

四川会东大梁矿业有限公司

已审财务报表

2017年1月1日至2017年7月31日止期间及2016年度

四川会东大梁矿业有限公司

目 录

	页 次
一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
合并利润表	2
合并所有者权益变动表	3
合并现金流量表	4 - 5
公司资产负债表	6 - 7
公司利润表	8
公司所有者权益变动表	9 - 10
公司现金流量表	11 - 12
财务报表附注	13 - 77
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	2



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza
No. 1 East Chang An Avenue
Dong Cheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com



审计报告

安永华明(2017)审字第60468111_A02号

四川会东大梁矿业有限公司董事会:

我们审计了后附的四川会东大梁矿业有限公司的财务报表,包括2016年12月31日及2017年7月31日公司资产负债表,2016年度合并及公司的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注,2017年1月1日至2017年7月31日止期间公司的利润表、所有者权益变动表和现金流量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四川会东大梁矿业有限公司管理层的责任。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

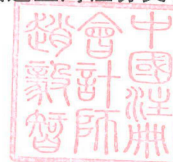
我们认为,上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了四川会东大梁矿业有限公司2016年12月31日及2017年7月31日的公司的财务状况,2016年度合并及公司的经营成果和现金流量,以及2017年1月1日至2017年7月31日止期间的公司的经营成果和现金流量。

四、分发使用和限制

本报告仅供西部矿业股份有限公司为资产重组事宜报送上海证券交易所及其他相关监管机构之用,未经我们的书面许可,不得用于其他任何用途。



中国 北京



中国注册会计师: 赵毅智



中国注册会计师: 王馥霞

2017年9月29日

四川会东大梁矿业有限公司

合并利润表

2016年度

人民币元

	附注五	2016年
营业收入	25	435,178,899.50
减：营业成本	25	252,981,134.99
税金及附加	26	14,643,581.89
销售费用	27	2,128,367.89
管理费用	28	71,995,851.02
财务费用	29	52,992,497.52
资产减值损失	30	2,210,446.01
加：投资收益	31	<u>25,080,847.59</u>
营业利润		63,307,867.77
加：营业外收入	33	2,049,436.70
其中：非流动资产处置利得		-
减：营业外支出	34	239,897.61
其中：非流动资产处置损失		<u>89,688.70</u>
利润总额		65,117,406.86
减：所得税费用	36	<u>(133,080,650.00)</u>
净利润及综合收益总额		<u>198,198,056.86</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 孙洪林
 主管会计工作负责人： 惠祥军
 会计机构负责人： 惠祥军

四川会东大梁矿业有限公司

合并所有者权益变动表

2016年度

人民币元

	实收资本	资本公积	专项储备	未分配利润	所有者权益合计
一、本年年初余额	1,174,026,371.99	332,197,876.67	6,496,408.41	(801,773,423.96)	710,947,233.11
二、本年增减变动金额					
(一)综合收益总额	-	-	-	198,198,056.86	198,198,056.86
(二)利润分配	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-
(三)专项储备	-	-	(6,446,038.95)	-	(6,446,038.95)
1、本年提取	-	-	6,223,713.73	-	6,223,713.73
2、本年使用	-	-	(12,669,752.68)	-	(12,669,752.68)
三、本年年末余额	<u>1,174,026,371.99</u>	<u>332,197,876.67</u>	<u>50,369.46</u>	<u>(603,575,367.10)</u>	<u>902,699,251.02</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

四川会东大梁矿业有限公司

合并现金流量表

2016年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2016年</u>
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务、收取利息、 手续费及佣金收到的现金		518,839,373.40
收到的其他与经营活动有关的现金	37	<u>29,680,842.58</u>
经营活动现金流入小计		<u>548,520,215.98</u>
购买商品、接受劳务、支付利息、 手续费及佣金支付的现金		(126,520,554.43)
支付给职工以及为职工支付的现金		(44,739,043.21)
支付的各项税费		(90,532,772.18)
支付的其他与经营活动有关的现金	37	<u>(40,779,762.66)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(302,572,132.48)</u>
经营活动产生的现金流量净额	38	<u>245,948,083.50</u>
二、投资活动产生的现金流量		
减少使用受限资金所收到的现金		2,304,191.20
取得存款利息收入所收到的现金		<u>367,773.67</u>
投资活动现金流入小计		<u>2,671,964.87</u>
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金		(3,511,866.88)
增加已质押的银行存款		<u>(3,024,000.00)</u>
投资活动现金流出小计		<u>(6,535,866.88)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(3,863,902.01)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

四川会东大梁矿业有限公司

合并现金流量表（续）

2016年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2016年</u>
三、筹资活动产生的现金流量		
取得借款所收到的现金		200,000,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>200,000,000.00</u>
偿还债务支付的现金		(439,781,025.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(51,286,997.72)
筹资活动现金流出小计		<u>(491,068,022.72)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(291,068,022.72)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		—
五、现金及现金等价物净减少额		(48,983,841.23)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>100,509,313.77</u>
六、年末现金及现金等价物余额	38	<u>51,525,472.54</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

四川会东大梁矿业有限公司

公司资产负债表

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

<u>资产</u>	<u>附注五</u>	<u>2017年7月31日</u>	<u>2016年12月31日</u>
流动资产			
货币资金	1	74,690,452.09	54,549,472.54
预付款项	2	2,100,365.72	253,860.00
其他应收款	3	239,793.00	891,062.89
存货	4	<u>7,461,670.33</u>	<u>10,926,453.02</u>
流动资产合计		<u>84,492,281.14</u>	<u>66,620,848.45</u>
非流动资产			
固定资产	5	536,712,898.00	550,650,929.49
在建工程		365,912.87	-
无形资产	6	1,323,921,734.00	1,401,024,444.24
递延所得税资产	7	<u>59,392,434.00</u>	<u>133,080,650.00</u>
非流动资产合计		<u>1,920,392,978.87</u>	<u>2,084,756,023.73</u>
资产总计		<u>2,004,885,260.01</u>	<u>2,151,376,872.18</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

四川会东大梁矿业有限公司

公司资产负债表（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2017年7月31日</u>	<u>2016年12月31日</u>
流动负债			
短期借款	9	300,000,000.00	100,000,000.00
应付票据	10	3,100,000.00	5,880,000.00
应付账款	11	40,926,811.36	39,976,774.09
预收款项	12	10,807,664.19	11,689,725.61
应付职工薪酬	13	10,139,064.46	10,409,716.49
应交税费	14	31,286,023.47	19,158,088.68
应付利息	15	56,214,300.90	52,069,001.36
其他应付款	16	138,897,693.00	716,394,878.90
一年内到期的非流动负债	17	<u>200,000,000.00</u>	<u>-</u>
流动负债合计		<u>791,371,557.38</u>	<u>955,578,185.13</u>
非流动负债			
长期借款	18	-	200,000,000.00
预计负债	19	65,129,476.00	63,144,120.03
递延收益	20	<u>26,650,915.20</u>	<u>29,955,316.00</u>
非流动负债合计		<u>91,780,391.20</u>	<u>293,099,436.03</u>
负债合计		<u>883,151,948.58</u>	<u>1,248,677,621.16</u>
所有者权益			
实收资本	21	1,174,026,371.99	1,174,026,371.99
资本公积	22	332,197,876.67	332,197,876.67
专项储备	23	2,741,161.99	50,369.46
未分配利润	24	<u>(387,232,099.22)</u>	<u>(603,575,367.10)</u>
所有者权益合计		<u>1,121,733,311.43</u>	<u>902,699,251.02</u>
负债和所有者权益总计		<u>2,004,885,260.01</u>	<u>2,151,376,872.18</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

四川会东大梁矿业有限公司

公司利润表

2017年1月1日至2017年7月31日止期间及2016年度

人民币元

	附注五	2017年1月1日至7月 31日止期间	2016年
营业收入	25	561,066,676.22	435,178,899.50
减：营业成本	25	181,903,731.88	252,981,134.99
税金及附加	26	30,688,661.87	14,239,379.89
销售费用	27	1,306,957.32	2,128,367.89
管理费用	28	33,308,714.70	66,427,196.02
财务费用	29	22,637,733.07	52,991,156.52
资产减值损失	30	(59,195.28)	2,206,670.01
加：投资收益	31	-	17,884,732.59
其他收益	32	3,304,400.80	-
营业利润		294,584,473.46	62,089,726.77
加：营业外收入	33	33,729.93	2,049,436.70
其中：非流动资产处置利得		31,109.02	-
减：营业外支出	34	4,586,719.64	234,363.61
其中：非流动资产处置损失		-	89,688.70
利润总额		290,031,483.75	63,904,799.86
减：所得税费用	36	73,688,215.87	(133,080,650.00)
净利润		216,343,267.88	196,985,449.86

