

五矿（北京）稀土研究院有限公司

审计报告

大华审字[2014]001015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（北京）稀土研究院有限公司

## 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	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-16

# 审计报告

大华审字[2014]001015号

## 五矿（北京）稀土研究院有限公司：

我们审计了后附的五矿（北京）稀土研究院有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2013年12月31日的资产负债表，2013年度的利润表、现金流量表、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贵公司管理层的责任，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，贵公司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 2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2013 年度的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：

二〇一四年三月十日



## 资产负债表（续）

编制单位：五矿（北京）稀土研究院有限公司

2013年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末金额	年初金额
<b>流动负债：</b>			
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			
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	10	338,623.75	261,254.15
其中：应付工资			
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	11	860,053.06	512,821.34
其中：应交税金	11	859,753.04	508,000.18
应付利息			
应付股利			
其他应付款	12	56,565.10	29,571.80
△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	13	1,345,725.32	2,066,052.57
<b>流动负债合计</b>		<b>2,600,967.23</b>	<b>2,869,699.86</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负 债 合 计</b>		<b>2,600,967.23</b>	<b>2,869,699.86</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（股本）	14	3,000,000.00	3,000,000.00
国有资本	14	3,000,000.00	3,000,000.00
其中：国有法人资本	14	3,000,000.00	3,000,000.00
集体资本			
民营资本			
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	14	3,000,000.00	3,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	15	2,336,647.59	1,424,697.44
其中：法定公积金	15	2,336,647.59	1,424,697.44
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	16	20,461,254.85	12,253,703.54
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		25,797,902.44	16,678,400.98
*少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>25,797,902.44</b>	<b>16,678,400.98</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>28,398,869.67</b>	<b>19,548,100.84</b>

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（北京）稀土研究院有限公司

2013年度

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额	项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		9,120,777.45	9,875,412.59	其他			
其中：营业收入	17	9,120,777.45	9,875,412.59	加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
其中：主营业务收入	17	9,120,777.45	9,475,112.59	投资收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入	17		400,300.00	其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
△利息收入				△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
△已赚保费				<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,305,495.11	843,943.67
△手续费及佣金收入				加：营业外收入	19	6,237,046.36	2,589,230.31
<b>二、营业总成本</b>		4,815,282.34	9,031,468.92	其中：非流动资产处置利得			
其中：营业成本	17	1,764,395.74	2,141,438.35	非货币性资产交换利得			
其中：主营业务成本	17	1,764,395.74	2,101,437.81	政府补助	19	6,209,127.25	2,575,361.16
其他业务成本	17		40,000.54	债务重组利得			
△利息支出				减：营业外支出			
△手续费及佣金支出				其中：非流动资产处置损失			
△退保金				非货币性资产交换损失			
△赔付支出净额				债务重组损失			
△提取保险合同准备金净额				<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		10,542,541.47	3,433,173.98
△保单红利支出				减：所得税费用	20	1,423,040.01	507,789.90
△分保费用				<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		9,119,501.46	2,925,384.08
营业税金及附加		23,133.39	133,434.92	归属于母公司所有者的净利润		9,119,501.46	2,925,384.08
销售费用				*少数股东损益			
管理费用		3,098,706.44	6,991,526.20	<b>六、每股收益：</b>			
其中：研究与开发费		2,293,266.47	6,499,673.59	基本每股收益			
财务费用		-182,696.27	-248,093.59	稀释每股收益			
其中：利息支出				<b>七、其他综合收益</b>			
利息收入		183,006.77	248,757.45	<b>八、综合收益总额</b>		9,119,501.46	2,925,384.08
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				归属于母公司所有者的综合收益总额		9,119,501.46	2,925,384.08
资产减值损失	18	111,743.04	13,163.04	*归属于少数股东的综合收益总额			

