

洛阳栾川钼业集团股份有限公司收购  
ANGLO AMERICAN NIOBIO BRASIL  
& NIOBIUM MARKETING  
DIVISION 业务

特殊编制基础财务报表及专项审计报告  
2014年12月31日止年度、2015年12月31日止年度  
以及2016年9月30日止期间

洛阳栾川钼业集团股份有限公司收购  
ANGLO AMERICAN NIOBIO BRASIL & NIOBIUM MARKETING DIVISION 业务

特殊编制基础财务报表及专项审计报告

<u>内容</u>	<u>页码</u>
专项审计报告	1 - 2
资产负债表	3 - 4
利润表	5
现金流量表	6
所有者权益变动表	7
财务报表附注	8 - 54

## 专项审计报告

德师报(审)字(16)第 S0360 号

洛阳栾川钼业集团股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的洛阳栾川钼业集团股份有限公司收购的 ANGLÓ AMERICAN NIOBIO BRASIL(现已更名为 Niobras Mineração Ltda.) & NIOBIUM MARKETING DIVISION 业务(以下简称“AANB 业务”)按后附特殊编制基础财务报表附注二所述的财务报表编制基础编制的于 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 9 月 30 日的资产负债表,及 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止期间的利润表、现金流量表、权益变动表以及财务报表附注(以下统称“特殊编制基础财务报表”)。

### 一、管理层对财务报表的责任

AANB 业务管理层负责按照特殊编制基础财务报表附注二所述的编制基础编制特殊编制基础财务报表,并负责设计、执行和维护必要的内部控制,以使特殊编制基础财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

### 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按照特殊编制基础财务报表附注二所述的编制基础编制的特殊编制基础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特殊编制基础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,以获取有关特殊编制基础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特殊编制基础财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与特殊编制基础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,以及评价特殊编制基础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。

专项审计报告(续)

德师报(审)字(16)第 S0360 号

三、审计意见

我们认为，上述被收购 AANB 业务的特殊编制基础财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制。

四、编制基础以及对分发的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。本报告仅供洛阳栾川钼业集团股份有限公司实施收购 AANB 业务之目的而使用，不得用作其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

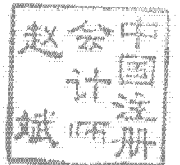


中国注册会计师

李正峰



赵文斌



2016年12月21日

洛阳栾川钼业集团股份有限公司收购

ANGLO AMERICAN NIOBIO BRASIL & NIOBIUM MARKETING DIVISION 业务

资产负债表

2014年12月31日、2015年12月31日及2016年9月30日

资产	附注五	2016年9月30日 人民币千元	2015年12月31日 人民币千元	2014年12月31日 人民币千元
流动资产				
货币资金	1	698,157	524,767	266,360
以公允价值计量 且其变动计入 当期损益的金融资产	2	-	1,305	1,695
应收账款	3	143,112	90,235	112,920
预付账款		5,422	3,247	642
存货	4	422,464	339,446	229,187
其他应收款		15	26	6
其他流动资产	5	22,137	-	9,227
流动资产合计		1,291,307	959,026	620,037
非流动资产				
固定资产	6	3,307,360	1,013,410	505,209
在建工程	7	348,508	2,510,810	2,668,588
无形资产	8	948,688	865,506	866,426
递延所得税资产	9	77,094	34,176	-
其他非流动资产	10	66,571	75,788	105,009
非流动资产合计		4,748,221	4,499,690	4,145,232
资产总计		6,039,528	5,458,716	4,765,269

洛阳栾川钼业集团股份有限公司收购

ANGLO AMERICAN NIOBIO BRASIL & NIOBIUM MARKETING DIVISION 业务

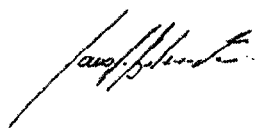
资产负债表(续)

2014年12月31日、2015年12月31日及2016年9月30日

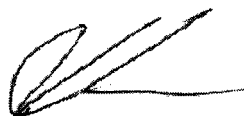
负债及股东权益	附注五	2016年9月30日 人民币千元	2015年12月31日 人民币千元	2014年12月31日 人民币千元
流动负债				
应付账款	11	67,628	58,431	80,722
应付职工薪酬	12	33,696	34,488	76,175
应交税费	13	-	55,540	-
其他应付款	14	442,718	160,315	105,767
其他流动负债		-	97	-
流动负债合计		544,042	308,871	262,664
非流动负债				
预计负债	15	157,950	117,443	57,023
递延所得税负债	9	-	-	75,863
其他非流动负债	16	3,566,940	3,342,970	3,142,351
非流动负债合计		3,724,890	3,460,413	3,275,237
负债合计		4,268,932	3,769,284	3,537,901
所有者权益				
股本	17	1,481,762	1,271,292	861,219
其他综合收益	18	132,444	82,463	3,506
未分配利润		156,390	335,677	362,643
所有者权益合计		1,770,596	1,689,432	1,227,368
负债和所有者权益总计		6,039,528	5,458,716	4,765,269

附注为特殊编制基础财务报表的组成部分。

第3页至第54页的财务报表由下列负责人签署：



负责人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

利润表

2014年度、2015年度及2016年1月1日至9月30日止期间

	附注五	2016年1月1日 至2016年9月30日 止期间 人民币千元	2015年度 人民币千元	2014年度 人民币千元
营业收入	19	914,166	706,754	1,142,080
减：营业成本	19	716,932	447,251	589,606
销售费用		6,344	9,581	10,893
管理费用	20	43,816	86,614	110,661
财务费用	21	(32,660)	77,735	65,882
资产减值损失	22	34,435	17,072	(9,784)
加：公允价值变动收益(损失)	23	-	6,555	(20,532)
投资收益(损失)	24	171	-	-
营业利润		145,470	75,056	354,290
加：营业外收入		-	-	-
其中：非流动资产处置收益		-	-	-
减：营业外支出		10,729	14,175	2,776
其中：非流动资产处置损失		-	-	-
利润总额		134,741	60,881	351,514
减：所得税费用	25	16,876	32,182	300,919
净利润		117,865	28,699	50,595
其他综合收益税后净额				
(一) 以后不能重分类进损益 的其他综合收益				
-重新计量设定受益计划净负债 或净资产的变动		1,051	(125)	109
- 外币报表折算差额		48,930	80,776	1,821
(二) 以后将重分类进损益 的其他综合收益				
- 现金流量套期损益的有效部分	18	-	(1,694)	26,458
综合收益总额		167,846	107,656	78,983

现金流量表

2014 年度、2015 年度及 2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止期间

	2016 年 1 月 1 日 至 2016 年 9 月 30 日 止期间 人民币千元	2015 年度 人民币千元	2014 年度 人民币千元
经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	746,239	731,860	1,168,262
收到的其他与经营活动有关的现金	59,022	23,515	17,381
现金流入小计	805,261	755,375	1,185,643
购买商品、接受劳务支付的现金	615,646	358,479	527,234
支付给职工以及为职工支付的现金	110,293	113,344	187,813
支付的各项税费	138,311	91,667	254,653
支付的其他与经营活动有关的现金	13	1,745	1,468
现金流出小计	864,263	565,235	971,168
经营活动产生的现金流量净额	(59,002)	190,140	214,475
投资活动产生的现金流量			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付的现金净额	72,025	100,717	1,086,411
现金流出小计	72,025	100,717	1,086,411
投资活动产生的现金流量净额	(72,025)	(100,717)	(1,086,411)
筹资活动产生的现金流量			
借款收到现金	-	-	896,688
收到的股本	-	410,073	278,058
收到的其他与筹资活动有关的现金	330,306	70,925	59,783
现金流入小计	330,306	480,998	1,234,529
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金	145,931	115,942	95,768
现金流出小计	145,931	115,942	95,768
筹资活动产生的现金流量净额	184,375	365,056	1,138,761
汇率变动对现金及现金等价物的影响	120,042	(196,072)	(136,534)
现金及现金等价物净增加额	173,390	258,407	130,291
加：年/期初现金及现金等价物余额	524,767	266,360	136,069
年/期末现金及现金等价物余额	698,157	524,767	266,360



洛阳栾川钼业集团股份有限公司收购

ANGLO AMERICAN NIOBIO BRASIL & NIOBIUM MARKETING DIVISION 业务

所有者权益变动表

2014年度、2015年度及2016年1月1日至9月30日止期间

项目	股本	其他综合收益	未分配利润	人民币千元 所有者权益合计
一、2016年1月1日余额	1,271,292	82,463	335,677	1,689,432
二、本期增减变动金额				
(一) 综合收益总额	-	49,981	117,865	167,846
(二) 股东投入和减少资本				
1. 股东投入资本	-	-	-	-
(三) 利润分配				
1. 对股东的分配(注1)	-	-	(86,682)	(86,682)
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-
1. 未分配利润转增股本(注2)	210,470	-	(210,470)	-
三、2016年9月30日余额	<u>1,481,762</u>	<u>132,444</u>	<u>156,390</u>	<u>1,770,596</u>

