银行公布的人民币汇率的中间价折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）金融资产

1、金融资产的分类、确认和计量

金融资产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、贷款及应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于公司对金融资产的持有意图和持有能力。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产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，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含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，单独确认为应收项目。公司在持有此类金融资产期间取得的利息或现金股利，在被投资单位宣告分派时确认为投资收益。资产负债表日，公司将此类金融资产的公允价值变动计入当期损益。处置此类金融资产时，此类金融资产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）应收款项

公司应收款项（包括应收账款和其他应收款等）按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序

审核批准，该等应收款项列为坏账损失。

公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

a) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

公司及子公司注册资本在 1 亿元以下的，对同一客户的应收款项超过 500 万元，确定为单项金额重大的应收款项；注册资本在 1 亿元（含）至 2 亿元之间的，对同一客户的应收款项超过 800 万元，确定为单项金额重大的应收款项；注册资本在 2 亿元（含）以上的，对同一客户的应收款项超过 2,000 万元，确定为单项金额重大的应收款项。

在资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

b) 按组合计提坏账准备的应收款项

公司将应收款项按款项性质分为货款、其他往来款等。对货款、其他往来款均采用账龄分析法：

账龄	计提比例	
	应收账款	其他应收款
1-6 月（含）	1%	1%
7-12 月（含）	5%	5%
1-2 年（含）	30%	30%
2-3 年（含）	50%	50%
3 年以上	100%	100%

公司一般对稀土股份合并范围内关联企业应收款项不计提坏账准备。

c) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

如果某项应收款项的可收回性与其他各项应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项如果按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，可对该项应收款采取个别认定法计提坏账准备。

（3）持有至到期投资

指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍

生金融资产。公司对持有至到期投资，按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息的，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

如公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，即公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，在被投资单位宣告分派时确认为投资收益。资产负债表日，可供出售资产按公允价值计量，其公允价值变动计入“资本公积—其他资本公积”。

对于可供出售金融资产，如果其公允价值出现持续大幅度下降，且预期该下降为非暂时性的，则根据其初始投资成本扣除已收回本金和已摊销金额及当年末公允价值后的差额计算确认减值损失；在计提减值损失时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，计入“资产减值损失”。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额，计入投资收益，同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

2、金融工具公允价值的确定

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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量

折现法等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与公司特定相关的参数。

（八）存货

1、存货分类为：原材料、自制半成品及在产品、产成品、周转材料及其他。

2、存货计价方法：存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销，其他周转材料采用一次转销法摊销。

3、存货的盘存制度：公司存货实行永续盘存制度，于每年年末对存货进行盘点。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

4、存货年末按成本与可变现净值孰低计量：

（1）存货跌价准备的确认标准：存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，导致存货成本高于可变现净值的部分。

（2）存货跌价准备的计提方法：存货跌价准备按单个（或类别）存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

（3）可变现净值的确认标准：年末存货可变现净值根据存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

（九）长期股权投资

1、长期股权投资的分类、确认和计量

公司的长期股权投资包括对子公司的投资、合营企业的投资、联营企业的投资和其他长期股权投资。

（1）对子公司的投资

公司对子公司的投资按照初始投资成本计价，控股合并形成的长期股权投资的初始计量参见本附注七\（一）企业合并。公司追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

后续计量采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。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，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

（2）对合营企业、联营企业的投资

公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业；重大影响，是指对一个企业的财务和经营政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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

（3）其他长期股权投资

公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，按照初始投资成本计价，后续计量采用成本法核算。

2、长期股权投资的处置

企业将所持有的对被投资单位的股权全部或部分对外出售时，应相应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额，应确认为处置损益。

采用权益法核算的长期股权投资，原记入资本公积中的金额，在处置时进行结转，将与所出售股权相对应的部分在处置时自资本公积转入当期损益。

3、长期股权投资的减值

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十）委托贷款

1、委托贷款的计价及收益确认方法：按实际委托金融机构贷款的金额作为实际成本记账，并按权责发生制原则计算应计利息，如计提的利息到期不能收回的，应当停止计提利息，并将原已计提的利息冲回。

