



五矿稀土股份有限公司

2014 年年度财务报告

2015 年 04 月

一、审计报告

审计意见类型	标准无保留审计意见
审计报告签署日期	2015 年 04 月 01 日
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	大华审字[2015]000798 号
注册会计师姓名	王忻、陈刚

审计报告正文

审计报告

大华审字[2015]000798号

五矿稀土股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的五矿稀土股份有限公司(以下简称“五矿稀土”)财务报表，包括2014年12月31日的合并及母公司资产负债表，2014年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是五矿稀土管理层的责任，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。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，五矿稀土财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了五矿稀土2014年12月31日的合并及母公司财务状况以及2014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·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一五年四月一日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：五矿稀土股份有限公司

2014 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	352,152,882.07	353,688,284.56
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	159,761,000.00	5,000,000.00
应收账款	335,518,784.55	1,492,538,101.05
预付款项	5,496,855.60	9,102,897.95
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	150,007.19	100,977,699.09
买入返售金融资产		
存货	1,240,080,725.07	1,083,207,026.48
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	18,601.11	
流动资产合计	2,093,178,855.59	3,044,514,009.13
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	6,699,624.83	6,699,624.83
持有至到期投资		

长期应收款		
长期股权投资	10,984,534.31	13,123,966.00
投资性房地产		
固定资产	174,373,033.60	195,448,599.31
在建工程	1,290,578.12	
工程物资	113,461.54	113,461.54
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	16,302,399.99	14,337,386.45
开发支出		
商誉	247,099,091.87	247,099,091.87
长期待摊费用		
递延所得税资产	64,783,096.00	31,035,872.27
其他非流动资产		
非流动资产合计	521,645,820.26	507,858,002.27
资产总计	2,614,824,675.85	3,552,372,011.40
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		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	14,424,808.52	18,805,755.10
预收款项		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	7,988,125.37	7,997,053.31
应交税费	-37,098,814.27	243,358,141.07
应付利息		
应付股利	41,581,355.21	248,181,355.21

其他应付款	3,455,606.76	3,376,269.96
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		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	30,351,081.59	521,758,574.65
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	7,554,271.77	1,345,725.32
递延所得税负债	2,911,188.42	3,394,298.64
其他非流动负债		
非流动负债合计	10,465,460.19	4,740,023.96
负债合计	40,816,541.78	526,498,598.61
所有者权益：		
股本	980,888,981.00	980,888,981.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	755,356,861.86	1,151,454,919.54
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	31,388,034.64	24,736,023.73
盈余公积	159,252,190.22	159,252,190.22
一般风险准备		

未分配利润	558,935,704.78	614,734,399.92
归属于母公司所有者权益合计	2,485,821,772.50	2,931,066,514.41
少数股东权益	88,186,361.57	94,806,898.38
所有者权益合计	2,574,008,134.07	3,025,873,412.79
负债和所有者权益总计	2,614,824,675.85	3,552,372,011.40

法定代表人：赵勇

主管会计工作负责人：王宏源

会计机构负责人：杨洪顺

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	167,352,060.34	31,371,770.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	8,464,500.00	184,595,400.00
预付款项	19,976.18	19,976.18
应收利息	108,266.67	
应收股利	275,000,000.00	
其他应收款		
存货	38,023,940.15	35,917,945.36
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	87,000,000.00	
流动资产合计	575,968,743.34	251,905,091.54
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,754,941,724.21	2,472,640,081.11
投资性房地产		
固定资产	2,257.40	3,423.92
在建工程		

工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	31,746.43	51,901.63
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	2,754,975,728.04	2,472,695,406.66
资产总计	3,330,944,471.38	2,724,600,498.20
流动负债：		
短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
应付职工薪酬	885,038.02	1,478,145.00
应交税费	-2,034,754.76	25,571,476.41
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,588,004.00	750,000.00
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	438,287.26	27,799,621.41
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		

长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	438,287.26	27,799,621.41
所有者权益：		
股本	980,888,981.00	980,888,981.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,465,067,201.22	2,578,863,615.79
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	122,903,926.10	122,903,926.10
未分配利润	-238,353,924.20	-985,855,646.10
所有者权益合计	3,330,506,184.12	2,696,800,876.79
负债和所有者权益总计	3,330,944,471.38	2,724,600,498.20

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	701,901,631.74	1,993,783,368.42
其中：营业收入	701,901,631.74	1,993,783,368.42
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	796,460,094.82	1,648,514,212.80
其中：营业成本	613,809,472.65	1,489,076,512.98
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	2,092,106.18	12,357,749.11
销售费用	3,996,526.04	3,485,169.55
管理费用	54,270,136.36	59,615,610.94
财务费用	-12,352,925.20	-6,691,208.52
资产减值损失	134,644,778.79	90,670,378.74
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）	-1,678,231.69	521,200.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,139,431.69	
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-96,236,694.77	345,790,355.62
加：营业外收入	18,014,725.40	13,875,812.62
其中：非流动资产处置利得	659.10	743.59
减：营业外支出	1,311,479.56	339,785.60
其中：非流动资产处置损失	936,380.39	37,844.82
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-79,533,448.93	359,326,382.64
减：所得税费用	-16,508,976.88	93,584,738.26
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-63,024,472.05	265,741,644.38
归属于母公司所有者的净利润	-55,798,695.14	255,355,890.59
少数股东损益	-7,225,776.91	10,385,753.79
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净		

负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-63,024,472.05	265,741,644.38
归属于母公司所有者的综合收益总额	-55,798,695.14	255,355,890.59
归属于少数股东的综合收益总额	-7,225,776.91	10,385,753.79
八、每股收益：		
(一)基本每股收益	-0.057	0.263
(二)稀释每股收益	-0.057	0.263

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-4,719,048.34 元，上期被合并方实现的净利润为：41,543,015.17 元。

法定代表人：赵勇

主管会计工作负责人：王宏源

会计机构负责人：杨洪顺

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	7,307,692.31	159,367,521.37
减：营业成本	7,692,307.69	143,611,110.98
营业税金及附加	6,035.87	

销售费用	765.75	7,278.14
管理费用	6,583,511.99	6,623,196.54
财务费用	-2,912,496.24	-118,546.94
资产减值损失	-1,455,887.98	1,864,600.00
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）	750,108,266.67	270,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	747,501,721.90	277,379,882.65
加：营业外收入		
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	747,501,721.90	277,379,882.65
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	747,501,721.90	277,379,882.65
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有		

效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	747,501,721.90	277,379,882.65
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期金额发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,668,980,319.75	846,430,203.93
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	38,075,974.43	22,102,167.90
经营活动现金流入小计	1,707,056,294.18	868,532,371.83
购买商品、接受劳务支付的现金	950,804,686.26	923,311,843.22
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	55,104,113.51	52,177,394.91
支付的各项税费	276,898,667.46	329,159,196.72
支付其他与经营活动有关的现金	20,246,593.77	20,771,200.04
经营活动现金流出小计	1,303,054,061.00	1,325,419,634.89
经营活动产生的现金流量净额	404,002,233.18	-456,887,263.06
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	461,200.00	521,200.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	546,331.04	14,700.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,007,531.04	535,900.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,708,408.20	14,989,097.37
投资支付的现金		13,123,966.00
质押贷款净增加额	396,103,041.77	
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	117,076.17	206,751,008.70
投资活动现金流出小计	406,928,526.14	234,864,072.07
投资活动产生的现金流量净额	-405,920,995.10	-234,328,171.21
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		215,529,997.50
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	94,000,000.00	61,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	187,867,968.10	14,507,664.01
筹资活动现金流入小计	281,867,968.10	291,037,661.51
偿还债务支付的现金	94,000,000.00	91,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	99,983,000.00	523,120.00

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51,650,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	87,501,608.67	100,665,611.71
筹资活动现金流出小计	281,484,608.67	192,188,731.71
筹资活动产生的现金流量净额	383,359.43	98,848,929.80
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	-1,535,402.49	-592,366,504.47
加：期初现金及现金等价物余额	353,688,284.56	946,054,789.03
六、期末现金及现金等价物余额	352,152,882.07	353,688,284.56

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	186,460,000.00	
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	2,934,943.24	621,297.98
经营活动现金流入小计	189,394,943.24	621,297.98
购买商品、接受劳务支付的现金	11,842,172.00	210,048,996.00
支付给职工以及为职工支付的现金	2,481,233.33	424,800.00
支付的各项税费	27,330,844.36	3,397,719.84
支付其他与经营活动有关的现金	3,662,345.54	3,507,575.70
经营活动现金流出小计	45,316,595.23	217,379,091.54
经营活动产生的现金流量净额	144,078,348.01	-216,757,793.56
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	475,000,000.00	270,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	475,000,000.00	270,000,000.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,055.00
投资支付的现金	87,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	396,103,041.77	
支付其他与投资活动有关的现金		206,751,008.70
投资活动现金流出小计	483,103,041.77	206,826,063.70
投资活动产生的现金流量净额	-8,103,041.77	63,173,936.30
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		215,529,997.50
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	4,984.10	
筹资活动现金流入小计	4,984.10	215,529,997.50
偿还债务支付的现金		30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		396,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		304,236.38
筹资活动现金流出小计		30,700,236.38
筹资活动产生的现金流量净额	4,984.10	184,829,761.12
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	135,980,290.34	31,245,903.86
加：期初现金及现金等价物余额	31,371,770.00	125,866.14
六、期末现金及现金等价物余额	167,352,060.34	31,371,770.00

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	980,888,981.				1,151,454,919.		24,736,	159,252		614,734	94,806,	3,025,873,412.