项目	股本	其他综合收益	未分配利润	所有者权益合计
一、2015年1月1日余额	861,219	3,506	362,643	1,227,368
二、本年增减变动金额				
(一) 综合收益总额	-	78,957	28,699	107,656
(二) 股东投入和减少资本				
1. 股东投入资本(注2)	410,073	-	-	410,073
(三) 利润分配				
1. 对股东的分配(注3)	-	-	(55,665)	(55,665)
三、2015年12月31日余额	<u>1,271,292</u>	<u>82,463</u>	<u>335,677</u>	<u>1,689,432</u>

项目	股本	其他综合收益	未分配利润	所有者权益合计
一、2014年1月1日余额	583,161	(24,882)	355,657	913,936
二、本年增减变动金额				
(一) 综合收益总额	-	28,388	50,595	78,983
(二) 股东投入和减少资本				
1. 股东投入资本(注2)	278,058	-	-	278,058
(三) 利润分配				
1. 对股东的分配(注3)	-	-	(43,609)	(43,609)
三、2014年12月31日余额	<u>861,219</u>	<u>3,506</u>	<u>362,643</u>	<u>1,227,368</u>

注1: 经董事会批准, AANB于2016年内向股东分配股利美元12,997千元(折合人民币86,682千元)。

注2: 详见附注五、17。

注3: 根据巴西当地税法规定, 企业可以按年向其股东支付资本利息, 该金额可于税前列支。利息金额根据巴西当地长期存款利率计算得出。

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止期间

---

一、 概况

Anglo American Niobio Brasil Ltda. ("AANB", 现已更名为 Niobras Mineração Ltda.) 是一家 2001 年 6 月 1 日成立于巴西联邦共和国的有限责任公司。截止至 2016 年 9 月 30 日, Ambras Holdings S.A.R.L. ("Ambras") 和 Anglo American Fosfato Brasil Ltda. ("AAFB", 现已更名为 Niobras Mineração Ltda.) 分别持有 647,690,253 股和 1 股 AANB 的股份。上述公司原均由 Anglo American PLC ("英美资源") 最终控制。

AANB 主要从事铌矿的露天开采以及通过破碎、格筛、浓缩、浸出及冶炼等工序对铌矿石进行加工, 使之成为符合客户需求的铌产品, 目前公司的唯一产成品为铌铁。

AANB 将产品销售给 Anglo American Marketing Limited("AAML"), 由 AAML 负责将产品销售给终端客户。AAML 是一家成立于英国的有限责任公司, 主要负责运营英美资源旗下铌产品和铁合金产品的销售业务, 最终控制方亦为英美资源。

二、 财务报表编制基础

2016 年 4 月 27 日, 洛阳栾川钼业集团股份有限公司("洛阳钼业")之全资子公司 CMOC Co., Limited. ("CMOC Ltd") 与英美资源下属 Ambras, ANGLO AMERICAN LUXEMBOURG SÁRL ("AA Luxembourg")、AAML、ANGLO AMERICAN CAPITAL PLC ("Capital PLC")、ANGLO AMERICAN CAPITAL LUXEMBOURG SÁRL ("Capital Luxembourg") 及 Anglo American Service (UK) Limited ("AASL") 签署收购协议, 以 15 亿美元为对价收购相关公司所持有的:

- (1) AAFB、AANB 各自 100% 股东权益;
- (2) AAML 的铌销售业务("NMD");
- (3) Capital PLC 持有的对 AANB 的债权以及 Capital Luxembourg 持有的对 AAFB 的债权。

根据收购协议, 最终收购对价需要根据交割时的账面现金余额和营运资金净额进行调整。该项收购已于 2016 年 9 月 23 日获洛阳钼业 2016 年度第一次临时股东大会批准, 并于 2016 年 10 月 1 日完成资产交割, 实际支付对价为 16.87 亿美元。

由于 AAML 所属之铌销售业务相关资产及人员是本次交易的一个组成部分, 故本次交易完成后, AANB 将沿用现有的销售模式, AANB 及 AAML 所属之铌销售业务构成一项完整的业务, 合称 ANGLO AMERICAN NIOBIO BRASIL & NIOBIUM MARKETING DIVISION 业务, 以下简称 "AANB 业务" 或 "本实体"。

## 二、 财务报表编制基础 - 续

AANB业务执行巴西适用的国际财务报告准则；为了洛阳栾川钼业集团股份有限公司对AANB业务实施收购之目的，本特殊编制基础财务报表以AANB业务为主体并根据如下编制基础及附注三的各项重要会计政策和会计估计而编制。管理层编制了AANB业务于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年9月30日的资产负债表，2014年度、2015年度以及2016年1月1日至9月30日止期间的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

AANB 负责铌产品的生产和运营，相关铌产品的销售由 NMD 负责完成。由于 AAML 所属之 NMD 并不构成独立的法人实体，因此本特殊编制基础财务报表为根据 AANB 和 NMD 于相应会计期间内的财务报表进行汇总后进行编制，其目的在于反映 AANB 业务于相应会计期间内业务整体的财务状况、经营成果和现金流量。在具体编制过程中，遵循以下原则：

- (1) 股东权益变动表中，NMD 所对应之权益于期初全部计入权益变动表中的"留存收益"科目；
- (2) 资产负债表及利润表中，AANB 和 NMD 之间的交易和往来均已经按照合并财务报表的原则进行了抵消；
- (3) 在汇总 AANB 业务相关的所得税费用时，AANB 和 NMD 分别按照应适用的税率以及应纳税所得额计算得出对应的所得税费用并加总，而非根据 AANB 业务整体的应纳税所得额计算得出所得税费用后再进行分摊；在汇总 AANB 业务相关的递延税项时，NMD 所对应的递延税项按照 NMD 账面的暂时性差异以及 NMD 所属法律实体 AAML 层面基于适用的法定税率、当地税法的规定计算得出并加以确认。

## 三、 重要会计政策及会计估计

下列重要会计政策和会计估计系根据企业会计准则厘定。

### 1、 会计年度

本实体的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、 记账本位币

美元为本实体经营所处的主要经济环境中的货币，本实体以美元为记账本位币。本实体编制本特殊编制基础财务报表时所采用的货币为人民币。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本实体的营业周期通常为 12 个月。

#### 4、记账基础和计价原则

本实体会计核算以权责发生制为记账基础。本特殊编制基础财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

#### 5、现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本实体持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。现金及现金等价物以摊余成本计量。

#### 6、外币业务和外币报表折算

##### 6.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)可供出售外币非货币性项目(如股票)产生的汇兑差额以及可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额确认为其他综合收益并计入资本公积外，均计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 6、外币业务和外币报表折算 - 续

##### 6.1 外币业务 - 续

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### 6.2 外币报表折算

外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：管理层采用中国人民银行公布的人民币汇率中间价将本特殊编制基础财务报表折算为人民币进行列报。对 2014 年期初资产负债表的资产、负债及股东权益项目全部按照期初的即期汇率折算；对 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日和 2016 年 9 月 30 日的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。

“未分配利润”项目在 2014 年的期初余额按 2014 年期初即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日所在年度的平均汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

#### 7、金融工具

在本实体成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### 7.1 公允价值的确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，本实体采用活跃市场的报价确定其公允价值；对于不存在活跃市场的金融工具，本实体采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 7.2 实际利率法

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 7、金融工具 - 续

##### 7.2 实际利率法 - 续

在计算实际利率时，本实体在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

##### 7.3 金融资产的分类、确认和计量

金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。本实体的金融资产包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及贷款和应收款项。

##### *-以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和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。

满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本实体近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2)本实体风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

##### *-贷款和应收款项*

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本实体划分为贷款和应收款的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款及其他流动资产等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

7、 金融工具 - 续

7.4 金融资产减值

本实体在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 本实体出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
  - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
  - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (7) 权益工具发行人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，即于资产负债表日，若一项权益工具投资的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)，或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)；
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

-以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

本实体对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 7、 金融工具 - 续

##### 7.5 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且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；(3)该金融资产已转移，虽然本实体既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本实体既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

##### 7.6 金融负债的分类、确认和计量

本实体根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

##### *-以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本实体近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。



### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 7、 金融工具 - 续

##### 7.6 金融负债的分类、确认和计量 - 续

###### *-以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 - 续*

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本实体风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

###### *-其他金融负债*

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

##### 7.7 金融负债的终止确认

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。本实体(债务人)与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

##### 7.8 金融资产和金融负债的抵销

当本实体具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本实体计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

8、 应收账款

8.1 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的应收款项	本实体对应收账款按个别分析法计提坏账准备。
单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

9、 存货

9.1 存货的分类

本实体的存货主要包括原材料、产成品等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

9.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

9.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

9.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 10、 固定资产

##### 10.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本实体，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

##### 10.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法或工作量法(基于预计可开采量)或在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	预计折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20~50	0~5	1.90~5
机器及其他设备	年限平均法	5~20	0~5	5 ~20
采矿工程	工作量法	预计矿山使用寿命	0	年采矿量