2、委托贷款年末按账面价值与可回收金额孰低计量：

（1）委托贷款减值准备的确认标准：委托贷款本金高于可收回金额。

（2）委托贷款减值准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项委托贷款可回收金额低于其账面价值的差额提取。

（十一）固定资产

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成

本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

融资租入固定资产的认定依据及会计处理方法详见本附注四 / （十九）租赁。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋、建筑物	20-35	3%-5%	2.71%-4.85%
机器设备	3-15	3%-5%	6.33%-32.33%
运输工具	4-10	3%-5%	9.50%-24.25%
电子设备	3-10	3%-5%	9.50%-32.33%
办公设备	3-10	3%-5%	9.50%-32.33%
其他	3-10	3%-5%	9.50%-32.33%

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十二）在建工程

公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；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。

资产负债表日，公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十三）无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

内部研究开发项目在研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目在开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：（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，应当证明其有用性；（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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。在开发阶段的资本化支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	3-8 年	直线法摊销	
土地使用权	50 年	直接法摊销	
非专利技术	5 年	直线法摊销	

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形

资产的使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

资产负债表日，公司对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，相应的资产减值损失计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十四）商誉

商誉为在购买日或取得日，非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。

（十五）借款费用

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。

同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（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。

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。

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，停止借款费用

资本化。

（十六）职工薪酬

公司职工薪酬指为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费、职工教育经费等。在职工提供服务的会计期间，公司将应付的职工薪酬确认为负债，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本、资产成本及当期损益。

（十七）收入确认原则

1、销售商品

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、提供劳务

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。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。

公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（十八）政府补助

政府补助，是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。

与资产相关的政府补助，公司确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，

计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（十九）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1、公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

2、公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

（二十）所得税的会计处理方法

1、公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生

的递延所得税负债，予以确认，但同时满足能够控制应纳税暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认；对联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

2、所得税汇算清缴方式：按年计算，分季预缴，季度终了后 15 日内预缴，年度终了后 5 个月内汇算清缴。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

公司本期未发生会计政策变更。

（二）会计估计变更

公司本期未发生会计估计变更

（三）重大前期差错更正事项

公司本期无重大前期差错更正事项。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
营业税	应纳税收入	5%	
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	17%	
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	

（二）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	
赣县红金稀土有限公司	25%	
定南大华新材料资源有限公司	25%	

（三）房产税

房产税按照房产原值的 70%为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

（四）个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

七、企业合并及合并财务报表

（一）企业合并

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值份额计量。合并方取得的净资产账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

（2）在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

购买方为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方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。购买方对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，经复核后合并成本仍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，计入当期损益。

（二）合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益。

（三）本年合并范围增减变动

2013 年度，公司未发生合并范围增减变动情况。

（四）本年纳入合并报表范围的子企业基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	享有表决权	投资额	取得方式
1	赣县红金稀土有限公司	8	境内非金融子企业	江西省赣县	矿产品加工	1,400.00	100.00%	100.00%	28,073.50	收购
2	定南大华新材料资源有限公司	8	境内非金融子企业	江西省定南县	矿产品加工	10,845.95	100.00%	100.00%	25,063.50	收购

八、合并财务报表主要项目注释（截至 2013 年 12 月 31 日止，金额单位：人民币元）

注释1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	16,006.94	67,257.33
银行存款	294,549,760.26	920,126,686.30
合计	294,565,767.20	920,193,943.63

注释2. 应收票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	500,000.00	107,827,504.86
合计	500,000.00	107,827,504.86

注释3. 应收账款

种类	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

种类	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	1,258,031,243.49	100.00	12,639,712.44	1.00	60,000.00	100.00	60,000.00	100.00
其中：货款	1,258,031,243.49	100.00	12,639,712.44	1.00	60,000.00	100.00	60,000.00	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	1,258,031,243.49	100.00	12,639,712.44	1.00	60,000.00	100.00	60,000.00	100.00