	00				54			023.73	,190.22		,399.92	898.38	79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	980,888,981.00				1,151,454,919.54			24,736,023.73	159,252,190.22		614,734,399.92	94,806,898.38	3,025,873,412.79
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					-396,098,057.68			6,652,010.91			-55,798,695.14	-6,620,536.81	-451,865,278.72
(一)综合收益总额											-55,798,695.14	-7,225,776.91	-63,024,472.05
(二)所有者投入和减少资本					-396,098,057.68								-396,098,057.68
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-396,098,057.68								-396,098,057.68
(三)利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增													

资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备							6,652,010.91				605,240.10	7,257,251.01	
1. 本期提取							8,660,202.60				647,938.48	9,308,141.08	
2. 本期使用							-2,008,191.69				-42,698.38	-2,050,890.07	
（六）其他													
四、本期期末余额	980,888,981.00				755,356,861.86		31,388,034.64	159,252,190.22		558,935,704.78	88,186,361.57	2,574,008,134.07	

上期金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股 东权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配 利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	966,652,606.00				724,325,709.81			11,685,914.40	136,633,376.97		359,378,509.33		2,198,676,116.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					229,272,570.91			1,928,126.78	19,469,650.85		186,136,016.41	145,602,121.65	582,408,486.60
其他													
二、本年期初余额	966,652,606.00				953,598,280.72			13,614,041.18	156,103,027.82		545,514,525.74	145,602,121.65	2,781,084,603.11
三、本期增减变动金额(减少以“－”	14,236,375.0				197,856,638.82			11,121,982.55	3,149,162.40		69,219,874.18	-50,795,223.27	244,788,809.68

号填列)	0											
(一) 综合收益总额										255,355,890.59	10,385,753.79	265,741,644.38
(二) 所有者投入和减少资本	14,236,375.00				201,005,801.22							215,242,176.22
1. 股东投入的普通股	14,236,375.00				201,005,801.22							215,242,176.22
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配					-3,149,162.40			3,149,162.40		-186,136,016.41	-62,045,338.80	-248,181,355.21
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-186,136,016.41	-62,045,338.80	-248,181,355.21
4. 其他					-3,149,162.40			3,149,162.40				
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备							11,121,982.55				864,361.74	11,986,344.29
1. 本期提取							11,557,751.61				915,287.82	12,473,039.43

2. 本期使用								-435,76 9.06				-50,926 .08	-486,69 5.14
(六) 其他													
四、本期期末余额	980,88 8,981. 00				1,151,4 54,919. 54			24,736, 023.73	159,252 ,190.22		614,734 ,399.92	94,806, 898.38	3,025,8 73,412. 79

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	980,888,981.00				2,578,863,615.79				122,903,926.10	-985,855,646.10	2,696,800,876.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	980,888,981.00				2,578,863,615.79				122,903,926.10	-985,855,646.10	2,696,800,876.79
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					-113,796,414.57					747,501,721.90	633,705,307.33
(一)综合收益总额										747,501,721.90	747,501,721.90
(二)所有者投入和减少资本					-113,796,414.57						-113,796,414.57
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											

4. 其他					-113,796,414.57						-113,796,414.57
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	980,888,981.00				2,465,067,201.22				122,903,926.10	-238,353,924.20	3,330,506,184.12

上期金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	966,652,606.00				2,377,857,814.57				122,903,926.10	-1,263,235,528.75	2,204,178,817.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	966,652,				2,377,857				122,903,9	-1,263,2	2,204,178

	606.00				,814.57				26.10	35,528.75	,817.92
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	14,236,375.00				201,005,801.22					277,379,882.65	492,622,058.87
(一) 综合收益总额										277,379,882.65	277,379,882.65
(二) 所有者投入和减少资本	14,236,375.00				201,005,801.22						215,242,176.22
1. 股东投入的普通股	14,236,375.00				201,005,801.22						215,242,176.22
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	980,888,981.00				2,578,863,615.79				122,903,926.10	-985,855,646.10	2,696,800,876.79

三、公司基本情况

（一）公司历史沿革

公司原名山西关铝股份有限公司（以下简称“关铝股份”），2013年3月根据公司2013年第一次临时股东大会决议，关铝股份更名为五矿稀土股份有限公司。

关铝股份系经山西省人民政府批准由山西省运城地区解州铝厂（现已更名为山西关铝集团有限公司）、山西省经济建设投资公司、山西经贸资产经营有限公司、山西省运城市制版厂（现已更名为山西运城制版集团股份有限公司）、山西省临猗化工总厂五家共同发起、以募集设立方式设立的股份有限公司。1998年6月，经中国证券监督管理委员会批准，公司以上网定价方式发行社会公众股7,500万股，发行后公司总股本为人民币215,000,000元。经山西省工商行政管理局核准登记，颁发注册号为1400001006359-2的企业法人营业执照。

公司经中国证监会（证监公司字（2000）第86号文）核准于2000年8月向全体股东配售2,700万股普通股，配股后总股本变更为人民币242,000,000元。

2001年4月18日，公司股东大会审议通过用资本公积转增资本，每10股转增3股，用未分配利润每10股送2股，共计增加12,100万股，增资后股本总数为人民币363,000,000元。

2008年5月6日，公司股东大会审议通过2007年度分红派息及资本公积转增资本的方案，每10股送5股、资本公积转增3股，派发现金0.20元，共计增加29,040万股，股本总数变更为人民币653,400,000元。

2009年3月，公司原第一大股东山西关铝集团有限公司将其持有的公司195,366,600股（占总股本29.90%）过户至中国五矿，中国五矿变更为公司第一大股东。

2010年12月16日，经国务院国资委批准，同意中国五矿将其持有的公司195,366,600股（占总股本29.90%）作为出资投入五矿股份。2011年3月中国五矿将其持有公司195,366,600股过户至五矿股份，公司第一大股东变更为五矿股份。

2012年12月，公司以非公开发行股份的方式向五矿稀土集团、魏建中、刘丰志及刘丰生购买其分别持有的五矿赣州稀土75%、12.45%、10.04%、2.51%股权（合计100%股权），向五矿稀土集团、廖春生及李京哲购买其分别持有的稀土研究院80%、10%、10%股权（合计100%股权），发行股份完成后，公司总股本变更为人民币966,652,606元。

2013年7月，公司以非公开发行股份方式向国华人寿保险股份有限公司等6家机构及个人募集配套资金，发行完成后公司股本总数变更为人民币980,888,981.00元。2013年9月，公司完成相关工商变更登记手续，取得注册号140000100063597的企业法人营业执照。公司住所：山西省运城市解州镇新建路36号。法定代表人：焦健。

2014年7月，公司法定代表人变更为赵勇。

2014年9月，公司以现金396,103,041.77元购买股权的方式取得五矿稀土集团持有的广州建丰75%股权，上述交易完成后公司实现了对广州建丰的控制。

截至2014年12月31日止，公司第一大股东为五矿稀土集团有限公司，公司实际控制人为中国五矿集团公司。

（二）行业性质

稀有稀土金属压延加工。

（三）经营范围

稀土氧化物、稀土金属、稀土深加工产品经营及贸易；稀土技术研发及咨询服务。

（四）主要产品、劳务

公司主要从事稀土氧化物生产、稀土技术研发及咨询服务等。

（五）公司基本架构

股东大会是公司的权力机构。设董事会，对股东大会负责。设经理一名，对董事会负责。根据业务发展需要，设立总经办、财务部、内审部、企划投资部、证券部等职能部门。

（六）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共5户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
五矿稀土（赣州）有限公司	全资子公司	二级	100%	100%
赣县红金稀土有限公司	全资子公司	三级	100%	100%
定南大华新材料资源有限公司	全资子公司	三级	100%	100%
五矿（北京）稀土研究院有限公司	全资子公司	二级	100%	100%
广州建丰五矿稀土有限公司	控股子公司	二级	75%	75%

赣县红金稀土有限公司、定南大华新材料资源有限公司系五矿稀土（赣州）有限公司的全资子公司。

本期纳入合并财务报表范围的子公司较上期相比，增加1户，主要信息如下：

名称	变更原因
广州建丰五矿稀土有限公司	通过现金购买股权方式取得控制权

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合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》(2014年修订)的规定，编制财务报表。

2、持续经营

公司自报告期末起12个月不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定制定了具体会计政策和会计估计。详见本附注五、“9、金融工具”、“10、应收款项”、“14、固定资产”、“17、无形资产”、“21、收入”、“25、其他重要的会计政策和会计估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（2）同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日

孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日按照公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

（3）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为公司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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

公司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；公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

5、合并财务报表的编制方法

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由公司编制。

合并财务报表时抵销公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失

控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- 1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- 2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- 3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（2）共同经营会计处理方法

公司确认共同经营中利益份额中与公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，公司全额确认该损失。

公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，公司按承担的份额确认该部分损失。

公司对共同经营不享有共同控制，如果公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

8、外币业务和外币报表折算

外币业务采用交易发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折合为人民币记账。外币货币性项目余额按资产负债表日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，不改变其记账本位币金额。

9、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- A、取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- B、属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- C、属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

A、该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

B、风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

C、包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

D、包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

2) 应收款项

相关说明本附注五10、应收款项。

3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、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性金融资产。

公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，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。但是，遇到下列情况可以除外：

A、出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

B、根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

C、出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

(4) 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据

表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- 1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- 2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- 3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- 4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- 5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- 8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- 1) 可供出售金融资产的减值准备

公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

公司对可供出售权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌的标准为：①被投资人发生严重财务困难，很可能倒闭或者进行其他财务重组；②被投资人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，公司可能无法收回投资成本。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