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本实体目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

土地不计提折旧。

##### 10.3 其他说明

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

本实体至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

#### 12、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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

#### 13、无形资产

无形资产包括软件、采矿权等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法或产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	残值率(%)
采矿权	产量法	不适用	0
软件	直线法	3-10	0

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 14、长期资产减值

本实体在每一个资产负债表日检查采用成本法计量的固定资产、在建工程及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 15、职工薪酬

##### 15.1 短期薪酬的会计处理方法

本实体在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本实体发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本实体为职工缴纳的社会保险费在职工为本实体提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 15.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

对于设定受益计划，本实体根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分：

- 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失)；
- 设定受益计划净负债或净资产的利息净额(包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息)；以及
- 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 15、职工薪酬 - 续

##### 15.2 离职后福利的会计处理方法- 续

服务成本及设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本。重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动(包括精算利得或损失、计划资产回报扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额、资产上限影响的变动扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额)计入其他综合收益。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

##### 15.3 辞退福利的会计处理方法

本实体向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本实体不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本实体确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 16、预计负债

当与或有事项相关的义务是本实体承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

#### 17、股份支付

本实体的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本实体的股份支付均为以现金结算的股份支付。

##### 17.1 以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本实体以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本实体根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 17、 股份支付-续

##### 17.2 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本实体承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本实体承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

##### 17.3 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本实体对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本实体取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本实体对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本实体将其作为授予权益工具的取消处理。

#### 18、 收入

##### 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

#### 19、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

##### 19.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 19、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

##### 19.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本实体以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

##### 19.3 所得税的抵消

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，本实体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，本实体递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

#### 20、剥离成本

于矿产开采的运营过程中，本实体可能发现须移除的矿产废料、表层覆土以获取矿产，该等废料移除活动称为剥离。于矿产之开发阶段(开始生产前)，剥离成本通常进行资本化。该等资本性支出划分为投资活动现金流出。



### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 20、剥离成本 - 续

在该矿产能够结束开发阶段进入生产阶段后，该等废料移除活动被称为生产剥离。

当剥离活动与当期的开采相关，相关剥离成本计入当期损益表作为运营成本。当生产剥离既与存货生产相关，又改善了以后年度开采环境时，废料移除的支出应在这两项活动之间合理分配，对以后年度开采环境有利的部分应被资本化计入剥离和开发资本支出。某些情况下，大量废料移除并未或仅可生产出少量存货，则该废料剥离所发生的费用将全部资本化。

在已探明的矿石储备量的基础上，所有资本化的废料剥离费用都按照产量法进行折旧。

由于对矿山寿命的预期或开采计划发生变化而对废料剥离成本产生的影响或剩余矿石储备量产生影响将作为会计估计变更处理。

#### 21、勘探，评估和开发支出

勘探和评估费用在其发生期间直接确认为费用。当一处矿产被判断为具有经济价值时，所有后续的评估支出，包括前期开发阶段的开发支出都应资本化计入相关资产的成本内。上述资本化在矿产达到商业生产阶段后终止。由收购产生的勘探资产在资产负债表上以成本减去累计减值损失后的净额入账。

该项资产和在商业化生产阶段前资本化的相关评估和开发成本的减值测试详见附注三、20 执行。

#### 22、租赁

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### 22.1 本实体作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 23、套期会计

为规避某些风险，本实体把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本实体采用套期会计方法进行处理。本实体的套期为现金流量套期。

对确定承诺的外汇风险进行的套期，本实体作为现金流量套期处理。本实体在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本实体会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 23、套期会计 - 续

##### 23.1 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本实体随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本实体预期原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本实体随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中。如果预期原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本实体撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

#### 24、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

##### 24.1 本实体所作出之重要判断

###### 24.1.1 资产减值测试

本实体账面有大量采矿工程，该类长期资产的运营高度依赖于专业技能以及持续的资金投入，对其价值的判断和评估取决于一系列与该项资产相关的不确定因素，包括对矿产储量和未来现金流量的估计以及预测。

在进行减值测试时，本实体管理层以资产的公允价值扣除弃置费用后的金额为基础，使用现金流量折现模型计算得出相关资产的可回收金额。在减值测试的过程中，选择和确定合理的假设依赖于管理层的判断；此外，管理层在进行减值测试时以现金产出单元为基础，将现金产出单元的整体可回收金额相应分配至其中的单项资产的过程取决于管理层的判断。在后续计量过程中，对于现金产出单元的整体可回收金额在其中各单项资产间的分配方法的变化、对未来现金流产出时间的预计以及此前减值测试中所依赖假设的任何变化都可能导致后续计量的结果与此前产生差异。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 24、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

##### 24.1 本实体所作出之重要判断 - 续

###### 24.1.2 税项

本实体所涉及之税务事项受到巴西当地复杂的税务监管条例以及主管监管部门对于相关税务条例所做出的权威解释的影响。考虑到这些复杂的情况，在考虑本实体是否涉及到纳税义务以及对应的金额时经常需要进行判断。本实体之管理层充分意识到相关不确定性，在考虑是否涉及纳税义务以及具体的金额时会充分考虑市场上类似的交易以及采纳独立第三方的专业意见，以作出对于相关税务偿付义务的最佳估计。

此外，计量和确认递延税项时需要对未来应纳税所得额的产生时间、具体金额以及可能性作出判断，这些因素会影响到本实体之有效税率及递延所得税资产的可回收性；同时，上述判断又受到包括对未来产品、生产线、营运成本、资本性支出及股利分配政策的估计的影响。

###### 24.1.3 或有负债

本实体在持续经营过程中会面对众多的法律纠纷，相关纠纷的结果均具有很大程度上的不确定性。

当与特定法律纠纷有关的经济利益被认为是极有可能流出且可以计量时，本实体管理层会根据专业的法律意见计提相应的准备。除了被认为导致经济利益流出可能性极低的或有负债外，本实体所面临的或有负债均在附注八中进行了披露。管理层运用判断决定相关的法律纠纷是否应该计提一项准备或者作为或有负债进行披露。

##### 24.2 本实体所采用之关键估计

###### 24.2.1 矿产储备量估计

在确定用于计算采矿资产经济寿命及折旧的矿产储备量时，用于估计的相关假设可能随着新信息的获取而产生变化。此外，未来实际生产情况可能与目前估计的生产情况不同，这在一定程度上也会对以产量法进行摊销的结果产生影响。

对未来情况估计的任何变化都会对资产的折旧率及账面价值产生影响，故矿产储备量是一项具有重大不确定性的估计。

可能会对矿产储备量及资产的经济寿命产生影响的因素有：

- 对矿石品位的估计可能发生较大变化；
- 未来商品价格预测与实际销售的商品价格之间的差异；
- 采矿权证的更新；
- 在采矿经营过程中产生的问题；
- 用于估计矿石储备量所采用的资本性支出、经营活动、开采、加工、资产回收成本、折现率及汇率产生不利变化。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 24、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

##### 24.2 本实体所采用之关键估计 - 续

###### 24.2.2 公允价值评估

公允价值评估主要用于确定特定金融资产和负债的公允价值以及对相关资产减值测试。

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，本实体采用活跃市场的报价确定其公允价值；对于不存在活跃市场的金融工具，本实体采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当期的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在评估可辨认资产及负债的公允价值时所采用的假设具有主观性，采用不同的假设可能对评估结果产生重大影响。

###### - 金融工具的公允价值

本主体特定的金融工具主要为金融衍生工具，以公允价值进行计量。对于不存在活跃市场的金融工具，本实体采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当期的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

###### 24.2.3 现金流量预测

本实体在对长期资产进行减值测试的过程中需要依赖于现金流量预测的结果。用于现金流量折现模型中的未来现金流量的预测具有不确定性且可能产生重大变化。未来现金流量很大程度上受到矿石储备量、未来商品价格、未来汇率、折现率的估计、采选成本以及未来资本性支出计划的影响。

###### 24.2.4 预计关闭、复原及环境恢复费用

预计矿产关闭的费用及环境恢复费用的估计利用了外部或内部专家的工作。该等性质的费用所确认的负债体现了管理层对环境恢复活动、相关法律法规制度及今后费用支出的时间的最佳估计。这些估计具有内在的不确定性并很可能发生重大变化。如果未来实际发生支出在一定程度上与这些估计不一致，管理层将会作出调整并影响之前作出的估计。

###### 24.2.5 退休福利

在与职工服务年限相关的设定受益计划下，提供养老金及离职后福利的预计成本取决于金融及精算假设。

有关预计成本的假设是经过咨询有相关资质的精算师后进行设定的。管理层相信该假设是适当的，假设的变化将对财务报表中确认的金额产生影响。

#### 四、 税项

##### 1. 所得税

AANB 适用所得税税率为 34%。

AAML 所属的 NMD 位于英国的分部于 2016 年 9 月 30 日止期间、2015 年度、2014 年度所适用的所得税率分别为 20%、20.25%、21.5%；位于新加坡的分部于 2016 年 9 月 30 日止期间、2015 年度、2014 年度所适用的所得税率分别为 5%、5%及 5%。