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1-6 个月（含）	1,257,971,243.49	99.99	12,579,712.44			
3 年以上	60,000.00	0.01	60,000.00	60,000.00	100.00	60,000.00
合计	1,258,031,243.49	100.00	12,639,712.44	60,000.00	100.00	60,000.00

注释4. 预付款项

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含）	5,586,021.80	100.00		400,314,117.91	99.97	
1-2 年（含）				101,111.00	0.03	
合计	5,586,021.80	100.00		400,415,228.91	100.00	

注释5. 其他应收款

种类	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	630,706.16	100.00	57,173.26	9.06	287,589.14	100.00	42,526.54	14.79
其中：其他往来款	630,706.16	100.00	57,173.26	9.06	287,589.14	100.00	42,526.54	14.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	630,706.16	100.00	57,173.26	9.06	287,589.14	100.00	42,526.54	14.79

组合中采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1-6 个月（含）	579,326.16	91.86	5,793.26	209,484.14	72.84	2,094.84
1-2 年（含）				1,054.00	0.37	316.20
2-3 年（含）				73,871.00	25.68	36,935.50
3 年以上	51,380.00	8.14	51,380.00	3,180.00	1.11	3,180.00
合计	630,706.16	100.00	57,173.26	287,589.14	100.00	42,526.54

注释6. 存货

项目	年末余额			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	96,799,712.47		96,799,712.47	486,262,535.36		486,262,535.36
自制半成品及在产品	255,473,334.01		255,473,334.01	364,512,749.11		364,512,749.11
库存商品（产成品）	292,423,722.90	41,608,487.54	250,815,235.36	30,726,330.95		30,726,330.95
合计	644,696,769.38	41,608,487.54	603,088,281.84	881,501,615.42		881,501,615.42

注释7.长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对其他企业投资	6,699,624.83			6,699,624.83
小计	6,699,624.83			6,699,624.83
减：长期股权投资减值准备				
合计	6,699,624.83			6,699,624.83

2、长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	年末余额	在被投资单位持股比例	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
合计	—	5,035,500.00	6,699,624.83		6,699,624.83	—			521,200.00
赣州银行股份有限公司	成本法	2,160,000.00	3,642,360.67		3,642,360.67	0.60%			421,200.00
赣州昭日稀土新材料有限公司	成本法	2,875,500.00	3,057,264.16		3,057,264.16	5.00%			100,000.00

注释8.固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	230,511,245.60	36,383,461.26	152,822.22	266,741,884.64

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：房屋及建筑物	102,257,431.53	26,652,424.88		128,909,856.41
机器设备	114,565,699.11	9,358,035.96	37,000.00	123,886,735.07
运输工具	11,365,698.79		113,600.00	11,252,098.79
办公设备	2,163,097.74	297,037.63	2,222.22	2,457,913.15
其他	159,318.43	75,962.79		235,281.22
二、累计折旧合计	80,317,178.76	19,445,005.94	131,319.23	99,630,865.47
其中：房屋及建筑物	24,841,673.26	5,818,800.72		30,660,473.98
机器设备	46,795,522.23	12,406,490.43	21,288.12	59,180,724.54
运输工具	7,203,814.30	964,718.05	107,920.00	8,060,612.35
办公设备	1,385,304.55	233,416.91	2,111.11	1,616,610.35
其他	90,864.42	21,579.83		112,444.25
三、固定资产账面价值合计	150,194,066.84	—	—	167,111,019.17
其中：房屋及建筑物	77,415,758.27	—	—	98,249,382.43
机器设备	67,770,176.88	—	—	64,706,010.53
运输工具	4,161,884.49	—	—	3,191,486.44
办公设备	777,793.19	—	—	841,302.80
其他	68,454.01	—	—	122,836.97