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（北京）稀土研究院有限公司

2013年度

金额单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额	项 目	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			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		
销售商品、提供劳务收到的现金	12,802,020.17	7,084,730.00	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		
△客户存款和同业存放款项净增加额			收到其他与投资活动有关的现金		
△向中央银行借款净增加额			<b>投资活动现金流入小计</b>		
△向其他金融机构拆入资金净增加额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	14,746.86	298,516.00
△收到原保险合同保费取得的现金			投资支付的现金		
△收到再保险业务现金净额			△质押贷款净增加额		
△保户储金及投资款净增加额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
△处置交易性金融资产净增加额			支付其他与投资活动有关的现金		
△收取利息、手续费及佣金的现金			<b>投资活动现金流出小计</b>	14,746.86	298,516.00
△拆入资金净增加额			<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-14,746.86	-298,516.00
△回购业务资金净增加额			<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
收到的税费返还			吸收投资收到的现金		
收到其他与经营活动有关的现金	5,681,656.77	2,377,360.51	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
<b>经营活动现金流入小计</b>	18,483,676.94	9,462,090.51	取得借款所收到的现金		
购买商品、接受劳务支付的现金	3,742,996.60	3,212,454.36	△发行债券收到的现金		
△客户贷款及垫款净增加额			收到其他与筹资活动有关的现金		
△存放中央银行和同业款项净增加额			<b>筹资活动现金流入小计</b>		
△支付原保险合同赔付款项的现金			偿还债务所支付的现金		
△支付利息、手续费及佣金的现金			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		
△支付保单红利的现金			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付给职工以及为职工支付的现金	2,152,331.49	1,710,266.16	支付其他与筹资活动有关的现金		
支付的各项税费	910,793.38	1,348,735.57	<b>筹资活动现金流出小计</b>		
支付其他与经营活动有关的现金	1,260,969.19	5,782,253.08	<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		
<b>经营活动现金流出小计</b>	8,067,090.66	12,053,709.17	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	10,416,586.28	-2,591,618.66	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	10,401,839.42	-2,890,134.66
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			加：期初现金及现金等价物余额	14,874,547.44	17,764,682.10
收回投资收到的现金			<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	25,276,386.86	14,874,547.44
取得投资收益收到的现金					

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

编制单位：五矿（北京）稀土研究院有限公司

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	3,000,000.00				1,424,697.44		12,253,703.54		16,678,400.98		16,678,400.98
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
二、本年年初余额	4	3,000,000.00				1,424,697.44		12,253,703.54		16,678,400.98		16,678,400.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5					911,950.15		8,207,551.31		9,119,501.46		9,119,501.46
（一）净利润	6							9,119,501.46		9,119,501.46		9,119,501.46
（二）其他综合收益	7											
综合收益小计	8							9,119,501.46		9,119,501.46		9,119,501.46
（三）所有者投入和减少资本	9											
1.所有者投入资本	10											
2.股份支付计入所有者权益的金额	11											
3.其他	12											
（四）专项储备提取和使用	13											
1.提取专项储备	14											
2.使用专项储备	15											
（五）利润分配	16					911,950.15		-911,950.15				
1.提取盈余公积	17					911,950.15		-911,950.15				
其中：法定公积金	18					911,950.15		-911,950.15				
任意公积金	19											
#储备基金	20											
#企业发展基金	21											
#利润归还投资	22											
2.提取一般风险准备	23											
3.对所有者（或股东）的分配	24											
4.其他	25											
（六）所有者权益内部结转	26											
1.资本公积转增资本（或股本）	27											
2.盈余公积转增资本（或股本）	28											
3.盈余公积弥补亏损	29											
4.其他	30											
四、本年年末余额	31	3,000,000.00				2,336,647.59		20,461,254.85		25,797,902.44		25,797,902.44