##### 2. 巴西社会贡献税及货物流转税

AANB 适用巴西当地的社会贡献税(PIS&CONFINS)及货物流转税(ICMS)，其计税基础为在巴西境内销售商品和提供服务的收入抵减可抵扣成本后的余额，出口货物无需缴纳社会贡献税及货物流转税。社会贡献税为商品或服务销售价格的 9.25%，货物流转税为商品或服务销售价格的 4%-18%，巴西当地各州所征收的税率不同。

#### 五、 财务报表项目附注

##### 1. 货币资金

	<u>2016年9月30日</u>	<u>2015年12月31日</u>	<u>2014年12月31日</u>
	人民币千元	人民币千元	人民币千元
银行存款：			
巴西雷亚尔(“雷亚尔”)	526,521	511,293	260,663
欧元	-	13,474	5,697
美元	171,636	-	-
合计	<u>698,157</u>	<u>524,767</u>	<u>266,360</u>

在报告期内，本实体无使用权受限制之货币资金。

五、 财务报表项目附注 - 续

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2016年9月30日 人民币千元	2015年12月31日 人民币千元	2014年12月31日 人民币千元
远期外汇合约	-	1,305	1,695

3. 应收账款

应收账款性质分析如下：

	2016年9月30日				2015年12月31日				2014年12月31日			
	金额 人民币千元	比例 %	坏账准备 人民币千元	账面价值 人民币千元	金额 人民币千元	比例 %	坏账准备 人民币千元	账面价值 人民币千元	金额 人民币千元	比例 %	坏账准备 人民币千元	账面价值 人民币千元
单项计提 坏账准备的 应收账款	143,112	100.00	-	143,112	90,235	100.00	-	90,235	112,920	100.00	-	112,920

4. 存货

	2016年9月30日			2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额 人民币千元	跌价准备 人民币千元	账面价值 人民币千元	账面余额 人民币千元	跌价准备 人民币千元	账面价值 人民币千元	账面余额 人民币千元	跌价准备 人民币千元	账面价值 人民币千元
原材料	204,367	(5,696)	198,671	132,119	(7,124)	124,995	162,098	(7,312)	154,786
产成品	223,793	-	223,793	214,451	-	214,451	74,401	-	74,401
合计	428,160	(5,696)	422,464	346,570	(7,124)	339,446	236,499	(7,312)	229,187

存货跌价准备变动如下：

	原材料 人民币千元
2014年1月1日	3,835
本年计提	7,339
本年转回	(3,863)
外币报表折算差异	1
2014年12月31日	7,312
本年计提	6,835
本年转回	(7,446)
外币报表折算差异	423
2015年12月31日	7,124
本期计提	5,608
本期转回	(7,213)
外币报表折算差异	177
2016年9月30日	5,696

五、 财务报表项目附注 - 续

5. 其他流动资产

	<u>2016年9月30日</u>	<u>2015年12月31日</u>	<u>2014年12月31日</u>
	人民币千元	人民币千元	人民币千元
预缴企业所得税	22,137	-	9,227

6. 固定资产

	<u>采矿工程</u>	<u>土地及房屋建筑物</u>	<u>机器及其他设备</u>	<u>合计</u>
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
<b>原值</b>				
2014年1月1日	-	106,988	498,861	605,849
本年新增	22,933	40,210	33,263	96,406
本年在建工程转入	-	5,294	23,246	28,540
外币报表折算差异	(85)	220	1,600	1,735
2014年12月31日	22,848	152,712	556,970	732,530
本年新增	4,467	19,116	19,733	43,316
本年在建工程转入	-	53,871	398,911	452,782
本年处置	-	-	(2,455)	(2,455)
外币报表折算差异	1,588	12,428	51,654	65,670
2015年12月31日	28,903	238,127	1,024,813	1,291,843
本期新增	6,850	-	3,090	9,940
本期在建工程转入	-	1,040,138	1,318,805	2,358,943
本期处置	-	-	(4,424)	(4,424)
外币报表折算差异	928	23,171	49,871	73,970
2016年9月30日	36,681	1,301,436	2,392,155	3,730,272
<b>累计折旧</b>				
2014年1月1日	-	(12,358)	(180,279)	(192,637)
本年计提	-	(8,273)	(25,838)	(34,111)
外币报表折算差异	-	(15)	(558)	(573)
2014年12月31日	-	(20,646)	(206,675)	(227,321)
本年计提	-	(25,746)	(12,399)	(38,145)
本年处置	-	-	2,455	2,455
外币报表折算差异	-	(2,349)	(13,073)	(15,422)
2015年12月31日	-	(48,741)	(229,692)	(278,433)
本期计提	(980)	(32,975)	(101,536)	(135,491)
本期处置	-	-	1,032	1,032
外币报表折算差异	(15)	(1,903)	(8,102)	(10,020)
2016年9月30日	(995)	(83,619)	(338,298)	(422,912)
<b>净额</b>				
2014年12月31日	22,848	132,066	350,295	505,209
2015年12月31日	28,903	189,386	795,121	1,013,410
2016年9月30日	35,686	1,217,817	2,053,857	3,307,360

报告期内本实体无用作抵押之固定资产。

五、 财务报表项目附注 - 续

7. 在建工程

	合计 人民币千元
2014年1月1日	1,573,043
本年新增	1,123,692
本年完工转出	(29,805)
外币报表折算差异	1,658
2014年12月31日	<u>2,668,588</u>
本年新增	148,684
本年完工转出	(456,832)
外币报表折算差异	150,370
2015年12月31日	<u>2,510,810</u>
本期新增	161,616
本年完工转出	(2,360,429)
外币报表折算差异	36,511
2016年9月30日	<u>348,508</u>

注： 于2016年9月30日、2015年12月31日及2014年12月31日，在建工程期末余额包含的利息资本化金额分别为0、人民币135,533千元及人民币72,951千元。于2016年9月30日止期间、2015年度及2014年度内资本化的借款费用分别为人民币11,800千元、人民币62,582千元及人民币53,383千元，用于确定一般借款费用资本化金额的资本化率分别为2.81%、2.78%及2.89%。



五、 财务报表项目附注 - 续

8. 无形资产

	采矿权(注) 人民币千元	软件 人民币千元	合计 人民币千元
<b>原值</b>			
2014年1月1日	973,144	6,335	979,479
本年新增	285,325	197	285,522
本年在建工程转入	-	1,265	1,265
外币报表折算差异	2,473	17	2,490
2014年12月31日	1,260,942	7,814	1,268,756
本年新增	-	181	181
本年减少	(5,857)	-	(5,857)
本年在建工程转入	-	4,050	4,050
外币报表折算差异	76,947	656	77,603
2015年12月31日	1,332,032	12,701	1,344,733
本期新增	112,534	-	112,534
本期在建工程转入	-	1,486	1,486
外币报表折算差异	39,562	384	39,946
2016年9月30日	1,484,128	14,571	1,498,699
<b>累计摊销</b>			
2014年1月1日	(381,562)	(3,494)	(385,056)
本年计提	(15,188)	(749)	(15,937)
外币报表折算差异	(1,328)	(9)	(1,337)
2014年12月31日	(398,078)	(4,252)	(402,330)
本年计提	(48,481)	(1,670)	(50,151)
外币报表折算差异	(26,415)	(331)	(26,746)
2015年12月31日	(472,974)	(6,253)	(479,227)
本期计提	(54,282)	(2,025)	(56,307)
外币报表折算差异	(14,274)	(203)	(14,477)
2016年9月30日	(541,530)	(8,481)	(550,011)
<b>净额</b>			
2014年12月31日	862,864	3,562	866,426
2015年12月31日	859,058	6,448	865,506
2016年9月30日	942,598	6,090	948,688

注： 于2000年10月，英美资源从第三方 Unamina 购入双方共同拥有的 Catalao 工厂的剩余 30% 权益，从而间接获得了对方所拥有的采矿权。按照收购协议的约定，Catalao 应每年将其销售铌铁所得收入的 4.5% 作为特许使用费支付给该第三方。该特许权使用费作为采矿权入账，相关应付款计入其他非流动负债(附注五、16)。铌铁的销售价格在相关矿权的预计开采期限中可能存在波动，管理层以预计支付的特许使用费的现值为基础，将每个会计期间内根据产量法摊销的结果计入当期损益。于2010年7月，英美资源以 Catalao 工厂为基础将旗下铌相关资产整合并成立 AANB，AANB 相应继承原归属于 Catalao 工厂的相关资产和义务。