说明事项：

项目	金额	备注
年末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	13,103,788.35	

注释9.在建工程

工程项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)
1、写字楼	23,910,000.00	21,927,229.78	1,576,719.79	23,503,949.57		98.66
2、稀土研发中心项目	22,000,000.00	7,927,292.37	416,260.69	7,836,317.37	507,235.69	35.62
3、10 吨锅炉燃（材）煤改气技改项目	3,800,000.00		2,397,176.13	2,397,176.13		63.08
4、新环保系统改造工程项目	23,000,000.00		1,407,310.79	1,407,310.79		75.00
5、氧化镧 700 吨、氧化钪 200 吨产品结构升级生产线	10,176,000.00		92,707.34	69,383.97	23,323.37	24.77
6、零星工程		73,636.36	568,567.06	642,203.42		
合 计		29,928,158.51	6,458,741.80	35,856,341.25	530,559.06	

续：

工程项目名称	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	期末余额
1、写字楼	100.00%				自筹	
2、稀土研发中心项目	60.00%				自筹	

工程项目名称	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	期末余额
3、10 吨锅炉燃（材）煤改气技改项目	100.00%				自筹	
4、新环保系统改造工程项目	100.00%				自筹	
5、氧化镧 700 吨、氧化钪 200 吨产品结构升级生产线	100.00%				自筹	
6、零星工程					自筹	
合 计						

注释10.无形资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、原价合计	22,197,386.97	2,081,406.84		24,278,793.81
其中：软件	2,135,832.10	81,406.84		2,217,238.94
土地使用权	15,969,209.92			15,969,209.92
非专利技术	4,092,344.95	2,000,000.00		6,092,344.95
二、累计摊销额合计	6,878,176.44	1,120,077.15		7,998,253.59
其中：软件	1,085,668.51	290,343.71		1,376,012.22
土地使用权	2,000,162.98	335,289.00		2,335,451.98
非专利技术	3,792,344.95	494,444.44		4,286,789.39
三、账面价值合计	15,319,210.53	—	—	16,280,540.22
其中：软件	1,050,163.59	—	—	841,226.72
土地使用权	13,969,046.94	—	—	13,633,757.94
非专利技术	300,000.00	—	—	1,805,555.56

注释11.商誉

被投资单位名称	年初余额	年初减值准备	本年增加	本年减少	年末余额	年末减值准备
赣县红金稀土有限公司	155,029,925.33				155,029,925.33	
定南大华新材料资源有限公司	92,069,166.54				92,069,166.54	
合计	247,099,091.87				247,099,091.87	

截至 2013 年 12 月 31 日止，公司上述商誉经测试无减值迹象。

注释12.递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	13,576,343.32	54,305,373.24	25,631.64	102,526.54
应付职工薪酬	727,764.47	2,911,057.84	723,228.00	2,892,911.97
内部销售利润	600,839.59	2,403,358.37	600,839.59	2,403,358.37
固定资产折旧	3,583,700.83	14,334,803.31	2,656,516.13	10,626,064.50

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
专项储备	1,947,652.40	7,790,609.60	2,921,478.60	11,685,914.40
无形资产摊销	350,000.00	1,400,000.00	400,000.00	1,600,000.00
小计	20,786,300.61	83,145,202.36	7,327,693.96	29,310,775.78
二、递延所得税负债				
收购子公司公允价值	3,394,298.64	13,577,194.54	3,908,116.01	15,634,282.74
小计	3,394,298.64	13,577,194.54	3,908,116.01	15,634,282.74

注释13.应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含）	1,197,616.89	5,224,678.35
1-2 年（含）	441,989.53	554,689.92
2-3 年（含）	20,335.72	8,002.02
3 年以上	19,827.18	15,650.89
合计	1,679,769.32	5,803,021.18

账龄超过 1 年的大额应付账款：

债权人单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
潮州市东升窑炉设备有限公司	371,000.00	1 至 2 年	对方未催收
赣县建筑安装工程公司	62,840.53	1 至 2 年	质保金
合计	433,840.53	—	—