- 2) 持有至到期投资的减值准备

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。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10、应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	公司及所属子公司注册资本在 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；
------------------	---

	公司及所属子公司注册资本在 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；公司及所属子公司注册资本在 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。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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，会同时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）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
货款、其他往来款	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

☒ 适用 ☐ 不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1-6 个月（含 6 个月，下同）	1.00%	1.00%
7-12 个月	5.00%	5.00%
1—2 年	30.00%	30.00%
2—3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

☐ 适用 ☒ 不适用

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	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。
坏账准备的计提方法	个别认定法计提坏账准备

11、存货

（1）存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

（2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

主要生产用原材料按实际成本核算，领用时采用加权平均法确定领用成本；在产品、库存商品按实际成本核算，发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。周转材料采用实际成本核算。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，以及承揽工程预计存在的亏损部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来估价进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制，公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法。

12、划分为持有待售资产

（1）划分为持有待售确认标准

公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

- 1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- 2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- 3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- 4) 该项转让将在一年内完成。

（2）划分为持有待售核算方法

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

13、长期股权投资

（1）投资成本的确定

- 1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

1) 成本法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

2) 权益法

对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

1) 公允价值计量转权益法核算

公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投

资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

3) 权益法核算转公允价值计量

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4) 成本法转权益法

公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

5) 成本法转公允价值计量

公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 在合并财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排, 并且对该安排回报具有重大影响的活动决策, 需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在, 则视为公司与其他参与方共同控制某项安排, 该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的, 根据相关约定判断公司对该单独主体的净资产享有权利时, 将该单独主体作为合营企业, 采用权益法核算。若根据相关约定判断公司并非对该单独主体的净资产享有权利时, 该单独主体作为共同经营, 公司确认与共同经营利益份额相关的项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响, 是指投资方对被投资单位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。公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响。

- 1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;
- 2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程;
- 3) 与被投资单位之间发生重要交易;
- 4) 向被投资单位派出管理人员;
- 5) 向被投资单位提供关键技术资料。

14、固定资产

(1) 确认条件

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。

(2) 折旧方法

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产, 按照形成固定资产的成本冲减专项储备, 并确认相同金额的累计折旧, 该固定资产在以后期间不再计提折旧; 已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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。

本公司及所属子公司 (不包含广州建丰) 各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	20-35	3%-5%	2.71%-4.85%
机器设备	平均年限法	3-15	3%-5%	6.33%-32.33%
电子设备	平均年限法	4-10	3%-5%	9.50%-24.25%
运输设备	平均年限法	3-10	3%-5%	9.50%-32.33%
办公设备	平均年限法	3-10	3%-5%	9.50%-32.33%
其他设备	平均年限法	3-10	3%-5%	9.50%-32.33%

本公司通过同一控制下企业取得子公司广州建丰的固定资产类别、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

房屋、建筑物	平均年限法	20	0%	5.00%
机器设备	平均年限法	5-10	0%	10.00%-20.00%

运输工具	平均年限法	3-10	0%	10.00%-33.33%
电子设备	平均年限法	3-5	0%	20.00%-33.33%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
- 2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- 3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- 4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，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进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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。若单项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。

15、在建工程

(1) 在建工程的类别

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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。公司的在建工程以项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(3) 在建工程减值准备

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。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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。

（2）借款费用资本化期间

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。

（3）暂停资本化期间

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。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

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，应以专门借款当期实际发生的利息费用（扣除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）及其辅助费用在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态前，予以资本化。

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，企业应当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。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，外币专门借款的本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资本成本。

每一会计期间的利息资本化金额，不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。

17、无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

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，包括土地使用权、软件等。

1) 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2) 无形资产的后续计量

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。

A、使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-8	合同规定使用年限或不超过10年
土地使用权	50	土地使用权证使用期限
非专利技术	5	合同规定使用年限或不超过10年
专利权	5	合同规定使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

B、使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

C、无形资产减值

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，按单项资产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。

（2）内部研究开发支出会计政策

1) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改

进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

2) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

公司子公司稀土研究院经营项目包括：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。

稀土研究院内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

18、长期资产减值

公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

19、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为

公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，视为一项设定受益计划根据预期累计福利单位法确定的公式将该项福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

（1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，公司确认为预计负债：

该义务是公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

21、收入

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

在赊销的情况下，当商品已发出，转移商品所有权凭证时确认收入实现；在预收货款的情况下，开具销售发票并将

商品发出时确认收入实现。

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。

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) 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 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。

(3) 提供劳务收入的确认依据和方法

公司子公司稀土研究院经营项目包括技术服务，技术服务收入按照提供劳务收入的确认依据和方法确认。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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量（已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或：已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 收入的金额能够可靠地计量；
- 2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- 4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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。

(4) 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

22、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的

期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（1）确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- 1) 该交易不是企业合并；
- 2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（2）确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- 1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- 2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- 3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- 1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

24、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

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

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

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

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

(2) 融资租赁的会计处理方法

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

25、其他重要的会计政策和会计估计

安全生产费的会计处理办法

公司子公司定南大华、赣县红金、广州建丰按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）规定，参照冶金企业的标准提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

√ 适用 □ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2014年初，财政部分别以财会[2014]6号、7号、8号、10号、11号、14号及16号发布了《企业会计准则第39号--公允价值计量》、《企业会计准则第30号--财务报表列报（2014年修订）》、《企业会计准则第9号--职工薪酬（2014年修订）》、《企业会计准则第33号--合并财务报表（2014年修订）》、《企业会计准则第40号--合营安排》、《企业会计准则第2号--长期股权投资（2014年修订）》及《企业会计准则第41号--在其他主体中权益的披露》，要求自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。同时，财政部以财会[2014]23号发布了《企业会计准则第37号--金融工具列报（2014年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在2014年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。	公司于2014年10月20日召开第六届董事会第九次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》	

2014年初，财政部分别以财会[2014]6号、7号、8号、10号、11号、14号及16号发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第30号——财务报表列报（2014年修订）》、《企业会计准则第9号——职工薪酬（2014年修订）》、《企业会计准则第33号——合并财务报表（2014年修订）》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第2号——长期股权投资（2014年修订）》及《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》，要求自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。同时，财政部以财会[2014]23号发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2014年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在2014年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

公司于 2014 年 10 月 20 日召开第六届董事会第九次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务报告时按金融工具列报准则进行列报。

公司执行新准则对比较财务报表影响说明如下：

（1）长期股权投资

公司根据新修订的《长期股权投资准则》，将原成本法核算的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资纳入可供出售金融资产核算，其中：在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具按照成本进行后续计量，其他权益工具按公允价值进行后续计量。上述会计政策变更追溯调整影响如下： 单位：元

被投资单位	持股比例(%)	2013年1月1日归属于母公司股东权益	2013年12月31日		
			长期股权投资	可供出售金融资产	归属于母公司股东权益
赣州银行股份有限公司	0.60%		-3,642,360.67	3,642,360.67	
赣州昭日稀土新材料有限公司	5.00%		-3,057,264.16	3,057,264.16	
合计	--		-6,699,624.83	6,699,624.83	

（2）财务报表列报

公司根据修订后的《企业会计准则第30号——财务报表列报》，根据列报要求将递延收益单独列报，并对年初数采用追溯调整法进行调整列报，追溯调整影响如下： 单位：元

项 目	2013年1月1日		2013年12月31日	
	调整前	调整后	调整前	调整后
递延收益		2,066,052.57		1,345,725.32
其他流动负债	2,066,052.57		1,345,725.32	

（2）重要会计估计变更

☐ 适用 ☒ 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	6%或 17%
消费税	无	无
营业税	应纳税营业额	5%

城市维护建设税	应缴流转税税额	5%或 7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
五矿稀土（赣州）有限公司	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%
五矿（北京）稀土研究院有限公司	15%

2、税收优惠

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》，稀土研究院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。

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，稀土研究院“萃取除铝工艺技术”、“三基色荧光粉回收稀土技术”“小粒度氧化钪制备技术”三个项目经认定备案其技术服务收入免征增值税。

3、其他

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%。

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,675.29	18,923.32
银行存款	352,134,206.78	353,669,361.24
合计	352,152,882.07	353,688,284.56

其他说明

截至2014年12月31日止，公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	159,761,000.00	5,000,000.00
合计	159,761,000.00	5,000,000.00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,260,000.00	
合计	3,260,000.00	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款						47,025,000.00	3.11%			47,025,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	342,622,565.72	100.00%	7,103,781.17	2.07%	335,518,784.55	1,464,512,929.20	96.89%	18,999,828.15	1.30%	1,445,513,101.05
合计	342,622,565.72	100.00%	7,103,781.17	2.07%	335,518,784.55	1,511,537,929.20	100.00%	18,999,828.15	1.26%	1,492,538,101.05

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

□ 适用 √ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1-6 月	338,907,863.18	3,389,078.63	1.00%
1 年以内小计	338,907,863.18	3,389,078.63	1.00%
3 年以上	3,714,702.54	3,714,702.54	100.00%
合计	342,622,565.72	7,103,781.17	2.07%

确定该组合依据的说明：

无。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

无。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-11,216,046.98 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位： 元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	680,000.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位： 元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
赣州市森润矿产品有限责任公司	货款	680,000.00	见说明	见说明	否
合计	--	680,000.00	--	--	--