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

四川会东大梁矿业有限公司

公司所有者权益变动表

2017年1月1日至2017年7月31日止期间

人民币元

	实收资本	资本公积	专项储备	未分配利润	所有者权益合计
一、本年年初余额	1,174,026,371.99	332,197,876.67	50,369.46	(603,575,367.10)	902,699,251.02
二、本期增减变动金额					
(一)综合收益总额	-	-	-	216,343,267.88	216,343,267.88
(二)利润分配	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-
2、对所有者的分配	-	-	-	-	-
(三)专项储备	-	-	2,690,792.53	-	2,690,792.53
1、本期提取	-	-	5,513,072.33	-	5,513,072.33
2、本期使用	-	-	(2,822,279.80)	-	(2,822,279.80)
三、本期期末余额	<u>1,174,026,371.99</u>	<u>332,197,876.67</u>	<u>2,741,161.99</u>	<u>(387,232,099.22)</u>	<u>1,121,733,311.43</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

四川会东大梁矿业有限公司

公司所有者权益变动表（续）

2016年度

人民币元

	实收资本	资本公积	专项储备	未分配利润	所有者权益合计
一、本年年初余额	1,174,026,371.99	332,197,876.67	6,496,408.41	(800,560,816.96)	712,159,840.11
二、本年增减变动金额					
（一）综合收益总额	-	-	-	196,985,449.86	196,985,449.86
（二）利润分配	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-
2、对所有者的分配	-	-	-	-	-
（三）专项储备	-	-	(6,446,038.95)	-	(6,446,038.95)
1、本年提取	-	-	6,223,713.73	-	6,223,713.73
2、本年使用	-	-	(12,669,752.68)	-	(12,669,752.68)
三、本年年末余额	<u>1,174,026,371.99</u>	<u>332,197,876.67</u>	<u>50,369.46</u>	<u>(603,575,367.10)</u>	<u>902,699,251.02</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

四川会东大梁矿业有限公司

公司现金流量表（续）

2017年1月1日至2017年7月31日止期间及2016年度

人民币元

	附注五	2017年1月1日至 7月31日止期间	2016年
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款所收到的现金		300,000,000.00	200,000,000.00
筹资活动现金流入小计		300,000,000.00	200,000,000.00
偿还债务支付的现金		(677,289,031.00)	(400,000,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(20,943,643.26)	(82,716,966.39)
筹资活动现金流出小计		(698,232,674.26)	(482,716,966.39)
筹资活动产生的现金流量净额		(398,232,674.26)	(282,716,966.39)
四、现金及现金等价物净增加/（减少）额		23,164,979.55	(48,859,452.83)
加：年初现金及现金等价物余额		51,525,472.54	100,384,925.37
六、年末现金及现金等价物余额	38	74,690,452.09	51,525,472.54

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

一、 本集团基本情况

四川会东大梁矿业有限公司(「本公司」)系经四川省政府国有资产监督管理委员会《关于同意四川省会东铅锌矿改制立项的批复》(川国资改革(2009)39号)和《关于四川省会东铅锌矿企业改制及产(股权)权转让实施方案的复函》(川国资函(2011)22号)批准,由四川省监狱管理局(「监狱管理局」)以其下属企业四川会东铅锌矿改制形成的净资产出资设立有限公司后,将其持有的80%的股权以及由此派生的债权转让给西部矿业集团有限公司(「西矿集团」)。本公司于2011年9月26日在四川省凉山州会东县工商行政管理局注册登记。公司总部位于四川省凉山州会东县铅锌镇。

本公司及其子公司(以下统称「本集团」)的主要业务为基本金属铅锌的采矿、选矿及对外销售。

本集团的母公司和最终母公司为于中华人民共和国青海省成立的西矿集团,于2017年7月31日,其持有股份占比本公司股份比例为68.14%。

本财务报表已经本公司董事会于2017年9月29日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,本期变化情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称「企业会计准则」)编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。编制本财务报表时,均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2016年8月16日,本公司完成处置子公司西昌大梁矿业冶炼有限责任公司(「西昌冶炼」),自该日起及在2017年1月1日至2017年7月31日的报告期间内本公司不再拥有任何子公司,无需编制合并财务报表。

持续经营

截至2017年7月31日,本集团的流动负债大于流动资产人民币706,879,276.24元。本公司董事认为,经考虑本集团的预计可判断从经营活动取得的现金流入、经营及资本开支以及母公司西矿集团提供的财务支持,管理层认为本集团能够于其目前能力水平内继续营运,且预期本集团于未来十二个月将有充足流动资金支付营运所需资金。因此,本财务报表按持续经营基准编制。持续经营基准假设本集团将于可见将来继续经营,并将能够在日常业务过程中变现其资产及清偿其负债及履行承担。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、固定资产折旧、无形资产摊销和安全生产费的计提。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2016年12月31日及2017年7月31日的财务状况以及2016年度及2017年1月1日至2017年7月31日止期间的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、重要会计政策及会计估计(续)

5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手-协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产、被指定为有效套期工具的衍生工具。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

6. 金融工具(续)

金融资产分类和计量(续)

金融资产的后续计量取决于其分类：

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初始确认时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。交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：

- (1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆。
- (4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

企业在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

按照上述条件，本集团指定的这类金融资产主要包括交易性金融资产。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

6. 金融工具(续)

金融资产分类和计量(续)

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。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，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。可供出售金融资产按持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

当长期股权投资转入可供出售金融资产时，其公允价值和账面价值之差应计入其它综合收益于资本公积中确认。

对于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，按成本计量。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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初始确认时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。交易性金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

6. 金融工具(续)

金融负债分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(续)

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：

- (1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆。
- (4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

企业在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他金融负债；其他金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

按照上述条件，本集团制定的这类金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

财务担保合同

财务担保合同，是指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日履行相关现时义务所需支出的当前最佳估计数确定的金额，和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、重要会计政策及会计估计(续)

6. 金融工具(续)

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同和利率互换，分别对汇率风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。但对于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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融工具，按成本计量。

除现金流量套期中属于有效套期的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该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，包括发行人或债务人发生严重财务困难、债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等)、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

以摊余成本计量的金融资产

发生减值时，将该金融资产的账面通过备抵项目价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。对于贷款和应收款项，如果没有未来收回的现实预期且所有抵押品均已变现或已转入本集团，则转销贷款和应收款项以及与之相关的减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

本集团对以摊余成本计量的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，计入当期损益。但是，该转回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。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

6. 金融工具(续)

金融资产减值(续)

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。存在发生减值的客观证据的，转出的累计损失，为取得成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

在确定何谓“严重”或“非暂时性”时，需要进行判断。本集团根据公允价值低于成本的程度或期间长短，结合其他因素进行判断。

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。

以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，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，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

金融资产转移

本集团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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

7. 应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

在资产负债表日，公司对应收账款以及其他应收款账面余额单项金额重大的金额单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单独测试未发生减值的金融资产，具有类似信用风险特征的，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。

本集团对以摊余成本计量的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，计入当期损益。但是，该转回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。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

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

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 存货

存货包括原材料、在产品、产成品、贸易商品、委托加工材料和低值易耗品等。存货包括了在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货的成本还包括从其他综合收益转出的因符合现金流套期而形成的利得和损失。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。计提存货跌价准备时，原材料与产成品均按单个存货项目计提。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

9. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；购买日之前持有的股权投资作为金融工具计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时全部转入当期损益。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

10. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
矿山机器设备	5 - 13年	4	7.4 -19.2
房屋和构筑物	24 - 36年	4	2.7 - 4.0
冶炼机器设备	5 - 15年	4	6.4 -19.2
运输设备	8 - 12年	4	8.0 -12.0
办公设备	5 - 13年	4	7.4 -19.2

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

11. 在建工程

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。

12. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，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。

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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (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。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

13. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

本集团的无形资产包括土地使用权、采矿权和其他等项目，无形资产按照成本或公允价值（若通过非同一控制下的企业合并增加）进行初始计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产，除采矿权及地质成果根据已探明及控制矿山储量采用产量法摊销外，土地使用权在使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

土地使用权

土地使用权是指为取得一定期限土地使权利而支付的成本。本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。本集团之土地使用权之摊销年限为50年。

采矿权

采矿权代表取得采矿许可证的成本。采矿权依据相关的储量采用产量法进行摊销。

勘探开发成本

勘探开发成本包括取得探矿权的成本及在地质勘探过程中所发生的各项成本和费用。当勘探结束且有合理依据确定勘探形成地质成果时，余额转入地质成果。当不能形成地质成果时，一次性计入当期损益。

地质成果

地质成果归集地质已形成地质成果的在勘探过程中所发生的各项支出，自相关矿山开始生产运营时，按其已矿山储量采用产量法进行摊销。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、重要会计政策及会计估计(续)

14. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

15. 收入

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、重要会计政策及会计估计(续)

16. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

17. 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，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与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，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损。
- (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。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 所得税（续）

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，本集团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：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损。
- (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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，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，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

如果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，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

18. 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，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

18. 租赁(续)

