

广州建丰五矿稀土有限公司

专项审计报告

大华审字[2014]006202号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广州建丰五矿稀土有限公司
专项审计报告及财务报表

(2013年01月01日至2014年06月30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	1-26

审计报告

大华审字[2014]006202号

广州建丰五矿稀土有限公司：

我们审计了后附的广州建丰五矿稀土有限公司（以下简称建丰五矿）财务报表，包括 2014 年 6 月 30 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2014 年 1-6 月、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建丰五矿管理层的责任，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，建丰五矿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，公允反映了建丰五矿 2014 年 6 月 30 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年 1-6 月、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：

二〇一四年九月十七日

资产负债表（续）

编制单位：广州建丰五矿稀土有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年6月30日	2013年12月31日
流动负债：			
短期借款		12,000,000.00	
△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	14	20,221,053.72	17,125,985.78
预收款项	15	8,300.00	40,000.00
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	16	1,163,594.89	1,102,909.73
其中：应付工资		3,523.93	
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	17	4,837,021.17	22,268,307.80
其中：应交税金		4,619,432.38	21,711,937.98
应付利息	18	26,533.33	
应付股利	19	41,581,355.21	248,181,355.21
其他应付款	20	422,744.55	613,096.56
△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		80,260,602.87	289,331,655.08
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			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计			
负 债 合 计		80,260,602.87	289,331,655.08
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（股本）	21	60,000,000.00	60,000,000.00
国有资本		45,000,000.00	45,000,000.00
其中：国有法人资本		45,000,000.00	45,000,000.00
集体资本			
民营资本		15,000,000.00	15,000,000.00
其中：个人资本		15,000,000.00	15,000,000.00
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		60,000,000.00	60,000,000.00
资本公积	22	243,714,900.00	243,714,900.00
减：库存股			
专项储备	23	7,313,328.64	6,028,282.69
盈余公积	24	30,158,417.67	30,158,417.67
其中：法定公积金		30,158,417.67	30,158,417.67
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	25	37,917,439.29	37,789,948.77
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		379,104,085.60	377,691,549.13
*少数股东权益			
所有者权益合计		379,104,085.60	377,691,549.13
负债和所有者权益总计		459,364,688.47	667,023,204.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：广州建丰五矿稀土有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-6月	2013年度	项 目	注释	2014年1-6月	2013年度
一、营业总收入		188,954,496.30	288,350,784.41	其他			
其中：营业收入	26	188,954,496.30	288,350,784.41	加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
其中：主营业务收入		188,920,475.79	288,350,527.13	投资收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入		34,020.51	257.28	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				三、营业利润（亏损以“-”号填列）		630,112.44	58,159,506.19
△手续费及佣金收入				加：营业外收入	32	9,881.08	10,793.42
二、营业总成本		188,324,383.86	230,191,278.22	其中：非流动资产处置利得			
其中：营业成本	26	169,145,297.68	195,483,373.50	非货币性资产交换利得			
其中：主营业务成本		169,145,297.68	195,483,342.37	政府补助			
其他业务成本			31.13	债务重组利得			
△利息支出				减：营业外支出	33	1,011.58	30,499.10
△手续费及佣金支出				其中：非流动资产处置损失		1,011.58	30,299.10
△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				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		638,981.94	58,139,800.51
△保单红利支出				减：所得税费用	34	511,491.42	16,150,968.54
△分保费用				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		127,490.52	41,988,831.97
营业税金及附加	27	1,135,327.14	1,093,709.64	归属于母公司所有者的净利润		127,490.52	41,988,831.97
销售费用	28	1,497,161.78	2,185,418.35	*少数股东损益			
管理费用	29	3,865,683.98	11,472,170.54	六、每股收益：			
其中：研究与开发费				基本每股收益			
财务费用	30	-393,219.00	-138,957.72	稀释每股收益			
其中：利息支出		119,666.66	127,120.00	七、其他综合收益			
利息收入		520,351.81	276,050.60	八、综合收益总额		127,490.52	41,988,831.97
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		127,490.52	41,988,831.97
资产减值损失	31	13,074,132.28	20,095,563.91	*归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：

