

有研稀土新材料股份有限公司

审计报告

信会师报字[2013]第 723148 号

有研稀土新材料股份有限公司

审计报告及财务报表

(2011年1月1日至2013年3月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-4
	合并利润表	5-6
	合并现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表	9-14
三、	财务报表附注	1-89

审计报告

信会师报字[2013]第 723148 号

有研稀土新材料股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的有研稀土新材料股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2011 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2013 年 3 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2011 年度、2012 年度、2013 年 1-3 月的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表、所有者权益变动表和合并所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：
(1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；
(2) 设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2011 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2013 年 3 月 31 日的财务状况以及 2011 年度、2012 年度、2013 年 1-3 月的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·上海

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一三年五月十五日

有研稀土新材料股份有限公司
资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十一	2013年3月31日	2012年12月31日	2011年12月31日
流动资产:				
货币资金		629,106,975.25	641,954,432.07	308,708,556.00
交易性金融资产				
应收票据		14,519,936.41	21,456,348.51	
应收账款	(一)	46,080,052.32	12,664,207.23	253,089,721.59
预付款项		71,290,141.32	79,819,761.19	233,441,563.72
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(二)	25,636,815.56	10,744,692.68	29,453,097.35
存货		155,943,431.70	147,047,804.05	363,798,256.47
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		942,577,352.56	913,687,245.73	1,188,491,195.13
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	(三)	87,963,694.74	87,963,694.74	91,145,573.68
投资性房地产				
固定资产		46,394,938.94	46,251,152.15	27,327,998.34
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		198,660.70	199,956.31	205,138.75
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		3,618,985.05	3,542,327.46	5,501,184.93
其他非流动资产				
非流动资产合计		138,176,279.43	137,957,130.66	124,179,895.70
资产总计		1,080,753,631.99	1,051,644,376.39	1,312,671,090.83

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

有研稀土新材料股份有限公司
资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十三	2013年3月31日	2012年12月31日	2011年12月31日
流动负债：				
短期借款				110,000,000.00
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款		27,895,235.66	3,786,524.33	106,224,740.44
预收款项		8,771,394.54	8,320,627.59	96,206,729.73
应付职工薪酬		7,866,429.68	7,085,097.80	5,924,845.04
应交税费		58,649,867.04	73,144,569.12	148,519,834.08
应付利息				
应付股利				
其他应付款		1,813,871.34	4,683,493.80	102,987,436.42
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		21,043,112.04	21,663,946.08	23,924,678.94
流动负债合计		126,039,910.30	118,684,258.72	593,788,264.65
非流动负债：				
长期借款		4,386,956.94	4,307,976.27	4,639,081.13
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				
非流动负债合计		4,386,956.94	4,307,976.27	4,639,081.13
负债合计		130,426,867.24	122,992,234.99	598,427,345.78
所有者权益：				
实收资本		100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积		12,052,617.50	12,052,617.50	11,973,017.50
减：库存股				
专项储备				
盈余公积		97,136,855.34	97,136,855.34	65,703,975.70
一般风险准备				
未分配利润		741,137,291.91	719,462,668.56	536,566,751.85
股东权益合计		950,326,764.75	928,652,141.40	714,243,745.05
负债和股东权益总计		1,080,753,631.99	1,051,644,376.39	1,312,671,090.83

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

有研稀土新材料股份有限公司
合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2013年3月31日	2012年12月31日	2011年12月31日
流动资产:				
货币资金	(一)	651,480,815.82	661,156,947.78	328,054,401.74
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	(二)	14,519,936.41	21,456,348.51	400,000.00
应收账款	(三)	46,080,052.32	12,664,207.23	256,033,259.58
预付款项	(五)	61,271,857.94	66,908,786.01	121,445,954.69
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	(四)	4,280,534.01	4,520,586.72	13,983,197.47
买入返售金融资产				
存货	(六)	164,841,757.09	163,891,595.16	516,912,883.60
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		942,474,953.59	930,598,471.41	1,236,829,697.08
非流动资产:				
发放委托贷款及垫款				
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	(七)	63,613,694.74	63,613,694.74	10,000,000.00
投资性房地产				
固定资产	(八)	76,906,918.97	70,132,467.21	67,168,547.12
在建工程	(九)	1,575,030.15		2,110,266.89
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	(十)	198,660.70	199,956.31	4,441,730.84
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(十一)	525,352.64	608,303.06	1,494,504.72
递延所得税资产	(十二)	4,242,506.20	4,165,676.11	18,927,581.38
其他非流动资产				
非流动资产合计		147,062,163.40	138,720,097.43	104,142,630.95
资产总计		1,089,537,116.99	1,069,318,568.84	1,340,972,328.03

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

有研稀土新材料股份有限公司
合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2013年3月31日	2012年12月31日	2011年12月31日
流动负债：				
短期借款	（十四）			110,000,000.00
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	（十五）	23,646,475.10	6,777,485.57	112,987,985.42
预收款项	（十六）	8,771,394.54	8,320,627.59	96,225,880.23
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	（十七）	8,056,172.01	7,253,115.49	6,036,203.18
应交税费	（十八）	58,557,464.76	73,354,060.52	154,028,627.95
应付利息				
应付股利				
其他应付款	（十九）	3,039,051.60	5,846,460.28	103,873,874.71
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	（二十）	21,043,112.04	21,663,946.08	28,273,806.02
流动负债合计		123,113,670.05	123,215,695.53	611,426,377.51
非流动负债：				
长期借款	（二十一）	4,386,956.94	4,307,976.27	4,639,081.13
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				
非流动负债合计		4,386,956.94	4,307,976.27	4,639,081.13
负债合计		127,500,626.99	127,523,671.80	616,065,458.64
股东权益：				
实收资本	（二十二）	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积	（二十三）	12,052,617.50	12,052,617.50	163,017.50
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	（二十四）	97,136,855.34	97,136,855.34	63,688,958.55
一般风险准备				
未分配利润	（二十五）	741,186,068.75	720,539,549.75	544,566,542.62
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计		950,375,541.59	929,729,022.59	708,418,518.67
少数股东权益		11,660,948.41	12,065,874.45	16,488,350.72
股东权益合计		962,036,490.00	941,794,897.04	724,906,869.39
负债和股东权益总计		1,089,537,116.99	1,069,318,568.84	1,340,972,328.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

有研稀土新材料股份有限公司
利 润 表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十三	2013年1-3月	2012年度	2011年度
一、营业收入	(四)	260,327,556.30	2,034,353,351.49	2,976,114,650.69
减：营业成本	(四)	196,727,315.70	1,343,949,798.86	1,988,667,236.53
营业税金及附加		28,513,498.24	330,361,490.27	287,915,558.92
销售费用		1,420,582.21	7,500,376.18	6,201,647.04
管理费用		7,275,587.95	37,555,152.62	32,823,852.74
财务费用		1,109,805.33	2,533,027.71	15,900,468.39
资产减值损失		511,050.62	8,685,441.79	34,437,425.30
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）	(五)		74,378,421.06	28,901,413.62
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“-”填列）		24,769,716.25	378,146,485.12	639,069,875.39
加：营业外收入		862,968.99	2,105,790.91	835,379.43
减：营业外支出		-	121,539.39	805,958.11
其中：非流动资产处置损失		-	121,539.39	605,958.11
三、利润总额		25,632,685.24	380,130,736.64	639,099,296.71
减：所得税费用		3,958,061.89	65,801,940.29	91,257,898.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,674,623.35	314,328,796.35	547,841,397.97
五、每股收益				
（一）基本每股收益(元/股)				
（二）稀释每股收益(元/股)				
六、其他综合收益				
七、综合收益总额		21,674,623.35	314,328,796.35	547,841,397.97

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

有研稀土新材料股份有限公司
合并利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2013年1-3月	2012年度	2011年度
一、营业总收入		260,327,556.30	2,034,901,061.33	3,026,151,528.24
其中：营业收入	(二十六)	260,327,556.30	2,034,901,061.33	3,026,151,528.24
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		236,957,224.19	1,728,107,689.71	2,345,838,505.50
其中：营业成本	(二十六)	195,987,234.72	1,334,854,659.21	1,899,048,641.27
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	(二十七)	28,566,575.49	330,482,666.78	289,921,765.29
销售费用	(二十八)	1,662,924.28	8,844,816.55	8,297,274.68
管理费用	(二十九)	9,137,069.00	42,796,043.44	48,717,582.87
财务费用	(三十)	1,091,680.08	2,454,726.94	15,853,551.42
资产减值损失	(三十二)	511,740.62	8,674,776.79	83,999,689.97
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）	(三十一)		66,648,295.73	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,370,332.11	373,441,667.35	680,313,022.74
加：营业外收入	(三十三)	862,968.99	2,119,466.12	2,511,572.92
减：营业外支出	(三十四)	-	2,955,526.90	1,653,621.71
其中：非流动资产处置损失		-	2,627,635.36	1,449,568.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,233,301.10	372,605,606.57	681,170,973.95
减：所得税费用	(三十五)	3,991,708.14	65,806,015.72	109,367,716.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,241,592.96	306,799,590.85	571,803,257.93
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
归属于母公司所有者的净利润		20,646,519.00	307,405,886.77	559,902,141.12
少数股东损益		-404,926.04	-606,295.92	11,901,116.81
六、每股收益：				
（一）基本每股收益(元/股)				
（二）稀释每股收益(元/股)				
七、其他综合收益			79,600.00	
八、综合收益总额		20,241,592.96	306,879,190.85	571,803,257.93
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		20,646,519.00	307,485,486.77	559,902,141.12
归属于少数股东的综合收益总额		-404,926.04	-606,295.92	11,901,116.81

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

有研稀土新材料股份有限公司
现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十三	2013年1-3月	2012年度	2011年度
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		276,507,372.98	2,532,705,806.81	3,128,786,454.86
收到的税费返还		-	8,328,472.85	14,722,968.58
收到其他与经营活动有关的现金		3,837,945.63	48,833,125.28	57,993,448.80
经营活动现金流入小计		280,345,318.61	2,589,867,404.94	3,201,502,872.24
购买商品、接受劳务支付的现金		201,890,071.51	1,239,795,062.52	2,519,503,162.11
支付给职工以及为职工支付的现金		8,545,472.22	26,974,932.66	23,540,497.51
支付的各项税费		58,580,748.12	581,307,419.54	419,333,239.00
支付其他与经营活动有关的现金		20,059,674.77	66,034,833.38	111,443,214.40
经营活动现金流出小计		289,075,966.62	1,914,112,248.10	3,073,820,113.02
经营活动产生的现金流量净额		-8,730,648.01	675,755,156.84	127,682,759.22
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		-	-	28,901,413.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	2,000.00
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		-	-	88,833,200.00
投资活动现金流入小计		-	-	117,736,613.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,065,086.96	13,105,808.49	24,513,866.01
投资支付的现金		-	11,272,900.00	30,935,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		2,065,086.96	24,378,708.49	55,449,266.01
投资活动产生的现金流量净额		-2,065,086.96	-24,378,708.49	62,287,347.61
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	-
发行债券收到的现金		-	149,151,600.00	1,339,866,600.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	149,151,600.00	1,339,866,600.00
偿还债务支付的现金		-	359,776,339.47	1,225,843,851.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	105,574,833.45	25,403,712.79
支付其他与筹资活动有关的现金		-	179,552.85	-
筹资活动现金流出小计		-	465,530,725.77	1,251,247,564.29
筹资活动产生的现金流量净额		-	-316,379,125.77	88,619,035.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,948,174.55	-1,751,446.51	-6,284,229.06
五、现金及现金等价物净增加额		-13,743,909.52	333,245,876.07	272,304,913.48
加: 年初现金及现金等价物余额		641,954,432.07	308,708,556.00	36,403,642.52
六、期末现金及现金等价物余额		628,210,522.55	641,954,432.07	308,708,556.00

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

有研稀土新材料股份有限公司
合并现金流量表
2012年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2013年1-3月	2012年度	2011年度
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		276,507,372.98	2,533,829,925.81	3,291,005,314.57
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还			8,328,472.85	14,722,968.58
收到其他与经营活动有关的现金	(三十六)	3,873,129.43	50,534,462.28	66,713,711.88
经营活动现金流入小计		280,380,502.41	2,592,692,860.94	3,372,441,995.03
购买商品、接受劳务支付的现金		201,499,086.36	1,224,511,726.28	2,586,800,864.43
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		9,819,499.78	32,697,129.23	33,935,727.52
支付的各项税费		59,450,603.34	583,794,858.38	445,322,534.44
支付其他与经营活动有关的现金	(三十六)	5,865,747.53	68,822,796.63	117,843,118.89
经营活动现金流出小计		276,634,937.01	1,909,826,510.52	3,183,902,245.28
经营活动产生的现金流量净额		3,745,565.40	682,866,350.42	188,539,749.75
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				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				72,000.00
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				88,833,200.00
投资活动现金流入小计				88,905,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,369,975.51	18,198,548.07	46,645,753.32
投资支付的现金			11,272,900.00	30,935,400.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金			2,161,784.03	
投资活动现金流出小计		11,369,975.51	31,633,232.10	77,581,153.32
投资活动产生的现金流量净额		-11,369,975.51	-31,633,232.10	11,324,046.68
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金				
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		-	149,151,600.00	1,339,866,600.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			149,151,600.00	1,339,866,600.00
偿还债务支付的现金			359,776,339.47	1,225,843,851.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			105,574,833.45	33,279,108.31
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润				7,225,353.40
支付其他与筹资活动有关的现金			179,552.85	
筹资活动现金流出小计			465,530,725.77	1,259,122,959.81
筹资活动产生的现金流量净额			-316,379,125.77	80,743,640.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,948,174.55	-1,751,446.51	-6,284,229.06
五、现金及现金等价物净增加额		-10,572,584.66	333,102,546.04	274,323,207.56
加: 年初现金及现金等价物余额		661,156,947.78	328,054,401.74	53,731,194.18
六、期末现金及现金等价物余额		650,584,363.12	661,156,947.78	328,054,401.74