注释14.应付职工薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,892,911.97	27,960,302.93	27,942,157.06	2,911,057.84
二、职工福利费		3,075,627.31	3,075,627.31	
三、社会保险费		3,646,165.92	3,646,165.92	
其中：1.基本医疗保险费		709,894.66	709,894.66	
2.基本养老保险费		2,215,353.52	2,215,353.52	
3.失业保险费		287,681.05	287,681.05	
4.工伤保险费		301,644.69	301,644.69	
5.生育保险费		131,592.00	131,592.00	
四、住房公积金		798,240.00	798,240.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,639,122.46	1,125,559.83	598,365.30	2,166,316.99
六、辞退福利及内退补偿		55,460.00	55,460.00	
七、其他		96,006.98	96,006.98	
合计	4,532,034.43	36,757,362.97	36,212,022.57	5,077,374.83

注释15.应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	75,406,665.43	108,227,204.84	76,986,768.92	106,647,101.35
营业税	2.30	366,381.35	366,316.82	66.83
资源税	2,599,812.00	-1,736,164.80	863,647.20	
企业所得税	211,712,969.93	90,337,310.20	226,853,436.02	75,196,844.11
城市维护建设税	2,541,337.70	5,444,578.14	2,633,838.85	5,352,076.99
房产税	254,237.56	824,181.44	856,575.37	221,843.63
土地使用税	274,209.13	654,056.32	764,751.37	163,514.08
个人所得税	138,556.80	758,125.16	592,416.07	304,265.89
教育费附加	2,541,317.66	5,429,946.59	2,633,735.28	5,337,528.97
其他税费	2,096,689.37	2,656,517.45	3,318,144.87	1,435,061.95
合计	297,565,797.88	212,962,136.69	315,869,630.77	194,658,303.80

注释16.其他应付款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含）	1,588,897.95	909,127.31
1-2 年（含）		930.00
2-3 年（含）	280.00	105,397.79
3 年以上	367,430.35	302,032.56
合计	1,956,608.30	1,317,487.66

账龄超过 1 年的大额其他应付款：

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
赣州振丰实业有限公司	105,397.79	3 年以上	质量异议未支付
赣州市章贡区富华物流载中心	100,000.00	3 年以上	业务保证金
赣州华鸿物流中心	100,000.00	3 年以上	业务保证金
合计	305,397.79	—	—

注释17.实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
五矿稀土股份有限公司			837,133,300.00		837,133,300.00	100.00
山西关铝股份有限公司	837,133,300.00	100.00		837,133,300.00		
合计	837,133,300.00	100.00	837,133,300.00	837,133,300.00	837,133,300.00	100.00

山西关铝股份有限公司于 2013 年 3 月更名为五矿稀土股份有限公司。

注释18.专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	备注
安全生产费	11,685,914.40	8,811,888.14	282,990.83	20,214,811.71	
合计	11,685,914.40	8,811,888.14	282,990.83	20,214,811.71	—

注释19.盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	12,458,190.41	16,258,346.05		28,716,536.46
合计	12,458,190.41	16,258,346.05		28,716,536.46

注释20.未分配利润

项目	本年金额	上年金额
本年年初余额	1,592,347,339.99	1,048,496,683.54
本年增加额	208,761,714.49	555,029,717.90
其中：本年净利润转入	208,761,714.49	555,029,717.90
本年减少额	286,258,346.05	11,179,061.45
其中：本年提取盈余公积数	16,258,346.05	11,179,061.45
本年分配现金股利数	270,000,000.00	
本年年末余额	1,514,850,708.43	1,592,347,339.99