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：广州建丰五矿稀土有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2014年1-6月	2013年度	项 目	2014年1-6月	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：			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	150.00	
销售商品、提供劳务收到的现金	133,982,223.71	275,149,504.97	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			投资活动现金流入小计	150.00	
△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	1,373,723.91	3,886,504.28
△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			投资活动现金流出小计	1,373,723.91	17,010,470.28
△拆入资金净增加额			投资活动产生的现金流量净额	-1,373,573.91	-17,010,470.28
△回购业务资金净增加额			三、筹资活动产生的现金流量：		
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	530,232.89	1,087,515.32	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
经营活动现金流入小计	134,512,456.60	276,237,020.29	取得借款所收到的现金	19,000,000.00	61,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	108,734,472.15	152,572,351.43	△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	188,377,448.97	14,507,664.01
△存放中央银行和同业款项净增加额			筹资活动现金流入小计	207,377,448.97	75,507,664.01
△支付原保险合同赔付款项的现金			偿还债务所支付的现金	7,000,000.00	61,000,000.00
△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	98,768,133.33	127,120.00
△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	6,673,717.87	13,945,231.05	支付其他与筹资活动有关的现金	87,501,608.67	100,361,375.33
支付的各项税费	29,743,489.62	9,573,468.80	筹资活动现金流出小计	193,269,742.00	161,488,495.33
支付其他与经营活动有关的现金	2,958,285.23	5,540,738.73	筹资活动产生的现金流量净额	14,107,706.97	-85,980,831.32
经营活动现金流出小计	148,109,964.87	181,631,790.01	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
经营活动产生的现金流量净额	-13,597,508.27	94,605,230.28	五、现金及现金等价物净增加额	-863,375.21	-8,386,071.32
二、投资活动产生的现金流量：			加：期初现金及现金等价物余额	2,474,360.50	10,860,431.82
收回投资收到的现金			六、期末现金及现金等价物余额	1,610,985.29	2,474,360.50
取得投资收益收到的现金					

法定代表人：

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：广州建丰五矿稀土有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	2014年1-6月										
		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	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
一、上年年末余额	1	60,000,000.00	243,714,900.00		6,028,282.69	30,158,417.67		37,789,948.77		377,691,549.13		377,691,549.13
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
二、本年初余额	4	60,000,000.00	243,714,900.00		6,028,282.69	30,158,417.67		37,789,948.77		377,691,549.13		377,691,549.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5				1,285,045.95			127,490.52		1,412,536.47		1,412,536.47
（一）净利润	6							127,490.52		127,490.52		127,490.52
（二）其他综合收益	7											
综合收益小计	8							127,490.52		127,490.52		127,490.52
（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				1,285,045.95					1,285,045.95		1,285,045.95
1.提取专项储备	14				1,295,876.94					1,295,876.94		1,295,876.94
2.使用专项储备	15				-10,830.99					-10,830.99		-10,830.99
（五）利润分配	16											
1.提取盈余公积	17											
其中：法定公积金	18											
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	60,000,000.00	243,714,900.00		7,313,328.64	30,158,417.67		37,917,439.29		379,104,085.60		379,104,085.60

法定代表人：

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：广州建丰五矿稀土有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	2013年度											
		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	60,000,000.00	243,714,900.00		2,570,835.71	25,959,534.47			248,181,355.21		580,426,625.39		580,426,625.39
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
二、本年年初余额	4	60,000,000.00	243,714,900.00		2,570,835.71	25,959,534.47			248,181,355.21		580,426,625.39		580,426,625.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5				3,457,446.98	4,198,883.20			-210,391,406.44		-202,735,076.26		-202,735,076.26
（一）净利润	6								41,988,831.97		41,988,831.97		41,988,831.97
（二）其他综合收益	7												
综合收益小计	8								41,988,831.97		41,988,831.97		41,988,831.97
（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				3,457,446.98					3,457,446.98		3,457,446.98	
1.提取专项储备	14				3,661,151.28					3,661,151.28		3,661,151.28	
2.使用专项储备	15				-203,704.30					-203,704.30		-203,704.30	
（五）利润分配	16					4,198,883.20			-252,380,238.41		-248,181,355.21		-248,181,355.21
1.提取盈余公积	17					4,198,883.20			-4,198,883.20				
其中：法定公积金	18					4,198,883.20			-4,198,883.20				
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								-248,181,355.21		-248,181,355.21		-248,181,355.21
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	60,000,000.00	243,714,900.00		6,028,282.69	30,158,417.67			37,789,948.77		377,691,549.13		377,691,549.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州建丰五矿稀土有限公司 2013年1月1日至2014年6月30日止 财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