作为融资租赁出租人

融资租出的资产，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行确认。或有租金在实际发生时计入当期损益。

19. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产、按成本法核算的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的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。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

在职工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。

离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

21. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

22. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生地支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

23. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

矿山储量

在以上主要会计政策中，矿山构筑物、采矿权及地质成果等按矿山储量采用产量法进行摊销，且在进行矿山资产减值测试时矿山储量及相应产量估评将影响未来现金流量及可回收金额。

矿山储量一般根据估计得来，这种估计是基于有关知识、经验和行业惯例所做出的判断。一般地，这种基于探测和测算的矿山储量的判断不可能非常精确，在掌握了新技术或新信息后，这种估计很可能需要更新。这有可能会对本集团的经营和开发方案发生变化，从而可能会影响本集团的经营和业绩。

固定资产的可使用年限

房屋、建筑物及机器设备的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的房屋、建筑物及机器设备的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果这些房屋、建筑物及机器设备的可使用年限缩短，公司将提高折旧、淘汰闲置或技术性陈旧的这些固定资产。

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

应收款项的坏账准备

应收款项的坏账准备由管理层根据会影响应收款项回收的客观证据（如债务人破产或出现严重财政困难的可能性）确定。管理层将会于每年年末重新估计坏账准备。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

23. 重大会计判断和估计(续)

以可变现净值为基础计提存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。本集团将于每年年末对单个存货是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

预计负债

本公司根据合同条款、现有知识及历史经验，对固定资产弃置费用、产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

24. 会计政策和会计估计变更

本集团于2016年按照《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号）的要求，将利润表中“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目；企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费，自2016年5月1日起发生的，列示于“税金及附加”项目，不再列示于“管理费用”项目；2016年5月1日之前发生的（除原已计入“营业税金及附加”项目的与投资性房地产相关的房产税和土地使用税外），仍列示于“管理费用”项目。由于上述要求，2017年1月1日至7月31日期间和2016年度的“税金及附加”项目以及“管理费用”项目之间列报的内容有所不同，但对2017年1月1日至7月31日期间和2016年度的净利润和股东权益无影响。

本集团于2017年按照《企业会计准则第16号-政府补助》（财会[2017]15号）的要求，于利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映。根据规定对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至7月31日期间新增的政府补助单独列示于“其他收益”项目。由于上述要求，2017年1月1日至7月31日期间和2016年度的利润表中列报项目有所不同，但对2017年1月1日至7月31日期间和2016年度的净利润和股东权益无影响。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

四、 税项

1. 主要税种及税率

增值税

销售铅精矿、铅精矿(含银)及锌精矿、锌精矿(含银)收入按17%的税率计算销项税。增值税按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳。

城市维护建设税

以实际缴纳的流转税额为计税基数，按实际缴纳的流转税额的5%计缴。

企业所得税

以应纳税所得额为计税基数，按应纳税所得额的25%计缴。

资源税

本公司的铅精矿、锌精矿按原矿处理量作为计税基数，按人民币20元/吨计缴，从2016年7月1日开始，根据《关于全面推进资源税改革的通知》，本公司的铅精矿、锌精矿按销售额作为计税基数，按3.5%的资源税税率计缴。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2017年7月31日	2016年12月31日
库存现金	10,521.15	17,703.15
银行存款	74,679,930.94	51,507,769.39
其他货币资金	—	<u>3,024,000.00</u>
	<u>74,690,452.09</u>	<u>54,549,472.54</u>

于2017年7月31日，本公司无受限资金（2016年12月31日：人民币3,024,000.00元）；

于2016年12月31日，本公司因开具承兑汇票，人民币3,024,000.00元的银行存款作为保证金被冻结；

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为30天至6个月不等，依本公司的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

2. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2017年7月31日		2016年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	<u>2,100,365.72</u>	<u>100</u>	<u>253,860.00</u>	<u>100</u>

于2017年7月31日及2016年12月31日，本公司无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

于2017年7月31日，预付款项前五名账面余额为人民币2,089,365.72元，占预付款项总额比例为99%。

于2016年12月31日，预付款项前五名账面余额为人民币253,860.00元，占预付款项总额比例为100%。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

3. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2017年7月31日	2016年12月31日
1年以内	245,733.83	931,281.78
1年至2年	5,400.00	5,400.00
2年至3年	4,050.00	4,050.00
3年以上	<u>1,513,870.80</u>	<u>1,538,788.02</u>
	1,769,054.63	2,479,519.80
减：其他应收账款坏账准备	<u>1,529,261.63</u>	<u>1,588,456.91</u>
	<u>239,793.00</u>	<u>891,062.89</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年转回	本期/年转销	期/年末余额
2017年1月1日至 7月31日止期间	<u>1,588,456.91</u>	<u>12,286.84</u>	<u>71,482.12</u>	-	<u>1,529,261.63</u>
2016年	<u>1,579,720.90</u>	<u>12,512.01</u>	-	<u>3,776.00</u>	<u>1,588,456.91</u>
	2017年7月31日		2016年12月31日		
	账面余额		坏账准备		
	计提		计提		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>1,769,054.63</u>	<u>100</u>	<u>1,529,261.63</u>	<u>100</u>	<u>2,479,519.80</u>
					<u>100</u>
					<u>1,588,456.91</u>
					<u>100</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

3. 其他应收款(续)

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2017年7月31日			2016年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额	金额	比例(%)	金额
1年以内	245,733.83	14	12,286.83	931,281.78	38	46,563.89
1至2年	5,400.00	-	1,080.00	5,400.00	-	1,080.00
2至3年	4,050.00	-	2,025.00	4,050.00	-	2,025.00
3至以上	1,513,870.80	86	1,513,869.80	1,538,788.02	62	1,538,788.02
	<u>1,769,054.63</u>	<u>100</u>	<u>1,529,261.63</u>	<u>2,479,519.80</u>	<u>100</u>	<u>1,588,456.91</u>

2017年1月1日至2017年7月31日止期间计提坏账准备人民币12,286.84元(2016年：人民币12,512.01元)，转回/转销坏账准备71,482.12元(2016年：人民币3,776.00元)。

其他应收款按性质分类如下：

	2017年7月31日	2016年12月31日
保证金	1,476,218.75	1,503,051.21
往来款	134,800.00	47,100.00
备用金	133,737.44	-
其他	<u>24,298.44</u>	<u>929,368.59</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>1,529,261.63</u>	<u>1,588,456.91</u>
	<u>239,793.00</u>	<u>891,062.89</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

3. 其他应收款(续)

于2017年7月31日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
单位1	1,411,219.80	80	保证金	3年以上	1,411,219.80
单位2	87,700.00	5	安全月活动经费	1年以内	4,385.00
单位3	30,000.00	2	借款	3年以上	30,000.00
单位4	30,000.00	2	备用金	1年以内	1,500.00
单位5	28,000.00	2	备用金	1年以内	1,400.00
	<u>1,586,919.80</u>	<u>91</u>			<u>1,448,504.80</u>

于2016年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
单位1	1,411,220.00	57	保证金	3年以上	1,411,220.00
单位2	929,368.59	37	代垫款	1年以内	46,468.43
单位3	30,000.00	1	借款	3年以上	30,000.00
单位4	24,918.02	1	保证金	3年以上	24,918.02
单位5	20,000.00	1	保证金	3年以上	20,000.00
	<u>2,415,506.61</u>	<u>97</u>			<u>1,532,606.45</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

4. 存货

	2017年7月31日			2016年12月31日		
	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	7,468,852.45	2,876,131.15	4,592,721.30	8,385,113.54	2,876,131.15	5,508,982.39
产成品	<u>2,868,949.03</u>	—	<u>2,868,949.03</u>	<u>5,417,470.63</u>	—	<u>5,417,470.63</u>
	<u>10,337,801.48</u>	<u>2,876,131.15</u>	<u>7,461,670.33</u>	<u>13,802,584.17</u>	<u>2,876,131.15</u>	<u>10,926,453.02</u>

存货跌价准备变动如下：

2017年1月1日至7月31日止期间

	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
原材料	<u>2,876,131.15</u>	—	—	<u>2,876,131.15</u>

2016年

	年初余额	本年计提	本年减少	年末余额
原材料	<u>30,678,197.15</u>	<u>2,197,934.00</u>	<u>30,000,000.00</u>	<u>2,876,131.15</u>

于2016年12月31日，部分存货的可变现净值低于账面价值，计提存货跌价准备人民币2,197,934.00元。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 固定资产