注释21.营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	1,535,815,681.43	1,147,514,016.50	1,692,915,102.28	891,688,272.82
稀土氧化物深加工及销售	1,535,815,681.43	1,147,514,016.50	1,458,450,738.91	711,129,864.88
荧光材料加工及销售			168,215,802.21	133,262,312.05
照明灯具生产及销售			66,248,561.16	47,296,095.89
2、其他业务小计	7,554,758.74	5,916,653.17	1,241,115.94	254,389.76
销售材料			106,944.29	46,095.15
劳务	7,474,766.75	5,916,446.31	945,384.62	208,294.61
其他	79,991.99	206.86	188,787.03	
合计	1,543,370,440.17	1,153,430,669.67	1,694,156,218.22	891,942,662.58

注释22.资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	12,594,359.16	-697,521.68
存货跌价损失	56,004,112.63	33,371,732.23

项目	本年金额	上年金额
合计	68,598,471.79	32,674,210.55

注释23.投资收益

产生投资收益的来源	本年金额	上年金额
成本法核算的长期股权投资收益	521,200.00	721,200.00
处置长期股权投资产生的投资收益		85,670,742.48
合计	521,200.00	86,391,942.48

注释24.营业外收入

项目	本年金额	上年金额
非流动资产处置利得	743.59	1,109.58
其中：固定资产处置利得	743.59	1,109.58
政府补助	7,470,000.00	16,490,526.20
其他	157,229.25	62,934.22
合计	7,627,972.84	16,554,570.00

政府补助明细：

补助项目	本期发生额	上期发生额	备注
稀土清洁分离与减排关键技术产业化项目	6,700,000.00		
稀土产业调整升级专项资金		13,500,000.00	
工业发展先进单位奖励	650,000.00		
江西定南县政府奖励		2,081,327.76	
LED 研发专项资金		498,698.44	
其他	120,000.00	410,500.00	
合计	7,470,000.00	16,490,526.20	

注释25.营业外支出

项目	本年金额	上年金额
非流动资产处置损失	7,545.72	453,454.67
其中：固定资产处置损失	7,545.72	453,454.67
对外捐赠		80,000.00
罚款支出	157,750.40	69,391.55
其他	143,990.38	402,684.08
合计	309,286.50	1,005,530.30

注释26.所得税费用

项目	本年金额	上年金额
按税法及相关规定计算的所得税费用	90,337,310.20	228,651,282.93

项目	本年金额	上年金额
递延所得税调整	-13,972,424.02	114,378.57
合计	76,364,886.18	228,765,661.50

注释27.合并现金流量表相关事项说明

1、将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	208,761,714.49	538,760,204.01
加：资产减值准备	68,598,471.79	32,674,210.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,445,005.94	23,542,172.65
无形资产摊销	1,120,077.15	1,502,282.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	6,802.13	452,345.09
财务费用（收益以“-”填列）		312,893.63
投资损失（收益以“-”填列）	-521,200.00	-86,391,942.48
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-13,458,606.65	1,788,382.39
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-513,817.37	-1,674,003.82
存货的减少（增加以“-”填列）	222,409,220.95	39,102,202.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-756,157,648.54	-493,491,679.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-97,873,942.57	-28,533,858.58
专项储备的增加（减少以“-”填列）	8,528,897.31	14,147,862.05
经营活动产生的现金流量净额	-339,655,025.37	42,191,070.95
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	294,565,767.20	920,193,943.63
减：现金的期初余额	920,193,943.63	581,749,121.61
现金及现金等价物净增加额	-625,628,176.43	338,444,822.02

2、现金和现金等价物的有关信息

项目	本年金额	上年金额
一、现金	294,565,767.20	920,193,943.63
其中：库存现金	16,006.94	67,257.33
可随时用于支付的银行存款	294,549,760.26	920,126,686.30
二、年末现金及现金等价物余额	294,565,767.20	920,193,943.63

九、或有事项的说明

截至 2013 年 12 月 31 日止，公司无需要说明的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，公司无影响报告期间财务状况、经营成果和现金流量的资产负债表日后重大非调整事项。