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

有研稀土新材料股份有限公司
 股东权益变动表
 2013年1-3月
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本 期 金 额							所有者权益合计
	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	
一、上年年末余额	100,000,000.00	12,052,617.50			97,136,855.34		719,462,668.56	
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	100,000,000.00	12,052,617.50			97,136,855.34		719,462,668.56	928,652,141.40
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)							21,674,623.35	21,674,623.35
(一) 净利润							21,674,623.35	21,674,623.35
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							21,674,623.35	21,674,623.35
(三) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四) 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								
(五) 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								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	100,000,000.00	12,052,617.50			97,136,855.34		741,137,291.91	950,326,764.75

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

有研稀土新材料股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2012年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上 期 金 额							
	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	11,973,017.50			65,703,975.70		536,566,751.85	714,243,745.05
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	100,000,000.00	11,973,017.50			65,703,975.70		536,566,751.85	714,243,745.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		79,600.00			31,432,879.64		182,895,916.71	214,408,396.35
（一）净利润							314,328,796.35	314,328,796.35
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							314,328,796.35	314,328,796.35
（三）所有者投入和减少资本		79,600.00						79,600.00
1.所有者投入资本								
2.股份支付计入所有者权益的金额								
3.其他		79,600.00						79,600.00
（四）利润分配					31,432,879.64		-131,432,879.64	-100,000,000.00
1.提取盈余公积					31,432,879.64		-31,432,879.64	
2.提取一般风险准备								
3.对所有者（或股东）的分配							-100,000,000.00	-100,000,000.00
4.其他								
（五）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								
（六）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	100,000,000.00	12,052,617.50			97,136,855.34		719,462,668.56	928,652,141.40

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

有研稀土新材料股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2011年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上 期 金 额							
	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	11,973,017.50			10,919,835.90		53,509,493.68	176,402,347.08
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	100,000,000.00	11,973,017.50			10,919,835.90		53,509,493.68	176,402,347.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					54,784,139.80		483,057,258.17	537,841,397.97
（一）净利润							547,841,397.97	547,841,397.97
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							547,841,397.97	547,841,397.97
（三）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.股份支付计入所有者权益的金额								
3.其他								
（四）利润分配					54,784,139.80		-64,784,139.80	-10,000,000.00
1.提取盈余公积					54,784,139.80		-54,784,139.80	
2.提取一般风险准备								
3.对所有者（或股东）的分配							-10,000,000.00	-10,000,000.00
4.其他								
（五）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								
（六）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	100,000,000.00	11,973,017.50			65,703,975.70		536,566,751.85	714,243,745.05

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

有研稀土新材料股份有限公司
合并股东权益变动表
2013年1-3月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本 期 金 额										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	100,000,000.00	12,052,617.50			97,136,855.34		720,539,549.75		929,729,022.59	12,065,874.45	941,794,897.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00	12,052,617.50			97,136,855.34		720,539,549.75		929,729,022.59	12,065,874.45	941,794,897.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							20,646,519.00		20,646,519.00	-404,926.04	20,241,592.96
（一）净利润							20,646,519.00		20,646,519.00	-404,926.04	20,241,592.96
（二）其他综合收益											
上述（一）和（二）小计							20,646,519.00		20,646,519.00	-404,926.04	20,241,592.96
（三）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入资本											
2.股份支付计入所有者权益的金额											
3.其他											
（四）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											
（五）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											
（六）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（七）其他											
四、本期期末余额	100,000,000.00	12,052,617.50			97,136,855.34		741,186,068.75		950,375,541.59	11,660,948.41	962,036,490.00

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

有研稀土新材料股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2012年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上 期 金 额										少数股东权益	所有者 权益合计
	归属于母公司所有者权益									小计		
	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				
一、上年年末余额	100,000,000.00	163,017.50			63,688,958.55		544,566,542.62		708,418,518.67	16,488,350.72	724,906,869.39	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	100,000,000.00	163,017.50			63,688,958.55		544,566,542.62		708,418,518.67	16,488,350.72	724,906,869.39	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		11,889,600.00			33,447,896.79		175,973,007.13		221,310,503.92	-4,422,476.27	216,888,027.65	
（一）净利润							307,405,886.77		307,405,886.77	-606,295.92	306,799,590.85	
（二）其他综合收益		79,600.00							79,600.00		79,600.00	
上述（一）和（二）小计		79,600.00					307,405,886.77		307,485,486.77	-606,295.92	306,879,190.85	
（三）所有者投入和减少资本		11,810,000.00			2,015,017.15				13,825,017.15	-3,816,180.35	10,008,836.80	
1.所有者投入资本												
2.股份支付计入所有者权益的金额												
3.其他		11,810,000.00			2,015,017.15				13,825,017.15	-3,816,180.35	10,008,836.80	
（四）利润分配					31,432,879.64		-131,432,879.64		-100,000,000.00		-100,000,000.00	
1.提取盈余公积					31,432,879.64		-31,432,879.64					
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配							-100,000,000.00		-100,000,000.00		-100,000,000.00	
4.其他												
（五）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												
（六）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（七）其他												
四、本期期末余额	100,000,000.00	12,052,617.50			97,136,855.34		720,539,549.75		929,729,022.59	12,065,874.45	941,794,897.04	

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

有研稀土新材料股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2011年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上 期 金 额										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者 权益合计
	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		
一、上年年末余额	100,000,000.00	11,973,017.50			10,943,026.66		49,448,541.30		172,364,585.46	18,899,779.40	191,264,364.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	100,000,000.00	11,973,017.50			10,943,026.66		49,448,541.30		172,364,585.46	18,899,779.40	191,264,364.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-11,810,000.00			52,745,931.89		495,118,001.32		536,053,933.21	-2,411,428.68	533,642,504.53
（一）净利润							559,902,141.12		559,902,141.12	11,901,116.81	571,803,257.93
（二）其他综合收益											
上述（一）和（二）小计							559,902,141.12		559,902,141.12	11,901,116.81	571,803,257.93
（三）所有者投入和减少资本		-11,810,000.00			-2,038,207.91				-13,848,207.91	-7,087,192.09	-20,935,400.00
1.所有者投入资本											
2.股份支付计入所有者权益的金额											
3.其他		-11,810,000.00			-2,038,207.91				-13,848,207.91	-7,087,192.09	-20,935,400.00
（四）利润分配					54,784,139.80		-64,784,139.80		-10,000,000.00	-7,225,353.40	-17,225,353.40
1.提取盈余公积					54,784,139.80		-54,784,139.80				
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配							-10,000,000.00		-10,000,000.00	-7,225,353.40	-17,225,353.40
4.其他											
（五）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											
（六）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（七）其他											
四、本期期末余额	100,000,000.00	163,017.50			63,688,958.55		544,566,542.62		708,418,518.67	16,488,350.72	724,906,869.39

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

有研稀土新材料股份有限公司 财务报表附注

(2011 年 1 月 1 日至 2013 年 3 月 31 日)

一、 公司基本情况

有研稀土新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）系 2001 年 12 月经中华人民共和国国家经济贸易委员会“国经贸企改(2001)1270 号”《关于同意设立有研稀土新材料股份有限公司的批复》批准，由北京有色金属研究总院、北京科技风险投资股份有限公司、中国节能投资公司、上海科维思投资有限公司及甘肃稀土集团有限责任公司（原名为甘肃稀土公司）共同出资成立。2005 年 5 月增资 4,500 万元，其中：北京有色金属研究总院增资 875 万元，中国铝业公司为新增股东，投资金额为 3,625 万元，增资后本公司注册资本为 10,000 万元，各股东认缴注册资本额和出资比例为：

出资人	出资金额（万元）	比例（%）
北京有色金属研究总院	3,625.00	36.25
中国铝业公司	3,625.00	36.25
北京科技风险投资股份有限公司	1,100.00	11.00
中国节能投资公司	1,000.00	10.00
上海科维思投资有限公司	550.00	5.50
甘肃稀土集团有限责任公司	100.00	1.00
合计	10,000.00	100.00

2012 年 6 月 28 日，本公司召开 2012 年度股东大会审议通过《关于中国铝业公司将所持公司股份无偿划转给所属中国稀有稀土有限公司的议案》，同意该项股权划转。此次变更后，本公司股权结构如下。

出资人	出资金额（万元）	比例（%）
北京有色金属研究总院	3,625.00	36.25
中国稀有稀土有限公司	3,625.00	36.25
北京科技风险投资股份有限公司	1,100.00	11.00
中国节能投资公司	1,000.00	10.00
上海科维思投资有限公司	550.00	5.50
甘肃稀土集团有限责任公司	100.00	1.00
合计	10,000.00	100.00

企业法人营业执照注册号：100000000036165

住 所：北京市西城区新街口外大街 2 号

法定代表人：张少明

注册资本：壹亿元

公司类型：股份有限公司

所处行业：本公司属于稀土金属冶炼及加工的工业企业。

经营范围：一般经营项目：稀土材料的研究、开发、生产、销售；稀土、有色金属的销售；与稀土相关材料、设备的研制、销售；肥料的研究、开发、生产；化学试剂和助剂、专项化学用品、信息化学品、环境污染处理专用药剂材料的研究、开发、生产、销售（危险化学品除外）；稀土技术咨询、技术转让、技术服务；实业投资；进出口业务。

二、 主要会计政策、会计估计和前期差错

（一） 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础编制。

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二） 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。

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

本公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表，其中合并利润表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。

合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

2、 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司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、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，

由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、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、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司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；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

本公司管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债）；持有至到期投资； 贷款和应收款项；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

本公司初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量。

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

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

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

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（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

本公司的可供出售金融资产，按公允价值计量。

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入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，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转

移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

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

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

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的,本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、 单项金额重大并单项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	1000万元(含)以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提

2、 按组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合1	按信用期和账龄风险特征进行评估
组合2	关联方组合
按组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、其他方法)	
组合1	账龄分析法
组合2	不计提坏账准备

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

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

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	账龄超过信用期时间过长
坏账准备的计提方法	按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提

(十一) 存货

1、 存货的分类

本公司的存货主要包括原材料、在途材料、低值易耗品、委托加工材料、自制半成品、在产品、产成品。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

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

存货可变现净值是按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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(十二) 长期股权投资

1、 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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。

通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

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

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。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。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

(2) 损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

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

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。本公司与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

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

4、 长期股权投资权益法与成本法核算的转换

本公司因减少投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响的，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，应当改按成本法核算，并以权益法下长期股权投资的账面价值作为按照成本法核算的初始投资成本。

因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，改按权益法核算，并以成本法下长期股权投资的账面价值或按照金融工具确认和计量确定的投资账面价值作为按照权益法核算的初始投资成本。

5、 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

6、 长期股权投资减值准备

按照成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，资产负债表日按个别投资项目的账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额确认长期股权投资减值；其他长期股权投资，资产负债表日以可收回金额低于其账面价值的差额确认减值，其中可收回金额以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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25-50	5	1.90-3.80
机器设备	5-25	5	3.80-19.00
运输设备	4-20	5	4.75-23.75
办公设备及其他设备	5-12	5	7.92-19.00

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

5、 持有待售的固定资产

同时满足下列条件的固定资产划分为持有待售：一是本公司已经就处置该固定资产作出决议；二是本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让很可能在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

持有待售的固定资产不计提折旧，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。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，企业应当停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

(十五) 在建工程

1、 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

2、 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现

现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条

件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

(十七) 无形资产

1、 无形资产的确认

无形资产，是指本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。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

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

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

3、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

4、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

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

(一) 职工薪酬

本公司的职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴、补贴、福利费、社会保险、住房公积金、年金等。

在职工提供服务的会计期间，本公司根据职工提供服务的受益对象，将应确认的职工薪酬（包括货币性薪酬和非货币性福利）计入相关资产成本或当期损益，同时确认为应付职工薪酬，但解除劳动关系补偿（下称“辞退福利”）除外。

计量应付职工薪酬时，国家规定了计提基础和计提比例的，应当按照国家规定的标准计提；没有规定计提基础和计提比例的，本公司根据历史经验数据和实际情况，合理预计当期应付职工薪酬。

对于在职工提供服务的会计期末以后一年以上到期的应付职工薪酬，对于影响金额重大的，本公司选择恰当的折现率，以应付职工薪酬折现后的金额计入相关资产成本或当期损益；影响金额不重大的，则按照未折现金额计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

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提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

A、公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。

B、公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

对于职工没有选择权的辞退计划，根据辞退计划条款规定的拟解除劳动关系的职工数量、每一职位的辞退补偿标准等，计提应付职工薪酬。

对于自愿接受裁减的建议，预计将会接受裁减建议的职工数量，根据预计的职工数量和每一职位的辞退补偿标准等，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定，计提应付职工薪酬。

符合应付职工薪酬确认条件、实质性辞退工作在一年内完成、但付款时间超过一年的辞退福利，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司年金计划

(十九) 收入

1、 销售商品收入的确认

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

2、 提供劳务收入的确认

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

3、 让渡资产使用权收入的确认

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。

4、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

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确定。

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。

(二十) 政府补助

1、 政府补助的分类

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

2、 政府补助的计量及终止确认

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，本公司在取得时确认为递延收益，并自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益（营业外收入）。

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，本公司在取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，本公司在取得时直接计入当期损益（营业外收入）。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、 政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要返还的，如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；如不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

