



MAZARS  
中 审 众 环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

MMG LAOS HOLDINGS LIMITED

合并审计报告

2018年6月30日

# 审 计 报 告

众环审字(2018) 230067 号

MMG LAOS HOLDINGS LIMITED 全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了 MMG LAOS HOLDINGS LIMITED（以下简称“MMG LAOS 公司”）财务报表，包括 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年 1-6 月、2017 年度、2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了 MMG LAOS 公司 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年 1-6 月、2017 年度、2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于 MMG LAOS 公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 管理层和治理层对财务报表的责任

MMG LAOS 公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估 MMG LAOS 公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算 MMG LAOS 公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 MMG LAOS 公司的财务报告过程。

## 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对 MMG LAOS 公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致 MMG LAOS 公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就 MMG LAOS 公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：秦晋臣  
（项目合伙人）

中国注册会计师：周腾飞

中国

武汉

2018年10月8日

## 合并资产负债表(资产)

会合01 表

编制单位: MMG LAOS HOLDINGS LIMITED

单位: 人民币元

资 产	附注	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产:				
货币资金	(七) 1	92,041,345.34	144,414,221.87	127,581,975.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据及应收账款	(七) 2	115,044,820.30	133,819,590.34	160,844,070.33
预付款项	(七) 3	7,310,764.11	10,679,667.68	11,289,962.09
其他应收款	(七) 4	10,470,548.38	8,716,642.54	7,939,359.67
存货	(七) 5	413,231,242.93	426,050,835.69	672,941,652.38
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		638,098,721.06	723,680,958.12	980,597,020.37
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款	(七) 6	2,338,377,622.24	1,595,579,505.24	955,705,569.03
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	(七) 7	1,347,482,711.21	1,659,381,698.21	2,163,154,259.90
在建工程	(七) 8	28,353,848.40	34,668,111.45	85,987,650.65
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(七) 9	1,307,866,790.96	1,591,447,360.54	1,586,788,588.07
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	(七) 10			
其他非流动资产	(七) 11	128,120,260.83	124,739,873.15	106,154,814.78
非流动资产合计		5,150,201,233.64	5,005,816,548.59	4,897,790,882.43
资产总计		5,788,299,954.70	5,729,497,506.71	5,878,387,902.80

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 合并资产负债表(负债及股东权益)

会合01表

编制单位: MMG LAOS HOLDINGS LIMITED

单位: 人民币元

负债和股东权益	附注	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据及应付账款	(七) 13	137,755,839.02	143,304,640.55	144,773,372.64
预收款项				
应付职工薪酬	(七) 14	20,223,516.15	32,360,518.21	34,634,792.08
应交税费	(七) 15	35,276,589.29	35,640,074.29	36,553,332.71
其他应付款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	(七) 16	26,069,404.00	25,744,748.00	
其他流动负债				
流动负债合计		219,325,348.46	237,049,981.05	215,961,497.43
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	(七) 17	1,650,271,445.95	1,607,805,840.08	1,481,743,351.99
递延收益				
递延所得税负债	(七) 10	2,362,279.90	7,245,768.83	26,548,241.76
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,652,633,725.85	1,615,051,608.91	1,508,291,593.75
负债合计		1,871,959,074.31	1,852,101,589.96	1,724,253,091.18
股东权益:				
实收资本	(七) 18	1,259,466,440.04	1,259,466,440.04	1,259,466,440.04
其他权益工具				
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益	(七) 19	-419,948,976.15	-462,080,438.91	-245,403,945.14
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	(七) 20	2,685,189,328.46	2,692,270,323.94	2,724,658,835.56
归属于母公司股东权益合计		3,524,706,792.35	3,489,656,325.07	3,738,721,330.46
少数股东权益		391,634,088.04	387,739,591.68	415,413,481.16
股东权益合计		3,916,340,880.39	3,877,395,916.75	4,154,134,811.62
负债和股东权益总计		5,788,299,954.70	5,729,497,506.71	5,878,387,902.80