五、 财务报表项目附注 - 续

9. 递延所得税资产/负债

递延所得税资产及负债的主要组成如下：

项目	可抵扣暂时性差异			递延所得税资产		
	2016年	2015年	2014年	2016年	2015年	2014年
	9月30日	12月31日	12月31日	9月30日	12月31日	12月31日
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
预计负债	157,950	117,437	14,631	53,703	39,929	4,975
与非货币性项目相关的汇率影响(注)	793,710	490,780	447,574	269,863	166,866	152,173
其他非流动资产坏账准备	81,643	43,793	17,647	27,760	14,890	6,003
未实现毛利	12,848	53,436	-	4,367	18,169	-
应付未付费用	-	14,585	14,208	-	4,961	4,828
其他暂时性差异	6,324	8,922	1,102	2,150	3,033	374
合计	1,052,475	728,953	495,162	357,843	247,848	168,353

项目	应纳税暂时性差异			递延所得税负债		
	2016年	2015年	2014年	2016年	2015年	2014年
	9月30日	12月31日	12月31日	9月30日	12月31日	12月31日
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
与非货币性项目相关的汇率影响(注)	739,172	615,496	645,860	251,319	209,269	219,593
固定资产折旧差异	82,691	12,429	30,436	28,114	4,227	10,347
预提服务费收入	-	-	38,134	-	-	12,966
其他暂时性差异	3,866	487	3,872	1,316	176	1,310
合计	825,729	628,412	718,302	280,749	213,672	244,216

2016年9月30日      2015年12月31日      2014年12月31日  
人民币千元      人民币千元      人民币千元

递延所得税资产/(负债)净额      77,094      34,176      (75,863)

注： AANB 的本位币为美元，同时 AANB 在巴西的经营活动以雷亚尔为本位币进行纳税申报和汇算清缴。由于 AANB 账面的存货、固定资产等非货币性项目以历史汇率进行确认和后续计量，因此导致税务核算时非货币性项目的计税基础与账面价值之间存在暂时性差异，本实体将相关暂时性差异相应确认为一项递延所得税资产/负债。

上述递延所得税资产/负债净额于本特殊编制基础财务报表中分别列报于递延所得税资产/负债科目。

五、 财务报表项目附注 - 续

10. 其他非流动资产

	<u>2016年9月30日</u> 人民币千元	<u>2015年12月31日</u> 人民币千元	<u>2014年12月31日</u> 人民币千元
诉讼保证金(注 1)	4,494	487	24,292
可抵扣社会贡献税(注 2)	62,077	75,301	80,717
可抵扣货物流转税(注 2)	81,643	43,793	17,647
减:可抵扣货物流转税减值准备(注 2)	(81,643)	(43,793)	(17,647)
合计	<u>66,571</u>	<u>75,788</u>	<u>105,009</u>

注 1: 本实体在经营过程中可能会面临一系列与税项、劳工及民事相关的法律诉讼。其中的部分诉讼需要根据法院的要求提交诉讼保证金, 以证明本实体对相关诉讼中涉及索赔金额的偿付能力。该保证金提取受限, 并在此期间内按照巴西基准利率进行计息。待未来诉讼终结后, 根据诉讼结果本实体可以相应取回保证金或者使用保证金进行赔偿。

注 2: AANB 适用巴西当地的社会贡献税及货物流转税, 其计税基础为在巴西境内销售商品和提供服务的收入抵减可抵扣成本后的余额。由于出口货物无需缴纳社会贡献税及货物流转税, 故本实体每期有较多留抵税额。其中社会贡献税为巴西联邦政府征收, 故该留抵税额可以抵扣同为联邦政府所征收的企业所得税, 且该留抵税额无过期期限。

11. 应付账款

	<u>2016年9月30日</u> 人民币千元	<u>2015年12月31日</u> 人民币千元	<u>2014年12月31日</u> 人民币千元
货款	63,327	50,827	58,981
工程款	4,301	7,604	21,741
合计	<u>67,628</u>	<u>58,431</u>	<u>80,722</u>

五、 财务报表项目附注 - 续

12. 应付职工薪酬

	<u>2016年1月1日</u> 人民币千元	<u>本期计提</u> 人民币千元	<u>本期支付</u> 人民币千元	<u>外币报表折算差额</u> 人民币千元	<u>2016年9月30日</u> 人民币千元
工资奖金	17,883	85,232	72,676	706	31,145
社会保险费	2,020	21,339	20,873	65	2,551
股份支付计划	14,585	947	15,712	180	-
合计	<u>34,488</u>	<u>107,518</u>	<u>109,261</u>	<u>951</u>	<u>33,696</u>
	<u>2015年1月1日</u> 人民币千元	<u>本年计提</u> 人民币千元	<u>本年支付</u> 人民币千元	<u>外币报表折算差额</u> 人民币千元	<u>2015年12月31日</u> 人民币千元
工资奖金	59,162	54,108	97,193	1,806	17,883
社会保险费	2,805	24,543	25,459	131	2,020
股份支付计划	14,208	5,982	6,455	850	14,585
合计	<u>76,175</u>	<u>84,633</u>	<u>129,107</u>	<u>2,787</u>	<u>34,488</u>
	<u>2014年1月1日</u> 人民币千元	<u>本年计提</u> 人民币千元	<u>本年支付</u> 人民币千元	<u>外币报表折算差额</u> 人民币千元	<u>2014年12月31日</u> 人民币千元
工资奖金	52,748	157,209	150,963	168	59,162
社保	2,319	34,234	33,755	07	2,805
股份支付计划	6,463	7,751	-	(6)	14,208
合计	<u>61,530</u>	<u>199,194</u>	<u>184,718</u>	<u>169</u>	<u>76,175</u>

本实体以最终控股公司英美资源的股份为特定员工提供股份支付计划。该计划分为提供给董事及管理层的红利分享计划(“BSP”)及为董事提供的长期激励计划(“LTIP”)。上述计划均通过向计划参与人员授予英美资源的普通股，并在后续三年期间内分批解锁进行兑现。股份的公允价值通过布莱克斯科尔斯模型(“Black-Scholes”)进行计算得出。本实体于各会计期末以现金形式向最终控股方支付上述股份支付计划的相关费用。

2016年9月30日止期间、2015年度及2014年度本实体授予的权益工具数量为0份、14,359份及32,101份。

五、 财务报表项目附注 - 续

13. 应交税费

	<u>2016年9月30日</u> 人民币千元	<u>2015年12月31日</u> 人民币千元	<u>2014年12月31日</u> 人民币千元
应交企业所得税	-	55,540	-

14. 其他应付款

	<u>2016年9月30日</u> 人民币千元	<u>2015年12月31日</u> 人民币千元	<u>2014年12月31日</u> 人民币千元
运输费	21,342	25,390	22,677
代扣代缴税金	8,581	933	11,171
能源费	5,396	9,292	3,023
进口费用	2,144	1,987	1,854
关联方应付款(注)	384,935	98,482	47,110
其他	20,320	24,231	19,932
合计	<u>442,718</u>	<u>160,315</u>	<u>105,767</u>

注： NMD 在经营活动中的净运营资金被视作与英美资源其他子公司共用的现金池，于各年/期末该净运营资金余额被确认为 NMD 与英美资源集团的一项应收/应付款。

15. 预计负债

	<u>2016年9月30日</u> 人民币千元	<u>2015年12月31日</u> 人民币千元	<u>2014年12月31日</u> 人民币千元
法律诉讼(注 1)	16,381	8,325	12,514
复垦费及资产弃置成本(注 2)	140,461	108,047	38,635
其他	1,108	1,071	5,874
合计	<u>157,950</u>	<u>117,443</u>	<u>57,023</u>

注 1： 本实体在经营过程中面临一系列与税务事项、劳工及其他民事案件相关的诉讼。当相关诉讼很可能败诉并导致经济利益流出时，本实体管理层会对潜在的经济利益流出金额进行估计并相应计提预计负债。

注 2： 本实体对矿产相关的生产经营及开发活动所造成的环境影响负有复垦、环境恢复及相关资产拆除义务。本实体管理层根据上述义务所可能产生未来经济利益流出的最佳估计数折现后确认为预计负债。上述估计根据行业惯例及现行使用的法律法规厘定，相关法律法规的重大变化可能对本实体所作出的估计产生重大影响。

五、 财务报表项目附注 - 续

16. 其他非流动负债

	<u>2016年9月30日</u> 人民币千元	<u>2015年12月31日</u> 人民币千元	<u>2014年12月31日</u> 人民币千元
关联方借款(注 1)	2,243,740	2,181,850	2,055,984
采矿权对价(注 2)	1,322,906	1,159,425	1,084,036
长期应付职工薪酬(注 3)	294	1,695	2,331
合计	<u>3,566,940</u>	<u>3,342,970</u>	<u>3,142,351</u>

注 1: 于 2012 年 1 月及 2014 年 1 月, AANB 与关联方 Capital Luxembourg 签订了授信额度不超过 1.9 亿美元及 1.46 亿美元的出口商品预付款协议。截止至 2014 年 12 月 31 日, AANB 全额提取了该授信额度下的全部借款计 3.36 亿美元。上述借款期限为 4 年, 利率按照出借方的债务成本上浮 0.8%进行结算。