(二十二) 租赁

1、 租赁业务的分类

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁（无论所有权最终是否转移）确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

2、 经营租赁会计处理

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

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

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。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。

对于经营租赁租出的资产，按资产的性质包括在资产负债表中的相关项目内。对于经营租出的固定资产，按照公司对类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租出的资产，采用系统合理的方法进行摊销。

(二十三) 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

公司采用季度预缴，年度汇算清缴的方式缴纳所得税。

(二十四) 主要会计政策、会计估计的变更

本公司报告期内无会计政策、会计估计的变更。

(二十五) 前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正。

三、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率		
		2013 年 1-3 月	2012 年度	2011 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	17%	17%	17%
营业税	按应税营业收入计征	5%	5%	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%	7%	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%	3%	3%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%	15%、25%	15%、25%

(二) 税收优惠及批文

本公司于 2011 年 9 月 14 日被北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合认定为高新技术企业,并取得编号为 GF201111000520 的高新技术企业证书,有效期三年。本公司 2011 年度至 2013 年度适用 15%的企业所得税税率;子公司廊坊关西磁性材料有限公司及乐山有研稀土新材料有限公司企业所得税税率为 25%。

四、 企业合并及合并财务报表

(本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元。)

(一) 子公司情况

1、 通过设立或投资等方式取得的子公司

2011年:

金额单位：人民币万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
乐山有研稀土新材料有限公司	有限公司	乐山	稀土材料	1,100	稀土磁体用速凝甩带合金的研发、生产；销售本公司自产产品	785		71.37	71.37	是	435.32		
江苏省国盛稀土有限公司	有限公司	泰州市	稀土材料	5,000	稀土氧化物及化合物的研究、开发、制造、销售，稀土金属的销售，稀土相关材料、设备的研制、销售，稀土技术咨询、技术服务，实业投资。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口业务。	4,650		93	93	是	381.62		
廊坊关西磁性材料有限公司	外商投资企业	河北	稀土材料	2,500	稀土磁体用速凝甩带合金的研发、生产；销售本公司自产产品	1,650		66	66	是	831.90		

2012年:

金额单位:人民币万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	从母公司所有者权益中用于冲减少数股东损益的金额	冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
乐山有研稀土新材料有限公司	有限公司	乐山	稀土材料	1,100	稀土磁体用速凝甩带合金的研发、生产;销售本公司自产产品	785		71.37	71.37	是	363.94		
廊坊关西磁性材料有限公司	外商投资企业	河北	稀土材料	2,500	稀土磁体用速凝甩带合金的研发、生产;销售本公司自产产品	1,650		66	66	是	842.65		

2013年1至3月:

金额单位:人民币万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	从母公司所有者权益中用于冲减少数股东损益的金额	冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
乐山有研稀土新材料有限公司	有限公司	乐山	稀土材料	1,100	稀土磁体用速凝甩带合金的研发、生产;销售本公司自产产品	785		71.37	71.37	是	320.00		
廊坊关西磁性材料有限公司	外商投资企业	河北	稀土材料	2,500	稀土磁体用速凝甩带合金的研发、生产;销售本公司自产产品	1,650		66	66	是	846.10		

(二) 合并范围发生变更的说明

2012 年:

与上年相比本年减少合并单位 1 家, 原因为:

(1) 2011 年 5 月 30 日, 本公司与中铝广西有色稀土开发有限公司 (以下简称中铝广西)、广西有色金属集团集团有限公司签订股权转让协议, 协议规定: 本公司对中铝广西约定的出资金额为 5,000 万元, 其中第一期已现金出资 1,000 万元。本公司将持有的江苏省国盛稀土有限公司 (以下简称江苏国盛) 的 80% 股权对中铝广西进行第二期出资; 江苏国盛 80% 股权经各方确定的价值为 12,883.32 万元, 超出本公司本期应出资金额 (4,000 万元) 8,883.32 万元, 超出部分的出资由中铝广西购买。

(2) 2012 年 1 月 5 日, 本公司以 11,272,900.00 元的价格购买国泰半导体材料有限公司持有的江苏国盛 7% 的股权。完成上述股权变更后本公司持有江苏国盛 20% 的股权。

(3) 本公司原持有江苏国盛 93% 股权的投资成本为 56,795,573.68 元, 购入 7% 的股权后投资成本为 68,068,473.68 元, 2012 年 1 月 10 日出售 80% 股权的投资成本为 54,454,778.94 元, 剩余 20% 的股权的投资成本为 13,613,694.74 元。

(三) 报告期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体的情况

2012 年:

本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	处置日 (2012 年 1 月 10 日)	期初至处置日 (2012 年 1 月 10 日) 净利润
	净资产	
江苏省国盛稀土有限公司	54,516,862.21	0

(四) 报告期出售丧失控制权的股权而减少子公司情况

2012 年:

子公司名称	出售日	损益确认方法
江苏省国盛稀土有限公司	2012 年 1 月 10 日	股权评估值与账面投资成本的差异作为当期投资收益

五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	2013.3.31			2012.12.31			2011.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金									
人民币			69,815.33			59,574.93			52,045.78
银行存款									
人民币			639,976,329.82			615,806,735.07			255,117,323.68
日元	86,196,003.00	0.066486	5,730,827.46				423,090,722.00	0.0811	34,312,657.55
美元	766,863.43	6.2689	4,807,390.51	7,198,329.50	6.2855	45,245,100.22	6,121,724.63	6.3009	38,572,374.73
小计			650,514,547.79			661,051,835.29			328,002,355.96
其他货币资金									
人民币						45,537.56			
美元	143,000.00	6.2689	896,452.70						
小计			896,452.70			45,537.56			
合计			651,480,815.82			661,156,947.78			328,054,401.74

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2013.3.31	2012.12.31	2011.12.31
信用证保证金	896,452.70		
合计	896,452.70		

(二) 应收票据

1、 应收票据的分类

种类	2013.3.31	2012.12.31	2011.12.31
银行承兑汇票	14,519,936.41	21,456,348.51	400,000.00
商业承兑汇票			
合计	14,519,936.41	21,456,348.51	400,000.00

2、 期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据金额较大的情况

2013 年 3 月 31 日

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
深圳市富德康电子有限公司	2012.11.22	2013.04.25	443,218.91	
合计			443,218.91	

2012 年 12 月 31 日

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
联想移动通信科技有限公司	2012.10.16	2013.01.16	1,000,000.00	
中屹机械工业有限公司	2012.07.26	2013.01.26	570,000.00	
浙江尤奈特电机有限公司	2012.07.20	2013.01.20	500,000.00	
西诺控股集团有限公司	2012.08.27	2013.02.27	400,000.00	
宁波长华汽车装饰件有限公司	2012.06.19	2013.01.19	340,000.00	
合计			2,810,000.00	

(三) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

种类	2013.3.31				2012.12.31				2011.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款												
按组合计提坏账准备的应收账款	47,096,002.08	100.00	1,015,949.76	2.16	13,165,179.58	100.00	500,972.35	3.81	260,176,719.48	100.00	4,143,459.90	1.59
其中：账龄组合	47,073,162.08	99.95	1,015,949.76	2.16	13,132,339.58	99.75	500,972.35	3.81	260,176,719.48	100.00	4,143,459.90	1.59
关联方组合	22,840.00	0.05			32,840.00	0.25						
组合小计	47,096,002.08	100.00	1,015,949.76	2.16	13,165,179.58	100.00	500,972.35	3.81	260,176,719.48	100.00	4,143,459.90	1.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款												
合计	47,096,002.08	100.00	1,015,949.76		13,165,179.58	100.00	500,972.35		260,176,719.48	100.00	4,143,459.90	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2013.3.31			2012.12.31			2011.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	46,404,178.95	98.58	696,062.68	12,638,879.98	96.24	189,583.20	259,271,598.88	99.65	3,910,934.93
1 至 2 年	177,378.53	0.38	8,868.93				357,465.34	0.14	17,873.27
2 至 3 年	13,149.34	0.03	2,629.87	15,004.34	0.11	3,000.87	249,253.10	0.10	49,850.62
3 至 4 年	249,253.10	0.53	124,626.55	249,253.10	1.90	124,626.55	246,402.16	0.09	123,201.08
4 至 5 年	227,202.16	0.48	181,761.73	227,202.16	1.73	181,761.73	52,000.00	0.02	41,600.00
5 年以上	2,000.00		2,000.00	2,000.00	0.02	2,000.00			
合计	47,073,162.08	100.00	1,015,949.76	13,132,339.58	100.00	500,972.35	260,176,719.48	100.00	4,143,459.90

2、本报告期应收账款中持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况

单位名称	2013.3.31		2012.12.31		2011.12.31	
	账面余额	计提坏账金额	账面余额	计提坏账金额	账面余额	计提坏账金额
北京有色金属研究总院	22,840.00		32,840.00			
合计	22,840.00		32,840.00			

3、 应收账款中欠款金额前五名情况

2013 年 3 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
日本先进材料株式会社	客户	33,145,893.49	1 年以内	70.38
包头韵升强磁材料有限公司	客户	9,825,000.00	1 年以内	20.86
中山神宇照明器材有限公司	客户	1,433,975.41	1 年以内	3.04
苏州中荧一号光电科技有限公司	客户	342,050.00	1 年以内	0.73
欧司朗（中国）照明有限公司	客户	305,249.90	1 年以内	0.65
合计		45,052,168.80		95.66

2012 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
ILIHOLDINGLIMITED	客户	6,389,800.33	1 年以内	48.54
日本先进材料株式会社	客户	2,280,379.40	1 年以内	17.32
Less common metals	客户	1,791,367.50	1 年以内	13.61
东莞长安华南电子厂	客户	531,000.00	1 年以内	4.03
吴江市良华照明器材有限公司	客户	236,600.00	1 年以内	1.80
合计		11,229,147.23		85.30

2011 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
日本先进材料株式会社	客户	228,087,637.57	1 年以内	87.67
ILI HOLDING LIMITED	客户	24,957,900.94	1 年以内	9.59
龙南县京利有色金属有限责任公司	客户	2,721,792.00	1 年以内	1.05
东莞长安华南电子厂	客户	1,710,000.00	1 年以内	0.66
欧司朗（中国）照明有限公司	客户	251,499.90	1 年以内	0.10
合计		257,728,830.41		99.07

(四) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露

种类	2013.3.31				2012.12.31				2011.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	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												
其中：账龄组合	4,233,608.68	97.09	80,118.12	1.89	4,360,412.59	94.71	83,354.91	1.91	10,677,168.40	61.52	3,371,011.08	31.57
关联方组合												
组合小计	4,233,608.68	97.09	80,118.12	1.89	4,360,412.59	94.71	83,354.91	1.91	10,677,168.40	61.52	3,371,011.08	31.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	127,043.45	2.91			243,529.04	5.29			6,677,040.15	38.48		
合计	4,360,652.13	100.00	80,118.12		4,603,941.63	100.00	83,354.91		17,354,208.55	100.00	3,371,011.08	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2013.3.31			2012.12.31			2011.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内 (含1年)	3,776,066.09	89.19	56,640.99	3,847,592.00	88.24	57,713.88	7,084,668.40	66.35	104,496.08
1至2年	453,542.59	10.72	22,677.13	512,820.59	11.76	25,641.03	6,300.00	0.06	315.00
2至3年	4,000.00	0.09	800.00				400,000.00	3.75	80,000.00
3至4年									
4至5年									
5年以上							3,186,200.00	29.84	3,186,200.00
合计	4,233,608.68	100.00	80,118.12	4,360,412.59	100.00	83,354.91	10,677,168.40	100.00	3,371,011.08

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	2013.3.31			2012.12.31			2011.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
待抵扣税金	127,043.45			243,529.04			1,237,727.00			确定能收回
应收出口退税款							5,439,313.15			确定能收回
合计	127,043.45			243,529.04			6,677,040.15			

2、其他应收款金额较大的单位情况

2011年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比 例(%)	性质或内容
应收出口退税	非关联方	5,439,313.15	1年以内	31.34	出口退税
泰兴市君泰稀土有限公司	非关联方	3,176,200.00	5年以上	18.30	往来款
待抵扣税金	非关联方	1,237,727.00	1年以内	7.13	待抵扣税金
合计		9,853,240.15			

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2013.3.31		2012.12.31		2011.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	59,434,730.24	97.00	65,324,339.18	97.64	118,642,928.55	97.69
1至2年	1,042,505.01	1.70	832,989.14	1.24	2,496,303.20	2.06
2至3年	487,999.75	0.80	444,834.75	0.66	306,722.94	0.25
3年以上	306,622.94	0.50	306,622.94	0.46		
合计	61,271,857.94	100.00	66,908,786.01	100.00	121,445,954.69	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

2013年3月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	未结算原因
北京大坤报关服务公司	非关联方	38,677,814.66	1年以内	未收到发票
北京泽宜通泰国际贸易有限公司	非关联方	19,313,185.60	1年以内	未收到发票
天津信达国际货运代理有限公司	非关联方	559,481.59	1-2年	未收到发票
爱发科中北真空(沈阳)有限公司	非关联方	442,400.00	1年以内	尚未收到设备
上海平海国际货物运输代理有限公司	非关联方	403,654.75	2-3年	未收到发票
合计		59,396,536.60		

2012年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	未结算原因
北京大坤报关服务公司	非关联方	38,677,814.66	1年以内	未收到发票

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	未结算原因
北京泽宜通泰国际贸易有限公司	非关联方	23,648,469.90	1 年以内	未收到发票
江苏省国盛稀土有限公司	参股公司	2,087,812.60	1 年以内	未收到货物
天津信达国际货运代理有限公司	非关联方	559,481.59	1-2 年	未收到发票
上海平海国际货物运输代理有限公司	非关联方	403,654.75	2-3 年	未收到发票
合计		65,377,233.50		