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

编制单位：五矿（北京）稀土研究院有限公司

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	—	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
一、上年年末余额	1	3,000,000.00				1,132,159.03		9,620,857.87		13,753,016.90		13,753,016.90
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
二、本年年初余额	4	3,000,000.00				1,132,159.03		9,620,857.87		13,753,016.90		13,753,016.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5					292,538.41		2,632,845.67		2,925,384.08		2,925,384.08
（一）净利润	6							2,925,384.08		2,925,384.08		2,925,384.08
（二）其他综合收益	7											
综合收益小计	8							2,925,384.08		2,925,384.08		2,925,384.08
（三）所有者投入和减少资本	9											
1.所有者投入资本	10											
2.股份支付计入所有者权益的金额	11											
3.其他	12											
（四）专项储备提取和使用	13											
1.提取专项储备	14											
2.使用专项储备	15											
（五）利润分配	16					292,538.41		-292,538.41				
1.提取盈余公积	17					292,538.41		-292,538.41				
其中：法定公积金	18					292,538.41		-292,538.41				
任意公积金	19											
#储备基金	20											
#企业发展基金	21											
#利润归还投资	22											
2.提取一般风险准备	23											
3.对所有者（或股东）的分配	24											
4.其他	25											
（六）所有者权益内部结转	26											
1.资本公积转增资本（或股本）	27											
2.盈余公积转增资本（或股本）	28											
3.盈余公积弥补亏损	29											
4.其他	30											
四、本年年末余额	31	3,000,000.00				1,424,697.44		12,253,703.54		16,678,400.98		16,678,400.98

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 五矿（北京）稀土研究院有限公司

### 2013 年度财务报表附注

#### 一、基本情况

##### （一）历史沿革

五矿（北京）稀土研究院有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）创建于 2006 年 9 月，于北京市海淀区工商管理机构注册登记，公司系由廖春生等人投资成立的有限责任公司，初始投资为货币投资 100 万元，2006 年 10 月各股东以非专利技术《石灰皂化稀土萃取分离技术》增加注册资本 200 万元，此次增资业经北京中润恒方会计师事务所有限责任公司以（2006）京中润验字第 F-0038 号《验资报告》予以验证。2007 年 12 月贾江涛将其持有公司 20%股权转让给廖春生持有；2008 年 12 月程福祥将其持有的公司 15%股权转让给廖春生；2009 年 5 月唐昭洪将其持有的公司 5%的股权转让给李京哲，吴声将其持有的公司 10%股权转让给李京哲，吴音将其持有的公司 5%的股权转让给李京哲；2009 年 7 月廖春生将其持有的公司 40%的股权转让给五矿有色金属股份有限公司（以下简称“五矿有色”）；2011 年 12 月，廖春生将其持有的公司 25%的股权转让给五矿有色，李京哲将其持有的公司 10%的股权转让给五矿有色，吴声将其持有的公司 5%的股权转让给五矿有色；2012 年 6 月，五矿有色将其持有的公司 80%的股权转让给五矿稀土有限公司（以下简称“五矿稀土”）。2012 年 10 月，五矿稀土更名为五矿稀土集团有限公司（以下简称“五矿稀土集团”）。2012 年 12 月，五矿稀土集团将其持有的公司 80%的股权转让给山西关铝股份有限公司（以下简称“关铝股份”），廖春生将其持有的公司 10%的股权转让给关铝股份，李京哲将其持有的公司 10%的股权转让给关铝股份。

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，公司注册资本 300 万元，稀土股份持股 100%。公司实际控制人为中国五矿集团公司（以下简称“五矿集团”）。公司为一人有限公司。

##### （二）注册地及总部地址

公司注册地为北京市海淀区，总部地址为江西省赣州市。

##### （三）注册资本

公司注册资本为 300 万元。

##### （四）法定代表人

法定代表人为姜世雄。

##### （五）治理结构与组织结构

公司隶属于五矿集团所属的稀土股份。公司按照《公司法》规定建立了法人治理结构，

公司不设股东会，公司设董事会和监事会。公司由 5 个职能部门组成，分别为：总经理办公室、技术部、信息资料部、行政部、项目部。

#### （六）所处行业

公司属技术服务行业。

#### （七）经营范围

公司一般经营项目包括：自然科学研究与试验发展；工程和技术研究与试验发展；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；销售自行开发后的产品。（未取得行政许可的项目除外）

### 二、财务报表的编制基础

公司执行财政部颁布的《企业会计准则》（“财会[2006]3 号”）及其后续规定。

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

### 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）现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指贵公司持有的期限短、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。