2017年7月31日

	房屋及 构筑物	机器 设备	运输 工具	办公 家具	合计
原价					
期初余额	550,190,922.27	173,146,448.58	4,432,618.53	10,156,723.43	737,926,712.81
购置	2,317,076.89	997,736.38	-	140,338.68	3,455,151.95
在建工程转入	2,213,926.06	683,907.69	-	-	2,897,833.75
处置或报废	-	-	(95,984.00)	-	(95,984.00)
期末余额	<u>554,721,925.22</u>	<u>174,828,092.65</u>	<u>4,336,634.53</u>	<u>10,297,062.11</u>	<u>744,183,714.51</u>
累计折旧					
期初余额	61,866,496.50	44,990,428.44	2,708,852.76	5,466,612.52	115,032,390.22
计提	11,717,770.33	7,266,143.64	361,185.13	931,840.44	20,276,939.54
处置或报废	-	-	(81,906.35)	-	(81,906.35)
期末余额	<u>73,584,266.83</u>	<u>52,256,572.08</u>	<u>2,988,131.54</u>	<u>6,398,452.96</u>	<u>135,227,423.41</u>
减值准备					
期初余额	46,485,920.09	25,529,992.76	213,557.50	13,922.75	72,243,393.10
计提	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	<u>46,485,920.09</u>	<u>25,529,992.76</u>	<u>213,557.50</u>	<u>13,922.75</u>	<u>72,243,393.10</u>
账面价值					
期末	<u>434,651,738.30</u>	<u>97,041,527.81</u>	<u>1,134,945.49</u>	<u>3,884,686.40</u>	<u>536,712,898.00</u>
期初	<u>441,838,505.68</u>	<u>102,626,027.38</u>	<u>1,510,208.27</u>	<u>4,676,188.16</u>	<u>550,650,929.49</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 固定资产(续)

2016年12月31日

	房屋及 建筑物	机器 设备	运输 工具	办公 家具	合计
原价					
年初余额	685,526,340.33	318,991,489.39	7,382,049.33	10,079,881.54	1,021,979,760.59
购置	-	1,107,238.55	-	146,334.45	1,253,573.00
在建工程转入	473,638.73	-	-	-	473,638.73
其他转入	13,884,371.62	-	-	-	13,884,371.62
处置子公司	(149,693,428.41)	(146,952,279.36)	(287,842.30)	(52,592.56)	(296,986,142.63)
处置或报废	-	-	(2,661,588.50)	(16,900.00)	(2,678,488.50)
年末余额	<u>550,190,922.27</u>	<u>173,146,448.58</u>	<u>4,432,618.53</u>	<u>10,156,723.43</u>	<u>737,926,712.81</u>
累计折旧					
年初余额	62,525,606.09	95,615,496.29	4,050,637.55	3,608,469.67	165,800,209.60
计提	19,579,380.07	12,226,713.45	635,776.81	1,908,995.30	34,350,865.63
处置子公司	(20,238,489.66)	(62,851,781.30)	(322,943.56)	(36,183.65)	(83,449,398.17)
处置或报废	-	-	(1,654,618.04)	(14,668.80)	(1,669,286.84)
年末余额	<u>61,866,496.50</u>	<u>44,990,428.44</u>	<u>2,708,852.76</u>	<u>5,466,612.52</u>	<u>115,032,390.22</u>
减值准备					
年初余额	169,953,119.70	103,627,035.58	1,062,755.52	13,922.75	274,656,833.55
计提	-	-	-	-	-
处置子公司	(123,467,199.61)	(78,097,042.82)	(85,482.71)	-	(201,649,725.14)
处置或报废	-	-	(763,715.31)	-	(763,715.31)
年末余额	<u>46,485,920.09</u>	<u>25,529,992.76</u>	<u>213,557.50</u>	<u>13,922.75</u>	<u>72,243,393.10</u>
账面价值					
年末	<u>441,838,505.68</u>	<u>102,626,027.38</u>	<u>1,510,208.27</u>	<u>4,676,188.16</u>	<u>550,650,929.49</u>
年初	<u>453,047,614.54</u>	<u>119,748,957.52</u>	<u>2,268,656.26</u>	<u>6,457,489.12</u>	<u>581,522,717.44</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 固定资产(续)

暂时闲置的固定资产如下：

2017年7月31日

	房屋及 建筑物	机器 设备	运输 工具	其他 设备	合计
原值	57,084,894.39	43,948,048.11	505,296.20	53,030.48	101,591,269.18
累计折旧	(8,315,578.50)	(16,660,133.40)	(271,526.85)	(36,986.52)	(25,284,225.27)
固定资产减值准备	(46,485,920.09)	(25,529,992.76)	(213,557.50)	(13,922.75)	(72,243,393.10)
2017年7月31日	<u>2,283,395.80</u>	<u>1,757,921.95</u>	<u>20,211.85</u>	<u>2,121.21</u>	<u>4,063,650.81</u>

2016年12月31日

	房屋及 建筑物	机器 设备	运输 工具	其他 设备	合计
原值	57,084,894.39	43,948,048.11	505,296.20	53,030.48	101,591,269.18
累计折旧	(8,315,578.50)	(16,660,133.40)	(271,526.85)	(36,986.52)	(25,284,225.27)
固定资产减值准备	(46,485,920.09)	(25,529,992.76)	(213,557.50)	(13,922.75)	(72,243,393.10)
2016年12月31日	<u>2,283,395.80</u>	<u>1,757,921.95</u>	<u>20,211.85</u>	<u>2,121.21</u>	<u>4,063,650.81</u>

于2017年7月31日，本集团无经营性租出固定资产（2016年12月31日：无）。

于2017年7月31日，本集团无持有待售固定资产（2016年12月31日：无）。

于2017年7月31日，本集团无所有权受到限制的固定资产（2016年12月31日：无）。

于2017年7月31日，本集团固定资产-房屋建筑物原值491,496,726.81元（2016年12月31日：491,496,726.81元），尚未办理变更登记手续。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

6. 无形资产

2017年7月31日

	铅锌矿 采矿权	土地 使用权	软件	开发 勘探	商标	合计
原价:						
期初余额	1,431,595,200.00	265,309,604.00	249,811.32	3,266,277.00	2,003,901.16	1,702,424,793.48
其他转入	-	-	-	667,495.08	-	667,495.08
处置或报废	-	-	-	-	(2,003,901.16)	(2,003,901.16)
期末余额	<u>1,431,595,200.00</u>	<u>265,309,604.00</u>	<u>249,811.32</u>	<u>3,933,772.08</u>	<u>-</u>	<u>1,701,088,387.40</u>
累计摊销:						
期初余额	267,959,207.14	31,332,429.64	104,811.30	-	801,560.48	300,198,008.56
计提	74,368,088.56	3,386,928.08	15,188.68	-	-	77,770,205.32
处置或报废	-	-	-	-	(801,560.48)	(801,560.48)
期末余额	<u>342,327,295.70</u>	<u>34,719,357.72</u>	<u>119,999.98</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>377,166,653.40</u>
减值准备						
期初余额	-	-	-	-	1,202,340.68	1,202,340.68
计提	-	-	-	-	-	-
本期减少	-	-	-	-	(1,202,340.68)	(1,202,340.68)
期末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值:						
期末	<u>1,089,267,904.30</u>	<u>230,590,246.28</u>	<u>129,811.34</u>	<u>3,933,772.08</u>	<u>-</u>	<u>1,323,921,734.00</u>
期初	<u>1,163,635,992.86</u>	<u>233,977,174.36</u>	<u>145,000.02</u>	<u>3,266,277.00</u>	<u>-</u>	<u>1,401,024,444.24</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

6. 无形资产(续)

2016年12月31日

	铅锌矿 采矿权	土地 使用权	软件	开发 勘探	商标	合计
原价:						
年初余额	1,431,595,200.00	340,506,927.10	249,811.32	2,030,354.00	2,003,901.16	1,776,386,193.58
购置	-	-	-	1,235,923.00	-	1,235,923.00
处置子公司	- (75,197,323.10)	-	-	-	- (75,197,323.10)	
年末余额	<u>1,431,595,200.00</u>	<u>265,309,604.00</u>	<u>249,811.32</u>	<u>3,266,277.00</u>	<u>2,003,901.16</u>	<u>1,702,424,793.48</u>
累计摊销:						
年初余额	177,355,467.23	32,815,970.18	78,773.55	-	801,560.48	211,051,771.44
计提	90,603,739.91	6,590,784.78	26,037.75	-	-	97,220,562.44
处置子公司	- (8,074,325.32)	-	-	-	- (8,074,325.32)	
年末余额	<u>267,959,207.14</u>	<u>31,332,429.64</u>	<u>104,811.30</u>	<u>-</u>	<u>801,560.48</u>	<u>300,198,008.56</u>
减值准备						
年初余额	-	-	-	-	1,202,340.68	1,202,340.68
计提	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,202,340.68</u>	<u>1,202,340.68</u>
账面价值:						
年末	<u>1,163,635,992.86</u>	<u>233,977,174.36</u>	<u>145,000.02</u>	<u>3,266,277.00</u>	<u>-</u>	<u>1,401,024,444.24</u>
年初	<u>1,254,239,732.77</u>	<u>307,690,956.92</u>	<u>171,037.77</u>	<u>2,030,354.00</u>	<u>-</u>	<u>1,564,132,081.46</u>