2011 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	未结算原因
北京大坤报关服务公司	非关联方	93,597,512.16	1 年以内	未收到发票
泰兴市天润建筑安装有限公司	非关联方	9,629,900.00	1 年以内	预付项目款
南京格洛特环境科技有限公司	非关联方	2,062,500.00	1 年以内	未收到货物
北京清尚建筑装饰工程有限公司	非关联方	1,607,147.90	1 年以内	预付项目款
锦州华诚力德真空设备有限公司	非关联方	1,225,000.00	1-2 年	未收到设备
合计		108,122,060.06		

3、 本报告期预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项情况

单位名称	2013.3.31		2012.12.31		2011.12.31	
	账面余额	计提坏账金额	账面余额	计提坏账金额	账面余额	计提坏账金额
北京有色金属研究总院	7,800.00				900,000.00	
合计	7,800.00				900,000.00	

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2013.3.31			2012.12.31			2011.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	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	76,631,903.98	9,919,537.38	66,712,366.60	77,271,070.15	9,919,537.38	67,351,532.77	329,361,095.61	76,506,262.09	252,854,833.52
自制半成品及在产品	8,619,317.30		8,619,317.30	10,323,844.54		10,323,844.54	49,439,372.72		49,439,372.72
库存商品（产成品）	71,373,531.26	13,112,286.73	58,261,244.53	92,903,556.87	13,112,286.73	79,791,270.14	190,505,883.69	6,359,418.90	184,146,464.79
周转材料（包装物、低值易耗品等）	922,142.14		922,142.14	869,269.37		869,269.37	822,919.17		822,919.17
发出商品	2,510,377.98		2,510,377.98	5,344,200.02		5,344,200.02	3,578,930.09		3,578,930.09
委托加工物资	27,816,308.54		27,816,308.54	211,478.32		211,478.32	26,070,363.31		26,070,363.31
合计	187,873,581.20	23,031,824.11	164,841,757.09	186,923,419.27	23,031,824.11	163,891,595.16	599,778,564.59	82,865,680.99	516,912,883.60

2、 存货跌价准备

存货种类	2010.12.31	本期计提额	本期减少额		2011.12.31
			转回	转销	
原材料	251,113.65	76,506,262.09		251,113.65	76,506,262.09
自制半成品及在产品	630,018.52			630,018.52	
库存商品（产成品）	1,659,935.55	6,359,418.90		1,659,935.55	6,359,418.90
周转材料（包装物、 低值易耗品等）					
发出商品					
委托加工物资					
合计	2,541,067.72	82,865,680.99		2,541,067.72	82,865,680.99

存货种类	2011.12.31	本期计提额	本期减少额		2012.12.31
			转回	转销	
原材料	76,506,262.09	4,254,299.85		70,841,024.56	9,919,537.38
自制半成品及在产品					
库存商品（产成品）	6,359,418.90	12,751,660.60		5,998,792.77	13,112,286.73
周转材料（包装物、 低值易耗品等）					
发出商品					
委托加工物资					
合计	82,865,680.99	17,005,960.45		76,839,817.33	23,031,824.11

存货种类	2012.12.31	本期计提额	本期减少额		2013.3.31
			转回	转销	
原材料	9,919,537.38				9,919,537.38
自制半成品及在产品					
库存商品（产成品）	13,112,286.73				13,112,286.73
周转材料（包装物、 低值易耗品等）					
发出商品					
委托加工物资					
合计	23,031,824.11				23,031,824.11

3、 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例 (%)
原材料	预计可变现净值小于账面成本		
自制半成品及在产品	预计可变现净值小于账面成本		
库存商品 (产成品)	预计可变现净值小于账面成本		

(七) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类如下：

项目	2013.3.31	2012.12.31	2011.12.31
合营企业			
联营企业			
其他股权投资	63,613,694.74	63,613,694.74	10,000,000.00
小计	63,613,694.74	63,613,694.74	10,000,000.00
减：减值准备			
合计	63,613,694.74	63,613,694.74	10,000,000.00

2、 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	2010.12.31	增减变动	其中：联营及 合营企业其他 综合收益变动 中享有的份额	2011.12.31	在被投 资单位 持股比 例 (%)	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	本年计 提减值 准备	本年现 金红利
中铝广西有色稀土开发 有限公司	成本法	10,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	10.00				
合计		10,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00						

被投资单位	核算方法	投资成本	2011.12.31	增减变动	其中：联营及 合营企业其他 综合收益变动 中享有的份额	2012.12.31	在被投 资单位 持股比 例 (%)	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	本年计 提减值 准备	本年现 金红利
中铝广西有色稀土开发 有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	40,000,000.00		50,000,000.00	10.00	10.00				
江苏省国盛稀土有限公 司	成本法			13,613,694.74		13,613,694.74	20.00	20.00				
合计		10,000,000.00	10,000,000.00	53,613,694.74		63,613,694.74						

有研稀土新材料股份有限公司
2011 年度、2012 年度、2013 年 1 至 3 月
财务报表附注

被投资单位	核算方法	投资成本	2012.12.31	增减变动	其中：联营及 合营企业其他 综合收益变动 中享有的份额	2013.3.31	在被投 资单位 持股比 例 (%)	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
中铝广西有色稀土开发 有限公司	成本法	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00	10.00	10.00				
江苏省国盛稀土有限公 司	成本法	13,613,694.74	13,613,694.74			13,613,694.74	20.00	20.00				
合计		63,613,694.74	63,613,694.74			63,613,694.74						

(八) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	2010.12.31	本期增加		本期减少	2011.12.31
一、账面原值合计：	116,949,919.60	25,329,210.10		7,058,769.00	135,220,360.70
其中：房屋及建筑物	23,257,057.07	5,871,420.80		2,907,449.75	26,221,028.12
机器设备	90,462,293.82	17,130,308.30		3,809,828.36	103,782,773.76
运输工具	2,722,467.87	1,712,203.30		233,714.89	4,200,956.28
其他	508,100.84	615,277.70		107,776.00	1,015,602.54
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计：	62,736,453.04		9,072,478.11	3,757,117.57	68,051,813.58
其中：房屋及建筑物	5,340,477.83		1,209,386.81	1,017,534.80	5,532,329.84
机器设备	55,384,412.48		7,487,135.13	2,444,017.36	60,427,530.25
运输工具	1,788,542.63		276,289.12	222,029.15	1,842,802.60
其他	223,020.10		99,667.05	73,536.26	249,150.89
三、固定资产账面净值合计	54,213,466.56		---	---	67,168,547.12
其中：房屋及建筑物	17,916,579.24		---	---	20,688,698.28
机器设备	35,077,881.34		---	---	43,355,243.51
运输工具	933,925.24		---	---	2,358,153.68
其他	285,080.74		---	---	766,451.65
四、减值准备合计			---	---	
其中：房屋及建筑物			---	---	
机器设备			---	---	
运输工具			---	---	
其他			---	---	
五、固定资产账面价值合计	54,213,466.56		---	---	67,168,547.12
其中：房屋及建筑物	17,916,579.24		---	---	20,688,698.28
机器设备	35,077,881.34		---	---	43,355,243.51
运输工具	933,925.24		---	---	2,358,153.68
其他	285,080.74		---	---	766,451.65

说明：2011 年折旧额 9,072,478.11 元；本期由在建工程转入固定资产原价为 1,836,152.42 元。

项目	2011.12.31	本期增加		本期减少	2012.12.31
一、账面原值合计：	135,220,360.70	34,033,558.57		55,071,432.59	114,182,486.68
其中：房屋及建筑物	26,221,028.12	7,652,513.98		10,067,067.64	23,806,474.46
机器设备	103,782,773.76	25,752,422.35		43,273,292.59	86,261,903.52
运输工具	4,200,956.28	558,792.24		1,091,006.15	3,668,742.37
其他	1,015,602.54	69,830.00		640,066.21	445,366.33
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计：	68,051,813.58		7,887,107.09	31,888,901.20	44,050,019.47
其中：房屋及建筑物	5,532,329.84		1,399,642.80	2,189,642.27	4,742,330.37
机器设备	60,427,530.25		5,908,631.35	29,152,789.83	37,183,371.77
运输工具	1,842,802.60		514,694.41	432,428.77	1,925,068.24
其他	249,150.89		64,138.53	114,040.33	199,249.09
三、固定资产账面净值合计	67,168,547.12		---	---	70,132,467.21
其中：房屋及建筑物	20,688,698.28		---	---	19,064,144.09
机器设备	43,355,243.51		---	---	49,078,531.75
运输工具	2,358,153.68		---	---	1,743,674.13
其他	766,451.65		---	---	246,117.24
四、减值准备合计			---	---	
其中：房屋及建筑物			---	---	
机器设备			---	---	
运输工具			---	---	
其他			---	---	
五、固定资产账面价值合计	67,168,547.12		---	---	70,132,467.21
其中：房屋及建筑物	20,688,698.28		---	---	19,064,144.09
机器设备	43,355,243.51		---	---	49,078,531.75
运输工具	2,358,153.68		---	---	1,743,674.13
其他	766,451.65		---	---	246,117.24

说明：2012 年折旧额 2,189,642.27 元；本期由在建工程转入固定资产原价为 2,313,162.40 元。

项目	2012.12.31	本期增加		本期减少	2013.3.31
一、账面原值合计：	114,182,486.68	8,957,873.36			123,140,360.04
其中：房屋及建筑物	23,806,474.46	7,082,836.91			30,889,311.37
机器设备	86,261,903.52	1,833,998.45			88,095,901.97
运输工具	3,668,742.37	-			3,668,742.37
其他	445,366.33	41,038.00			486,404.33
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计：	44,050,019.47		2,183,421.60		46,233,441.07
其中：房屋及建筑物	4,742,330.37		305,058.54		5,047,388.91
机器设备	37,183,371.77		1,730,636.97		38,914,008.74
运输工具	1,925,068.24		134,883.96		2,059,952.20
其他	199,249.09		12,842.13		212,091.22
三、固定资产账面净值合计	70,132,467.21		--	--	76,906,918.97
其中：房屋及建筑物	19,064,144.09		--	--	25,841,922.46
机器设备	49,078,531.75		--	--	49,181,893.23
运输工具	1,743,674.13		--	--	1,608,790.17
其他	246,117.24		--	--	274,313.11
四、减值准备合计			--	--	
其中：房屋及建筑物			--	--	
机器设备			--	--	
运输工具			--	--	
其他			--	--	
五、固定资产账面价值合计	70,132,467.21		--	--	76,906,918.97
其中：房屋及建筑物	19,064,144.09		--	--	25,841,922.46
机器设备	49,078,531.75		--	--	49,181,893.23
运输工具	1,743,674.13		--	--	1,608,790.17
其他	246,117.24		--	--	274,313.11

说明：2013 年 1-3 月折旧额 2,183,421.60 元；本期由在建工程转入固定资产原价为 7,018,816.00 元。

(九) 在建工程

1、 在建工程情况

项 目	2013.3.31			2012.12.31			2011.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
乐山建设库房工程							1,300,000.00		1,300,000.00
国盛萃取车间改扩建工程							810,266.89		810,266.89
厂区基础设施改造工程	981,184.00		981,184.00						
尾气处理系统	593,846.15		593,846.15						
合 计	1,575,030.15		1,575,030.15				2,110,266.89		2,110,266.89

2、 重大在建工程项目变动情况

工程项目 名称	预算数	2010.12.31	本期增加	转入固定资 产	其他 减少	工程投入 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	2011.12.31
库房建设			1,300,000.00									1,300,000.00
萃取车间改扩建工程	4,000,000.00		1,097,148.31	286,881.42								810,266.89
购建设备			1,549,271.00	1,549,271.00								
合 计	4,000,000.00		3,946,419.31	1,836,152.42								2,110,266.89

有研稀土新材料股份有限公司
2011年度、2012年度、2013年1至3月
财务报表附注

工程项目名称	预算数	2011.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)	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	2012.12.31
乐山建设库房工程		1,300,000.00	560,000.00	1,860,000.00								
乐山电解炉除尘改造工程			453,162.40	453,162.40								
国盛萃取车间改扩建工程		810,266.89			810,266.89							
合计		2,110,266.89	1,013,162.40	2,313,162.40	810,266.89							

工程项目名称	预算数	2012.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)	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	2013.3.31
厂区基础设施改造工程			981,184.00									981,184.00
室外总平地基处理工程	2,780,000.00		2,543,592.00	2,543,592.00								
室外总平涵洞工程	2,640,000.00		2,416,592.00	2,416,592.00								
室外总平市政工程土石方工程	2,070,000.00		2,058,632.00	2,058,632.00								
合计	7,490,000.00		8,000,000.00	7,018,816.00								981,184.00

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.12.31
1、账面原值合计	14,945,613.15			14,945,613.15
(1). 非专利技术	9,602,500.00			9,602,500.00
(2). 土地使用权	5,343,113.15			5,343,113.15
2、累计摊销合计	9,867,404.65	636,477.66		10,503,882.31
(1). 非专利技术	9,018,000.00	584,500.00		9,602,500.00
(2). 土地使用权	849,404.65	51,977.66		901,382.31
3、无形资产账面净值合计	5,078,208.50			4,441,730.84
(1). 非专利技术	584,500.00			
(2). 土地使用权	4,493,708.50			4,441,730.84
4、减值准备合计				
(1). 非专利技术				
(2). 土地使用权				
5、无形资产账面价值合计	5,078,208.50			4,441,730.84
(1). 非专利技术	584,500.00			
(2). 土地使用权	4,493,708.50			4,441,730.84