## （六）金融资产

公司结合自身业务特点和风险管理要求，将金融资产于初始确认时分类为：应收款项等。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。

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，若本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；若本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。

### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

公司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。

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。

### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

本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%

本公司对稀土股份合并报表范围内的关联单位不计提坏账准备。

### 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

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。

#### （七）存货

1、存货分类为：库存商品、劳务成本等。

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。

#### （八）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。

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
运输工具	4	5%	23.75%
办公设备及其它	5	5%	19.00%

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。

#### （九）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
非专利技术	5 年	直线法	

类别	使用寿命	摊销方法	备注
专利权	5 年	直线法	

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）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。

#### （十一）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。

### 3、让渡资产使用权

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和实际利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### （十二）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。

### （十三）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。

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

公司本期无会计政策变更、会计估计变更及重大前期差错更正等事项。

## 六、税项

本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
增值税	境内销售/技术服务收入	3%、6%、17%	注 1
城市维护建设税	应交流转税额	7%	
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%	

注 1：根据北京市海淀区国家税务局税务事项通知书（海税通[13-09-0843]号），稀土研究院符合增值税一般纳税人认定条件，自 2013 年 5 月起认定为增值税一般纳税人。

2013 年 1-4 月公司技术服务收入及试剂销售收入按 3%缴纳增值税，自 2013 年 5 月起，改为增值税一般纳税人，技术服务收入按 6%缴纳增值税，试剂销售收入适用 17%增值税率。

### （二）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%	注 2

注 2：根据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发布的《关于公示北京市 2012 年度第三批拟通过复审高新技术企业名单的通知》，本公司通过高新技术企业复审，经北京市海淀区国家税务局第九税务所备案，减按 15%的税

率征收企业所得税。税收优惠期间自 2012 年 1 月 1 日起至 2014 年 12 月 31 日止。

根据北京市国家税务局《北京市国税局关于营业税改征增值税试点期间有关增值税优惠政策管理问题的公告》（公告[2012]8 号）的规定，本公司“萃取除铝工艺技术”、“三基色荧光粉回收稀土技术”“小粒度氧化钇制备技术”三个项目经认定备案其技术服务收入免征增值税。

## 七、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	2,789.91	27,023.33
银行存款	25,273,596.95	14,847,524.11
合计	25,276,386.86	14,874,547.44

### 注释2. 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 (%)						
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	1,105,060.01	100.00	1,105,060.01	100.00	1,105,060.01	26.40	1,005,055.01	90.95
其中：货款	1,105,060.01	100.00	1,105,060.01	100.00	1,105,060.01	26.40	1,005,055.01	90.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					3,080,000.00	73.60		
合计	1,105,060.01	100.00	1,105,060.01	100.00	4,185,060.01	100.00	1,005,055.01	24.02

按组合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 (%)	
2-3 年（含）				200,010.00	18.10	100,005.00
3 年以上	1,105,060.01	100.00	1,105,060.01	905,050.01	81.90	905,050.01
合计	1,105,060.01	100.00	1,105,060.01	1,105,060.01	100.00	1,005,055.01

### 注释3. 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 (%)	

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)	15,113.97	100.00		35,734.13	100.00	
合计	15,113.97	100.00		35,734.13	100.00	

#### 注释4. 应收利息

项目	年末余额	年初余额
通知存款利息		14,496.94
合计		14,496.94

#### 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其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	40,476.00	100.00	12,142.80	30.00	40,476.00	100.00	404.76	1.00
其中：其他往来款	40,476.00	100.00	12,142.80	30.00	40,476.00	100.00	404.76	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	40,476.00	100.00	12,142.80	30.00	40,476.00	100.00	404.76	1.00

按组合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 年以内 (含)				40,476.00	100.00	404.76
1-2 年 (含)	40,476.00	100.00	12,142.80			
合计	40,476.00	100.00	12,142.80	40,476.00	100.00	404.76

#### 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
自制半成品				875,396.26		875,396.26
库存商品	2,623,127.50		2,623,127.50	19,539.75		19,539.75
合计	2,623,127.50		2,623,127.50	894,936.01		894,936.01