应收账款核销说明：

公司子公司广州建丰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2014年12月31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；此笔款项减值准备核销业经内部审批程序批准，并按规定进行了账务处理。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
五矿稀土集团有限公司	333,291,863.18	97.28	3,332,918.63
佛山村田五矿精密材料有限公司	5,616,000.00	1.64	56,160.00
江苏嘉靖机械制造有限公司	1,783,250.00	0.52	1,783,250.00
惠州市高纯稀土金属材料有限公司	554,311.00	0.16	554,311.00
金坛海林稀土有限公司	505,050.00	0.15	505,050.00
合计	341,750,474.18	—	6,231,689.63

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	5,496,855.60	100.00%	9,102,897.95	100.00%
合计	5,496,855.60	--	9,102,897.95	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
赣州稀土矿业有限公司	5,100,000.00	92.78	1年以内	货未到未结算
赣州益丰仪器设备有限公司	90,000.00	1.64	1年以内	货未到未结算
无锡新龙有限公司	85,800.00	1.56	1年以内	货未到未结算
赣县石油经营部	22,613.92	0.41	1年以内	服务未提供完毕
广州市宝祺服装有限公司	21,600.00	0.39	1年以内	货未到未结算
合计	5,320,013.92	96.78		

其他说明：

无。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						100,361,375.33	96.72%			100,361,375.33
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,953,354.44	100.00%	2,803,347.25	94.92%	150,007.19	3,406,803.56	3.28%	2,790,479.80	81.91%	616,323.76
合计	2,953,354.44	100.00%	2,803,347.25	94.92%	150,007.19	103,768,178.89	100.00%	2,790,479.80	2.69%	100,977,699.09

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1-6 月	89,908.14	899.09	1.00%
7-12 月	25,536.99	1,276.85	5.00%
1 年以内小计	115,445.13	2,175.94	1.88%
1 至 2 年	10,500.00	3,150.00	30.00%
2 至 3 年	58,776.00	29,388.00	50.00%
3 年以上	2,768,633.31	2,768,633.31	100.00%
合计	2,953,354.44	2,803,347.25	94.92%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 12,867.45 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
预付款	2,614,483.87	2,852,764.59
押金	159,096.00	158,896.00
代扣代缴款	374.57	255,674.88
资金归集款		100,361,375.33
其他	179,400.00	139,468.09
合计	2,953,354.44	103,768,178.89

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海华瀛稀土厂	长账龄预付款转入	1,528,309.31	5 年以上	51.75%	1,528,309.31
福建闽清白中耐火厂区-陈锦星	长账龄预付款转入	230,000.00	5 年以上	7.79%	230,000.00
乐山普瑞美尊新材料有限公司	长账龄预付款转入	197,813.17	5 年以上	6.70%	197,813.17
广州美图环保顾问有限公司	长账龄预付款转入	180,000.00	5 年以上	6.09%	180,000.00
王伟文	购碳铵款	143,775.00	5 年以上	4.87%	143,775.00
合计	--	2,279,897.48	--	77.20%	2,279,897.48

6、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	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	205,283,123.45		205,283,123.45	140,314,955.25		140,314,955.25
在产品	488,127,337.28	24,234,921.65	463,892,415.63	471,521,418.40	3,339,055.83	468,182,362.57
库存商品	722,073,108.96	156,014,942.90	566,058,166.06	537,902,635.37	63,723,237.30	474,179,398.07
周转材料	424,979.16		424,979.16	530,310.59		530,310.59
其他	4,422,040.77		4,422,040.77			
合计	1,420,330,589.62	180,249,864.55	1,240,080,725.07	1,150,269,319.61	67,062,293.13	1,083,207,026.48

(2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	3,339,055.83	21,277,158.37		381,292.55		24,234,921.65
库存商品	63,723,237.30	124,570,799.95		32,279,094.35		156,014,942.90
合计	67,062,293.13	145,847,958.32		32,660,386.90		180,249,864.55

公司根据存货可变现净值低于账面成本计提存货跌价准备，根据已计提跌价准备存货销售情况对存货跌价准备进行转销。本期期末无因产成品市价回升而导致的存货跌价准备转回的情况。

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预交所得税	18,601.11	
合计	18,601.11	

其他说明：

无。

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：	6,699,624.83		6,699,624.83	6,699,624.83		6,699,624.83
按成本计量的	6,699,624.83		6,699,624.83	6,699,624.83		6,699,624.83
合计	6,699,624.83		6,699,624.83	6,699,624.83		6,699,624.83

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

单位：元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
赣州市商业银行	3,642,360.66			3,642,360.66					0.60%	421,200.00
赣州昭日稀土新材料有限公司	3,057,264.17			3,057,264.17					5.00%	40,000.00
合计	6,699,624.83			6,699,624.83					--	461,200.00

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
佛山村田五矿精密材料有限公司	13,123,966.00			-2,139,431.69						10,984,534.31	
小计	13,123,966.00			-2,139,431.69						10,984,534.31	
合计	13,123,966.00			-2,139,431.69						10,984,534.31	

其他说明

无。

10、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
1.期初余额	149,175,546.68	152,464,387.61	252,783.83	14,737,453.27	3,138,062.99	319,768,234.38
2.本期增加金额	1,858,507.98	2,769,818.33	37,142.97	322,731.27	192,946.31	5,181,146.86
（1）购置	42,763.91	277,255.55	37,142.97	322,731.27	147,831.61	827,725.31
（2）在建工程转入	1,815,744.07	2,492,562.78			45,114.70	4,353,421.55
3.本期减少金额	2,093,490.76	3,801,024.84	6,572.50	935,621.99	221,894.42	7,058,604.51
（1）处置或报废	2,093,490.76	3,801,024.84	6,572.50	935,621.99	221,894.42	7,058,604.51
4.期末余额	148,940,563.90	151,433,181.10	283,354.30	14,124,562.55	3,109,114.88	317,890,776.73
1.期初余额	36,218,135.01	75,824,514.89	141,702.15	10,230,358.23	1,904,924.79	124,319,635.07
2.本期增加金额	7,841,297.13	15,389,060.14	61,571.70	1,231,047.12	368,760.32	24,891,736.41
（1）计提	7,841,297.13	15,389,060.14	61,571.70	1,231,047.12	368,760.32	24,891,736.41
3.本期减少金额	1,777,891.73	2,799,576.67	4,910.76	898,659.53	212,589.66	5,693,628.35
（1）处置或报废	1,777,891.73	2,799,576.67	4,910.76	898,659.53	212,589.66	5,693,628.35
4.期末余额	42,281,540.41	88,413,998.36	198,363.09	10,562,745.82	2,061,095.45	143,517,743.13
1.期末账面价值	106,659,023.49	63,019,182.74	84,991.21	3,561,816.73	1,048,019.43	174,373,033.60
2.期初账面价值	112,957,411.67	76,639,872.72	111,081.68	4,507,095.04	1,233,138.20	195,448,599.31

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	13,783,766.64	房屋建筑物所在土地系租赁取得，不能办理房产证
房屋建筑物	471,933.25	上期新建，正在办理
合 计	14,255,699.89	

其他说明

期末未办妥产权证书的固定资产均为房屋及建筑物，账面价值共计14,255,699.89元。

11、在建工程

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
非还原高纯氧化钨分离项目	127,931.63		127,931.63			

大池档雨棚	24,523.25		24,523.25			
溶剂萃取法超高纯稀土氧化物技术研发项目	764,969.26		764,969.26			
稀土分离低酸废水循环利用技术研发	267,171.08		267,171.08			
小粒度氧化钪制备技术产业化	105,982.90		105,982.90			
合计	1,290,578.12		1,290,578.12			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
非还原体系高纯氧化钨	6,200,000.00		127,931.63			127,931.63	2.06%	2.06%				其他
大池挡雨棚	90,000.00		24,523.25			24,523.25	27.25%	27.25%				其他
溶剂萃取法超高纯稀土氧化物技术研发项目	3,500,000.00		764,969.26			764,969.26	21.86%	21.86%				其他
稀土分离低酸废水循环利用技术研发	3,500,000.00		267,171.08			267,171.08	7.63%	7.63%				其他
小粒度氧化钪制备技术产业化	1,000,000.00		105,982.90			105,982.90	10.60%	10.60%				其他

化												
10 吨锅炉煤改气项目	1,800,000.00		1,704,257.85	1,704,257.85			94.68%	100.00%				其他
待安装生产设备及其他设备	775,061.77		775,061.77	775,061.77			100.00%	100.00%				其他
成品仓库水泥地坪改造项目	750,000.00		728,241.00	728,241.00			97.10%	100.00%				其他
山体滑坡工程项目--东围墙重建工程	380,000.00		403,216.02	403,216.02			106.11%	100.00%				其他
钙质液设备改造项目	450,000.00		366,662.57	366,662.57			81.48%	100.00%				其他
保温管道项目	500,000.00		191,239.33	191,239.33			38.25%	100.00%				其他
萃取槽（五车间 4NLa 延长线）	500,000.00		115,973.03	115,973.03			23.19%	100.00%				
零星工程（其他）	68,800.00		68,769.98	68,769.98			99.96%	100.00%				其他
合计	19,513,861.77		5,643,999.67	4,353,421.55		1,290,578.12	--	--				--

12、工程物资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
尚未安装的设备	113,461.54	113,461.54
合计	113,461.54	113,461.54