广州建丰五矿稀土有限公司（以下简称公司）创建于1999年，原名从化市建丰稀土有限公司，成立时注册资本为50万元，股东张文斌占股比60%，蒋光辉占股比40%，注册地址为从化市温泉镇黄皮岭。2003年1月，根据公司股东会决议，张文海以货币资金增资400万元，同时蒋光辉将原持有公司40%的股权转让给张文斌。此次增资后，公司的注册资本为450万元，控股股东张文海占股比88.89%，股东张文斌占股比11.11%，此次增资业经广州流溪会计师事务所以流溪会审字[2003]第21号《验资报告》予以验证。增资完成后，公司法定代表人由张文斌变更为张文海，住所由原从化市温泉镇黄皮岭变更为从化市鳌头镇龙潭大道6号8幢。

2010年11月11日，股东张文斌将原持有的公司11.11%的股权转让给张文海，2010年11月26日，五矿有色金属股份有限公司（以下简称“五矿有色”）以货币资金对公司增资9,921.49万元，其中450.00万元计入注册资本，9,471.49万元计入资本公积（由增资完成后的股东按出资比例共享）。增资完成后，公司注册资本达到900.00万元，五矿有色与张文海各占股本的50%，公司法定代表人变更为黄康。此次增资业经天健正信会计师事务所广东分所天健正信验（2010）综字第090032号验资报告予以验证。

2010年12月，公司收到五矿有色增资款10,000.00万元，张文海增资款8,690.00万元，其中5,100.00万元计入实收资本，13,590.00万元计入资本公积；

2011年1月6日，公司收到张文海增资款1,310.00万元，全部计入资本公积；此次增资业经广州流溪会计师事务所有限公司以流溪会验字[2011]第11003号验资报告予以验证。

2011年3月1日公司名称更改为广州建丰五矿稀土有限公司。

2011年12月公司股东张文海将持有的公司25%的股权转让给五矿有色，转让完成后，五矿有色持有公司75%的股权，张文海持有公司25%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，张文海持有公司25%的股权。

2012年11月27日，五矿稀土有限公司变更名称为五矿稀土集团有限公司（以下简称“五矿稀土集团”）。

公司母公司为五矿稀土集团，最终控制人为中国五矿集团公司（以下简称“五矿集团”）。

（二）注册地及总部地址

公司注册地为广州市从化市，总部位于广州市从化市鳌头镇龙潭大道6号8幢。

（三）注册资本

公司注册资本为6,000.00万元。

（四）法定代表人

公司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，为五矿集团的六级子企业。公司按照《公司法》规定建立了法人治理结构，股东会为公司的最高权力机构；董事会为股东会的常设权力机构，对股东会负责；公司总经理、副总经理、财务总监共同组成公司经理办公会，经理办公会实行总经理负责制，对董事会负责；监事会为股东会的派出监督机构。

（六）所处行业

公司属稀土分离加工行业。

（七）经营范围

公司主要经营生产、来料加工、购销有色金属矿产品（金、银矿产品除外）和稀土。经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业务；但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

（八）主要业务板块情况

公司主要产品为稀土氧化物。

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。

(六) 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

公司对同一客户的应收款项超过 500.00 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
6 个月以内（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%

公司一般对五矿有色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。

(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，计入当期损益，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。

(七) 存货

1、 存货分类为：原材料、在产品、库存商品和周转材料等。

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。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。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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
房屋及建筑物	20	0%	5.00%
机器设备	5-10	0%	10.00%-20.00%

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	4-10	0%	10.00%-25.00%
电子设备	3-5	0%	20.00%-33.33%

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。

（九）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）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）递延收益

公司递延收益为应在以后期间计入当期损益的政府补助和售后租回业务的未实现收益，其中售后租回业务的未实现收益的摊销方法为实际利率法。

与政府补助相关的递延收益的核算方法见本附注四 / （十三）政府补助。

（十二）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适用利率计算确定。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。

（十三）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。

（十四）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

公司本期无会计政策、会计估计变更和重大前期差错更正事项。

六、税项

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；提供加工、修理修配劳务	17%	
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%	注1
房产税	房产原值的70%	1.2%	
土地使用税	土地使用面积	3元/平方米	

税目	纳税(费)基础	税(费)率	备注
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: 2014年4月5日,《广州市人民政府关于我市部分行政区调整的通知》中明确撤销县级从化市,设立广州市从化区,以原从化市的行政区域为从化区的行政区域。行政区域的变更后,公司的城市维护建设税税率从2014年4月份起由原来的5%变更为7%。

(二) 企业所得税

公司名称	税率	备注
广州建丰五矿稀土有限公司	25%	

七、财务报表主要项目注释(2013年1月1日至2014年6月30日止,金额单位:人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
现金	233.61	126.47
其中:人民币	233.61	126.47
银行存款	1,610,751.68	2,474,234.03
其中:人民币	1,610,751.68	2,474,234.03
合计	1,610,985.29	2,474,360.50