#### 注释7. 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	640,560.95	14,746.86		655,307.81
其中：运输工具	214,122.95			214,122.95
办公设备	426,438.00	14,746.86		441,184.86
二、累计折旧合计	302,212.56	77,512.23		379,724.79
其中：运输工具	204,114.44			204,114.44
办公设备	98,098.12	77,512.23		175,610.35
三、固定资产账面价值合计	338,348.39	—	—	275,583.02
其中：运输工具	10,008.51	—	—	10,008.51
办公设备	328,339.88	—	—	265,574.51

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	282,090.95	

#### 注释8. 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	2,030,000.00			2,030,000.00
其中：专利权	30,000.00			30,000.00
非专利技术	2,000,000.00			2,000,000.00
二、累计摊销额合计	2,013,500.00	6,000.00		2,019,500.00
其中：专利权	13,500.00	6,000.00		19,500.00
非专利技术	2,000,000.00			2,000,000.00
三、账面价值合计	16,500.00	—	—	10,500.00
其中：专利权	16,500.00	—	—	10,500.00
非专利技术		—	—	

#### 注释9. 递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	167,580.42	1,117,202.81	150,818.96	1,005,459.77
应付职工薪酬	2,244.70	14,964.69	2,642.73	17,618.21
小计	169,825.12	1,132,167.50	153,461.69	1,023,077.98

#### 注释10. 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		1,796,957.80	1,796,957.80	
二、职工福利费		93,005.00	93,005.00	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
三、社会保险费	17,618.21	171,815.17	174,468.69	14,964.69
其中：1.基本医疗保险费	4,992.36	54,415.30	54,630.96	4,776.70
2.基本养老保险费	11,472.16	103,558.20	106,055.36	8,975.00
3.失业保险费	491.67	5,177.91	5,220.83	448.75
4.工伤保险费	331.01	4,331.88	4,280.77	382.12
5.生育保险费	331.01	4,331.88	4,280.77	382.12
四、住房公积金		87,060.00	87,060.00	
五、工会经费和职工教育经费	243,635.94	80,863.12	840.00	323,659.06
合计	261,254.15	2,229,701.09	2,152,331.49	338,623.75

#### 注释11. 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	90,422.63	-231,435.92	283,200.95	-424,214.24
营业税	53,169.66			53,169.66
企业所得税	215,200.14	1,439,403.44	558,455.26	1,096,148.32
城市维护建设税	7,029.62	13,494.46	19,824.05	700.03
个人所得税	142,178.13	2,137,855.31	2,146,084.17	133,949.27
教育费附加	4,821.16	9,638.93	14,160.07	300.02
其他税费		35,153.05	35,153.05	
合计	512,821.34	3,404,109.27	3,056,877.55	860,053.06

#### 注释12. 其他应付款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含）	56,565.10	9,571.80
3 年以上		20,000.00
合计	56,565.10	29,571.80

#### 注释13. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
国家高技术研究发展计划（863 计划）	220,087.67	531,221.67
国家重点基础研究发展计划（973 计划）	1,103,204.86	1,534,830.90
科技型中小企业技术创新基金无偿资助项目	22,432.79	
合计	1,345,725.32	2,066,052.57

#### 注释14. 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（%）

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			3,000,000.00		3,000,000.00	100.00
山西关铝股份有限公司	3,000,000.00	100.00		3,000,000.00		
合计	3,000,000.00	100.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00

股东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15. 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	1,424,697.44	911,950.15		2,336,647.59
合计	1,424,697.44	911,950.15		2,336,647.59

#### 注释16. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
本年年初余额	12,253,703.54	9,620,857.87
本年增加额	9,119,501.46	2,925,384.08
其中：本年净利润转入	9,119,501.46	2,925,384.08
本年减少额	911,950.15	292,538.41
其中：本年提取盈余公积数	911,950.15	292,538.41
本年年末余额	20,461,254.85	12,253,703.54