其他说明：

无。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	15,969,209.92	30,000.00	6,092,344.95	1,277,704.76	23,369,259.63
2.本期增加金额			2,680,000.00		2,680,000.00
(1) 购置			2,680,000.00		2,680,000.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	15,969,209.92	30,000.00	8,772,344.95	1,277,704.76	26,049,259.63
二、累计摊销					
1.期初余额	2,335,451.98	19,500.00	5,892,344.91	784,576.29	9,031,873.18
2.本期增加金额	335,289.00	6,000.00	257,861.10	115,836.36	714,986.46
(1) 计提	335,289.00	6,000.00	257,861.10	115,836.36	714,986.46
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	2,670,740.98	25,500.00	6,150,206.01	900,412.65	9,746,859.64
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	13,298,468.94	4,500.00	2,622,138.94	377,292.11	16,302,399.99
2.期初账面价值	13,633,757.94	10,500.00	200,000.04	493,128.47	14,337,386.45

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

14、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
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
五矿(北京) 稀土 研究院有限公司	2,336,935.33					2,336,935.33
合计	249,436,027.20					249,436,027.20

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
五矿(北京) 稀土 研究院有限公司	2,336,935.33					2,336,935.33
合计	2,336,935.33					2,336,935.33

说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

五矿赣州稀土将赣县红金、定南大华分别作为独立的整体资产组，将五矿赣州稀土企业合并赣县红金、定南大华形成的商誉，分别分摊至上述赣县红金、定南大华整体资产组，于2014年12月31日对上述包括商誉的资产组账面价值进行减值测试。

由于赣县红金、定南大华的资产组的公允价值减去处置费用后的净额无法可靠估计，故根据赣县红金、定南大华的资产组预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。将包括商誉的赣县红金、定南大华资产组账面价值与资产组可收回金额比较，确定商誉是否发生了减值。

截至2014年12月31日止，本公司对赣县红金、定南大华的商誉进行减值测试，未发现减值迹象。

其他说明

无。

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	192,408,428.30	47,989,577.09	89,324,936.41	22,219,513.84
内部交易未实现利润	16,692,807.41	4,173,201.85	8,819,984.11	2,204,996.03
可抵扣亏损	19,133,008.37	4,783,252.09		
应付职工薪酬	2,733,136.00	683,284.01	2,926,022.53	730,009.17
固定资产折旧	16,322,010.90	4,080,502.73	14,334,803.31	3,583,700.83
无形资产	7,864,055.56	1,966,013.90	1,400,000.00	350,000.00
专项储备	3,895,304.79	973,826.20	7,790,609.60	1,947,652.40
递延收益	889,587.54	133,438.13		
合计	259,938,338.87	64,783,096.00	124,596,355.96	31,035,872.27

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	11,644,753.68	2,911,188.42	13,577,194.54	3,394,298.64
合计	11,644,753.68	2,911,188.42	13,577,194.54	3,394,298.64

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	834,370.00	1,864,600.00
可抵扣亏损	372,381,052.78	801,539,934.92
合计	373,215,422.78	803,404,534.92

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2014 年		433,006,557.18	
2015 年	123,627,747.04	123,627,747.04	
2016 年	6,954,633.69	6,954,633.69	
2017 年	237,950,997.01	237,950,997.01	
2018 年			2013 年本公司盈利

2019 年	3,847,675.04		
合计	372,381,052.78	801,539,934.92	--

其他说明：

无。

16、应付账款

（1）应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	13,773,471.91	18,215,943.52
应付工程款	203,304.08	140,996.83
应付设备款	448,032.53	448,814.75
合计	14,424,808.52	18,805,755.10

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
潮州市东升窑炉设备有限公司	271,000.00	对方未催收
赣县建筑安装工程公司	62,840.53	质保金
合计	333,840.53	--

其他说明：

无。

17、预收款项

（1）预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		40,000.00
合计		40,000.00

18、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,987,629.56	51,952,564.65	51,962,311.59	7,977,882.62
二、离职后福利-设定提存计划	9,423.75	3,922,124.93	3,921,305.93	10,242.75
三、辞退福利		14,343.00	14,343.00	
合计	7,997,053.31	55,889,032.58	55,897,960.52	7,988,125.37

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,309,557.84	42,353,983.71	43,181,535.55	3,482,006.00
2、职工福利费		3,589,301.70	3,589,301.70	
3、社会保险费	5,540.94	2,481,687.79	2,480,998.23	6,230.50
其中：医疗保险费	4,776.70	1,749,288.48	1,748,694.08	5,371.10
工伤保险费	382.12	438,305.81	438,258.23	429.70
生育保险费	382.12	208,288.47	208,240.89	429.70
4、住房公积金		1,631,110.00	1,631,110.00	
5、工会经费和职工教育经费	3,672,530.78	1,653,491.45	836,376.11	4,489,646.12
8、其他		242,990.00	242,990.00	
合计	7,987,629.56	51,952,564.65	51,962,311.59	7,977,882.62

19、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	-51,163,348.94	111,830,149.86
营业税	5,659.06	53,236.49
企业所得税	10,774,792.18	88,317,131.65
个人所得税	446,041.71	522,522.70
城市维护建设税	283.11	5,809,483.81
房产税	211,487.80	221,843.63
土地使用税	163,514.08	163,514.08
教育费附加	282.96	5,794,535.78
土地增值税	2,051,430.54	29,049,244.69

防洪保安资金	359,997.18	1,204,577.17
其他	51,046.05	391,901.21
合计	-37,098,814.27	243,358,141.07

其他说明：

无。

20、应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
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

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

截至2014年12月31日止，超过一年未支付的应付股利41,581,355.21元系子公司广州建丰纳入合并范围之前应付原股东股利；广州建丰流动资金先满足日常生产经营，待资金充裕后再支付股利。

21、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,369,204.83	1,919,980.99
持续督导费	1,550,000.00	750,000.00
应付货款/劳务款	71,279.46	463,508.84
代收代缴款	298,875.69	78,679.46
其他	166,246.78	164,100.67
合计	3,455,606.76	3,376,269.96

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州华科环保工程有限公司	243,325.00	工程项目质保金
赣州振丰实业有限公司	105,397.79	质量异议未支付
赣州市章贡区富华物流载中心	100,000.00	业务保证金

赣州华鸿物流中心	100,000.00	业务保证金
合计	548,722.79	--

其他说明

无。

22、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,345,725.32	9,960,000.00	3,751,453.55	7,554,271.77	
合计	1,345,725.32	9,960,000.00	3,751,453.55	7,554,271.77	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
国家重点基础研究发展计划（973计划）	1,103,204.86	450,000.00	313,740.10		1,239,464.76	与资产相关
科技型中小企业技术创新基金无偿资助项目	22,432.79	490,000.00	498,165.01		14,267.78	与收益相关
国家高技术研究发展计划（863计划）	220,087.67		52,544.10		167,543.57	与资产相关
稀土分离低酸废水循环利用项目		3,000,000.00	56,591.88		2,943,408.12	与资产相关
溶剂萃取法超高纯氧化物制备技术研发项目		3,720,000.00	2,830,412.46		889,587.54	与资产相关
非还原体系高纯氧化镨分离提纯技术研发		2,300,000.00			2,300,000.00	与资产相关
合计	1,345,725.32	9,960,000.00	3,751,453.55		7,554,271.77	--

其他说明：

无。

23、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	980,888,981.00						980,888,981.00

其他说明：

无。

24、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,150,434,935.97	4,984.10	396,103,041.78	754,336,878.29
其他资本公积	1,019,983.57			1,019,983.57
合计	1,151,454,919.54	4,984.10	396,103,041.78	755,356,861.86

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据中国证监会要求，公司于2014年7月与登记公司签署了《上市公司委托中国结算有限责任公司深圳分公司出售零碎股协议》并委托登记公司办理出售事宜，本期公司收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司转来的零碎股股款，增加股本溢价4,984.10元。

2013年年末公司资本公积余额925,331,511.03元，本年期初余额较上年年末余额增加226,123,408.51元，原因为：2014年9月，公司以现金购买股权方式取得广州建丰75%的控制权，形成同一控制下企业合并，因企业合并实际发生在当期，以前期间公司账面上并不存在对广州建丰的长期股权投资，编制比较报表时，将广州建丰的有关资产、负债并入后，因合并而增加净资产379,227,593.54元，其中增加未分配利润31,157,261.38元，增加盈余公积22,618,813.25元，增加专项储备4,521,212.02元，增加少数股东权益94,806,898.38元，剩余部分增加股本溢价226,123,408.51元。

本期同一控制下企业合并的影响减少396,103,041.78元，包括：

- （1）公司享有广州建丰公允价值与投资成本之间的差额冲减资本公积113,796,414.57元；
- （2）冲回编制比较报表时因同一控制下企业合并确认的股本溢价226,128,392.61元；
- （3）对于广州建丰合并前实现的留存收益中归属于公司的部分自资本公积转入盈余公积22,618,813.25元、转入未分配利润27,617,975.13元，自资本公积转入合并前结余的专项储备5,941,446.22元。

25、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	24,736,023.73	8,660,202.60	2,008,191.69	31,388,034.64
合计	24,736,023.73	8,660,202.60	2,008,191.69	31,388,034.64

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2013年年末公司专项储备余额20,214,811.71元，本年期初余额较上年年末余额增加4,521,212.02元，系公司以现金购买股权方式取得广州建丰75%的控制权，形成同一控制下企业合并，在编制比较合并报表时，对于广州建丰期初的75%专项储备4,521,212.02元自资本公积转入专项储备。

专项储备本期增加、本期减少中分别有1,457,861.56元、37,627.36元系广州建丰本期1-9月份计提和使用专项储备的75%，在同一控制下企业合并时自资本公积转入专项储备。

26、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	159,252,190.22			159,252,190.22
合计	159,252,190.22			159,252,190.22