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、 母公司及最终控制方

单位：人民币万元

单位名称	注册地址	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例	与本企业关系
五矿稀土股份有限公司	江西省赣州市	稀有稀土金属压延加工	98,088.90	100.00%	100.00%	母公司
中国五矿集团公司	北京市	投资管理	1,010,892.80	—	—	实际控制人

2、 子公司情况详见附注七\（四）。

（二）关联方交易

1、 从关联方采购货物

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
五矿稀土（赣州）发光材料有限公司	同一实际控制人	市场价	354.87	0.31%		
江西南方稀土高技术股份有限公司	同一实际控制人	市场价	124.79	0.11%		
五矿有色金属股份有限公司	同一实际控制人	市场价			700.85	0.79%
杭州大明荧光材料有限公司	对报告期内原子公司有重大影响的企业	市场价			23.14	0.03%
厦门市东林电子有限公司	对报告期内原子公司有重大影响的企业	市场价			1.61	

2、 接受关联方提供劳务

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
五矿（北京）稀土研究院有限公司	同一母公司	市场价	540.00	100.00%	470.56	100.00%
赣州有色冶金研究所	同一实际控制人	市场价			0.06	

3、 向关联方销售货物

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
五矿稀土集团有限公司	同一实际控制人	市场价	48,732.24	31.73%		
五矿稀土（赣州）发光材料有限公司	同一实际控制人	市场价	382.48	0.25%		
常熟市江南荧光材料有限公司	对报告期内原子公司有重大影响的企业	市场价	230.68	0.15%	2.99	
五矿有色金属股份有限公司	同一实际控制人	市场价	226.50	0.15%	9,796.58	5.79%
五矿（北京）稀土研究院有限公司	同一母公司	市场价	111.79	0.07%	298.37	0.18%

单位名称	关联方关系	定价政策	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
长沙矿冶研究院有限责任公司	同一实际控制人	市场价	0.35			
北欧金属矿产有限公司	同一实际控制人	市场价			13,726.48	8.11%
厦门市东林电子有限公司	对报告期内原子公司有重大影响的企业	市场价			4,859.94	2.87%
杭州大明荧光材料有限公司	对报告期内原子公司有重大影响的企业	市场价			841.07	0.50%
赣州华日稀土新材料有限公司	关键管理人员控制的企业	市场价			0.25	

4、向关联方提供劳务

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
五矿有色金属股份有限公司	同一实际控制人	协议价	744.78	98.58%		
五矿稀土股份有限公司	母公司	协议价	0.70	0.09%		
五矿（北京）稀土研究院有限公司	同一母公司	协议价			93.00	100.00%

5、其他关联方交易

单位：人民币元

单位名称	关联交易内容	定价政策	本年发生额	上年发生额
五矿集团财务有限责任公司	财务公司存款利息收入	同期银行存款利率	248,838.73	1,594,187.58
五矿有色金属股份有限公司	资金集中管理利息收入	年利率 3%		475,296.83
五矿有色金属控股有限公司	资金集中管理利息收入	年利率 3%		227,380.91
五矿集团财务有限责任公司	资金占用费	同期银行借款利率		72,780.48

（三）关联方应收应付款项余额

单位：人民币万元

项目	款项内容	年末余额	年初余额
应收账款：			
五矿稀土集团有限公司	货款	52,619.73	
五矿有色金属股份有限公司	货款	13.29	
小计		52,633.02	
应付帐款：			
五矿（北京）稀土研究院有限公司	技术服务费		308.00
银行存款：			
五矿集团财务有限责任公司	存款	0.52	29,005.65

（四）未结算关联应收项目的坏账准备余额

单位：人民币万元

关联方名称	年末余额	年初余额
应收账款：		
五矿稀土集团有限公司	526.20	

关联方名称	年末余额	年初余额
五矿有色金属股份有限公司	0.13	

十二、重要资产转让及出售情况

截至 2013 年 12 月 31 日止，赣州稀土无需要说明的资产转让及出售情况。

十三、母公司主要财务报表项目注释

a) 应收账款

种类	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的应收账款	134,407,000.00	100.00	1,344,070.00	1.00				
其中：货款	134,407,000.00	100.00	1,344,070.00	1.00				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	134,407,000.00	100.00	1,344,070.00	1.00				