2015 年 11 月 6 日, Capital Luxembourg 与 Capital PLC 签订了债权转让协议, Capital Luxembourg 将其与 AANB 签订的最高授信额度为 1.9 亿美元及 1.46 亿美元的出口商品预付款协议的收益, 利息及其他权益全权转让给 Capital PLC。转让协议生效后, Capital PLC 成为 AANB 的债权人。

根据 CMOC Ltd 与英美资源及其下属企业签署的收购协议中的约定, 上述债权作为交易的一部分于交易完成后一并让渡给 CMOC Ltd。

注 2: 参见附注五、8。

注 3: 设定受益计划

(1)长期应付职工薪酬

	<u>2016年9月30日</u> 人民币千元	<u>2015年12月31日</u> 人民币千元	<u>2014年12月31日</u> 人民币千元
离职后福利-设定受益计划净负债	<u>294</u>	<u>1,695</u>	<u>2,331</u>

五、 财务报表项目附注 - 续

16. 其他非流动负债 - 续

设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

	<u>2016年9月30日</u>	<u>2015年12月31日</u>	<u>2014年12月31日</u>
	人民币千元	人民币千元	人民币千元
一、年/期初余额	7,598	11,246	12,584
二、计入当期损益的设定受益成本	519	1,209	1,652
1.当期服务成本	79	237	313
2.利息净额	440	972	1,339
三、计入其他综合收益的设定受益成本	131	(670)	339
1.精算损失(利得)	-	(1,184)	289
2.外币报表折算差额	131	514	50
四、其他变动	(5,883)	(4,187)	(3,329)
1.已支付的福利	(197)	(579)	(1,179)
2.本年/期转出(注)	(7,473)	-	-
3.汇率变动	1,787	(3,608)	(2,150)
五、年/期末余额	<u>2,365</u>	<u>7,598</u>	<u>11,246</u>

五、 财务报表项目附注 - 续

16. 其他非流动负债 - 续

设定受益计划变动情况 - 续

计划资产：

	<u>2016年9月30日</u>	<u>2015年12月31日</u>	<u>2014年12月31日</u>
	人民币千元	人民币千元	人民币千元
一、年/期初余额	5,903	8,915	8,706
二、计入当期损益的设定受益成本	467	1,320	2,008
1.利息净额	309	791	1,007
2.雇员投入	151	517	958
3.雇主投入	7	12	43
三、计入其他综合收益的设定受益成本	1,736	(801)	510
1.计划资产回报(计入利息净额的除外)	1,630	(1,203)	479
2.外币报表折算差额	106	402	31
四、其他变动	(6,035)	(3,531)	(2,309)
1.已支付的福利	(197)	(578)	(1,179)
2.本年/期转出(注)	(7,121)	-	-
3.汇率变动	1,283	(2,953)	(1,130)
五、年/期末余额	<u>2,071</u>	<u>5,903</u>	<u>8,915</u>

注： 本实体为英美资源下属企业，于各经营期间内发生英美资源集团内人员调动情况，调离本实体的人员所享有的设定受益计划下所有资产及义务将转移至 Anglo American PLC 进行核算，本实体以相关资产及义务抵消后的净负债金额向 Anglo American PLC 支付。



五、 财务报表项目附注 - 续

16. 其他非流动负债 - 续

设定受益计划变动情况 - 续

设定受益计划净负债

	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
	人民币千元	人民币千元	人民币千元
一、年/期初余额	1,695	2,331	3,878
二、计入当期损益的设定受益成本	52	(111)	(356)
三、计入其他综合收益的设定受益成本	(1,605)	131	(171)
四、其他变动	152	(656)	(1,020)
五、年/期末余额	294	1,695	2,331

本实体根据预期累积福利单位法，以精算方式估计其上述退休福利计划义务的现值。这项计划以通货膨胀率和死亡率假设预计未来现金流出，以折现率确定其现值。本实体根据精算结果确认本实体的负债，相关精算利得或损失计入其他综合收益，并且在后续会计期间不会转回至损益。过去服务成本会在对计划作出修订的期间计入当期损益。通过将设定受益计划净负债或净资产乘以适当的折现率来确定利息净额。在确定设定受益计划义务现值时所使用的重大精算假设为折现率、通货膨胀率、收益计划支付增长率及预期寿命。折现率分别为 13.3%、13.3%、11.3%；通货膨胀率分别为 5.5%、5.5%、5.0%；收益计划支付增长率分别为 5.5%、5.5%、5.0%。

17. 股本

	2016年9月30日			2015年12月31日			2014年12月31日		
	注册币种 雷亚尔元	出资比例 %	折合 人民币千元	注册币种 雷亚尔元	出资比例 %	折合 人民币千元	注册币种 雷亚尔元	出资比例 %	折合 人民币千元
Ambras	647,690,253	99.99	1,481,762	534,690,253	99.99	1,271,292	285,897,053	99.99	861,219
AAFB	1	0.01	-	1	0.01	-	-	-	-
Porangaba Participações Ltda. ("PPL")	-	-	-	-	-	-	1	0.01	-
合计	647,690,254	100	1,481,762	534,690,254	100	1,271,292	285,897,054	100	861,219

AANB 成立于 2001 年 6 月。于 2014 年 12 月 3 日，Ambras 单独对 AANB 进行增资，其股本增加至 285,897,054 雷亚尔，折合人民币 861,219 千元。于 2014 年末，Ambras 及 PPL 分别持有 AANB 285,897,053 股及 1 股股份(每股面值为 1 雷亚尔)。

于 2015 年 1 月 19 日，PPL 将其持有 AANB 的 1 股股份转让予 AAFB，转让完成后 PPL 不再持有 AANB 任何股份。于 2015 年 10 月 19 日及 2015 年 12 月 22 日，Ambras 单独对 AANB 进行增资，其股本增加至 534,690,254 雷亚尔，折合人民币 1,271,292 千元。

于 2016 年 7 月，AANB 以未分配利润转增股本，其股本增加至 647,690,254 雷亚尔，折合人民币 1,481,762 千元。

五、 财务报表项目附注 - 续

18. 其他综合收益

项目	2013年12月 31日	本年所得税前 发生额	减：本年转出	减：所得税影响	税后归属于母公司 所有者	人民币千元 2014年12月 31日
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
设定受益计划变动	(210)	173	-	64	109	(101)
外币财务报表折算差额	92	1,821	-	-	1,821	1,913
二、以后将重分类进损益的其他综合收益						
现金流量套期有效部分(注)	(24,764)	-	(26,458)	-	26,458	1,694
其他综合收益合计	(24,882)	1,994	(26,458)	64	28,388	3,506

项目	2014年12月 31日	本年所得税前 发生额	减：本年转出	减：所得税影响	税后归属于母公司 所有者	人民币千元 2015年12月 31日
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
设定受益计划变动	(101)	(131)	-	(6)	(125)	(226)
外币财务报表折算差额	1,913	80,776	-	-	80,776	82,689
二、以后将重分类进损益的其他综合收益						
现金流量套期有效部分(注)	1,694	-	1,694	-	(1,694)	-
其他综合收益合计	3,506	80,645	1,694	(6)	78,957	82,463

项目	2015年12月 31日	本年所得税前 发生额	减：本年转出	减：所得税影响	税后归属于母公司 所有者	人民币千元 2016年9月 30日
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
设定受益计划变动	(226)	1,605	-	554	1,051	825
外币财务报表折算差额	82,689	48,930	-	-	48,930	131,619
其他综合收益合计	82,463	50,535	-	554	49,981	132,444

注： 本实体本位币为美元，于2013年度开始筹建的在建工程项目 BVFR 主要以雷亚尔进行结算。为降低雷亚尔与美元汇率波动所带来的风险，公司购买了远期外汇合约并指定其为现金流量套期，该套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。

五、 财务报表项目附注 - 续

19. 营业收入及成本

(1) 营业收入

	截至 2016 年 9 月 30 日止期间		2015 年度		2014 年度	
	收入 人民币千元	成本 人民币千元	收入 人民币千元	成本 人民币千元	收入 人民币千元	成本 人民币千元
主营业务收入	902,589	713,441	690,585	436,186	1,104,554	587,401
其他业务收入(注)	11,577	3,491	16,169	11,065	37,526	2,205
合计	914,166	716,932	706,754	447,251	1,142,080	589,606

注： 其他业务收入系本实体于相应会计期间内销售能源所获得之收入以及关联方 AAFB 在本实体所拥有之矿区内进行开采活动所缴纳之矿区使用费。

20. 管理费用

	截至 2016 年 9 月 30 日止期间 人民币千元	2015 年度 人民币千元	2014 年度 人民币千元
工资及附加	8,441	31,440	40,154
折旧及摊销	-	5,901	5,472
专业服务费(注)	25,317	28,898	43,385
信息系统服务费	4,471	8,343	11,030
法律服务费	1,690	1,713	2,960
差旅费	342	1,003	2,555
审计费	677	660	817
其他	2,878	8,656	4,288
	43,816	86,614	110,661