说明：2011年摊销额 636,477.66 元。

项 目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
1、账面原值合计	14,945,613.15		5,086,150.00	9,859,463.15
(1). 非专利技术	9,602,500.00			9,602,500.00
(2). 土地使用权	5,343,113.15		5,086,150.00	256,963.15
2、累计摊销合计	10,503,882.31	5,182.44	849,557.91	9,659,506.84
(1). 非专利技术	9,602,500.00			9,602,500.00
(2). 土地使用权	901,382.31	5,182.44	849,557.91	57,006.84
3、无形资产账面净值合计	4,441,730.84			199,956.31
(1). 非专利技术				
(2). 土地使用权	4,441,730.84			199,956.31
4、减值准备合计				
(1). 非专利技术				
(2). 土地使用权				

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
5、无形资产账面价值合计	4,441,730.84			199,956.31
(1). 非专利技术				
(2). 土地使用权	4,441,730.84			199,956.31

说明：2012年摊销额 5,182.44 元。

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.3.31
1、账面原值合计	9,859,463.15			9,859,463.15
(1). 非专利技术	9,602,500.00			9,602,500.00
(2). 土地使用权	256,963.15			256,963.15
2、累计摊销合计	9,659,506.84	1,295.61		9,660,802.45
(1). 非专利技术	9,602,500.00			9,602,500.00
(2). 土地使用权	57,006.84	1,295.61		58,302.45
3、无形资产账面净值合计	199,956.31			198,660.70
(1). 非专利技术				
(2). 土地使用权	199,956.31			198,660.70
4、减值准备合计				
(1). 非专利技术				
(2). 土地使用权				
5、无形资产账面价值合计	199,956.31			198,660.70
(1). 非专利技术				
(2). 土地使用权	199,956.31			198,660.70

说明：2013年1-3月摊销额 1,295.61 元。

(十一) 长期待摊费用

项目	2010.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2011.12.31	其他减少的原因
乐山办公楼装修		995,405.00	55,300.28		940,104.72	
东厂房租赁费(国盛)		616,000.00	61,600.00		554,400.00	
合计		1,611,405.00	116,900.28		1,494,504.72	

项目	2011.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2012.12.31	其他减少的原因
乐山办公楼装修	940,104.72		331,801.66		608,303.06	

项目	2011.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2012.12.31	其他减少的原因
东厂房租赁费(国盛)	554,400.00			554,400.00		
合计	1,494,504.72		331,801.66	554,400.00	608,303.06	

项目	2012.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2013.3.31	其他减少的原因
乐山办公楼装修	608,303.06		82,950.42		525,352.64	
合计	608,303.06		82,950.42		525,352.64	

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2013.3.31	2012.12.31	2011.12.31
递延所得税资产：			
资产减值准备	3,619,316.30	3,542,486.21	18,927,581.38
可抵扣亏损	623,189.90	623,189.90	
小计	4,242,506.20	4,165,676.11	18,927,581.38

(十三) 资产减值准备

项目	2010.12.31	本期增加	本期减少		2011.12.31
			转回	转销	
坏账准备	3,845,651.53	3,668,819.45			7,514,470.98
存货跌价准备	2,541,067.72	82,865,680.99		2,541,067.72	82,865,680.99
合计	6,386,719.25	86,534,500.44		2,541,067.72	90,380,151.97

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少		2012.12.31
			转回	转销	
坏账准备	7,514,470.98	-3,599,543.70		3,330,600.02	584,327.26
存货跌价准备	82,865,680.99	17,005,960.45		76,839,817.33	23,031,824.11
合计	90,380,151.97	13,406,416.75		80,170,417.35	23,616,151.37

项 目	2012.12.31	本期增加	本期减少		2013.3.31
			转 回	转 销	
坏账准备	584,327.26	511,740.62			1,096,067.88
存货跌价准备	23,031,824.11				23,031,824.11
合 计	23,616,151.37	511,740.62			24,127,891.99

(十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2013.3.31	2012.12.31	2011.12.31
质押借款			
抵押借款			
保证借款			30,000,000.00
信用借款			80,000,000.00
合 计			110,000,000.00

(十五) 应付账款

1、 应付账款明细

项目	2013.3.31	2012.12.31	2011.12.31
1年以内	22,683,022.68	6,041,092.85	112,429,096.37
1至2年	427,559.70	200,500.00	51,996.33
2至3年	29,000.00	29,000.00	506,892.72
3年以上	506,892.72	506,892.72	
合 计	23,646,475.10	6,777,485.57	112,987,985.42

2、 本报告期应付账款中应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项情况

单位名称	2013.3.31	2012.12.31	2011.12.31
北京有色金属研究总院	18,196.33	149,625.33	18,196.33
合 计	18,196.33	149,625.33	18,196.33

(十六) 预收账款

1、 预收账款明细

项目	2013.3.31	2012.12.31	2011.12.31
1年以内(含1年)	7,525,333.56	7,049,516.60	95,187,714.36
1—2年(含2年)	556,157.20	654,707.20	627,573.78
2—3年(含3年)	601,329.78	527,829.79	410,592.09
3年以上	88,574.00	88,574.00	
合计	8,771,394.54	8,320,627.59	96,225,880.23

2、 本报告期预收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位情况

单位名称	2013.3.31	2012.12.31	2011.12.31
北京有色金属研究总院	24,840.00	34,840.00	249,380.00
合计	24,840.00	34,840.00	249,380.00

(十七) 应付职工薪酬

项目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	206,600.00	28,986,389.64	28,117,989.64	1,075,000.00
(2) 职工福利费		817,440.04	817,440.04	
(3) 社会保险费	2,045,355.13	6,194,831.26	5,203,707.43	3,036,478.96
其中：基本医疗保险费	165,576.68	1,337,039.80	1,239,059.47	263,557.01
补充医疗保险费	1,684,761.55	837,911.24	-119,496.80	2,642,169.59
基本养老保险费	182,657.00	3,503,782.58	3,566,928.92	119,510.66
年金缴费				
失业保险费	1,172.23	216,746.54	226,474.45	-8,555.68
工伤保险费	-534.12	196,734.36	196,200.24	
生育保险费	11,721.79	102,616.74	94,541.15	19,797.38
(4) 住房公积金	-633.00	1,830,434.32	1,826,144.32	3,657.00
(5) 辞退福利				
(6) 其他	2,010,578.14	2,919,911.82	3,009,422.74	1,921,067.22
其中：职工教育经费和工会经费	2,010,578.14	1,554,541.93	1,644,052.85	1,921,067.22
合计	4,261,900.27	40,749,007.08	38,974,704.17	6,036,203.18

有研稀土新材料股份有限公司
2011年度、2012年度、2013年1至3月
财务报表附注

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,075,000.00	27,042,583.61	27,513,604.61	603,979.00
(2) 职工福利费		1,151,388.27	1,151,388.27	
(3) 社会保险费	3,036,478.96	7,030,123.76	5,946,067.02	4,120,535.70
其中：基本医疗保险费	263,557.01	1,723,974.42	1,761,016.92	226,514.51
补充医疗保险费	2,642,169.59	901,483.87	96,480.00	3,447,173.46
基本养老保险费	119,510.66	3,847,243.28	3,493,498.88	473,255.06
年金缴费				
失业保险费	-8,555.68	198,071.09	202,401.52	-12,886.11
工伤保险费		246,893.46	253,179.12	-6,285.66
生育保险费	19,797.38	112,457.64	139,490.58	-7,235.56
(4) 住房公积金	3,657.00	1,522,563.96	1,520,629.96	5,591.00
(5) 辞退福利		1,100,600.00	1,100,600.00	
(6) 其他	1,921,067.22	2,034,976.51	1,433,033.94	2,523,009.79
其中：职工教育经费和工会经费	1,921,067.22	1,742,176.51	1,140,233.94	2,523,009.79
合计	6,036,203.18	39,882,236.11	38,665,323.80	7,253,115.49

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.3.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	603,979.00	5,962,578.37	5,125,161.61	1,441,395.76
(2) 职工福利费		314,550.00	314,550.00	
(3) 社会保险费	4,120,535.70	1,850,818.58	1,958,228.19	4,013,126.09
其中：基本医疗保险费	226,514.51	474,214.23	493,736.25	206,992.49
补充医疗保险费	3,447,173.46	225,370.98		3,672,544.44
基本养老保险费	473,255.06	998,915.52	1,256,188.72	215,981.86
年金缴费				
失业保险费	-12,886.11	52,414.51	70,462.13	-30,933.73
工伤保险费	-6,285.66	69,451.05	86,941.12	-23,775.73
生育保险费	-7,235.56	30,452.29	50,899.97	-27,683.24
(4) 住房公积金	5,591.00	439,483.92	439,141.92	5,933.00
(5) 辞退福利				
(6) 其他	2,523,009.79	570,347.03	497,639.66	2,595,717.16
其中：职工教育经费和工会经费	2,523,009.79	276,647.03	203,939.66	2,595,717.16
合计	7,253,115.49	9,137,777.90	8,334,721.38	8,056,172.01

(十八) 应交税费

税费项目	2013.3.31	2012.12.31	2011.12.31
增值税	-2,875,056.48	1,561,844.80	34,320,067.37
消费税			
营业税			8,704.33
资源税			
企业所得税	6,788,484.91	22,242,025.24	66,577,428.36
城市维护建设税	2,803.94	104,561.78	2,974,455.71
房产税			26,983.98
土地使用税			25,303.98
个人所得税	63,986.18	1,535,877.58	754,791.54
教育费附加	1,201.68	46,855.11	1,281,278.47
出口关税	54,573,157.42	47,824,803.41	48,036,465.38
其他税费	2,887.11	38,092.60	23,148.83
合计	58,557,464.76	73,354,060.52	154,028,627.95

(十九) 其他应付款

1、 其他应付款明细

项目	2013.3.31	2012.12.31	2011.12.31
1 年以内 (含 1 年)	2,552,310.04	5,699,490.30	103,628,825.95
1-2 年 (含 2 年)	426,966.74	87,195.16	100,339.28
2-3 年 (含 3 年)	58,398.54	58,398.54	144,709.48
3 年以上	1,376.28	1,376.28	
合计	3,039,051.60	5,846,460.28	103,873,874.71

2、 本报告期其他应付款中应付持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位情况

单位名称	2013.3.31	2012.12.31	2011.12.31
北京有色金属研究总院			100,000,000.00
合计			100,000,000.00

3、 金额较大的其他应付款

2011 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	性质或内容	备 注
北京有色金属研究总院	100,000,000.00	借款	

(二十) 其他流动负债

项目	2013.3.31	2012.12.31	2011.12.31
科研拨款	21,043,112.04	21,663,946.08	28,273,806.02
合计	21,043,112.04	21,663,946.08	28,273,806.02

(二十一) 长期借款

1、 长期借款分类

借款类别	2013.3.31	2012.12.31	2011.12.31
质押借款			
抵押借款			
保证借款			
信用借款	4,386,956.94	4,307,976.27	4,639,081.13
合计	4,386,956.94	4,307,976.27	4,639,081.13

说明：中华人民共和国与国际复兴开发银行于 1995 年 11 月 2 日签署了《科技发展项目贷款协定》；财政部与国家计委于 1996 年 6 月 28 日签署了《关于利用世行贷款实施“科技发展项目”的协议》；国家计委科技发展项目办公室与金瓷科技实业发展公司于 1996 年 1 月 5 日签署了《执行科技发展项目的委托协议》；金瓷科技实业发展公司由此取得了利用“世行”贷款贷款人资格。北京有色金属研究总院于 1996 年 11 月 12 日与金瓷公司签订了借款协议，共取得贷款 300 万美元，其中 180 万美元纳入国家统借统还，120 万美元由借款方归还。截至 2011 年 12 月 31 日尚有本息共计 4,639,081.13 元人民币未归还；2012 年 12 月 31 日尚有本息共计 4,307,976.27 元人民币未归还；2013 年 3 月 31 日尚有本息共计 4,386,956.94 元人民币未归还。

(二十二) 实收资本

投资者名称	2010.12.31		本年 增加	本年 减少	2011.12.31	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
合计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00
北京有色金属研究总院	36,250,000.00	36.25			36,250,000.00	36.25
中国铝业公司	36,250,000.00	36.25			36,250,000.00	36.25
北京科技风险投资股份有限公司	11,000,000.00	11.00			11,000,000.00	11.00
中国节能投资公司	10,000,000.00	10.00			10,000,000.00	10.00
上海科维思投资有限公司	5,500,000.00	5.50			5,500,000.00	5.50
甘肃稀土集团有限责任公司	1,000,000.00	1.00			1,000,000.00	1.00

投资者名称	2011.12.31		本年 增加	本年 减少	2012.12.31	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
合计	100,000,000.00	100.00	36,250,000.00	36,250,000.00	100,000,000.00	100.00
北京有色金属研究总院	36,250,000.00	36.25			36,250,000.00	36.25
中国铝业公司	36,250,000.00	36.25		36,250,000.00		
中国稀有稀土有限公司			36,250,000.00		36,250,000.00	36.25
北京科技风险投资股份有限公司	11,000,000.00	11.00			11,000,000.00	11.00
中国节能投资公司	10,000,000.00	10.00			10,000,000.00	10.00
上海科维思投资有限公司	5,500,000.00	5.50			5,500,000.00	5.50
甘肃稀土集团有限责任公司	1,000,000.00	1.00			1,000,000.00	1.00