注释2. 应收票据

种类	2014年6月30日	2013年12月31日
银行承兑汇票	3,314,000.00	4,500,000.00
合计	3,314,000.00	4,500,000.00

注释3. 应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下:

类别	2014年6月30日				净额
	账面金额		坏账准备		
	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	2,010,320.00	15.82			2,010,320.00
按组合计提坏账准备的应收账款	10,695,142.53	84.18	3,304,297.53	30.90	7,390,845.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	12,705,462.53	—	3,304,297.53	—	9,401,165.00

类别	2013年12月31日				净额
	账面金额		坏账准备		
	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	47,025,000.00	71.31			47,025,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	18,916,625.70	28.69	3,390,455.70	17.92	15,526,170.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	65,941,625.70	—	3,390,455.70	—	62,551,170.00

(2) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

类别	2014年6月30日			
	账面金额		坏账准备	净额
	金额	比例 (%)		
6个月以内(含)	7,465,500.00	69.80	74,655.00	7,390,845.00
3年以上	3,229,642.53	30.20	3,229,642.53	
合计	10,695,142.53	—	3,304,297.53	7,390,845.00

类别	2013年12月31日			
	账面金额		坏账准备	净额
	金额	比例 (%)		
6个月以内(含)	15,683,000.00	82.91	156,830.00	15,526,170.00
3年以上	3,233,625.70	17.09	3,233,625.70	
合计	18,916,625.70	—	3,390,455.70	15,526,170.00

(3) 应收账款余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 应收账款余额中无应收关联方款项余额。

(5) 应收账款中欠款金额前五名:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例
子美国国际贸易(上海)有限公司	非关联方	7,465,000.00	1年以内	58.75%
江苏嘉靖机械制造有限公司	非关联方	1,783,250.00	3年以上	14.04%
赣州市森润矿产品有限责任公司	非关联方	680,000.00	3年以上	5.35%
惠州市高纯稀土金属材料有限公司	非关联方	554,311.00	3年以上	4.36%
上海君海实业发展有限公司	非关联方	88,474.70	3年以上	0.70%
合计		10,571,035.70		83.20%

注释4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	2014年6月30日			
	账面金额		坏账准备	净额
	金额	比例(%)		
1年以内(含)	1,114,776.26	100.00		1,114,776.26
合计	1,114,776.26	—		1,114,776.26

账龄	2013年12月31日			
	账面金额		坏账准备	净额
	金额	比例(%)		
1年以内(含)	3,481,786.00	100.00		3,481,786.00
合计	3,481,786.00	—		3,481,786.00

(2) 大额预付账款明细:

单位名称	与本公司关系	金额	时间	业务未完成
龙翔实业有限公司	非关联方	526,000.00	1年以内	货物未到
广州市信友化工实业有限公司	非关联方	177,825.40	1年以内	货物未到
广州市创佳贸易有限公司	非关联方	141,766.20	1年以内	货物未到
合计		845,591.60		

(3) 预付账款余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 预付账款余额中无预付关联方款项。

注释5. 其他应收款

(1) 其他应收款按类别列示如下:

类别	2014年6月30日				
	账面金额		坏账准备		净额
	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	2,773,553.31	100.00	2,726,783.31	98.31	46,770.00
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	2,773,553.31	—	2,726,783.31	—	46,770.00

类别	2013年12月31日				净额
	账面金额		坏账准备		
	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	100,361,375.33	97.35			100,361,375.33
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,735,621.40	2.65	2,721,163.74	99.77	14,457.66
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	103,096,996.73	—	2,721,163.74	—	100,375,832.99

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收款:

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2014年6月30日			
	账面金额		坏账准备	净额
	金额	比例(%)		
6个月以内(含)	38,000.00	1.37	380.00	37,620.00
2-3年(含)	18,300.00	0.66	9,150.00	9,150.00
3年以上	2,717,253.31	97.97	2,717,253.31	
合计	2,773,553.31	—	2,726,783.31	46,770.00

账龄	2013年12月31日			
	账面金额		坏账准备	净额
	金额	比例(%)		
1-2年(含)	18,368.09	0.67	5,510.43	12,857.66
2-3年(含)	3,200.00	0.12	1,600.00	1,600.00
3年以上	2,714,053.31	99.21	2,714,053.31	
合计	2,735,621.40	—	2,721,163.74	14,457.66

(2) 其他应收款余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(3) 应收关联方的其他应收款余额详见附注十之(四)。