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2013年年末公司盈余公积余额136,633,376.97元，本年期初余额较上年年末余额增加22,618,813.25元，系公司以现金购买股权方式取得广州建丰75%的控制权，形成同一控制下企业合并，在编制比较合并报表时，对于广州建丰期初的75%盈余公积22,618,813.25元自资本公积转入盈余公积。

27、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	614,734,399.92	
调整后期初未分配利润	614,734,399.92	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-55,798,695.14	
期末未分配利润	558,935,704.78	

调整期初未分配利润明细：

- (1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- (2) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- (3) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- (4) 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 31,157,261.38 元。
- (5) 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

28、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	701,346,895.55	613,809,472.65	1,986,235,630.54	1,483,159,828.68
其他业务	554,736.19		7,547,737.88	5,916,684.30
合计	701,901,631.74	613,809,472.65	1,993,783,368.42	1,489,076,512.98

29、营业税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	6,259.06	366,381.35
城市维护建设税	1,083,942.35	6,004,927.42
教育费附加	601,612.33	3,595,719.89
地方教育费附加	400,211.24	2,390,720.45
其他	81.20	
合计	2,092,106.18	12,357,749.11

其他说明：

无。

30、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
仓储保管费	1,152,644.86	1,022,380.00
运输费	957,645.64	487,637.96
职工薪酬	756,973.68	603,866.18
包装费	640,003.32	600,639.50
保险费	315,925.50	600,000.00
装卸费	87,606.68	113,208.41
商品检验费	72,657.29	53,409.50
业务经费	1,600.00	1,400.00
其他	11,469.07	2,628.00
合计	3,996,526.04	3,485,169.55

其他说明：

无。

31、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,044,957.59	15,236,851.42
停工损失	14,428,014.08	15,172,791.89
修理费	3,872,309.11	3,088,887.25

税费	3,864,822.18	5,457,110.09
折旧费	2,658,237.67	2,022,255.88
研究与开发费用	2,592,409.65	3,414,995.60
聘请中介机构费	2,306,660.34	2,273,867.90
排污费	1,644,369.90	1,575,609.87
咨询费	1,191,000.00	1,390,471.70
保险费	1,155,431.08	823,390.99
差旅费	1,043,905.02	1,234,192.81
业务招待费	979,385.78	2,488,898.76
无形资产摊销	714,986.46	641,167.73
交通费	689,518.93	853,563.08
办公费	405,208.12	576,983.45
其他	2,678,920.45	3,364,572.52
合计	54,270,136.36	59,615,610.94

其他说明：

无。

32、财务费用

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,308,000.00	523,120.00
减：利息收入	-13,708,156.53	-7,347,430.82
银行手续费	47,231.33	133,102.30
合计	-12,352,925.20	-6,691,208.52

其他说明：

无。

33、资产减值损失

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-11,203,179.53	14,753,510.96
二、存货跌价损失	145,847,958.32	75,916,867.78
合计	134,644,778.79	90,670,378.74

其他说明：

无。

34、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,139,431.69	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	461,200.00	521,200.00
合计	-1,678,231.69	521,200.00

其他说明：

无。

35、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置利得合计	659.10	743.59	659.10
其中：固定资产处置利得	659.10	743.59	659.10
政府补助	17,921,453.55	13,679,127.25	17,921,453.55
违约赔偿收入		1,694.28	
其他利得	92,612.75	194,247.50	92,612.75
合计	18,014,725.40	13,875,812.62	18,014,725.40

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
技术创新以及扩大再生产项目	11,590,000.00		与收益相关
溶剂萃取法超高纯氧化物制备技术研发项目	2,830,412.46	1,260,000.00	与资产相关
小粒度稀土氧化物的制备技术研发项目	1,320,000.00		与资产相关
中央清洁生产示范项目补助	1,260,000.00		与收益相关
科技型中小企业技术创新基金无偿资助项目	498,165.01	187,567.21	与收益相关
国家重点基础研究发展计划（973 计划）	313,740.10	700,426.04	与资产相关
稀土分离低酸废水循环利用项目	56,591.88		与资产相关
国家高技术研究发展计划	52,544.10	311,134.00	与资产相关

(863 计划)			
稀土清洁分离与减排关键技术产业化项目		6,700,000.00	与资产相关
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	与收益相关
工业发展先进单位奖励		650,000.00	与收益相关
技术创新奖励		100,000.00	与收益相关
赣县科技局研发经费		20,000.00	与收益相关
合计	17,921,453.55	13,679,127.25	--

其他说明：

无。

36、营业外支出

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	936,380.39	37,844.82	936,380.39
其中：固定资产处置损失	936,380.39	37,844.82	936,380.39
罚款支出	2,261.39	157,950.40	2,261.39
滞纳金	372,837.78		372,837.78
其他支出		143,990.38	
合计	1,311,479.56	339,785.60	1,311,479.56

其他说明：

无。

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	17,721,357.07	109,619,568.55
递延所得税费用	-34,230,333.95	-16,034,830.29
合计	-16,508,976.88	93,584,738.26

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位： 元

项目	本期发生额
利润总额	-79,533,448.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	-19,883,362.23
子公司适用不同税率的影响	-1,209,805.10
调整以前期间所得税的影响	760,804.44
非应税收入的影响	-115,300.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,821,382.11
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	558,263.43
2012 年年末安全生产费转回的影响	973,826.21
资产评估增值对应折旧摊销额的影响	118,915.12
加计扣除费用的影响	-68,558.78
非应税投资损失的影响	534,857.92
所得税费用	-16,508,976.88

其他说明

无。

38、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	144,506.23	1,785,143.66
营业外收入	93,311.67	10,793.42
利息收入	13,708,156.53	7,347,430.82
补贴收入	24,130,000.00	12,958,800.00
合计	38,075,974.43	22,102,167.90

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	1,515,867.63	2,641,665.25
管理费用支出	15,053,401.97	13,063,195.70

营业费用支出	3,241,718.42	4,667,686.39
营业外支出	375,099.17	7,950.40
支付的备用金	15,000.00	
银行手续费	45,506.58	133,102.30
其他		257,600.00
合计	20,246,593.77	20,771,200.04

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产净支出	117,076.17	
交割期亏损		206,751,008.70
合计	117,076.17	206,751,008.70

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无。

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
五矿有色金属股份有限公司	187,867,968.10	14,507,664.01
合计	187,867,968.10	14,507,664.01

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

收到的其他与筹资活动有关的现金系广州建丰纳入五矿稀土合并范围前与五矿有色金属股份有限公司的资金归集业务往来款，广州建丰纳入五矿稀土合并范围后无上述资金归集业务。

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
新股发行审计、律师等费用		304,236.38
五矿有色金属股份有限公司	87,501,608.67	100,361,375.33
合计	87,501,608.67	100,665,611.71

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金系广州建丰纳入五矿稀土合并范围前与五矿有色金属股份有限公司的资金归集业务往来款，广州建丰纳入五矿稀土合并范围后无上述资金归集业务。

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-63,024,472.05	265,741,644.38
加：资产减值准备	134,644,778.79	90,670,378.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,891,736.41	23,971,082.03
无形资产摊销	714,986.46	740,196.86
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）	935,721.29	6,802.13
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）	1,308,000.00	523,120.00
投资损失（收益以“－”号填列）	1,678,231.69	-521,200.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-33,747,223.73	-15,521,012.92
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-483,110.22	-513,817.37
存货的减少（增加以“－”号填列）	-302,721,656.91	231,105,922.44
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	910,288,854.95	-1,012,465,683.44
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-277,740,864.50	-52,641,339.30
其他	7,257,251.00	11,986,344.29
经营活动产生的现金流量净额	404,002,233.18	-456,887,263.06
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	352,152,882.07	353,688,284.56
减：现金的期初余额	353,688,284.56	946,054,789.03
现金及现金等价物净增加额	-1,535,402.49	-592,366,504.47

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	396,103,041.77
其中：	--
其中：广州建丰五矿稀土有限公司	396,103,041.77
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,339,223.19
其中：	--
其中：广州建丰五矿稀土有限公司	1,339,223.19
其中：	--
取得子公司支付的现金净额	394,763,818.58

其他说明：

公司本期通过同一控制下企业合并取得子公司广州建丰，在编制合并现金流量表时视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，因此广州建丰在合并日持有的现金和现金等价物在合并现金流量表中“取得子公司及其他营业单位支付的现金净额”中未予列示。

(3) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	352,152,882.07	353,688,284.56
其中：库存现金	18,675.29	18,923.32
可随时用于支付的银行存款	352,134,206.78	353,669,361.24
三、期末现金及现金等价物余额	352,152,882.07	353,688,284.56

其他说明：

无。

40、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

详细见附注七 资本公积、盈余公积、专项储备、未分配利润注释、附注八1、同一控制下企业合并。

41、所有权或使用权受到限制的资产

其他说明：

截至2014年12月31日止，公司无所有权或使用权受到限制的资产。

八、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
广州建丰五矿稀土有限公司	75.00%	五矿稀土与广州建丰同受五矿稀土集团的控制且控制超过一年	2014年09月30日	截止2014年9月，五矿稀土收购广州建丰75%股权事项已完成政府有关部门审批及工商变更登记手续，广州建丰75%股权已过户至五矿稀土名下；五矿稀土已支付交易股款2.50亿元，超过交易对价50%；以本次股权收购实施完毕最近的资产负债表日作为本次合并的合并日，即2014年9月30日。	214,157,883.43	-4,719,048.34	288,350,784.41	41,543,015.17

其他说明：

2014年9月，公司以现金396,103,041.77元购买股权的方式取得五矿稀土集团持有的广州建丰75%股权，上述交易完成后公司实现了对广州建丰的控制。五矿稀土与广州建丰同受五矿稀土集团的控制且控制超过一年，本次交易构成同一控制下企业合并。