截至 2017 年 7 月 31 日，本公司原值为 1,014,975.00 元的土地尚未办理产权变更手续。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

7. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产：

	2017年7月31日		2016年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
资产减值准备	76,648,785.88	19,162,196.47	76,707,981.16	19,176,995.29
以前年度可弥补亏损	163,221,925.32	40,805,481.33	491,851,377.45	122,962,844.36
折旧及矿产弃置费摊销	14,332,993.99	3,583,248.50	10,380,566.07	2,595,141.51
其他	1,957,862.89	489,465.73	-	-
	<u>256,161,568.08</u>	<u>64,040,392.03</u>	<u>578,939,924.68</u>	<u>144,734,981.16</u>

递延所得税资产以抵消后的净额列示：

	2017年7月31日		2016年12月31日	
	抵消金额	抵消后金额	抵消金额	抵消后金额
递延所得税资产	<u>(4,647,958.03)</u>	<u>59,392,434.00</u>	<u>(11,654,331.16)</u>	<u>133,080,650.00</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2017年7月31日	2016年12月31日
可抵扣亏损	<u>261,472,640.70</u>	<u>261,472,640.70</u>
递延所得税资产/(负债)		
期/年初	133,080,650.00	-
当期/年于损益表计入的递延税项净值	<u>(73,688,216.00)</u>	<u>133,080,650.00</u>
期/年末	<u>59,392,434.00</u>	<u>133,080,650.00</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

8. 资产减值准备

2017年7月31日

	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销/核销	
坏账准备	1,588,456.91	12,286.84	71,482.12	-	1,529,261.63
应收账款	-	-	-	-	-
其他应收款	1,588,456.91	12,286.84	71,482.12	-	1,529,261.63
存货跌价准备	2,876,131.15	-	-	-	2,876,131.15
固定资产减值准备	72,243,393.10	-	-	-	72,243,393.10
无形资产减值准备	1,202,340.68	-	-	1,202,340.68	-
合计	<u>77,910,321.84</u>	<u>12,286.84</u>	<u>71,482.12</u>	<u>1,202,340.68</u>	<u>76,648,785.88</u>

2016年12月31日

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销/核销	
坏账准备	1,579,720.90	12,512.01	-	3,776.00	1,588,456.91
应收账款	-	-	-	-	-
其他应收款	1,579,720.90	12,512.01	-	3,776.00	1,588,456.91
存货跌价准备	30,678,197.15	2,197,934.00	-	30,000,000.00	2,876,131.15
固定资产减值准备	274,656,833.55	-	-	202,413,440.45	72,243,393.10
无形资产减值准备	1,202,340.68	-	-	-	1,202,340.68
合计	<u>308,117,092.28</u>	<u>2,210,446.01</u>	<u>-</u>	<u>232,417,216.45</u>	<u>77,910,321.84</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

9. 短期借款

	2017年7月31日	2016年12月31日
信用借款	<u>300,000,000.00</u>	<u>100,000,000.00</u>

于2017年7月31日，上述借款的年利率为4.785%~5.000%（2016年12月31日：4.785%）。

于2017年7月31日，本公司无逾期借款（2016年12月31日：无）。

于2017年7月31日，本公司无短期质押借款余额（2016年12月31日：无）。

于2017年7月31日，本公司信用借款余额为人民币300,000,000.00元（2016年12月31日：100,000,000.00元）。

于2017年7月31日，本公司无已到期但未偿还的短期借款（2016年12月31日：无）。

10. 应付票据

	2017年7月31日	2016年12月31日
商业承兑汇票	<u>3,100,000.00</u>	<u>5,880,000.00</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

11. 应付账款

应付账款不计息，并通常在1至6个月内清偿。

	2017年7月31日	2016年12月31日
1年以内	35,119,688.08	33,332,869.15
1年至2年	5,712,134.43	6,593,360.53
2年以上	<u>94,988.85</u>	<u>50,544.41</u>
	<u>40,926,811.36</u>	<u>39,976,774.09</u>

于2017年7月31日，账龄超过1年的重要应付账款列示如下：

	应付金额	未偿还原因
单位1	893,844.44	尚未结算
单位2	465,779.00	尚未结算
单位3	399,528.31	尚未结算
单位4	210,000.00	尚未结算
单位5	169,811.32	尚未结算

于2016年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款列示如下：

	应付金额	未偿还原因
单位1	1,449,529.42	尚未结算
单位2	893,844.44	尚未结算
单位3	682,547.18	尚未结算
单位4	465,779.00	尚未结算
单位5	281,533.31	尚未结算

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

12. 预收款项

	2017年7月31日	2016年12月31日
1年以内	<u>10,807,664.19</u>	<u>11,689,725.61</u>

13. 应付职工薪酬

2017年7月31日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,092,959.98	22,437,360.88	(23,896,984.19)	8,633,336.67
离职后福利 (设定提存计划)	<u>316,756.51</u>	<u>3,944,703.38</u>	<u>(2,755,732.10)</u>	<u>1,505,727.79</u>
	<u>10,409,716.49</u>	<u>26,382,064.26</u>	<u>(26,652,716.29)</u>	<u>10,139,064.46</u>

2016年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	10,291,808.27	38,700,921.15	(38,899,769.44)	10,092,959.98
离职后福利 (设定提存计划)	<u>661,959.40</u>	<u>5,494,070.88</u>	<u>(5,839,273.77)</u>	<u>316,756.51</u>
	<u>10,953,767.67</u>	<u>44,194,992.03</u>	<u>(44,739,043.21)</u>	<u>10,409,716.49</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

13. 应付职工薪酬(续)

短期薪酬如下:

2017年7月31日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,454,892.68	16,043,515.29	(18,306,313.47)	5,192,094.50
职工福利费	-	977,079.70	(977,079.70)	-
社会保险费	146,258.83	1,912,053.27	(1,494,893.95)	563,418.15
其中: 医疗保险费	140,083.66	1,602,907.06	(1,280,422.75)	462,567.97
工伤保险费	6,175.17	229,785.02	(155,886.56)	80,073.63
生育保险费	-	79,361.19	(58,584.64)	20,776.55
住房公积金	152,006.00	2,930,745.12	(2,615,510.08)	467,241.04
工会经费和职工教育经费	<u>2,339,802.47</u>	<u>573,967.50</u>	<u>(503,186.99)</u>	<u>2,410,582.98</u>
	<u>10,092,959.98</u>	<u>22,437,360.88</u>	<u>(23,896,984.19)</u>	<u>8,633,336.67</u>

2016年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,442,807.22	30,658,289.93	(30,646,204.47)	7,454,892.68
职工福利费	-	1,738,805.69	(1,738,805.69)	-
社会保险费	179,062.23	2,237,934.34	(2,270,737.74)	146,258.83
其中: 医疗保险费	152,567.64	1,625,210.06	(1,637,694.04)	140,083.66
工伤保险费	21,773.74	487,764.02	(503,362.59)	6,175.17
生育保险费	4,720.85	124,960.26	(129,681.11)	-
住房公积金	671,901.36	3,100,186.56	(3,620,081.92)	152,006.00
工会经费和职工教育经费	<u>1,998,037.46</u>	<u>965,704.63</u>	<u>(623,939.62)</u>	<u>2,339,802.47</u>
	<u>10,291,808.27</u>	<u>38,700,921.15</u>	<u>(38,899,769.44)</u>	<u>10,092,959.98</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

13. 应付职工薪酬(续)

设定提存计划如下:

2017年7月31日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	316,402.84	3,806,766.46	(2,687,173.14)	1,435,996.16
失业保险费	<u>353.67</u>	<u>137,936.92</u>	<u>(68,558.96)</u>	<u>69,731.63</u>
	<u>316,756.51</u>	<u>3,944,703.38</u>	<u>(2,755,732.10)</u>	<u>1,505,727.79</u>

2016年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	645,971.76	5,261,668.76	(5,591,237.68)	316,402.84
失业保险费	<u>15,987.64</u>	<u>232,402.12</u>	<u>(248,036.09)</u>	<u>353.67</u>
	<u>661,959.40</u>	<u>5,494,070.88</u>	<u>(5,839,273.77)</u>	<u>316,756.51</u>

14. 应交税费

	2017年7月31日	2016年12月31日
增值税	13,425,036.52	5,047,474.47
房产税	1,433,147.51	3,030,838.06
土地使用税	9,469,078.94	13,529,051.40
资源税	3,081,491.15	(3,163,339.41)
耕地占用税	1,952,467.00	-
城市维护建设税	704,908.90	34,783.81
教育费附加及地方教育费附加	704,808.90	34,683.81
其他应缴税费	<u>515,084.55</u>	<u>644,596.54</u>
	<u>31,286,023.47</u>	<u>19,158,088.68</u>