注释6. 存货

(1) 存货分类:

项目	2014年6月30日账面余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,113,795.64		46,113,795.64
在产品及自制半成品	256,039,612.56	6,702,784.04	249,336,828.52

项目	2014年6月30日账面余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	116,609,645.58	18,115,527.07	98,494,118.51
周转材料	530,116.10		530,116.10
合计	419,293,169.88	24,818,311.11	394,474,858.77

项目	2013年12月31日账面余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	43,515,242.78		43,515,242.78
在产品及自制半成品	216,048,084.39	3,339,055.83	212,709,028.56
库存商品	207,163,326.79	22,114,749.76	185,048,577.03
周转材料	530,310.59		530,310.59
合计	467,256,964.55	25,453,805.59	441,803,158.96

(2) 各项存货跌价准备的增减变动情况:

存货种类	2013年12月31日	本期计提额	本期减少额		2014年6月30日
			转回	转销	
自制半成品	3,339,055.83	3,745,020.76		381,292.55	6,702,784.04
库存商品	22,114,749.76	9,647,920.83	238,270.71	13,408,872.81	18,115,527.07
合计	25,453,805.59	13,392,941.59	238,270.71	13,790,165.36	24,818,311.11

注释7. 长期股权投资

被投资单位名称	核算方法	投资成本	2013年12月31日账面余额	增减变动	2014年6月30日账面余额	在被投资单位持股比例
佛山村田五矿精密材料有限公司	成本法	13,123,966.00	13,123,966.00		13,123,966.00	10.00%
合计		13,123,966.00	13,123,966.00		13,123,966.00	10.00%

被投资单位名称	核算方法	在被投资单位表决权比例	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
佛山村田五矿精密材料有限公司	成本法	10.00%				
合计		10.00%				

注释8. 固定资产

固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下:

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年6月30日
一、账面原值合计	50,877,503.16	207,476.40	5,599.00	51,079,380.56

项目	2013年12月31日	本期增加		本期减少	2014年6月30日
其中：房屋及建筑物	17,187,603.17				17,187,603.17
机器设备	29,868,416.60		180,341.40	3,300.00	30,045,458.00
运输工具	3,408,507.34				3,408,507.34
电子设备	412,976.05		27,135.00	2,299.00	437,812.05
		本期新增	本期计提	本期减少	
二、累计折旧合计	20,169,391.21		2,404,067.71	4,443.88	22,569,015.04
其中：房屋及建筑物	3,885,923.38		492,961.56		4,378,884.94
机器设备	13,878,666.21		1,673,750.51	2,144.88	15,550,271.84
运输工具	2,102,907.25		200,051.70		2,302,958.95
电子设备	301,894.37		37,303.94	2,299.00	336,899.31
三、固定资产账面价值合计	30,708,111.95				28,510,365.52
其中：房屋及建筑物	13,301,679.79				12,808,718.23
机器设备	15,989,750.39				14,495,186.16
运输工具	1,305,600.09				1,105,548.39
电子设备	111,081.68				100,912.74

2014年1-6月计提折旧2,404,067.71元。

2014年1-6月由在建工程转入固定资产原值为115,973.03元。

注释9. 在建工程

1、在建工程分项列示如下：

项目	2014年6月30日			2013年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
保温管道二期	111,111.12		111,111.12			
合计	111,111.12		111,111.12			

2、在建工程项目变动情况

工程名称	预算金额 (万元)	资金来源	期初数		本期增加	
			金额	其中：利息资本化	金额	其中：利息资本化
保温管道二期		自筹			111,111.12	
萃取槽（五车间4N1a延长线）		自筹			115,973.03	
合计					227,084.15	

(续上表)

工程名称	本期减少		期末数		本期利息资本化率(%)	工程进度(%)	工程投入占预算比例(%)
	金额	其中: 本年转固	金额	其中: 利息资本化			
保温管道二期			111,111.12			60.00	
萃取槽(五车间4NLa延长线)	115,973.03	115,973.03					
合计	115,973.03	115,973.03	111,111.12				

注释10. 工程物资

项目	2013年12月31日	本年增加	本年减少	2014年6月30日
为生产准备的工器具	113,461.54			113,461.54
合计	113,461.54			113,461.54

注释11. 递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
资产减值准备	7,542,347.99	7,891,356.27
应付职工薪酬	880.98	
小计	7,543,228.97	7,891,356.27

(2) 引起暂时性差异的资产项目对应的暂时性差异:

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
资产减值准备	30,169,391.95	31,565,425.03
应付职工薪酬	3,523.93	
合计	30,172,915.88	31,565,425.03

注释12. 资产减值准备

(1) 2014年1-6月资产减值准备增减变动情况:

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少		2014年6月30日
			转回	转销	
坏账准备	6,111,619.44		80,538.60		6,031,080.84
存货跌价准备	25,453,805.59	13,392,941.59	238,270.71	13,790,165.36	24,818,311.11
合计	31,565,425.03	13,392,941.59	318,809.31	13,790,165.36	30,849,391.95

注释13. 短期借款

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
信用借款	12,000,000.00	
合计	12,000,000.00	

注释14. 应付账款

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
1年以内(含)	20,193,500.03	17,075,210.88
1-2年(含)	338.00	23,559.21
2-3年(含)	5,082.89	7,415.69
3年以上	22,132.80	19,800.00
合计	20,221,053.72	17,125,985.78

应付账款余额中应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项及关联方应付款项余额详见附注十之（四）。

注释15. 预收款项

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
1年以内(含)	8,300.00	40,000.00
合计	8,300.00	40,000.00

预收款项余额中无预收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项，预收款项余额中无预收关联方款项。

注释16. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬2014年1-6月增减变动情况：

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年6月30日
（1）工资、奖金、津贴和补贴		5,301,053.46	5,297,529.53	3,523.93
（2）职工福利费		154,545.49	154,545.49	
（3）社会保险费		1,015,079.75	1,015,079.75	
其中：医疗保险费		470,987.19	470,987.19	
基本养老保险费		474,424.80	474,424.80	
失业保险费		32,698.20	32,698.20	
工伤保险费		28,699.56	28,699.56	
生育保险费		8,270.00	8,270.00	
（4）住房公积金		204,624.00	204,624.00	
（5）工会经费和职工教育经费	1,102,909.73	185,536.86	128,375.63	1,160,070.96

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年6月30日
合计	1,102,909.73	6,860,839.56	6,800,154.40	1,163,594.89

注释17. 应交税费

税费项目	2014年6月30日	2013年12月31日
增值税	4,018,871.31	9,134,135.83
企业所得税	163,364.12	12,024,139.22
个人所得税	23,006.53	68,982.54
城市建设维护税	281,320.99	456,706.79
其他税种	350,458.22	584,343.42
合计	4,837,021.17	22,268,307.80

注释18. 应付利息

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
短期借款应付利息	26,533.33	
合计	26,533.33	

注释19. 应付股利

单位名称	2014年6月30日	2013年12月31日
五矿稀土集团有限公司	31,186,016.41	186,136,016.41
张文海	10,395,338.80	62,045,338.80
合计	41,581,355.21	248,181,355.21

注释20. 其他应付款

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
1年以内(含)	146,057.61	348,071.66
1-2年(含)	254,987.04	245,378.00
2-3年(含)	21,699.90	19,646.90
合计	422,744.55	613,096.56

账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明:

项目	2014年6月30日	未偿还原因	备注
广州华科环保工程有限公司	243,325.00	质保金	

其他应付款余额中无应付持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项,其他应付款余额中无应付关联方余额。

注释21. 实收资本

投资者名称	2013年12月31日		本年增加	本年减少	2014年6月30日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
五矿稀土集团有限公司	45,000,000.00	75.00			45,000,000.00	75.00
张文海	15,000,000.00	25.00			15,000,000.00	25.00
合计	60,000,000.00	100.00			60,000,000.00	100.00

注释22. 资本公积

2014年1-6月资本公积变动情况:

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年6月30日
资本溢价	243,714,900.00			243,714,900.00
合计	243,714,900.00			243,714,900.00

注释23. 专项储备

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年6月30日
安全生产费	6,028,282.69	1,295,876.94	10,830.99	7,313,328.64
合计	6,028,282.69	1,295,876.94	10,830.99	7,313,328.64

注释24. 盈余公积

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
法定盈余公积	30,158,417.67	30,158,417.67
合计	30,158,417.67	30,158,417.67

注释25. 未分配利润

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
本年年初余额	37,789,948.77	248,181,355.21
本年增加额	127,490.52	41,988,831.97
其中: 本年净利润转入	127,490.52	41,988,831.97
本年减少额		252,380,238.41
其中: 本年提取盈余公积数		4,198,883.20
应付普通股股利		248,181,355.21
本年年末余额	37,917,439.29	37,789,948.77

注释26. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下:

项目	2014年1-6月	2013年度
营业收入	188,954,496.30	288,350,784.41
其中：主营业务收入	188,920,475.79	288,350,527.13
其他业务收入	34,020.51	257.28
营业成本	169,145,297.68	195,483,373.50
其中：主营业务成本	169,145,297.68	195,483,342.37
其他业务成本		31.13

(2) 主营业务按产品类别列示如下：

行业名称	2014年1-6月		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
销售产品	188,920,475.79	169,145,297.68	286,903,966.65	193,430,967.44
加工费收入			1,446,560.48	2,052,374.93
合计	188,920,475.79	169,145,297.68	288,350,527.13	195,483,342.37

(3) 主营业务按地区分项列示如下：

地区名称	2014年1-6月		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	188,920,475.79	169,145,297.68	288,350,527.13	195,483,342.37
合计	188,920,475.79	169,145,297.68	288,350,527.13	195,483,342.37

(4) 公司前五名客户的营业收入情况：

A、2014年1-6月：

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
五矿稀土集团有限公司	112,493,589.42	59.53%
广州屯星有色金属有限公司	30,747,863.17	16.28%
子美国际贸易（上海）有限公司	12,760,683.74	6.75%
上海子美实业有限公司	6,381,111.10	3.38%
赣州晨光稀土新材料股份有限公司	5,589,743.60	2.96%
合计	167,972,991.03	88.90%

B、2013年度：

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
北京有色金属供销有限公司	120,170,939.98	41.68%
北京中色亿安金属进出口有限公司	52,938,461.53	18.36%

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
五矿稀土集团有限公司	40,585,469.98	14.08%
宁波展杰磁性材料有限公司	17,051,282.05	5.91%
五矿有色金属股份有限公司	15,768,461.50	5.47%
合计	246,514,615.04	85.50%

注释27. 营业税金及附加

项目	2014年1-6月	2013年度	计缴标准
城市维护建设税	607,852.23	546,854.82	
教育费附加	316,484.95	328,112.89	
地方教育费附加	210,989.96	218,741.93	
合计	1,135,327.14	1,093,709.64	

注释28. 销售费用

项目	2014年1-6月	2013年度
仓储费	602,394.86	1,019,200.00
运输费	360,930.85	341,209.96
职工薪酬	203,337.99	412,628.49
展览广告费		1,560.00
其他	27,540.00	37,121.50
包装费	302,958.08	373,698.40
合计	1,497,161.78	2,185,418.35

注释29. 管理费用

项目	2014年1-6月	2013年度
职工薪酬	2,206,801.40	6,112,689.21
修理费	264,355.57	1,170,600.09
折旧费	319,165.93	870,459.18
税费	299,788.28	642,578.13
业务招待费	110,902.63	584,026.13
交通费	136,308.99	379,872.74
安全生产费用		305,095.94
办公费	89,939.78	290,266.44
水电费	35,083.20	279,079.91

项目	2014年1-6月	2013年度
聘请中介机构费用	22,000.00	175,000.00
排污费	270,489.00	133,962.66
差旅费	39,102.00	117,526.42
租赁费	21,000.00	76,380.00
保险费	12,151.00	39,628.39
通讯费	25,439.20	22,235.64
环卫管理及绿化费	9,000.00	18,000.00
诉讼费		5,000.00
其他	4,157.00	249,769.66
合计	3,865,683.98	11,472,170.54

注释30. 财务费用

项目	2014年1-6年	2013年度
利息支出	119,666.66	127,120.00
减：利息收入	520,351.81	276,050.60
手续费及其他	7,466.15	9,972.88
合计	-393,219.00	-138,957.72

注释31. 资产减值损失

项目	2014年1-6月	2013年度
坏账损失	-80,538.60	182,808.76
存货跌价损失	13,154,670.88	19,912,755.15
合计	13,074,132.28	20,095,563.91

注释32. 营业外收入

项目	2014年1-6月	2013年度
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
违约赔偿收入		1,694.28
其他	9,881.08	9,099.14
合计	9,881.08	10,793.42

注释33. 营业外支出

项目	2014年1-6月	2013年度
非流动资产处置损失合计	1,011.58	30,299.10
其中：固定资产处置损失	1,011.58	30,299.10
罚款支出		200.00
合计	1,011.58	30,499.10

注释34. 所得税费用

项目	2014年1-6月	2013年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	163,364.12	17,842,854.91
递延所得税调整	348,127.30	-1,691,886.37
合计	511,491.42	16,150,968.54