截止2014年9月，五矿稀土收购广州建丰75%股权事项已完成政府有关部门审批及工商变更登记手续，广州建丰75%股权已过户至五矿稀土名下；五矿稀土已支付交易股款2.50亿元，超过交易对价50%；以本次股权收购实施完毕最近的资产负债表日作为本次合并的合并日，即2014年9月30日。

根据《企业会计准则-企业合并》，同一控制下的企业合并，在编制合并当期期末的比较报表时，应视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。提供比较报表时，应对前期比较报表进行调整。因此对比较报表合并范围进行了调整。

（2）合并成本

合并成本	广州建丰五矿稀土有限公司
现金	396,103,041.77元

或有对价及其变动的说明：

无。

其他说明：

无。

（3）合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	广州建丰五矿稀土有限公司	
	合并日（元）	上期期末（元）
货币资金	1,339,223.19	2,474,360.50
应收票据		4,500,000.00
应收账款	943,070.00	62,551,170.00
预付账款	1,027,165.56	3,481,786.00
其他应收款	46,770.00	100,375,832.99
存货	436,333,457.74	441,803,158.96
长期股权投资	13,123,966.00	13,123,966.00
固定资产	28,733,937.71	32,244,156.36
工程物资	113,461.54	113,461.54
固定资产清理	1,661.74	
递延所得税资产	7,282,133.83	7,891,356.27
减：短期借款	57,000,000.00	
应付账款	20,241,715.09	17,125,985.78
预收账款		40,000.00
应付职工薪酬	1,206,271.70	1,102,909.73
应交税费	-7,808,665.39	22,268,307.80
应付股利	41,581,355.21	248,181,355.21
其他应付款	321,979.90	613,096.56
净资产	376,402,190.80	379,227,593.54
减：少数股东权益	94,100,547.70	94,806,898.38
取得的净资产	282,301,643.10	284,420,695.16

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

本期发生的企业合并不存在承担被合并方的或有负债情况。

其他说明：

无。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
五矿稀土（赣州）有限公司	江西赣州市	江西赣州市	稀土产品生产及销售	100.00%		同一控制下企业合并
赣县红金稀土有限公司	江西赣县	江西赣县	稀土产品生产及销售	100.00%		同一控制下企业合并
定南大华新材料资源有限公司	江西定南县	江西定南县	稀土产品生产及销售	100.00%		同一控制下企业合并
五矿（北京）稀土研究院有限公司	北京海淀区	北京海淀区	稀土分离技术转让及技术服务	100.00%		同一控制下企业合并
广州建丰五矿稀土有限公司	广州市从化	广州市从化	稀土产品生产及销售	75.00%		同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无。

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无。

其他说明：

无。

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州建丰五矿稀土有限	25.00%	-7,225,776.91		88,186,361.57

公司				
----	--	--	--	--

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

其他说明：

无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州建丰五矿稀土有限公司	425,190,614.14	53,317,965.97	478,508,580.11	126,823,517.77		126,823,517.77	615,186,308.45	51,836,895.76	667,023,204.21	289,331,655.08		289,331,655.08

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州建丰五矿稀土有限公司	263,397,516.07	-28,427,447.15	-28,427,447.15	-80,701,690.09	288,350,784.41	41,988,831.97	41,988,831.97	94,605,230.28

其他说明：

无。

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
佛山村田五矿精密材料有限公司	广东佛山	广东佛山	生产销售电子部品用陶瓷材料	10.00%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额（元）	期初余额/上期发生额（元）
	佛山村田五矿精密材料有限公司	佛山村田五矿精密材料有限公司
流动资产	47,891,374.99	59,735,787.46
其中:现金和现金等价物	21,825,207.13	59,007,607.94
非流动资产	119,735,614.12	67,709,994.66
资产合计	167,626,989.11	127,445,782.12
流动负债	20,905,466.00	511,214.78
非流动负债	36,714,000.00	
负债合计	57,619,466.00	511,214.78
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	110,007,523.11	126,934,567.34
按持股比例计算的净资产份额	11,000,752.31	12,693,456.73
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	23,900,099.88	
财务费用	184,731.33	1,953,141.72
所得税费用	10,275.18	
净利润	-16,927,044.23	-4,467,272.66
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-16,927,044.23	-4,467,272.66
企业本期收到的来自合营企业的股利		

其他说明

根据佛山村田五矿精密材料有限公司（以下简称“佛山村田”）《公司章程》约定，佛山村田董事会由5名董事构成，其中1名董事由广州建丰委派，广州建丰对佛山村田的财务或经营政策有参与决策的权利，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；广州建丰能够对佛山村田施加重大影响，佛山村田为公司的联营企业。

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--

联营企业：	--	--
投资账面价值合计	10,984,534.31	13,123,966.00
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-2,139,431.69	
--综合收益总额	-2,139,431.69	

其他说明

无。

（4）合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

截至2014年12月31日止，公司所持权益性投资对应的联营企业不存在向公司转移资金的能力存在重大限制的情况。

（5）合营企业或联营企业发生的超额亏损

其他说明

截至2014年12月31日止，公司所持权益性投资对应的联营企业不存在发生超额亏损的情况。

（6）与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

截至2014年12月31日止，公司不存在需要披露的与联营企业投资相关的或有负债。

十、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

公司持有的货币资金，主要存放于实际控制人中国五矿所属子企业五矿财务公司和商业银行等金融机构，管理层认为五矿财务公司及商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至2014年12月31日止，公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额99.24%（2013年12月31日：93.01%）。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。截至2014年12月31日止，公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

公司风险管理部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至2014年12月31日止，公司的流动比率为68.97，速动比率为28.11；公司超过一年期的金融资产及金融负债金额很小，

公司的流动风险很小。

（三）市场风险

1、外汇风险

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但公司未来的外币交易依然存在外汇风险。公司风险管理部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

截至2014年12月31日止，公司账面上无外币金融资产和外币金融负债。

2、利率风险

公司自有资金充裕，截至2014年12月31日，公司无对外借款，利润风险很小。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	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
五矿稀土集团有限公司	北京市	金属及金属矿产品批发	120,000.00 万元	23.98%	23.98%
中国五矿集团公司	北京市	投资管理	1,010,892.80 万元		

本企业的母公司情况的说明

无。

本企业最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

其他说明：

无。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七（九）在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七（九）在合营安排或联营企业中的权益。

其他说明

不存在本期与公司发生关联方交易，或前期与公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
寻乌县新舟稀土冶炼（厂）有限公司	同一实际控制人
广州屯星有色金属有限公司	子公司关键管理人员控制的企业
陇川县云龙稀土开发有限公司	同一实际控制人
五矿稀土（赣州）发光材料有限公司	同一实际控制人

江西南方稀土高技术股份有限公司	同一实际控制人
佛山村田五矿精密材料有限公司	重要投资企业
常熟市江南荧光材料有限公司	同一实际控制人
五矿有色金属股份有限公司	间接控制人
五矿集团财务有限责任公司	同一实际控制人
江西南方稀土高技术股份有限公司	同一实际控制人
长沙矿冶研究院有限责任公司	同一实际控制人

其他说明

无。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
五矿稀土集团有限公司	稀土氧化物、富集物	38,703,135.90	
寻乌县新舟稀土冶炼（厂）有限公司	稀土料液	8,334,317.69	
广州屯星有色金属有限公司	仓储费	1,073,800.00	
陇川县云龙稀土开发有限公司	稀土原矿		7,609,232.71
五矿稀土（赣州）发光材料有限公司	稀土氧化物		3,548,717.95
江西南方稀土高技术股份有限公司	稀土氧化物		1,247,863.24
合计		48,111,253.59	12,405,813.90

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
五矿稀土集团有限公司	稀土氧化物	574,623,687.69	538,420,726.03
广州屯星有色金属有限公司	稀土氧化物	30,747,863.17	13,397,435.87
佛山村田五矿精密材料有限公司	稀土氧化物	11,617,444.44	
广州屯星有色金属有限公司	加工费	728,205.13	
常熟市江南荧光材料有限公司	稀土氧化物	370,085.47	
五矿稀土集团有限公司	仓储费	2,157,180.42	1,847,774.35

五矿有色金属股份有限公司	稀土氧化物		18,033,418.77
五矿有色金属股份有限公司	仓储费		7,447,831.37
五矿稀土（赣州）发光材料有限公司	稀土氧化物		3,824,786.33
江西南方稀土高技术股份有限公司	稀土氧化物		3,103,632.48
常熟市江南荧光材料有限公司	稀土氧化物		2,332,435.91
长沙矿冶研究院有限责任公司	稀土氧化物		3,452.99
合计		620,244,466.32	588,411,494.10

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无。

（2）关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
五矿有色金属股份有限公司	16,000,000.00	2014 年 05 月 19 日	2014 年 11 月 19 日	本期已归还
五矿有色金属股份有限公司	3,000,000.00	2014 年 06 月 16 日	2014 年 12 月 15 日	本期已归还
五矿有色金属股份有限公司	5,000,000.00	2014 年 07 月 15 日	2014 年 12 月 31 日	本期已归还
五矿有色金属股份有限公司	12,000,000.00	2014 年 08 月 11 日	2014 年 12 月 31 日	本期已归还
五矿有色金属股份有限公司	12,000,000.00	2014 年 08 月 25 日	2014 年 12 月 31 日	本期已归还
五矿有色金属股份有限公司	6,000,000.00	2014 年 09 月 01 日	2015 年 08 月 31 日	本期已归还
五矿有色金属股份有限公司	6,000,000.00	2014 年 09 月 05 日	2015 年 09 月 04 日	本期已归还
五矿有色金属股份有限公司	5,000,000.00	2014 年 09 月 11 日	2015 年 09 月 10 日	本期已归还
五矿有色金属股份有限公司	7,000,000.00	2014 年 09 月 17 日	2015 年 09 月 16 日	本期已归还
五矿有色金属股份有限公司	12,000,000.00	2014 年 09 月 24 日	2015 年 09 月 23 日	本期已归还
五矿有色金属股份有限公司	10,000,000.00	2014 年 10 月 10 日	2015 年 10 月 09 日	本期已归还
合计	94,000,000.00			
拆出				