各项税费计提标准及税率参照财务报表附注四、税项。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

15. 应付利息

	2017年7月31日	2016年12月31日
分期付息到期还本的		
长期借款利息	53,773,285.58	49,627,986.36
短期借款利息	<u>2,441,015.32</u>	<u>2,441,015.00</u>
	<u>56,214,300.90</u>	<u>52,069,001.36</u>

16. 其他应付款

	2017年7月31日	2016年12月31日
股东借款	133,092,481.29	710,381,512.37
保证金	4,227,412.42	4,574,513.91
应付个人款项	241,229.73	214,681.35
代扣代缴税金及社保	106,000.00	461,735.73
其他	<u>1,230,569.56</u>	<u>762,435.54</u>
	<u>138,897,693.00</u>	<u>716,394,878.90</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

16. 其他应付款(续)

于2017年7月31日, 账龄超过一年的重要其他应付款如下:

	应付金额	未偿还原因
单位1	133,092,481.29	股东借款
单位2	3,209,363.45	保证金
单位3	500,000.00	保证金
单位4	226,005.01	保证金
单位5	104,647.24	保证金

于2016年12月31日, 账龄超过一年的重要其他应付款如下:

	应付金额	未偿还原因
单位1	537,067,470.59	股东借款
单位2	153,966,424.19	股东借款
单位3	3,209,363.45	保证金
单位4	291,951.97	保证金
单位5	226,005.01	保证金

17. 一年内到期的非流动负债

	2017年7月31日	2016年12月31日
一年内到期的长期借款(附注五、18)	<u>200,000,000.00</u>	<u>-</u>

于2017年7月31日, 本集团无已到期但未偿还的长期借款(2016年12月31日: 无)。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

18. 长期借款

	2017年7月31日	2016年12月31日
保证借款	<u>200,000,000.00</u>	<u>200,000,000.00</u>
减：一年内到期的长期借款（附注五、17）	<u>200,000,000.00</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>200,000,000.00</u>

于2017年7月31日，上述借款的年利率为5.225%（2016年12月31日：5.225%）。

19. 预计负债

2017年7月31日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
弃置义务	<u>63,144,120.03</u>	<u>1,985,355.97</u>	<u>-</u>	<u>65,129,476.00</u>

2016年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
弃置义务	<u>47,225,073.35</u>	<u>15,919,046.68</u>	<u>-</u>	<u>63,144,120.03</u>

预计负债为矿山预计在未来发生的弃置费用的金额，主要包括恢复矿区生态环境所发生的费用。

20. 递延收益

于2017年7月31日，涉及政府补助的递延收益如下：

	期初余额	本期新增	本期计入 其他收益	期末余额	与资产/收益相关
重金属污染治理专款	<u>29,955,316.00</u>	<u>-</u>	<u>(3,304,400.80)</u>	<u>26,650,915.20</u>	收益

于2016年12月31日，涉及政府补助的递延收益如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 营业外收入	年末余额	与资产/收益相关
重金属污染治理专款	<u>-</u>	<u>31,418,700.00</u>	<u>(1,463,384.00)</u>	<u>29,955,316.00</u>	收益

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

21. 实收资本

	2017年7月31日	2016年12月31日
西矿集团	800,000,000.00	800,000,000.00
中航信托股份有限公司	174,026,371.99	174,026,371.99
四川发展资产管理有限公司	<u>200,000,000.00</u>	<u>200,000,000.00</u>
	<u>1,174,026,371.99</u>	<u>1,174,026,371.99</u>

22. 资本公积

资本公积均为资本溢价，且在2017年1月1日至2017年7月31日期间及2016年度均无变动。

23. 专项储备

2017年7月31日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	<u>50,369.46</u>	<u>5,513,072.33</u>	<u>2,822,279.80</u>	<u>2,741,161.99</u>

2016年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>6,496,408.41</u>	<u>6,223,713.73</u>	<u>12,669,752.68</u>	<u>50,369.46</u>

专项储备主要是企业根据国家有关规定提取的安全生产费，应当计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

24. 未分配利润

	2017年7月31日	2016年12月31日
上期/年末未分配利润	(603,575,367.10)	(801,773,423.96)
净利润	<u>216,343,267.88</u>	<u>198,198,056.86</u>
期/年末未分配利润	<u>(387,232,099.22)</u>	<u>(603,575,367.10)</u>

25. 营业收入及成本

	2017年1月1日至7月31日止期间		2016年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	560,125,836.82	181,091,076.16	430,084,155.65	248,102,295.41
其他业务	<u>940,839.40</u>	<u>812,655.72</u>	<u>5,094,743.85</u>	<u>4,878,839.58</u>
	<u>561,066,676.22</u>	<u>181,903,731.88</u>	<u>435,178,899.50</u>	<u>252,981,134.99</u>

营业收入列示如下:

	2017年1月1日至7月31日止期间	2016年
销售商品	560,287,729.13	430,134,687.27
租赁收入	186,263.43	267,521.05
其他	<u>592,683.66</u>	<u>4,776,691.18</u>
	<u>561,066,676.22</u>	<u>435,178,899.50</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注（续）

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

26. 税金及附加

	2017年1月1日至7月31日止期间	2016年
资源税	19,207,312.85	6,648,506.51
城市维护建设税	4,387,150.74	2,500,856.40
教育费附加	2,632,290.45	1,500,513.83
地方教育费附加	1,754,860.30	1,000,342.58
房产税	557,400.00	736,230.72
车船税	11,451.00	21,808.50
土地使用税	1,920,000.00	1,618,541.31
印花税	193,278.81	212,580.04
其他	24,917.72	404,202.00
	<u>30,688,661.87</u>	<u>14,643,581.89</u>

27. 销售费用

	2017年1月1日至7月31日止期间	2016年
员工成本	583,028.25	1,031,807.95
运费及相关费用	248,247.57	242,916.63
折旧及摊销	1,800.35	3,086.31
包装费	419,998.15	735,383.84
差旅费	2,412.00	24,146.50
其他	51,471.00	91,026.66
	<u>1,306,957.32</u>	<u>2,128,367.89</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

28. 管理费用

	2017年1月1日至7月31日止期间	2016年
员工成本	12,592,014.43	21,634,685.97
折旧及摊销	5,150,821.88	9,776,912.84
差旅费	541,606.58	1,359,743.05
行政招待费用	2,450,056.36	4,518,886.62
资源补偿费	-	7,725,757.09
税金及相关费用	-	2,248,262.77
咨询及审计费	2,323,692.56	6,285,782.62
维修费	1,876,135.14	3,335,848.33
办公费	548,315.85	979,552.16
水电及取暖费	2,991,998.17	1,879,729.46
物料消耗	262,654.39	69,389.14
排污费	909,067.00	1,196,556.00
重金属污染治理费	3,304,401.00	1,463,384.00
停工损失	-	9,026,812.94
其他	<u>357,951.34</u>	<u>494,548.03</u>
合计	<u>33,308,714.70</u>	<u>71,995,851.02</u>

29. 财务费用

	2017年1月1日至7月31日止期间	2016年
利息支出	20,943,643.88	51,286,996.72
减：利息收入	326,348.79	367,772.67
其他	<u>2,020,437.98</u>	<u>2,073,273.47</u>
合计	<u>22,637,733.07</u>	<u>52,992,497.52</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

30. 资产减值损失

	2017年1月1日至7月31日止期间	2016年
坏账损失	(59,195.28)	12,512.01
其他应收款	(59,195.28)	12,512.01
存货跌价损失	—	<u>2,197,934.00</u>
	<u>(59,195.28)</u>	<u>2,210,446.01</u>

31. 投资收益

	2017年1月1日至7月31日止期间	2016年
处置长期股权投资产生的投资收益	—	<u>25,080,847.59</u>

32. 其他收益

于2017年1月1日至7月31日止期间,其他收益均为计入当期损益的政府补助共计人民币3,304,400.80元(2016年:无)。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

33. 营业外收入

	2017年1月1日至7月 31日止期间	2016年	计入2017年度1-7 月非经常性损益
政府补助	-	1,949,342.73	-
非流动资产处置利得	31,109.02	-	31,109.02
其中：固定资产处置利得	31,109.02	-	31,109.02
罚款净收入	2,620.91	33,240.00	2,620.91
其他收入	-	66,853.97	-
	<u>33,729.93</u>	<u>2,049,436.70</u>	<u>33,729.93</u>

计入当期损益的政府补助如下：

	2017年1月1日至7月 31日止期间	2016年	与资产/收益相关
财政奖励款	-	445,958.73	收益
科研/教育拨款	-	40,000.00	收益
其他	-	1,463,384.00	收益
	<u>-</u>	<u>1,949,342.73</u>	

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

34. 营业外支出

	2017年1月1日至 7月31日止期间	2016年	计入2017年度1-7 月非经常性损益
非流动资产处置损失	-	89,688.70	-
固定资产处置损失	-	89,688.70	-
罚款及违约金	4,586,719.64	208.91	4,586,719.64
对外捐赠	-	150,000.00	-
	<u>4,586,719.64</u>	<u>239,897.61</u>	<u>4,586,719.64</u>

35. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用按照性质分类的补充资料如下：

	2017年1月1日至 7月31日止期间	2016年
生产物料消耗	9,157,090.12	13,239,595.13
产成品及在产品存货变动	2,548,522.82	(4,976,543.42)
外包采选矿费用	46,822,589.94	70,977,438.35
职工薪酬	26,382,064.26	44,194,992.03
折旧和摊销	98,047,144.86	131,571,428.07
水电及取暖费	14,961,448.27	15,880,292.22
维修费	1,876,135.14	3,335,848.33
安全生产费	5,513,072.33	6,223,713.73
差旅费	544,018.58	1,383,890.55
行政招待费用	2,450,056.36	4,518,887.62
资源补偿费	-	7,725,757.09
税金及相关费用	-	9,316,787.84
审计咨询费/技术研究费用	2,323,692.56	6,285,782.62
排污费	909,067.00	1,196,556.00
其他业务成本	812,655.49	4,878,839.95
重金属污染治理费	3,304,401.00	1,463,384.00
停工损失	-	9,026,812.94
其他	867,445.17	861,890.85
合计	<u>216,519,403.90</u>	<u>327,105,353.90</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

36 所得税费用

	2017年1月1日至 7月31日止期间	2016年
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	<u>73,688,215.87</u>	<u>(133,080,650.00)</u>
	<u>73,688,215.87</u>	<u>(133,080,650.00)</u>
所得税费用与利润总额的关系列示如下:		
	2017年1月1日至 7月31日止期间	2016年
利润总额	290,031,483.75	65,117,406.86
按法定税率25%计算的所得税费用	72,507,870.94	16,279,351.72
不可抵扣的费用	1,180,344.93	-
确认以前年度可抵扣亏损和暂时性差异	<u>-</u>	<u>(149,360,001.72)</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>73,688,215.87</u>	<u>(133,080,650.00)</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

37 现金流量表项目注释

	2017年1月1日至 7月31日止期间	2016年
收到的其他与经营活动有关的现金		
往来款减少	1,508,645.00	(2,323,910.12)
其他	(795,558.72)	32,004,752.70
	<u>713,086.28</u>	<u>29,680,842.58</u>
支付的其他与经营活动有关的现金		
管理费用	(15,565,878.04)	(39,496,195.75)
销售费用	(722,128.72)	(1,094,759.59)
银行手续费等费用	(35,082.01)	(38,598.41)
营业外支出	(4,586,719.64)	(150,208.91)
支付往来款等	138,947.10	-
	<u>(20,770,861.31)</u>	<u>(40,779,762.66)</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

38 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量:

	2017年1月1日至 7月31日止期间	2016年
净利润	216,343,267.88	198,198,056.86
加: 资产减值准备	(59,195.28)	2,210,446.01
固定资产折旧	20,276,939.54	34,350,865.63
无形资产摊销	77,770,205.32	97,220,562.44
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的(收益)/损失	(31,109.02)	89,688.70
财务费用	22,602,651.06	52,953,899.11
投资收益	-	(25,080,847.59)
递延所得税资产的减少/(增加)	73,688,216.00	(133,080,650.00)
存货的减少	3,464,782.69	7,466,299.42
经营性应收项目的(增加)/减少	(2,018,103.10)	14,895,868.52
经营性应付项目的增加/(减少)	<u>13,743,144.99</u>	<u>(3,276,105.60)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>425,780,800.08</u>	<u>245,948,083.50</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

38 现金流量表补充资料(续)

(1) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物的净变动:

	2017年7月31日	2016年12月31日
现金的年末余额	74,690,452.09	51,525,472.54
减: 现金的年初余额	51,525,472.54	100,509,313.77
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>23,164,979.55</u>	<u>(48,983,841.23)</u>

(2) 现金及现金等价物

	2017年7月31日	2016年12月31日
现金		
其中: 库存现金	10,521.15	17,703.15
可随时用于支付的银行存款	<u>74,679,930.94</u>	<u>51,507,769.39</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>74,690,452.09</u>	<u>51,525,472.54</u>

39 所有权或使用权受到限制的资产

	2017年7月31日	2016年12月31日
货币资金	注1 <u>-</u>	<u>3,024,000.00</u>

注1: 于2016年12月31日, 本公司因开具承兑汇票及开取银行信用证, 人民币3,024,000.00元的银行存款作为保证金被冻结。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

六、 合并范围的变动

1 处置子公司

	注册地	业务性质	本集团合计 持股比例	本集团合计享有 的表决权比例	不再成为 子公司的原因
西昌冶炼	西昌	铅锌冶炼 技术咨询 服务	100%	100%	注1

注1：本集团将持有的全资子公司西昌冶炼80%的股权以人民币9,088.32万元的价格转让给西矿集团，将持有的20%股权以人民币2,272.08万元的价格转让给监狱管理局下属企业九泰工贸有限责任公司，处置日期为2016年8月16日。故自2016年8月16日起，本集团不再将西昌冶炼纳入合并范围。

西昌冶炼在处置日及报告期间的相关财务信息列示如下：

	2016年8月16日 账面价值
流动资产	12,171,712.56
非流动资产	79,010,017.10
流动负债	(2,658,577.25)
	<u>88,523,152.41</u>
处置损益	<u>25,080,847.59</u>
处置对价	<u>113,604,000.00</u>
	2016年1月1日 至8月16日期间
营业收入	-
营业成本	-
净亏损	(5,983,106.22)

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

七、 与金融工具相关的风险

1 金融工具分类

2017年7月31日

金融资产

	贷款和应收款项	合计
货币资金	74,690,452.09	74,690,452.09
其他应收款	<u>239,793.00</u>	<u>239,793.00</u>
	<u>74,930,245.09</u>	<u>74,930,245.09</u>

金融负债

	其他金融负债	合计
借款	500,000,000.00	500,000,000.00
应付票据	3,100,000.00	3,100,000.00
应付账款	40,926,811.36	40,926,811.36
应付利息	56,214,300.90	56,214,300.90
其他应付款	<u>138,897,693.00</u>	<u>138,897,693.00</u>
	<u>739,138,805.26</u>	<u>739,138,805.26</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

七、 与金融工具相关的风险

1 金融工具分类(续)

2016年12月31日

金融资产

	贷款和应收款项	合计
货币资金	54,549,472.54	54,549,472.54
其他应收款	<u>891,062.89</u>	<u>891,062.89</u>
	<u>55,440,535.43</u>	<u>55,440,535.43</u>

金融负债

	其他金融负债	合计
借款	300,000,000.00	300,000,000.00
应付票据	5,880,000.00	5,880,000.00
应付账款	39,976,774.09	39,976,774.09
应付利息	52,069,001.36	52,069,001.36
其他应付款	<u>716,394,878.90</u>	<u>716,394,878.90</u>
	<u>1,114,320,654.35</u>	<u>1,114,320,654.35</u>

2 金融工具风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、银行借款、应收账款、应付账款、应付票据、应付利息等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

本集团其他主要金融资产包括已质押银行存款及定期存款、现金和现金等价物及其他应收款项。这些金融资产的信用风险源自因交易对方违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

七、 与金融工具相关的风险(续)

2 金融工具风险(续)

信用风险(续)

2017年7月31日

	合计	未逾期 未减值	逾期		
			1年至2年	2年至3年	3年以上
货币资金	74,690,452.09	74,690,452.09	-	-	-
其他应收款	<u>239,793.00</u>	<u>233,448.00</u>	<u>4,320.00</u>	<u>2,025.00</u>	<u>-</u>
	<u>74,930,245.09</u>	<u>74,923,900.09</u>	<u>4,320.00</u>	<u>2,025.00</u>	<u>-</u>

2016年12月31日

	合计	未逾期 未减值	逾期		
			1年至2年	2年至3年	3年以上
货币资金	54,549,472.54	54,549,472.54	-	-	-
其他应收款	<u>891,062.89</u>	<u>884,717.89</u>	<u>4,320.00</u>	<u>2,025.00</u>	<u>-</u>
	<u>55,440,535.43</u>	<u>55,434,190.43</u>	<u>4,320.00</u>	<u>2,025.00</u>	<u>-</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

七、 与金融工具相关的风险(续)

2 金融工具风险(续)

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款等融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于2017年7月31日，本集团81%(2016年12月31日：16%)的金融负债在不足1年内到期。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2017年7月31日

	1年以内	1年至2年	2年以上	合计
借款	500,000,000.00	-	-	500,000,000.00
应付账款	35,119,688.08	5,712,134.43	94,988.85	40,926,811.36
其他应付款	1,941,008.00	167,401.00	136,789,284.00	138,897,693.00
应付票据	3,100,000.00	-	-	3,100,000.00
应付利息	56,214,300.90	-	-	56,214,300.90
	<u>596,374,996.98</u>	<u>5,879,535.43</u>	<u>136,884,272.85</u>	<u>739,138,805.26</u>