投资者名称	2012.12.31		本年 增加	本年 减少	2013.3.31	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
合计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00
北京有色金属研究总院	36,250,000.00	36.25			36,250,000.00	36.25
中国稀有稀土有限公司	36,250,000.00	36.25			36,250,000.00	36.25
北京科技风险投资股份有限公司	11,000,000.00	11.00			11,000,000.00	11.00
中国节能投资公司	10,000,000.00	10.00			10,000,000.00	10.00

投资者名称	2012.12.31		本年 增加	本年 减少	2013.3.31	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
上海科维思投资有限公司	5,500,000.00	5.50			5,500,000.00	5.50
甘肃稀土集团有限责任公司	1,000,000.00	1.00			1,000,000.00	1.00

(二十三) 资本公积

项目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.12.31
1. 资本溢价 (股本溢价)	11,810,000.00		11,810,000.00	
2. 其他资本公积	163,017.50			163,017.50
其中: 其他	163,017.50			163,017.50
合计	11,973,017.50		11,810,000.00	163,017.50

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
1. 资本溢价 (股本溢价)		11,810,000.00		11,810,000.00
2. 其他资本公积	163,017.50	79,600.00		242,617.50
其中: 其他	163,017.50	79,600.00		242,617.50
合计	163,017.50	11,889,600.00		12,052,617.50

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.3.31
1. 资本溢价 (股本溢价)	11,810,000.00			11,810,000.00
2. 其他资本公积	242,617.50			242,617.50
其中: 其他	242,617.50			242,617.50
合计	12,052,617.50			12,052,617.50

说明:

(1) 2011 年度资本溢价减少 11,810,000.00 元系从有研半导体材料股份有限公司购买持有子公司江苏省国盛稀土有限公司 13%股权导致减少;

(2) 2012 年度公司将原子公司江苏国盛的 80%股权对外出资导致上年度减少的 11,810,000.00 元资本溢价恢复。

(二十四) 盈余公积

项目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.12.31
法定盈余公积	10,943,026.66	54,784,139.80	2,038,207.91	63,688,958.55

有研稀土新材料股份有限公司
2011年度、2012年度、2013年1至3月
财务报表附注

项目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.12.31
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	10,943,026.66	54,784,139.80	2,038,207.91	63,688,958.55

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
法定盈余公积	63,688,958.55	33,447,896.79		97,136,855.34
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	63,688,958.55	33,447,896.79		97,136,855.34

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.3.31
法定盈余公积	97,136,855.34			97,136,855.34
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	97,136,855.34			97,136,855.34

说明：

(1) 公司 2011 年法定盈余公积金减少数系当年从有研半导体材料股份有限公司购买持有子公司江苏省国盛稀土有限公司 13%股权先冲销资本溢价为限，剩余冲销盈余公积；盈余公积增加系按净利润 10%比例计提法定盈余公积导致；

(2) 公司 2012 年的盈余公积增加数为 33,447,896.79 元，其中：计提的盈余公积金额为 31,432,879.64 元；因将原子公司江苏国盛 80%的股权对外出资导致盈余公积增加 2,015,017.15 元。

(二十五) 未分配利润

项 目	2013 年 1-3 月		2012 年度		2011 年度	
	金额	提取或分配比例	金额	提取或分配比例	金额	提取或分配比例
年初未分配利润	720,539,549.75		544,566,542.62		49,448,541.30	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,646,519.00		307,405,886.77		559,902,141.12	
减：提取法定盈余公积			31,432,879.64		54,784,139.80	
提取任意盈余公积						
提取储备基金						
提取企业发展基金						
提取职工奖福基金						
提取一般风险准备						
应付普通股股利			100,000,000.00		10,000,000.00	
转作股本的普通股股利						
期末未分配利润	741,186,068.75		720,539,549.75		544,566,542.62	

(二十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项 目	2013 年 1-3 月	2012 年度	2011 年度
主营业务收入	260,311,487.92	2,033,832,040.39	2,998,891,177.60
其他业务收入	16,068.38	1,069,020.94	27,260,350.64
营业成本	195,987,234.72	1,334,854,659.21	1,899,048,641.27

2、 主营业务（分产品）

产品名称	2013 年 1-3 月		2012 年度		2011 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
稀土材料	259,478,469.05	195,786,083.43	2,032,209,247.93	1,334,513,154.95	2,998,176,477.60	1,875,117,017.33
技术服务	833,018.87	96,250.00	1,622,792.46	341,504.26	714,700.00	
合 计	260,311,487.92	195,882,333.43	2,033,832,040.39	1,334,854,659.21	2,998,891,177.60	1,875,117,017.33

3、 主营业务（分地区）

地区名称	2013年1-3月		2012年度		2011年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	151,973,826.90	119,874,851.05	302,659,744.56	280,045,761.49	465,535,521.53	399,347,029.21
境外	108,337,661.02	76,007,482.38	1,731,172,295.83	1,054,808,897.72	2,533,355,656.07	1,475,769,988.12
合计	260,311,487.92	195,882,333.43	2,033,832,040.39	1,334,854,659.21	2,998,891,177.60	1,875,117,017.33

4、 公司前五名客户的营业收入情况

2013年1-3月

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
阳泉煤业集团国际贸易有限公司	92,746,581.15	35.63
日本先进材料株式会社	81,447,476.68	31.29
日立金属株式会社	21,527,269.10	8.27
浙江西子富沃德电机有限公司	8,974,358.99	3.45
包头韵升强磁材料有限公司	8,397,435.86	3.23
合计	213,093,121.78	81.86

2012年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
日本先进材料株式会社	1,202,235,766.33	59.08
溧阳罗地亚稀土新材料有限公司	185,353,577.13	9.11
日立金属株式会社	183,364,306.14	9.02
ILI HOLDING LIMITED	149,165,483.53	7.33
乐山盛和稀土股份有限公司	51,803,068.39	2.55
合计	1,771,922,201.52	87.09

2011年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
日本先进材料株式会社	2,150,011,423.24	71.05
日立金属株式会社	183,374,580.51	6.06
ILI HOLDING LIMITED	144,005,076.41	4.76
包头韵升强磁材料有限公司	71,282,051.24	2.36
天津天和磁材技术有限公司	54,525,641.05	1.80

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
合 计	2,603,198,772.45	86.03

(二十七) 营业税金及附加

项目	2013 年 1-3 月	2012 年度	2011 年度	计缴标准
营业税		56,992.77	37,584.33	5%
城市维护建设税	1,140,905.42	11,543,812.63	9,245,950.57	7%、5%
教育费附加	492,066.90	8,231,368.17	4,018,985.20	3%
地方教育费附加	328,044.62	22,017.26	116,214.71	2%
出口关税	26,605,558.55	310,628,475.95	275,060,631.55	
其他			1,442,398.93	
合计	28,566,575.49	330,482,666.78	289,921,765.29	

(二十八) 销售费用

项目	2013 年 1-3 月	2012 年度	2011 年度
工资薪酬	464,162.72	1,659,747.65	1,689,995.63
办公费用	329,969.22	983,375.39	767,751.98
运输费	626,607.39	2,213,728.90	2,359,615.75
商检费	63,935.00	1,590,797.77	2,492,999.00
包装费	47,548.11	728,882.86	393,777.57
保险费	12,371.78	286,582.68	242,940.38
其他	118,330.06	1,381,701.30	350,194.37
合计	1,662,924.28	8,844,816.55	8,297,274.68

(二十九) 管理费用

项目	2013 年 1-3 月	2012 年度	2011 年度
工资薪酬	3,442,064.57	14,716,224.48	12,990,558.26
办公费用	1,542,934.89	5,770,488.86	5,431,502.77
折旧与摊销	441,402.14	736,305.50	1,624,332.62
修理费	92,196.45	291,043.84	6,155,117.36
研发支出	2,764,587.48	14,297,096.25	11,664,523.69
聘请中介机构费	71,000.00	2,064,049.01	720,020.00
咨询费	330,000.00	785,229.62	2,356,230.00

项目	2013 年 1-3 月	2012 年度	2011 年度
租赁费	152,170.35	422,644.87	726,845.40
基础设施维修费	82,950.42	1,240,503.24	2,306,464.68
税金	9,047.17	1,035,759.77	843,136.70
保险费	16,538.09	444,203.48	250,550.72
其他	192,177.44	992,494.52	3,648,300.67
合计	9,137,069.00	42,796,043.44	48,717,582.87

(三十) 财务费用

类别	2013 年 1-3 月	2012 年度	2011 年度
利息支出	78,980.67	3,850,557.96	17,536,163.59
减：利息收入	1,951,460.44	6,626,808.38	815,602.65
汇兑损益	2,948,174.55	5,104,351.28	-1,135,558.52
其他	15,985.30	126,626.08	268,549.00
合计	1,091,680.08	2,454,726.94	15,853,551.42

(三十一) 投资收益

1、 投资收益明细情况

项目	2013 年 1-3 月	2012 年度	2011 年度
成本法核算的长期股权投资收益			
权益法核算的长期股权投资收益			
处置长期股权投资产生的投资收益		66,648,295.73	
持有交易性金融资产期间取得的投资收益			
持有至到期投资期间取得的投资收益			
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益			
处置交易性金融资产取得的投资收益			
处置持有至到期投资取得的投资收益			
处置可供出售金融资产等取得的投资收益			
其他			
合计		66,648,295.73	

(三十二) 资产减值损失

项目	2013 年 1-3 月	2012 年度	2011 年度
坏账损失	511,740.62	-3,599,543.70	3,675,076.70
存货跌价损失		12,274,320.49	80,324,613.27
合计	511,740.62	8,674,776.79	83,999,689.97

(三十三) 营业外收入

1、 营业外收入分项目情况

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2013年1-3月	2012年度	2011年度	2013年1-3月	2012年度	2011年度
非流动资产处置利得合计		20,358.00	52,455.95		20,358.00	52,455.95
其中：处置固定资产利得		20,358.00	52,455.95		20,358.00	52,455.95
处置无形资产利得						
非货币性资产交换利得						
债务重组利得						
接受捐赠						
政府补助	840,000.00	2,062,742.50	782,923.48	840,000.00	2,062,742.50	782,923.48
其他	22,968.99	36,365.62	1,676,193.49	22,968.99	36,365.62	1,676,193.49
合计	862,968.99	2,119,466.12	2,511,572.92	862,968.99	2,119,466.12	2,511,572.92

2、 政府补助明细

项目	具体性质和内容	形式	2013年1-3月	2012年度	2011年度
中关村科技园区管委会补贴款	中关村科技园区管委会补贴款	政策性补贴			560,000.00
西城地税退代缴个税手续费	西城地税退代缴个税手续费	政策性补贴			22,923.48
经信委贴息款	经信委贴息款	政策性补贴			200,000.00
西城区贷款贴息	西城区贷款贴息	政策性补贴		493,387.50	
中关村科技担保公司贷款贴息	中关村科技担保公司贷款贴息	政策性补贴	840,000.00	197,355.00	
经信委保增长奖励流贷贴息	经信委保增长奖励流贷贴息	政策性补贴		980,000.00	

项目	具体性质和内容	形式	2013 年 1-3 月	2012 年度	2011 年度
经信委工业保增长奖励	经信委工业保增长奖励	政策性补贴		300,000.00	
北京市发展和改革委员会补贴款	北京市发展和改革委员会补贴款	政策性补贴		92,000.00	
合计			840,000.00	2,062,742.50	782,923.48

(三十四) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2013 年 1-3 月	2012 年度	2011 年度	2013 年 1-3 月	2012 年度	2011 年度
非流动资产处置损失合计		121,539.39	1,449,568.05		121,539.39	1,449,568.05
其中：固定资产处置损失		121,539.39	1,449,568.05		121,539.39	1,449,568.05
无形资产处置损失						
债务重组损失						
非货币性资产交换损失						
对外捐赠			203,000.00			203,000.00
非常损失		2,802,896.77			2,802,896.77	
其他		31,090.74	1,053.66		31,090.74	1,053.66
合计		2,955,526.90	1,653,621.71		2,955,526.90	1,653,621.71

(三十五) 所得税费用

项目	2013年1-3月	2012年度	2011年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,068,538.23	64,467,681.90	127,141,419.38
递延所得税调整	-76,830.09	1,338,333.82	-17,773,703.36
合计	3,991,708.14	65,806,015.72	109,367,716.02

(三十六) 现金流量表附注

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2013年1-3月	2012年度	2011年度
合计	3,873,129.43	50,534,462.28	66,713,711.88
其中：利息收入	1,951,460.44	6,626,808.38	815,602.65
政府补助	840,000.00	2,062,742.50	782,923.48
科研补助经费	1,043,700.00	16,025,069.76	32,904,781.12
保险赔偿款		866,239.62	
往来款		10,000,000.00	

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2013年1-3月	2012年度	2011年度
合计	5,865,747.53	68,822,796.63	117,843,118.89
其中：运输费	626,607.39	2,213,728.90	2,359,615.75
咨询费	330,000.00	785,229.62	2,356,230.00
聘请中介机构费	71,000.00	2,064,049.01	720,020.00
办公费用	1,872,904.11	6,753,864.25	6,199,254.75
科研支出	2,764,587.48	14,297,096.25	11,664,523.69
商检费	63,935.00	1,590,797.77	2,492,999.00

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2013年1-3月	2012年度	2011年度
合计			88,833,200.00
其中：转让子公司股权款			88,833,200.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2013年1-3月	2012年度	2011年度
合计		2,161,784.03	
其中：本期不再纳入合并范围 子公司货币资金金额		2,161,784.03	