注释35. 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	2014年1-6月	2013年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	127,490.52	41,988,831.97
加：资产减值准备	13,074,132.28	20,095,563.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,404,067.71	4,325,929.06
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)	1,011.58	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		30,299.10
财务费用(收益以“-”号填列)	119,666.66	127,120.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	348,127.30	-1,691,886.37
存货的减少(增加以“-”号填列)	34,173,629.31	46,117,351.16
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-51,688,223.97	-69,863,175.82
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-13,442,455.61	50,017,750.29
其他	1,285,045.95	3,457,446.98
经营活动产生的现金流量净额	-13,597,508.27	94,605,230.28
2. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	1,610,985.29	2,474,360.50
减：现金的年初余额	2,474,360.50	10,860,431.82
现金及现金等价物净增加额	-863,375.21	-8,386,071.32

2、 现金和现金等价物：

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
一、 现金	1,610,985.29	2,474,360.50
其中： 库存现金	233.61	126.47
可随时用于支付的银行存款	1,610,751.68	2,474,234.03
可随时用于支付的其他货币资金		
二、 期末现金及现金等价物余额	1,610,985.29	2,474,360.50

八、或有事项的说明

截至2014年06月30日止，公司无需要说明的或有事项。

九、资产负债表日后事项

自资产负债表日至报告日止，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) 关联方关系

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
五矿稀土集团有限公司	北京市	金属及金属矿批发	120,000.00	75.00	75.00	母公司
五矿有色金属股份有限公司	北京市	金属矿产品批发	158,560.00			实际控制人
中国五矿集团公司	北京市	投资管理	1,010,892.80			最终控制人

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	组织机构代码
五矿有色金属股份有限公司	实际控制人	710929236
广州屯星有色金属有限公司	关键管理人员控制的企业	552386095
江西南方稀土高技术股份有限公司	同一最终控制人	723938422
常熟市江南荧光材料有限公司	同一实际控制人	723533003

(三) 关联方交易

1、 从关联方采购货物

单位：人民币万元

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2014年1-6月		2013年度	
			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	采购商品	市场价	3,582.62	26.96		

2、向关联方销售货物

单位：人民币万元

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2014年1-6月		2013年度	
			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	销售商品	市场价	11,249.36	59.55	4,058.55	13.96
五矿有色金属股份有限公司	销售商品	市场价			1,576.85	5.42
广州屯星有色金属有限公司	销售商品	市场价	3,074.79	16.27	1,339.74	4.61
江西南方稀土高技术股份有限公司	销售商品	市场价			310.36	1.07
常熟市江南荧光材料有限公司	销售商品	市场价			2.56	0.01

3、公司与控股股东五矿稀土集团签订销售合同，将以180万元/吨的销售价格向五矿稀土集团销售氧化镨16吨，涉及金额共计2,880.00万元。

(四) 关联方应收应付款项余额

单位：人民币万元

项目名称	关联方	2014年6月30日	2013年12月31日
		账面余额	账面余额
应付账款	五矿稀土集团有限公司	1,825.88	
小计		1,825.88	
其他应收款	五矿有色金属股份有限公司		10,036.14
小计			10,036.14

十一、重要资产转让及出售情况

截至2014年06月30日止，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2014年06月30日止，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、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

(一) 涉诉事项

1、公司向江苏嘉靖机械制造有限公司（以下简称江苏嘉靖）销售稀土产品，截至审计报告日止，尚有178.33万元货款未收回（账龄均为3年以上），2012年3月13日，公司向江苏省靖江市人民法院起诉江苏嘉靖违约，要求偿还该款项；法院于2012年5月3日判决，江苏嘉靖给付公司67.83万元及利息，该款项回收可能性极小，公司已将该款项全额计提减值准备。

2、公司向赣州森润矿产品有限责任公司（以下简称赣州森润）销售稀土产品，截至审计报告日止，尚有68.00万元货款未收回，2012年3月13日，公司向赣州市中级人民法院起诉赣州森润违约，要求偿还该款项；法院于2012年6月1日判决，赣州森润给付公司68.00万元及利息；由于赣州森润无偿债能力，法院于2014年3月17日作出终审判决，终结该案件的执行程序；公司已将该款项全额计提减值准备，并通过广州市地方税务局大企业税收管理局申请税前扣除。

（二）承诺事项

截至2014年06月30日止，公司存在下述承诺事项，公司将以180万元/吨的销售价格向五矿稀土集团销售氧化镝16吨；详见本附注十关联方关系及其交易之（三）关联方交易之3。

除上述事项外，截至2014年06月30日止，公司无其他按照有关财务制度和制度应披露的内容。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州建丰五矿稀土有限公司

二〇一四年九月十七日