注： 专业服务费为主要支付给英美资源下属子公司的关联方共享服务净费用。英美资源与包括巴西在内的各子公司运营同一共享中心并获得包括采购、物流、营运、技术及项目发展服务。各公司根据所接受的服务所对应的工作量的净额相应承担共享中心成本并计入运营成本。该共享服务费用并不代表 AANB 在独立运营的情况下将产生的运营成本。

五、 财务报表项目附注 - 续

21. 财务费用

	截至 2016 年 9 月 30 日止期间 人民币千元	<u>2015 年度</u> 人民币千元	<u>2014 年度</u> 人民币千元
利息收入	(46,906)	(30,842)	(14,826)
汇兑(收益)损失	(101,306)	32,905	14,722
利息支出	127,352	138,254	119,369
减：已资本化的利息费用	11,800	62,582	53,383
	<u>(32,660)</u>	<u>77,735</u>	<u>65,882</u>

22. 资产减值损失

	截至 2016 年 9 月 30 日止期间 人民币千元	<u>2015 年度</u> 人民币千元	<u>2014 年度</u> 人民币千元
长期应收款项减值损失(转回)	36,040	17,683	(13,260)
存货跌价损失(转回)	(1,605)	(611)	3,476
合计	<u>34,435</u>	<u>17,072</u>	<u>(9,784)</u>

五、 财务报表项目附注 - 续

23. 公允价值变动收益

	截至 2016 年 9 月 30 日止期间 人民币千元	2015 年度 人民币千元	2014 年度 人民币千元
外汇远期合约(注 1)	-	6,555	-
现金流量套期(注 2)	-	-	(20,532)
合计	-	6,555	(20,532)

注 1: 本实体本位币为美元, NMD 位于伦敦的销售部门与客户主要以欧元结算。为降低欧元与美元汇率波动所带来的风险, 本实体购买了远期外汇合约并未指定其为套期工具, 其公允价值变动而产生的收益或损失, 直接计入当期损益。

注 2: 本实体本位币为美元, 于 2013 年度开始筹建的在建工程项目 BVFR 主要以雷亚尔进行结算。为降低雷亚尔与美元汇率波动所带来的风险, 本实体购买了远期外汇合约并指定其为现金流量套期, 该套期工具利得或损失中属于无效套期的部分, 计入公允价值变动损益, 属于有效套期的部分确认为其他综合收益并随被套期项目进行结转。

24. 投资收益

	截至 2016 年 9 月 30 日止期间 人民币千元	2015 年度 人民币千元	2014 年度 人民币千元
外汇远期合约(参见附注五、23)	171	-	-

五、 财务报表项目附注 - 续

25. 所得税费用

	截至 2016 年 9 月 30 日止期间 人民币千元	2015 年度 人民币千元	2014 年度 人民币千元
- 当期所得税费用	58,331	140,777	126,151
- 递延所得税费用	(41,455)	(108,595)	174,768
合计	16,876	32,182	300,919

所得税费用与会计利润的调节表如下：

	截至 2016 年 9 月 30 日止期间 人民币千元	2015 年度 人民币千元	2014 年度 人民币千元
会计利润	134,741	60,881	351,514
按 34% 的税率计算的所得税费用	45,812	20,700	119,515
按巴西税法准予税前列支 的资本利息(注 1)	-	(18,156)	(14,673)
非货币性项目(注 2)	(61,185)	27,889	201,497
不可抵扣费用	322	2,143	2,820
调整以前年度所得税的影响	19,545	-	-
在其他地区税率不一致的影响	4,007	(3,086)	(4,253)
其他	8,375	2,692	(3,987)
所得税费用	16,876	32,182	300,919

注 1： 根据巴西当地税法规定，企业可以按年向其股东支付资本利息，该金额可于税前列支。利息金额根据巴西当地长期存款利率计算得出。

注 2： AANB 的本位币为美元，同时 AANB 在巴西的经营活动以雷亚尔为本位币进行纳税申报和汇算清缴。由于 AANB 账面的存货、固定资产等非货币性项目以历史汇率进行确认和后续计量，因此导致税务核算时非货币性项目的计税基础与账面价值之间存在时间性差异，本实体将相关暂时性差异相应确认为一项递延所得税资产/负债。

五、 财务报表项目附注-续

26. 现金流量表补充资料

	2016年1月1日 至2016年9月30日 止期间 人民币千元	2015年度 人民币千元	2014年度 人民币千元
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：			
净利润	117,865	28,699	50,595
加：计提(转回)的资产减值准备	34,435	17,072	(9,784)
固定资产折旧	135,491	38,145	34,111
无形资产摊销	56,307	50,151	15,937
财务费用	(31,144)	60,276	56,590
递延所得税资产减少(减：增加)	(41,455)	(108,595)	174,768
预计负债	10,729	14,175	2,776
投资损失(减：收益)	(171)	-	-
公允价值变动损失(减：收益)	-	(6,555)	20,532
存货的减少(减：增加)	(81,590)	(110,071)	(39,442)
经营性应收项目的减少(减：增加)	(167,801)	29,779	(13,190)
经营性应付项目的增加(减：减少)	(91,668)	177,064	(78,418)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
经营活动产生的现金流量净额	(59,002)	190,140	214,475
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
2. 现金及现金等价物净增加情况：			
现金的年(期)末余额	698,157	524,767	266,360
减：现金的年(期)初余额	524,767	266,360	136,069
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
现金及现金等价物净增加额	173,390	258,407	130,291
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

27. 分部报告

本实体的经营业务与铌产品的生产和销售有关，根据本实体的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本实体的管理层将经营业务整体划分为1个经营分部。因此，本实体未编制分部报告。

六、 关联方关系及其交易

(1) 存在控制关系的关联方：

<u>公司名称</u>	<u>注册地点</u>	<u>与本实体关系</u>
Anglo American PLC Ambras	英国 卢森堡	最终控制方 母公司

(2) 与本实体发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下：

<u>公司名称</u>	<u>注册地点</u>	<u>与本实体关系</u>
Capital PLC	英国	同一集团内子公司
Capital Luxembourg	英国	同一集团内子公司
AAML	英国	同一集团内子公司
Anglo American Services (UK) Limited	英国	同一集团内子公司
Anglo American Niquel Brasil Ltda	巴西	同一集团内子公司
AAFB	巴西	同一集团内子公司
Anglo Operations Pty Ltda	巴西	同一集团内子公司
Anglo American Chile Ltda	智利	同一集团内子公司
Anglo American Minerio de Ferro Brasil	巴西	同一集团内子公司

(3) 本实体与上述关联方在本财务报表期间发生了如下关联交易

(a) 接受服务

	<u>截止 2016 年</u> <u>9 月 30 日止期间</u> 人民币千元	<u>2015 年度</u> 人民币千元	<u>2014 年度</u> 人民币千元
Anglo American Services UK Ltd	1,432	4,617	2,297
Anglo Operations Limited	435	3,215	1,996
Anglo American Chile Ltda	451	978	1,345
Anglo American Minerio de Ferro Brasil	4,265	5,290	7,020
AAFB	17,625	8,177	38,681
Anglo American Niquel Brazil	10,229	50,774	24,401
小计	<u>34,437</u>	<u>73,051</u>	<u>75,740</u>



六、关联方关系及其交易 - 续

(3) 本实体与上述关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易 - 续

(b) 提供服务

	截止 2016 年 9 月 30 日止期间 人民币千元	2015 年度 人民币千元	2014 年度 人民币千元
AAML	7,284	10,337	12,357
Anglo American Services UK Ltd	986	872	-
Anglo American Niquel Brazil	3,866	16,518	1,210
AAFB	7,570	12,966	27,122
小计	19,706	40,693	40,689

本实体与英美资源在各地的子公司运营同一共享服务中心，包括采购、物流、营运、技术及项目发展服务，各关联方根据对本实体所提供或接受的服务所对应的工作量为基础相应收取和承担共享中心成本。其余关联方交易按照交易各方协议价格定价。

(c) 借款

借入	截至 2016 年					
	9 月 30 日止 期间发生额 人民币千元	2016 年 9 月 30 日余额 人民币千元	2015 年度 发生额 人民币千元	2015 年 12 月 31 日余额 人民币千元	2014 年度 发生额 人民币千元	2014 年 12 月 31 日余额 人民币千元
Capital PLC(注)	61,890	2,243,740	125,866	2,181,850	896,725	2,055,984

注：详见附注五、16。

(d) 利息支出

	截止 2016 年 9 月 30 日止期间 人民币千元	2015 年度 人民币千元	2014 年度 人民币千元
AAML(注)	5,720	1,190	1,511
Capital PLC	54,867	63,005	53,943
小计	60,587	64,195	55,454