(三十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项 目	2013年1-3月	2012年度	2011年度
2、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	20,241,592.96	306,799,590.85	571,803,257.93
加：资产减值准备	511,740.62	8,674,776.79	83,999,689.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,183,421.60	7,887,107.09	9,072,478.11
无形资产摊销	1,295.61	5,182.44	636,477.66
长期待摊费用摊销	82,950.42	331,801.66	116,900.28
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)		101,181.39	553,502.16
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			843,609.94
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	78,980.67	3,850,557.96	17,536,163.59
投资损失(收益以“-”号填列)		-66,648,295.73	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-76,830.09	1,338,333.82	-17,776,528.36
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-950,161.93	219,558,200.67	-399,808,637.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-14,910,106.53	398,375,998.19	-422,164,426.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,520,865.23	-197,408,084.71	343,727,262.40
其他	-896,452.70		
2、经营活动产生的现金流量净额	3,745,565.40	682,866,350.42	188,539,749.75
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	650,584,363.12	661,156,947.78	328,054,401.74
减：现金的期初余额	661,156,947.78	328,054,401.74	53,731,194.18
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-10,572,584.66	333,102,546.04	274,323,207.56

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	2013.3.31	2012.12.31	2011.12.31
一、现 金	650,584,363.12	661,156,947.78	328,054,401.74
其中：库存现金	69,815.33	59,574.93	52,045.78
可随时用于支付的银行存款	650,514,547.79	661,051,835.29	328,002,355.96
可随时用于支付的其他货币资金		45,537.56	
可用于支付的存放中央银行款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	650,584,363.12	661,156,947.78	328,054,401.74

六、 资产证券化业务的会计处理

无

七、 关联方及关联交易

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 本企业的母公司情况

金额单位：人民币万元

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代 表人	业务性质	注册资本	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)	本公司最终 控制方	组织机构 代码
北京有色金属研究总 院	实际控制 人	科研院所	北京	张少明	金属、稀有、稀土、贵 金属材料及合金材料 的生产、研制、销售等	102,665.80	36.25	36.25	北京有色金 属研究总院	40000094X

(二) 本企业的子公司情况

金额单位：人民币万元

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
乐山有研稀土新材料有限公司	控股子公司	有限责任	乐山市	李宗安	稀土材料	1100	71.37	71.37	79183198-5
廊坊关西磁性材料有限公司	控股子公司	有限责任	三河市	张少明	稀土材料	2500	66.00	66.00	66369992-4

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江苏省国盛稀土有限公司	本公司的参股公司
北京翠铂林有色金属技术开发中心	同一母公司
日本先进材料株式会社	子公司的参股股东
日立金属株式会社	子公司的参股股东

(四) 关联交易情况

1、 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2013 年 1-3 月		2012 年度		2011 年度	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
江苏省国盛稀土有限公司	稀土材料	市场定价	5,682,905.98	1.06	168,832,307.68	12.05		
日本先进材料株式会社	稀土材料	市场定价			1,456,382.91	0.10		

3、 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2013 年 1-3 月		2012 年度		2011 年度	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
北京有色金属研究总院	销售货物	市场定价	31,013.68	0.01	11,460,747.84	0.56	56,145.30	0.01
北京翠铂林有色金属技术开发中心	销售货物	市场定价	35,858.96	0.01			68,970.94	0.01
日本先进材料株式会社	销售货物	市场价	81,447,476.68	31.29	1,202,235,766.33	59.11	2,150,011,423.24	72.27
日立金属株式会社	销售货物	市场价	21,527,269.10	8.27	183,364,306.14	6.16	183,374,580.51	6.16

4、 其他关联交易

(1) 公司 2011 年度按照房屋和综合服务协议，以现金结算方式向关联方北京有色金属研究总院支付房租 1,227,820.00 元、综合服务费 240,000.00 元、水费 495,557.76 元、电费 4,836,863.31 元、利息 10,025,318.27 元。

(2) 公司 2012 年度按照房屋、设备租赁合同及综合服务协议，以现金结算方式向母公司北京有色金属研究总院支付房租 1,185,498.02 元、水电费 4,640,202.41 元、利息 823,500.00 元，综合服务费 240,000.00 元，班车费 120,000.00 元，和其他费用 1,433,823.24 元。

(3) 公司 2013 年 1-3 月按照房屋、设备租赁合同及综合服务协议，以现金结算方式向母公司北京有色金属研究总院支付房租 289,990.35 元、水电费 1,127,425.51 元、综合服务费 60,000.00 元，班车费 30,000.00 元，和其他费用 21,194.95 元。

5、 关联方应收应付款项
公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2013 年 1-3 月		2012 年度		2011 年度	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	北京有色金属研究总院	24,840.00		32,840.00			
	日本先进材料株式会社	33,145,893.49	497,188.40	2,280,379.40	34,205.69	228,087,637.57	3,421,314.56
预付账款							
	北京有色金属研究总院	7,800.00				900,000.00	

公司应付关联方款项

项目名称	关联方	账面余额		
		2013.3.31	2012.12.31	2011.12.31
应付账款				
	北京有色金属研究总院	18,196.33	149,625.33	18,196.33
	日本先进材料株式会社		1,636,297.60	
其他应付款				
	北京有色金属研究总院			100,000,000.00
	日本先进材料株式会社	961,576.31	946,211.84	760,259.97
预收账款				
	北京有色金属研究总院	24,840.00	34,840.00	249,380.00
	日本先进材料株式会社			37,994.43
	日立金属株式会社			32,880.78

八、 或有事项

本公司报告期内无应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、 承诺事项

本公司报告期内无应披露的承诺事项。

十、 资产负债表日后事项

2013 年 4 月 28 日，公司召开 2012 年度股东大会，会议审议通过了《2012 年度利润分配方案》，同意公司 2012 年度分配利润 6000 万元，按照各股东的持股比例分配，具体分配金额如下：

北京有色金属研究总院分配利润：2175 万元；

中国稀有稀土有限公司分配利润：2175 万元；

北京科技风险投资股份有限公司分配利润：660 万元；

中国节能投资公司分配利润：660 万元；

上海科维思投资有限公司分配利润：330 万元；

甘肃稀土集团有限责任公司分配利润：60 万元。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

种类	2013.3.31				2012.12.31				2011.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款												
按组合计提坏账准备的应收账款	47,096,002.08	100.00	1,015,949.76	2.16	13,165,179.58	100.00	500,972.35	3.81	257,158,131.73	100.00	4,068,410.14	1.58
其中：账龄组合	47,073,162.08	99.95	1,015,949.76	2.16	13,132,339.58	99.75	500,972.35	3.81	257,158,131.73	100.00	4,068,410.14	1.58
关联方组合	22,840.00	0.05			32,840.00	0.25						
组合小计	47,096,002.08	100.00	1,015,949.76	2.16	13,165,179.58	100.00	500,972.35	3.81	257,158,131.73	100.00	4,068,410.14	1.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款												
合计	47,096,002.08	100.00	1,015,949.76		13,165,179.58	100.00	500,972.35		257,158,131.73	100.00	4,068,410.14	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2013.3.31			2012.12.31			2011.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	46,404,178.95	98.58	696,062.68	12,638,879.98	96.24	189,583.20	256,479,011.13	99.73	3,847,185.17
1 至 2 年	177,378.53	0.38	8,868.93				131,465.34	0.05	6,573.27
2 至 3 年	13,149.34	0.03	2,629.87	15,004.34	0.11	3,000.87	249,253.10	0.10	49,850.62
3 至 4 年	249,253.10	0.53	124,626.55	249,253.10	1.90	124,626.55	246,402.16	0.10	123,201.08
4 至 5 年	227,202.16	0.48	181,761.73	227,202.16	1.73	181,761.73	52,000.00	0.02	41,600.00
5 年以上	2,000.00		2,000.00	2,000.00	0.02	2,000.00			
合计	47,073,162.08	100.00	1,015,949.76	13,132,339.58	100.00	500,972.35	257,158,131.73	100.00	4,068,410.14

2、本报告期应收账款中持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况

单位名称	2013.3.31		2012.12.31		2011.12.31	
	账面余额	计提坏账金额	账面余额	计提坏账金额	账面余额	计提坏账金额
北京有色金属研究总院	22,840.00		32,840.00			
合计	22,840.00		32,840.00			

3、 应收账款中欠款金额前五名情况

2013 年 3 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
日本先进材料株式会社	客户	33,145,893.49	1 年以内	70.38
包头韵升强磁材料有限公司	客户	9,825,000.00	1 年以内	20.86
中山神宇照明器材有限公司	客户	1,433,975.41	1 年以内	3.04
苏州中荧一号光电科技有限公司	客户	342,050.00	1 年以内	0.73
欧司朗（中国）照明有限公司	客户	305,249.90	1 年以内	0.65
合计		45,052,168.80		95.66

2012 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
ILI HOLDING LIMITED	客户	6,389,800.33	1 年以内	48.54
日本先进材料株式会社	客户	2,280,379.40	1 年以内	17.32
Less common metals	客户	1,791,367.50	1 年以内	13.61
东莞长安华南电子厂	客户	531,000.00	1 年以内	4.03
吴江市良华照明器材有限公司	客户	236,600.00	1 年以内	1.80
合计		11,229,147.23		85.30

2011 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
日本先进材料株式会社	客户	228,087,637.57	1 年以内	88.70
ILI HOLDING LIMITED	客户	24,957,900.94	1 年以内	9.71
东莞长安华南电子厂	客户	1,710,000.00	1 年以内	0.66
欧司朗（中国）照明有限公司	客户	251,499.90	1 年以内	0.10
上海阳泰照明电器有限公司	客户	204,000.00	1 年以内	0.08
合计		255,211,038.41		99.25

(二) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露

种类	2013.3.31				2012.12.31				2011.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	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	25,715,608.68	100.00	78,793.12	0.31	10,827,412.59	100.00	82,719.91	0.76	29,557,258.17	100.00	104,160.82	0.35
其中：账龄组合	4,215,608.68	16.39	78,793.12	1.87	4,327,412.59	39.97	82,719.91	1.91	6,944,054.42	23.49	104,160.82	1.50
关联方组合	21,500,000.00	83.61			6,500,000.00	60.03			22,613,203.75	76.51		
组合小计	25,715,608.68	100.00	78,793.12	0.31	10,827,412.59	100.00	82,719.91	0.76	29,557,258.17	100.00	104,160.82	0.35
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	25,715,608.68	100.00	78,793.12		10,827,412.59	100.00	82,719.91		29,557,258.17	100.00	104,160.82	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2013.3.31			2012.12.31			2011.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	3,771,066.09	89.45	56,565.99	3,818,592.00	88.24	57,278.88	6,944,054.42	100.00	104,160.82
1 至 2 年	444,542.59	10.55	22,227.13	508,820.59	11.76	25,441.03			
2 至 3 年									
3 至 4 年									
4 至 5 年									
5 年以上									
合计	4,215,608.68	100.00	78,793.12	4,327,412.59	100.00	82,719.91	6,944,054.42	100.00	104,160.82

2、 本报告期其他应收款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

3、 应收关联方账款情况

2013 年 3 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	占其他应收款总额的比 例 (%)
乐山有研稀土新材料有限公司	子公司	21,500,000.00	83.61
合计		21,500,000.00	83.61

2012 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	占其他应收款总额的比 例 (%)
乐山有研稀土新材料有限公司	子公司	6,500,000.00	60.03
合计		6,500,000.00	60.03

2011 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	占其他应收款总额的比 例 (%)
乐山有研稀土新材料有限公司	子公司	6,500,000.00	21.99
江苏省国盛稀土有限公司	子公司	10,020,044.44	33.90
合计		16,520,044.44	55.89

(三) 长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	2010.12.31	增减变动	其中：联营及 合营企业其他 综合收益变动 中享有的份额	2011.12.31	在被投资 单位持股 比例(%)	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	本年计 提减值 准备	本年现 金红利
乐山有研稀土新材料有限公司	成本法	7,850,000.00	7,850,000.00			7,850,000.00	71.37	71.37				
江苏省国盛稀土有限公司	成本法	56,795,573.68	35,860,173.68	20,935,400.00		56,795,573.68	93.00	93.00				
廊坊关西磁性材料有限公司	成本法	16,500,000.00	16,500,000.00			16,500,000.00	66.00	66.00				
中铝广西有色稀土开发有限公司	成本法	10,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	10.00				
合计		91,145,573.68	60,210,173.68	30,935,400.00		91,145,573.68						

被投资单位	核算方法	投资成本	2011.12.31	增减变动	其中：联营及 合营企业其他 综合收益变动 中享有的份额	2012.12.31	在被投资 单位持股 比例(%)	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	本年计 提减值 准备	本年现 金红利
中铝广西有色稀土开发有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	40,000,000.00		50,000,000.00	10.00	10.00				
乐山有研稀土新材料有限公司	成本法	7,850,000.00	7,850,000.00			7,850,000.00	71.36	71.36				
江苏省国盛稀土有限公司	成本法	56,795,573.68	56,795,573.68	-43,181,878.94		13,613,694.74	20.00	20.00				
廊坊关西磁性材料有限公司	成本法	16,500,000.00	16,500,000.00			16,500,000.00	66.00	66.00				
合计		91,145,573.68	91,145,573.68	-3,181,878.94		87,963,694.74						

有研稀土新材料股份有限公司
2011 年度、2012 年度、2013 年 1 至 3 月
财务报表附注

被投资单位	核算方法	投资成本	2012.12.31	增减变动	其中：联营及合营企业其他综合收益变动中享有的份额	2013.3.31	在被投资单位持股比例 (%)	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
中铝广西有色稀土开发有限公司	成本法	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00	10.00	10.00				
乐山有研稀土新材料有限公司	成本法	7,850,000.00	7,850,000.00			7,850,000.00	71.36	71.36				
江苏省国盛稀土有限公司	成本法	13,613,694.74	13,613,694.74			13,613,694.74	20.00	20.00				
廊坊关西磁性材料有限公司	成本法	16,500,000.00	16,500,000.00			16,500,000.00	66.00	66.00				
合计		87,963,694.74	87,963,694.74			87,963,694.74						