#### 注释17. 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	9,120,777.45	1,764,395.74	9,475,112.59	2,101,437.81
试剂收入	472,032.23	249,922.28	528,572.79	288,219.25
技术服务收入	8,648,745.22	1,514,473.46	8,946,539.80	1,813,218.56
2、其他业务小计			400,300.00	40,000.54
会议收入			400,300.00	40,000.54
合计	9,120,777.45	1,764,395.74	9,875,412.59	2,141,438.35

#### 注释18. 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	111,743.04	13,163.04
合计	111,743.04	13,163.04

#### 注释19. 营业外收入

项目	本年金额	上年金额
----	------	------

项目	本年金额	上年金额
政府补助	6,209,127.25	2,575,361.16
其他	27,919.11	13,869.15
合计	6,237,046.36	2,589,230.31

政府补助明细：

项目	本年发生额	上年发生额	说明
废旧灯用荧光粉中稀土的高效清洁回收技术研发	3,750,000.00		
溶剂萃取法超高纯氧化物制备技术研发	1,260,000.00		
国家重点基础研究发展计划（973 计划）	700,426.04	84,369.10	
国家高技术研究发展计划（863 计划）政府补助	311,134.00	2,490,992.06	
科技型中小企业技术创新基金无偿资助项目	187,567.21		
合计	6,209,127.25	2,575,361.16	

注释20. 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	1,439,403.44	350,101.42
递延所得税调整	-16,363.43	157,688.48
合计	1,423,040.01	507,789.90

注释21. 现金流量表相关事项说明

(一) 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	9,119,501.46	2,925,384.08
加：资产减值准备	111,743.04	13,163.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	77,512.23	72,528.07
无形资产摊销	6,000.00	6,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-16,363.43	157,688.48
存货的减少（增加以“-”填列）	-1,728,191.49	-885,436.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	3,115,117.10	-2,895,587.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-268,732.63	-1,985,358.88
经营活动产生的现金流量净额	10,416,586.28	-2,591,618.66
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	25,276,386.86	14,874,547.44
减：现金的期初余额	14,874,547.44	17,764,682.10
现金及现金等价物净增加额	10,401,839.42	-2,890,134.66

(二) 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	25,276,386.86	14,874,547.44
其中：库存现金	2,789.91	27,023.33
可随时用于支付的银行存款	25,273,596.95	14,847,524.11
二、年末现金及现金等价物余额	25,276,386.86	14,874,547.44

## 八、或有事项的说明

截至 2013 年 12 月 31 日止，贵公司无需要说明的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

自资产负债表日至报告日止，贵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、关联方关系及其交易

### （一）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	投资管理	1,010,892.80			实际控制人

### （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
定南大华新材料资源有限公司	同一实际控制人	市场价	111.79	100.00%	298.37	92.32%
广州建丰五矿稀土有限公司	同一实际控制人	市场价			4.02	1.24%

#### 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
定南大华新材料资源有限公司	同一母公司	市场价			93.00	46.37%

#### 3、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
定南大华新材料资源有限公司	同一母公司	市场价	430.10	47.16%	446.60	47.13%
赣县红金稀土有限公司	同一母公司	市场价	100.00	10.96%	9.71	1.02%
五矿稀土集团有限公司	同一实际控制人	市场价	184.78	20.26%	33.01	3.48%

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	市场价			159.07	16.79%
定南县南方稀土有限责任公司	同一实际控制人	协议价			0.60	1.50%
赣县红金稀土有限公司	同一母公司	协议价			0.56	1.40%
寻乌南方稀土有限责任公司	同一实际控制人	协议价			0.30	0.75%

(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：			
定南大华新材料资源有限公司	技术服务费		308.00

十一、重要资产转让及出售情况

截至 2013 年 12 月 31 日止，贵公司无需要说明的资产转让及出售情况。

十二、合并、分立等重组事项

截至 2013 年 12 月 31 日止，贵公司无需要说明的新设、收购、兼并、破产、转让等重大资产重组事项。

十三、非货币性交易和债务重组

截至 2013 年 12 月 31 日止，贵公司无需要说明的重大非货币性交易事项和债务重组事项。

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，贵公司无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（北京）稀土研究院有限公司