2016年12月31日

	1年以内	1年至2年	2年以上	合计
借款	100,000,000.00	200,000,000.00	-	300,000,000.00
应付账款	33,332,869.15	6,593,360.53	50,544.41	39,976,774.09
其他应付款	21,054,864.90	216,764,660.00	478,575,354.00	716,394,878.90
应付票据	5,880,000.00	-	-	5,880,000.00
应付利息	17,356,334.03	34,712,667.33	-	52,069,001.36
	<u>177,624,068.08</u>	<u>458,070,687.86</u>	<u>478,625,898.41</u>	<u>1,114,320,654.35</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

七、 与金融工具相关的风险(续)

3 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力,并保持健康的资本比率,以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构,本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本。本集团不受外部强制性资本要求约束。2017年1月1日至7月31日止期间及2016年度,资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本,杠杆比率是指带息负债与权益及带息负债之和的比率。

本集团于资产负债表日的杠杆比率如下:

	2017年	2016年
银行借款	<u>500,000,000.00</u>	<u>300,000,000.00</u>
带息负债合计	500,000,000.00	300,000,000.00
净资产	<u>1,121,733,311.43</u>	<u>902,699,251.02</u>
净资产和带息负债合计	<u>1,621,733,311.43</u>	<u>1,202,699,251.02</u>
杠杆比率	<u>31%</u>	<u>25%</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

八、 关联方关系及其交易

1 母公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司 持股比例	对本公司 表决权比例	注册资本
西矿集团	青海	投资和经营矿产资 源和能源项目等	68.14%	68.14%	1,600,000,000.00

2 子公司

子公司详见附注七、1。

3 其他关联方

公司名称	关联方关系	组织机构代码	公司简称
四川省监狱管理局	2016年6月30日前为对本公司有重大影响的股东	-	监狱管理局
西部矿业集团财务有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	9163000057992157XJ	西矿财务
北京青科创通信息技术有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	911101080592377909	青科创通
西昌九泰工贸有限责任公司	受监狱管理局控制	56327045-0	九泰工贸
青海西部矿业科技有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91632900781417246C	西矿科技
青海西部矿业规划设计咨询有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	916301047574296183	西矿规划
西昌大梁矿业冶炼有限责任公司	注1	72323268-1	西昌冶炼
兰州有色冶金设计研究院有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	916201002244201274	兰州有色
青海西矿物业有限责任公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91630105710403840Q	西矿物业

注 1：2016 年 8 月 16 日前，为本公司之全资子公司，2016 年 8 月 16 日后与本公司同受一公司控制（见附注六、1）。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

八、 关联方关系及其交易(续)

4 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	注释	2017年1月1日至7 月31日止期间 金额	2016年 金额
青科创通	(1) a	75,020.52	741,586.28
兰州有色	(1) b	283,018.87	94,339.62
西矿规划	(1) c	-	104,492.72
西矿科技	(1) d	-	570,983.72
西矿物业	(1) e	<u>1,401,660.00</u>	<u>2,354,479.97</u>
		<u>1,759,699.39</u>	<u>3,865,882.31</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	注释	2017年1月1日至7 月31日止期间 金额	2016年 金额
九泰工贸	(1) f	<u>275,652.00</u>	<u>691,741.03</u>

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

八、 关联方关系及其交易(续)

4 本集团与关联方的主要交易(续)

(2) 接受关联方担保

2017年1月1日至7月31日止期间

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
西矿集团	100,000,000.00	2015/05/01	2018/04/30	否
西矿集团	100,000,000.00	2015/05/13	2018/05/12	否

2016年

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
西矿集团	100,000,000.00	2015/05/01	2018/04/30	否
西矿集团	100,000,000.00	2015/05/13	2018/05/12	否

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

八、 关联方关系及其交易(续)

4 本集团与关联方的主要交易(续)

(3) 关联方资金拆借

资金拆出

2017年1月1日至7月31日止期间

截至2017年7月31日, 本集团与关联方之间无资金拆出。

2016年

截至2016年12月31日, 本集团与关联方之间无资金拆出。

资金拆入

2017年1月1日至2017年7月31日止期间

	拆借金额	期限
监狱管理局	133,092,481.29	无固定期限

2016年

	拆借金额	期限
监狱管理局	153,966,424.19	无固定期限
西矿集团	380,865,696.77	无固定期限

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

八、 关联方关系及其交易(续)

4 本集团与关联方的主要交易(续)

(4) 其他关联方交易

	2017年1月1日至7 月31日止期间		2016年	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
关键管理人员薪酬	<u>1,909,766.04</u>	<u>11</u>	<u>3,096,626.14</u>	<u>11</u>

本期间，本集团发生的本公司关键管理人员薪酬(包括采用货币、实物形式和其他形式)总额为人民币1,909,766.04元(2016年：人民币3,096,626.14元)。

注释：

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务：

- (a) 本期间，青科创通为本公司提供信息技术服务，以市场价向本集团收取服务费人民币75,020.52元(2016年：人民币741,586.28元)；
- (b) 本期间，兰州有色以市场价为本公司提供设计服务，收取设计服务费人民币283,018.87元(2016年：人民币94,339.62元)；
- (c) 本期间，西矿规划无以市场价为本公司提供造价咨询服务(2016年：人民币104,492.72元)；
- (d) 本期间，西矿科技无为本公司提供新工艺研究服务(2016年：人民币570,983.72元)。
- (e) 本期间，西矿物业为本公司提供物业管理服务及供暖服务，收取物业管理费人民币1,401,660.00元(2016年：人民币2,354,479.97元)。

向关联方销售商品和提供劳务：

- (f) 本期间，本集团以市场价向九泰工贸销售电，收取人民币275,652.00元(2016年：人民币691,741.03元)。

四川会东大梁矿业有限公司

财务报表附注(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

八、 关联方关系及其交易(续)

5 关联方应收应付款项余额

	2017年7月31日		2016年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
资金存放				
银行存款				
西矿财务	45,222,193.01	-	7,555,217.11	-
其他货币资金				
西矿财务	-	-	3,024,000.00	-
	<u>45,222,193.01</u>	<u>-</u>	<u>10,579,217.11</u>	<u>-</u>
其他应收款				
九泰工贸	-	-	929,368.59	46,468.43
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>929,368.59</u>	<u>46,468.43</u>
应付账款				
青科创通	369,307.31	-	1,071,533.31	-
九泰工贸	687,391.80	-	-	-
兰州有色	399,528.31	-	682,547.18	-
西矿规划	-	-	107,626.47	-
西矿科技	-	-	420,000.00	-
西矿物业	400,958.21	-	796,477.17	-
	<u>1,857,185.63</u>	<u>-</u>	<u>3,078,184.13</u>	<u>-</u>
其他应付款				
监狱管理局	133,092,481.29	-	153,966,424.19	-
西矿集团	-	-	556,415,088.18	-
西昌冶炼	-	-	328,874.03	-
	<u>133,092,481.29</u>	<u>-</u>	<u>710,710,386.40</u>	<u>-</u>
应付利息				
监狱管理局	54,877,953.66	-	51,603,487.47	-
西矿财务	1,336,347.24	-	465,513.89	-
	<u>56,214,300.90</u>	<u>-</u>	<u>52,069,001.36</u>	<u>-</u>

九、 承诺及或有事项

截至2017年7月31日及2016年12月31日, 本集团无需要披露的重大承诺事项。

四川会东大梁矿业有限公司

补充资料

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

一、 非经常性损益明细表

	2017年1月1日至 7月31日止期间	2016年
非流动资产处置损益，包括已计提资产 减值准备的冲销部分	31,109.02	(89,688.70)
计入当期损益的政府补助(与正常经营 业务密切相关，符合国家政策规定、 按照一定标准定额或定量持续享受的 政府补助除外)	3,304,400.80	1,949,342.73
公益性捐赠支出	-	(150,000.00)
其他符合非经常性损益定义的损益项目 除上述各项之外的营业外收入和支出	(4,584,098.73)	<u>99,885.06</u>
上述项目合计	(1,248,588.91)	1,809,539.09
所得税影响数	(834,532.75)	(427,413.50)
	<u>(2,083,121.66)</u>	<u>1,382,125.59</u>

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

计入当期损益的政府补助中，无因与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受，从而未作为非经常性损益的项目。

四川会东大梁矿业有限公司

补充资料(续)

2017年7月31日及2016年12月31日

人民币元

二、净资产收益率和每股收益

	<u>加权平均净资产收益率</u>
<u>2017年1月1日至7月31日止期间</u>	
归属于公司普通股股东的净利润	21.37%
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	21.56%
	<u>加权平均净资产收益率</u>
<u>2016年度</u>	
归属于公司普通股股东的净利润	24.57%
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	24.41%

本公司无稀释性潜在普通股。