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1-6 个月（含）	134,407,000.00	100.00	1,344,070.00			
合计	134,407,000.00	100.00	1,344,070.00			

b) 其他应收款

种类	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	125,674.25	100.00	18,284.74	14.55	160,454.45	100.00	20,956.99	13.06
其中：其他往来款	125,674.25	100.00	18,284.74	14.55	160,454.45	100.00	20,956.99	13.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	125,674.25	100.00	18,284.74	14.55	160,454.45	100.00	20,956.99	13.06

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1-6 个月（含）	108,474.25	86.31	1,084.74	120,529.45	75.12	1,205.29
1-2 年（含）				1,054.00	0.66	316.20
2-3 年（含）				38,871.00	24.22	19,435.50
3 年以上	17,200.00	13.69	17,200.00			
合计	125,674.25	100.00	18,284.74	160,454.45	100.00	20,956.99

c) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	531,370,000.00			531,370,000.00
小计	531,370,000.00			531,370,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	531,370,000.00			531,370,000.00

2、长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	年末余额	在被投资单位持股比例	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
合计	—	531,370,000.00	531,370,000.00		531,370,000.00	—			120,000,000.00
赣县红金稀土有限公司	成本法	280,735,000.00	280,735,000.00		280,735,000.00	100.00%			40,000,000.00
定南大华新材料资源有限公司	成本法	250,635,000.00	250,635,000.00		250,635,000.00	100.00%			80,000,000.00

d) 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	125,382,051.36	117,980,047.79	154,273,505.00	154,017,094.08
产品销售	125,382,051.36	117,980,047.79	154,273,505.00	154,017,094.08
2、其他业务小计			3,811.14	
其他			3,811.14	
合计	125,382,051.36	117,980,047.79	154,277,316.14	154,017,094.08

e) 投资收益

产生投资收益的来源	本年金额	上年金额
成本法核算的长期股权投资收益	160,000,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		146,819,565.63
其他		3,211,251.34
合计	160,000,000.00	150,030,816.97

f) 现金流量表补充资料

1、将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	162,583,460.54	111,790,614.54
加：资产减值准备	2,009,212.88	-13,901.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	288,677.23	255,178.27
无形资产摊销	84,826.50	82,493.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-743.59	38.72
投资损失（收益以“-”填列）	-160,000,000.00	-150,030,816.97
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-506,839.69	37,090.15
存货的减少（增加以“-”填列）	-2,120,806.65	
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-134,372,219.80	171,723.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	1,699,150.38	231,523.82
经营活动产生的现金流量净额	-130,335,282.20	-37,476,057.12
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	120,598,347.00	402,715,654.46
减：现金的期初余额	402,715,654.46	166,192,663.98
现金及现金等价物净增加额	-282,117,307.46	236,522,990.48

2、现金和现金等价物的有关信息

项目	本年金额	上年金额
一、现金	120,598,347.00	402,715,654.46
其中：库存现金	13,909.84	32,270.64
可随时用于支付的银行存款	120,584,437.16	402,683,383.82
二、年末现金及现金等价物余额	120,598,347.00	402,715,654.46

g) 其他需说明事项

1、母公司从子公司分取的红利情况：

子公司名称	本年数		上年数	
	股票股利	现金股利	股票股利	现金股利
赣县红金稀土有限公司	—	80,000,000.00	—	
定南大华新材料资源有限公司	—	80,000,000.00	—	
合计		160,000,000.00		

2、截至 2013 年 12 月 31 日止，公司无其他需要说明事项。

十四、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

截至 2013 年 12 月 31 日止，公司无需要按照有关财务会计和制度应披露的其他内容。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

五矿稀土（赣州）有限公司