说明：

(1) 2011 年 5 月 30 日，本公司与中铝广西有色稀土开发有限公司（以下简称中铝广西）、广西有色金属集团集团有限公司签订股权转让协议，协议规定：本公司对中铝广西约定的出资金额为 5,000 万元，其中第一期已现金出资 1,000 万元。本公司将持有的江苏省国盛稀土有限公司（以下简称江苏国盛）的 80% 股权对中铝广西进行第二期出资；江苏国盛 80% 股权经各方确定的价值为 12,883.32 万元，超出本公司本期应出资金额为（4,000 万元）8,883.32 万元，超出部分的出资由中铝广西购买。

(2) 2012 年 1 月 5 日，本公司以 11,272,900.00 元的价格购买国泰半导体材料有限公司持有的江苏国盛 7% 的股权。完成上述股权变更后本公司持有江苏国盛 20% 的股权。

(3) 截止 2011 年 12 月 31 日，本公司持有江苏国盛 93% 股权的投资成本为 56,795,573.68 元，2012 年 1 月购入 7% 的股权后投资成本为 68,068,473.68 元，出售 80% 股权的投资成本为 54,454,778.94 元，剩余 20% 的股权的投资成本为 13,613,694.74 元。

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项 目	2013年1-3月	2012年度	2011年度
主营业务收入	260,311,487.92	2,033,832,040.39	2,975,172,901.73
其他业务收入	16,068.38	521,311.10	941,748.96
营业成本	196,727,315.70	1,343,949,798.86	1,988,667,236.53

2、 主营业务（分产品）

产品名称	2013年1-3月		2012年度		2011年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
稀土材料	259,478,469.05	195,786,083.43	2,032,209,247.93	1,334,513,154.95	441,817,245.66	512,897,248.41
技术服务	833,018.87	96,250.00	1,622,792.46	341,504.26	2,533,355,656.07	1,475,769,988.12
合 计	260,311,487.92	195,882,333.43	2,033,832,040.39	1,334,854,659.21	2,975,172,901.73	1,988,667,236.53

3、 主营业务（分地区）

地区名称	2013年1-3月		2012年度		2011年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	151,973,826.90	119,874,851.05	302,659,744.56	280,045,761.49	441,817,245.66	263,043,875.86
境外	108,337,661.02	76,007,482.38	1,731,172,295.83	1,054,808,897.72	2,533,355,656.07	1,725,623,360.67
合计	260,311,487.92	195,882,333.43	2,033,832,040.39	1,334,854,659.21	2,975,172,901.73	1,988,667,236.53

4、 公司前五名客户的营业收入情况

2013年1-3月

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
阳泉煤业集团国际贸易有限公司	92,746,581.15	35.63
日本先进材料株式会社	81,447,476.68	31.29
日立金属株式会社	21,527,269.10	8.27
浙江西子富沃德电机有限公司	8,974,358.99	3.45
包头韵升强磁材料有限公司	8,397,435.86	3.23
合 计	213,093,121.78	81.86

2012 年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
日本先进材料株式会社	1,202,235,766.33	59.11
溧阳罗地亚稀土新材料有限公司	185,353,577.13	9.11
日立金属株式会社	183,364,306.14	9.02
ILI HOLDING LIMITED	149,165,483.53	7.33
乐山盛和稀土股份有限公司	51,803,068.39	2.55
合 计	1,771,922,201.52	87.12

2011 年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
日本先进材料株式会社	2,150,011,423.24	72.24
日立金属株式会社	183,374,580.51	6.16
ILI HOLDING LIMITED	144,005,076.41	4.84
包头韵升强磁材料有限公司	71,282,051.24	2.40
天津天和磁材技术有限公司	54,525,641.05	1.83
合 计	2,603,198,772.45	87.47

(五) 投资收益

1、 投资收益明细情况

项目	2013 年 1-3 月	2012 年度	2011 年度
成本法核算的长期股权投资收益			28,901,413.62
权益法核算的长期股权投资收益			
处置长期股权投资产生的投资收益		74,378,421.06	
持有交易性金融资产期间取得的投资收益			
持有至到期投资期间取得的投资收益			
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益			
处置交易性金融资产取得的投资收益			
处置持有至到期投资取得的投资收益			
处置可供出售金融资产等取得的投资收益			
其他			
合 计		74,378,421.06	28,901,413.62

2、按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2013年1-3月	2012年度	2011年度
江苏省国盛稀土有限公司			28,901,413.62
合 计			28,901,413.62

说明：按成本法核算的长期股权投资收益的减少为分红导致的。

(六) 现金流量表补充资料

项 目	2013年1-3月	2012年度	2011年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	21,674,623.35	314,328,796.35	547,841,397.97
加：资产减值准备	511,050.62	8,685,441.79	34,437,425.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,483,900.17	4,817,917.21	2,621,077.20
无形资产摊销	1,295.61	5,182.44	589,682.44
长期待摊费用摊销			
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)		101,181.39	553,502.16
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	78,980.67	3,850,557.96	17,533,108.04
投资损失(收益以“-”号填列)		-74,378,421.06	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-76,657.59	1,958,857.47	-5,165,613.80
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-8,895,627.65	226,220,623.53	-245,165,121.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-30,276,412.07	394,888,251.75	-572,671,595.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,664,651.58	-204,723,231.99	347,108,896.87
其 他	-896,452.70		
经营活动产生的现金流量净额	-8,730,648.01	675,755,156.84	127,682,759.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	628,210,522.55	641,954,432.07	308,708,556.00

项 目	2013 年 1-3 月	2012 年度	2011 年度
减：现金的期初余额	641,954,432.07	308,708,556.00	36,403,642.52
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-13,743,909.52	333,245,876.07	272,304,913.48

十二、 补充资料

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一） 当期非经常性损益明细表

项 目	2013 年 1-3 月	2012 年度	2011 年度
非流动资产处置损益		66,547,114.34	-1,397,112.10
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	840,000.00	2,062,742.50	782,923.48
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			

项 目	2013年1-3月	2012年度	2011年度
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出			
其他符合非经常性损益定义的损益项目	22,968.99	-2,797,621.89	1,472,139.83
所得税影响额	-129,445.35	-9,589,804.01	-128,692.68
少数股东权益影响额(税后)			
合 计	733,523.64	56,222,430.94	729,258.53

(二) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

1、 金额异常或比较期间变动异常的报表项目

财务报表数据变动幅度达30%（含30%）以上，或占公司报表日资产总额5%（含5%）或报告期利润总额10%（含10%）以上项目分析：

报表项目	2011.12.31（或2011年度）	2010.12.31（或2010年度）	变动比率	变动原因
货币资金	328,054,401.74	53,731,194.18	510.55%	说明 1
应收账款	256,033,259.58	32,163,335.68	696.04%	说明 2
预付账款	121,445,954.69	25,616,629.03	374.09%	说明 3
其他应收款	13,983,197.47	2,061,126.34	578.43%	说明 4
存货	516,912,883.60	197,428,858.95	161.82%	说明 5
递延所得税资产	18,927,581.38	1,151,053.02	1544.37%	说明 6
短期借款	110,000,000.00	20,000,000.00	450.00%	说明 7
应付账款	112,987,985.42	30,926,319.52	265.35%	说明 8
预收账款	96,225,880.23	23,203,348.21	314.71%	说明 9
应交税费	154,028,627.95	6,763,725.46	2177.27%	说明 10
其他流动负债	28,273,806.02	11,779,247.75	140.03%	说明 11
资本公积	163,017.50	11,973,017.50	-98.64%	说明 12
盈余公积	63,688,958.55	10,943,026.66	482.00%	说明 13
营业收入	3,026,151,528.24	638,822,375.89	373.71%	说明 14
营业成本	1,899,048,641.27	542,127,062.66	250.30%	
营业税金及附加	289,921,765.29	25,026,888.03	1058.44%	

有研稀土新材料股份有限公司
2011 年度、2012 年度、2013 年 1 至 3 月
财务报表附注

销售费用	8,297,274.68	5,432,153.73	52.74%	
财务费用	15,853,551.42	4,668,070.69	239.62%	说明 15

说明 1：主要系本期销售收入大幅增长导致销售回款增加和本期增加短期借款所致；

说明 2：主要系本期销售收入大幅增加故对应收账款增加所致；

说明 3：主要系本期销售增加预付报关公司出口关税和进口材料增值税增加所致；

说明 4：主要系本期增加应收出口退税款所致；

说明 5：主要系受稀土市场行情上涨影响本期原材料和库存商品备货增加所致；

说明 6：主要系本期计提应收款项坏账准备增加和计提存货跌价准备增加导致可抵扣暂时性差异增加所致；

说明 7：主要系受稀土市场行情上涨影响需要周转资金较多增加借款所致；

说明 8：主要系受稀土市场行情上涨影响本期本期采购材料增加所致；

说明 9：主要系本期预收中铝广西有色稀土开发有限公司购买子公司江苏省国盛稀土有限公司款所致；

说明 10：主要系本期销售收入大幅增加导致应交增值税增加所致；

说明 11：主要系本期收到的科研课题拨款增加所致；

说明 12：主要系本年从有研半导体材料股份有限公司购买持有子公司江苏省国盛稀土有限公司 13%股权导致减少；

说明 13：主要系本年按规定计提法定盈余公积所致；

说明 14：主要系受稀土市场行情上涨影响本期销售量增加导致收入增加，相应成本和费用增加所致；

说明 15：主要系本期借款增加导致应支付的利息增加。

报表项目	2012.12.31 (或 2012 年度)	2011.12.31 (或 2011 年度)	变动比率	变动原因
货币资金	661,156,947.78	328,054,401.74	101.54%	说明 1
应收票据	21,456,348.51	400,000.00	5264.09%	说明 2
应收账款	12,664,207.23	256,033,259.58	-95.05%	说明 3
预付账款	66,908,786.01	121,445,954.69	-44.91%	说明 4
其他应收款	4,520,586.72	13,983,197.47	-67.67%	说明 5
存货	163,891,595.16	516,912,883.60	-68.29%	说明 6
长期股权投资	63,613,694.74	10,000,000.00	536.14%	说明 7
递延所得税资产	4,165,676.11	18,927,581.38	-77.99%	说明 8
应付账款	6,777,485.57	112,987,985.42	-94.00%	说明 9
预收账款	8,320,627.59	96,225,880.23	-91.35%	说明 10
应交税费	73,354,060.52	154,028,627.95	-52.38%	说明 11
其他应付款	5,846,460.28	103,873,874.71	-94.37%	说明 12
资本公积	12,052,617.50	163,017.50	7293.45%	说明 13
盈余公积	97,136,855.34	63,688,958.55	52.52%	说明 14
营业收入	2,034,901,061.33	3,026,151,528.24	-32.76%	说明 15
财务费用	2,454,726.94	15,853,551.42	-84.52%	说明 16
资产减值损失	8,674,776.79	83,999,689.97	-89.67%	说明 17
营业外支出	2,955,526.90	1,653,621.71	78.73%	说明 18
所得税	65,806,015.72	109,367,716.02	-39.83%	说明 19

说明 1：主要系本期销售商品收到的回款增加所致；

说明 2：主要系本期增加银行承兑汇票结算所致；

说明 3：主要系本期催款力度增加，回款率高所致；

说明 4：主要系上期预付的出口关税和进口材料增值税在本期办理结算所致；

说明 5：主要系本期原子公司江苏省国盛稀土有限公司本期不再纳入合并范围导致其他应收款减少所致；

说明 6：主要系本期原子公司江苏省国盛稀土有限公司本期不再纳入合并范围导致存货减少以及受行业市场行情不好原材料及库存商品备货减少所致；

说明 7：主要系本期增加对中铝广西有色稀土开发有限公司投资 4000 万元以及本期公司对其原控股子公司江苏省国盛稀土有限公司投资成本 1361 万元不再纳入合并范围所致；

说明 8：主要系本期公司应收款项坏账准备及存货跌价准备减少导致可抵扣暂时性差异减少所致；

说明 9：主要系期末采购材料减少所致；

说明 10：主要系上期预收的中铝广西有色稀土开发有限公司购买子公司江苏省国盛稀土有限公司本期确认为投资收益所致；

说明 11：主要系本期销售收入较上期有所下降导致应交增值税额减少；

说明 12：主要系本期归还控股股东北京有色金属研究总院借款所致；

说明 13: 主要系将原子公司江苏国盛的 80%股权对外出资导致上年度减少的 11,810,000.00 元资本溢价恢复;

说明 14: 主要系本年按规定计提法定盈余公积所致;

说明 15: 主要系本期稀土市场行情下滑导致销售下降所致;

说明 16: 主要系本期归还借款所致;

说明 17: 主要系本期计提的存货跌价准备减少所致;

说明 18: 主要系本期处置固定资产损失减少所致;

说明 19: 主要系本期利润总额较上期有所减少所致。

报表项目	2013.3.31	2012.12.31	变动比率	变动原因
应收票据	14,519,936.41	21,456,348.51	-32.33%	说明
应收账款	46,080,052.32	12,664,207.23	263.86%	说明
应付账款	23,646,475.10	6,777,485.57	248.90%	说明

说明: 主要系本期末为季度末, 应收款项催款力度以及应付款项结算力度不如年末时的情况所致。

十三、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会批准报出。

有研稀土新材料股份有限公司
二〇一三年五月十五日