注：系 NMD 在日常经营活动中占用英美资源集团内部资金池所支付的利息费用。

六、关联方关系及其交易 - 续

(2) 本实体与上述关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易 - 续

(e) 债权债务往来情形

	2016年 9月30日 人民币千元	2015年 12月31日 人民币千元	2014年 12月31日 人民币千元
应收账款			
Anglo Operations Limited	-	1,370	2,184
Anglo American Services UK Ltd	-	513	1,842
Anglo American Niquel Brazil	-	15,572	6,162
AAFB	1,689	12,325	14,013
小计	<u>1,689</u>	<u>29,780</u>	<u>24,201</u>
应付账款			
Anglo Operations Limited	-	-	1,989
Anglo American Services UK Ltd	-	2,032	1,689
Anglo American Chile	-	727	906
Anglo American			
Minerio de Ferro Brasil	-	435	343
AAFB	4,387	7,247	4,761
Anglo American Niquel Brazil	-	10,890	5,336
AAML	5,268	9,993	10,475
Anglo American Services UK Ltd	367	747	551
小计	<u>10,022</u>	<u>32,071</u>	<u>26,050</u>
其他应付款			
Capital Luxembourg	<u>384,935</u>	<u>98,482</u>	<u>47,110</u>

(f) 关键管理人员薪酬

	截止 2016 年 9月30日止期间 人民币千元	2015 年度 人民币千元	2014 年度 人民币千元
工资、奖金及福利	<u>2,794</u>	<u>3,881</u>	<u>5,454</u>

## 七、与金融工具相关的风险

本实体的主要金融工具包括货币资金、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、其他非流动负债等，各项金融工具的详细情况说明见附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本实体为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本实体管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制

### 1. 风险管理目标和政策

本实体从事铌矿的露天开采以及通过破碎、格筛、浓缩、浸出及冶炼等工序对铌矿石进行加工，使之成为符合客户需求的铌产品，本实体只销售自产商品。从长远看来，以多种方式操作的自然对冲，有助于保障和稳定盈利和现金流，可无需使用作此用途的金融衍生工具或其他形式的合成对冲。本实体不以交易或投机为目的持有衍生金融工具。

本实体从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本实体经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本实体风险管理的基本策略是确定和分析本行所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1.1 市场风险

##### 1.1.1. 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本实体承受外汇风险主要与雷亚尔及欧元有关。外币交易主要为巴西境内以雷亚尔结算的经营活动。

于2016年9月30日、2015年12月31日及2014年12月31日，除下表所述金融资产和金融负债为雷亚尔和欧元余额(已折算为人民币)外，本实体的金融资产及金融负债均为以记账本位币计价结算。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本实体的经营业绩产生影响。

七、 与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.1. 外汇风险 - 续

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	人民币千元
			2014年12月31日
雷亚尔			
货币资金	526,521	511,293	260,663
其他非流动资产	66,571	75,788	105,009
其他流动资产	22,137	-	9,227
应付账款	(67,628)	(58,431)	(80,722)
应付职工薪酬	(33,696)	(34,488)	(76,175)
应交税费	-	(55,540)	-
小计	<u>513,905</u>	<u>438,622</u>	<u>218,002</u>
欧元			
货币资金	-	13,474	5,697
小计	<u>-</u>	<u>13,474</u>	<u>5,697</u>
合计	<u>513,904</u>	<u>452,097</u>	<u>223,700</u>

本实体密切关注汇率变动对本实体外汇风险的影响。本实体目前并未采取任何措施规避外汇风险。

下表详细说明本实体的本位币兑换各种外汇时 10%变动率的敏感度。内部向高级管理层汇报外汇风险时使用此 10%的比率，其代表管理层对外汇汇率可能变动的估计。本实体报告日期外汇风险敏感度分析乃基于结算日发生并贯穿于整个报告期间的变动。正数表示因拥有外币债务，美元兑其的外汇升值，导致税前利润增加。负数表示因拥有雷亚尔货币资金以及欧元货币资金，美元兑其的外汇升值，导致税前利润减少。若本实体的本位币兑换这些外汇贬值，会令税前利润带来相反影响。

七、 与金融工具相关的风险-续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.1. 外汇风险 - 续

项目	汇率变动	2016年9月30日		2015年12月31日		2014年12月31日	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
税前利润及权益	雷亚尔对美元贬值 10%	(51,390)	(51,390)	(43,862)	(43,862)	(21,800)	(21,800)
	欧元对美元贬值 10%	-	-	(1,347)	(1,347)	(570)	(570)

人民币千元

本实体管理层认为年底外汇风险并不能反映年度外汇风险，敏感度分析并不能反映固有外汇风险。

1.1.2. 利率风险

本实体因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率关联方借款有关。本实体密切关注利率变动对本实体现金流量变动风险的影响。

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响浮动利率金融工具的利息收入或费用；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

七、 与金融工具相关的风险-续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.2. 利率风险-现金流量变动风险 - 续

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当年损益和权益的税前影响如下：

项目	利率变动	2016年9月30日		2015年12月31日		2014年12月31日	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
利润及权益	利率增加 50个基点	(7,728)	(7,728)	(8,285)	(8,285)	(8,948)	(8,948)
利润及权益	利率下降 50个基点	7,728	7,728	8,285	8,285	8,948	8,948

人民币千元

1.2. 信用风险

于2016年9月30日、2015年12月31日及2014年12月31日，可能引起本实体财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本实体金融资产产生的损失。本实体主要的金融资产为货币资金及应收账款。

本实体通过将其货币资金存放于不同的金融机构来控制其信用风险。对金融机构的选择参考由标准普尔，穆迪和惠誉为其所设定的信用评级。

鉴于本实体对重大应收账款的履约进行了投保，本实体管理层认为账面之应收账款无重大信用风险。

七、 与金融工具相关的风险-续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.3. 流动风险

管理流动风险时，本实体保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本实体经营需要，并降低现金流量波动的影响。本实体管理层对关联方借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本实体持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

	人民币千元			
<u>2016年9月30日</u>	<u>一年以内</u>	<u>一年至两年</u>	<u>两年至五年</u>	<u>合计</u>
关联方借款	-	2,243,740	-	2,243,740
应付账款	67,628	-	-	67,628
其他应付款	57,783	-	-	57,783
合计	<u>125,411</u>	<u>2,243,740</u>	<u>-</u>	<u>2,369,151</u>
<u>2015年12月31日</u>	<u>一年以内</u>	<u>一年至两年</u>	<u>两年至五年</u>	<u>合计</u>
关联方借款	-	2,181,850	-	2,181,850
应付账款	58,431	-	-	58,431
其他应付款	61,833	-	-	61,833
合计	<u>120,264</u>	<u>2,181,850</u>	<u>-</u>	<u>2,302,114</u>
<u>2014年12月31日</u>	<u>一年以内</u>	<u>一年至两年</u>	<u>两年至五年</u>	<u>合计</u>
关联方借款	-	1,162,610	893,374	2,055,984
应付账款	80,722	-	-	80,722
其他应付款	58,657	-	-	58,657
合计	<u>139,379</u>	<u>1,162,610</u>	<u>893,374</u>	<u>2,195,363</u>

## 八、或有事项

本实体在日常经营活动中可能会面临各种诉讼。管理层根据所掌握之信息以及外部法律专家的专业意见判断相关诉讼败诉及导致经济利益流出的可能性。对于判断的经济利益流出可能性较小时，作为或有事项披露。于2016年9月30日、2015年12月31日、2014年12月31日诉讼涉及的金额分别为人民币18,030千元人民币、35,715千元人民币及600千元人民币，上述赔偿金额与本实体面临之环境诉讼和劳工诉讼有关。本实体对于上述或有事项未计提相关准备。

## 九、承诺事项

### (1) 资本承诺

	<u>2016年9月30日</u> 人民币千元	<u>2015年12月31日</u> 人民币千元	<u>2014年12月31日</u> 人民币千元
已签约但尚未于财务报表中确认的购建长期资产承诺	14,023	208	67

### (2) 租赁承诺

于2016年9月30日、2015年12月31日及2014年12月31日，本实体对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

	<u>2016年9月30日</u> 人民币千元	<u>2015年12月31日</u> 人民币千元	<u>2014年12月31日</u> 人民币千元
- 资产负债表日后第1年	1,095	981	1,670
- 资产负债表日后第2年	414	721	1,291
- 资产负债表日后第3年	-	169	887
- 以后年度	-	-	86
合计	1,509	1,871	3,934

## 十、资产负债表日后事项

于2016年10月1日，洛钼控股与英美资源完成 AAFB 和 AANB 100%权益以及相关债权的交割，AAFB 及 AANB 成为洛阳钼业的全资子公司，并更名为 Copebras Indústria Ltda.及 Niobras Mineração Ltda.；根据相关协议，AAFB 及 AANB 的全部股权被质押给银行用于担保洛阳钼业子公司 CMOC LUXEMBOURG S.À R.L.和 CMOC BRASIL SERVICOS ADMINISTRATIVOS E PARTICIPACOES LTDA 所获得的并购借款。

\*\*\*财务报表结束\*\*\*