（3）关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
五矿稀土集团有限公司	股权转让	396,103,041.77	
合计		396,103,041.77	

(4) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,751,466.47	3,458,739.92

(5) 其他关联交易

1) 向关联方支付利息

公司本期支付五矿有色金属股份有限公司委托贷款利息130.80万元，占同类交易金额的比例为100.00%。公司上期支付中国五矿股份有限公司委托贷款利息39.60万元，占同类交易金额的比例为75.70%；支付五矿有色金属股份有限公司委托贷款利息12.71万元，占同类交易金额的比例为24.30%。

2) 向关联交易收取利息

交易类型	关联方名称	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）	定价方式及决策程序
财务公司存款利息收入	五矿集团财务有限责任公司	95.90	25.12	同期银行存款利率
资金集中管理利息收入	五矿有色金属股份有限公司	51.45	20.39	年利率3%
	合计	147.35	45.50	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	五矿稀土集团有限公司	333,291,863.18	3,332,918.63	585,522,250.00	5,384,972.50
应收账款	佛山村田五矿精密材料有限公司	5,616,000.00	56,160.00		
应收账款	五矿有色金属股份有限公司			132,904.99	1,329.05
应收票据	五矿稀土集团有限公司	159,761,000.00			
银行存款	五矿集团财务有限责任公司	267,004,507.59		62,867.88	
其他应收款	五矿有色金属股份有限公司			100,361,375.33	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	寻乌县新舟稀土冶炼（厂）有限公司	9,751,151.75	

7、关联方承诺

截至2014年12月31日，公司不存在需要披露的承诺事项。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至2014年12月31日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告日止，本公司无需要说明的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、债务重组

截至2014年12月31日止，公司无需要披露的债务重组事项。

2、资产置换

(1) 非货币性资产交换

截至2014年12月31日止，本公司无需要披露的非货币性资产交换事项。

(2) 其他资产置换

截至2014年12月31日止，公司无需要披露的资产置换事项。

3、年金计划

截至2014年12月31日止，公司无需要披露的年金计划事项。

4、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- 1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；
- 2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到75%：

- 1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- 2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

(2) 报告分部的财务信息

项目	期末余额/本期发生额			
	稀土分离及销售	技术服务	抵销	合计
一、营业收入	703,632,552.00	9,272,470.78	-11,003,391.04	701,901,631.74
其中：对外交易收入				
分部间交易收入	4,503,391.04	6,500,000.00	-11,003,391.04	
二、营业总成本	795,812,147.35	3,477,923.21	-2,829,975.74	796,460,094.82
其中：对联营和合营企业的投资收益	-2,139,431.69			-2,139,431.69
资产减值损失	134,703,483.37	8,097.20	-66,801.78	134,644,778.79
折旧费和摊销费	26,785,821.45	94,111.98	-1,273,210.56	25,606,722.87
三、利润总额（亏损）	656,250,439.63	5,794,547.57	-758,281,681.97	-96,236,694.77
四、所得税费用	-16,291,169.00	1,750,397.94	-1,968,205.82	-16,508,976.88

五、净利润（亏损）	682,941,351.03	10,347,653.07	-756,313,476.15	-63,024,472.05
六、资产总额	5,702,842,527.49	41,537,806.45	-3,129,555,658.09	2,614,824,675.85
七、负债总额	401,032,557.51	5,392,250.94	-365,608,266.67	40,816,541.78
八、其他重要的非现金项目	7,787,965.86	73,181.00		7,861,146.86
1.折旧和摊销费用以外的其他非现金费用				
2.对联营和合营企业的长期股权投资				
3.长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	7,787,965.86	73,181.00		7,861,146.86

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,550,000.00	100.00%	85,500.00	1.00%	8,464,500.00	186,460,000.00	100.00%	1,864,600.00	1.00%	184,595,400.00
合计	8,550,000.00	100.00%	85,500.00	1.00%	8,464,500.00	186,460,000.00	100.00%	1,864,600.00	1.00%	184,595,400.00

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1-6 月（含 6 月）	8,550,000.00	85,500.00	1.00%
1 年以内小计	8,550,000.00	85,500.00	1.00%
合计	8,550,000.00	85,500.00	1.00%

确定该组合依据的说明：

无。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

无。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-1,779,100.00 元；本期收回或转回坏账准备金额元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
五矿稀土集团有限公司	8,550,000.00	100.00	85,500.00
合计	8,550,000.00	100.00	85,500.00

2、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,754,941,724.21		2,754,941,724.21	2,472,640,081.11		2,472,640,081.11
合计	2,754,941,724.21		2,754,941,724.21	2,472,640,081.11		2,472,640,081.11

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
五矿稀土（赣州）有限公司	2,453,624,744.80			2,453,624,744.80		
五矿（北京）稀土研究院有限公司	19,015,336.31			19,015,336.31		
广州建丰五矿稀土有限公司		282,301,643.10		282,301,643.10		
合计	2,472,640,081.11	282,301,643.10		2,754,941,724.21		

3、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,307,692.31	7,692,307.69	159,367,521.37	143,611,110.98
合计	7,307,692.31	7,692,307.69	159,367,521.37	143,611,110.98

其他说明：

无。

4、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	750,000,000.00	270,000,000.00
委托贷款投资	108,266.67	
合计	750,108,266.67	270,000,000.00

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-934,712.59	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	17,921,453.55	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-4,719,048.34	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-291,806.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-366,284.20	本期 863 计划、973 计划项目费用 366,284.20 元，与项目相关且与公司正常经营活动无关的支出
减：所得税影响额	3,574,806.01	
少数股东权益影响额	-1,180,798.68	
合计	9,215,594.98	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公

开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

☐ 适用 ☒ 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-2.06%	-0.057	-0.057
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.43%	-0.066	-0.066

3、会计政策变更相关补充资料

☒ 适用 ☐ 不适用

公司根据财政部 2014 年发布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等八项会计准则变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的 2013 年 1 月 1 日、2013 年 12 月 31 日合并资产负债表如下：

单位：元

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	946,054,789.03	353,688,284.56	352,152,882.07
应收票据	107,827,504.86	5,000,000.00	159,761,000.00
应收账款	566,371.50	1,492,538,101.05	335,518,784.55
预付款项	400,828,097.74	9,102,897.95	5,496,855.60
应收利息	14,496.94		
其他应收款	14,816,343.25	100,977,699.09	150,007.19
存货	1,390,229,816.70	1,083,207,026.48	1,240,080,725.07
其他流动资产			18,601.11
流动资产合计	2,860,337,420.02	3,044,514,009.13	2,093,178,855.59
非流动资产：			
可供出售金融资产	6,699,624.83	6,699,624.83	6,699,624.83
长期股权投资		13,123,966.00	10,984,534.31
固定资产	177,675,077.94	195,448,599.31	174,373,033.60
在建工程	30,532,237.86		1,290,578.12
工程物资	111,111.11	113,461.54	113,461.54
无形资产	14,935,710.65	14,337,386.45	16,302,399.99
商誉	247,099,091.87	247,099,091.87	247,099,091.87

递延所得税资产	15,514,859.35	31,035,872.27	64,783,096.00
非流动资产合计	492,567,713.61	507,858,002.27	521,645,820.26
资产总计	3,352,905,133.63	3,552,372,011.40	2,614,824,675.85
流动负债：			
短期借款	30,000,000.00		
应付账款	4,350,184.02	18,805,755.10	14,424,808.52
预收款项		40,000.00	
应付职工薪酬	5,695,430.80	7,997,053.31	7,988,125.37
应交税费	317,229,142.15	243,358,141.07	-37,098,814.27
应付股利		248,181,355.21	41,581,355.21
其他应付款	208,571,604.97	3,376,269.96	3,455,606.76
流动负债合计	565,846,361.94	521,758,574.65	30,351,081.59
非流动负债：			
递延收益	2,066,052.57	1,345,725.32	7,554,271.77
递延所得税负债	3,908,116.01	3,394,298.64	2,911,188.42
非流动负债合计	5,974,168.58	4,740,023.96	10,465,460.19
负债合计	571,820,530.52	526,498,598.61	40,816,541.78
所有者权益：			
股本	966,652,606.00	980,888,981.00	980,888,981.00
资本公积	953,932,643.32	1,151,454,919.54	755,356,861.86
专项储备	13,614,041.18	24,736,023.73	31,388,034.64
盈余公积	156,103,027.82	159,252,190.22	159,252,190.22
未分配利润			558,935,704.78
归属于母公司所有者权益合计	2,635,482,481.46	2,931,066,514.41	2,485,821,772.50
少数股东权益	145,602,121.65	94,806,898.38	88,186,361.57
所有者权益合计	2,781,084,603.11	3,025,873,412.79	2,574,008,134.07
负债和所有者权益总计	3,352,905,133.63	3,552,372,011.40	2,614,824,675.85

五矿稀土股份有限公司

二〇一五年四月一日