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并利润表

会合02表

编制单位：MMG LAOS HOLDINGS LIMITED

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、营业收入	(七) 21	1,670,847,832.67	2,641,581,228.58	2,603,808,710.13
减：营业成本	(七) 21	1,511,057,704.54	2,337,324,385.57	2,305,021,045.69
税金及附加	(七) 22	74,468,095.81	118,202,539.66	114,678,880.69
销售费用	(七) 23	11,117,169.67	22,416,231.31	32,260,644.16
管理费用	(七) 24	71,954,588.52	145,641,229.36	171,559,450.46
研发费用				
财务费用	(七) 25	9,090,081.75	16,031,394.62	35,096,523.98
其中：利息费用		21,736,828.77	31,811,023.08	38,397,421.05
利息收入		13,579,762.21	18,470,937.68	6,241,865.24
资产减值损失	(七) 26	6,324,632.50	55,892,289.88	421,006,142.80
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,164,440.12	-53,926,841.82	-475,813,977.65
加：营业外收入	(七) 27			67,138,740.00
减：营业外支出	(七) 28	36,354.81		9,906,242.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,200,794.93	-53,926,841.82	-418,581,480.45
减：所得税费用	(七) 29	-5,333,022.17	-17,939,606.69	-139,526,538.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,867,772.76	-35,987,235.13	-279,054,942.39
（一）按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,867,772.76	-35,987,235.13	-279,054,942.39
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-786,777.28	-3,598,723.51	-27,905,494.24
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,080,995.48	-32,388,511.62	-251,149,448.15
五、其他综合收益的税后净额	(七) 30	46,812,736.40	-240,751,659.74	292,464,855.18
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		42,131,462.76	-216,676,493.77	263,218,369.66
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
.....				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		42,131,462.76	-216,676,493.77	263,218,369.66
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额		42,131,462.76	-216,676,493.77	263,218,369.66
.....				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		4,681,273.64	-24,075,165.97	29,246,485.52
六、综合收益总额		38,944,963.64	-276,738,894.87	13,409,912.79
归属于母公司股东的综合收益总额		35,050,467.28	-249,065,005.39	12,068,921.51
归属于少数股东的综合收益总额		3,894,496.36	-27,673,889.48	1,340,991.28
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		—	—	—
（二）稀释每股收益		—	—	—

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

会合03表

单位：元

编制单位：MMG LAOS HOLDINGS LIMITED

项目	附注	2018年1-6月	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,689,412,014.03	2,648,910,180.69	2,579,274,850.86
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 31 (1)	669,173.11	1,104,537.42	68,690,869.18
经营活动现金流入小计		1,690,081,187.14	2,650,014,718.11	2,647,965,720.04
购买商品、接受劳务支付的现金		749,673,048.24	1,167,960,982.37	1,300,575,980.28
支付给职工以及为职工支付的现金		145,826,169.42	299,827,257.93	381,545,589.33
支付的各项税费		75,570,068.45	117,620,438.56	299,108,913.25
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 31 (2)	16,854,665.22	30,643,205.93	55,499,281.60
经营活动现金流出小计		987,923,951.33	1,616,051,884.79	2,036,729,764.46
经营活动产生的现金流量净额	(七) 32	702,157,235.81	1,033,962,833.32	611,235,955.58
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	(七) 31 (3)	32,603.10	14,607,016.49	4,626,749.56
投资活动现金流入小计		32,603.10	14,607,016.49	4,626,749.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,699,370.13	351,130,377.51	311,781,070.06
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	(七) 31 (4)	744,722,477.13	672,412,157.05	38,156,507.94
投资活动现金流出小计		754,421,847.26	1,023,542,534.56	349,937,578.00
投资活动产生的现金流量净额		-754,389,244.16	-1,008,935,518.07	-345,310,828.44
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				232,353,916.67
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				232,353,916.67
筹资活动产生的现金流量净额				-232,353,916.67
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>		-140,868.18	-8,195,069.28	7,421,673.24
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-52,372,876.53	16,832,245.97	40,992,883.71
加：期初现金及现金等价物余额		144,414,221.87	127,581,975.90	86,589,092.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		92,041,345.34	144,414,221.87	127,581,975.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并股东权益变动表

编制单位：MMG LAOS HOLDINGS LIMITED

会合04表  
单位：人民币元

项 目	2018年1-6月											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	实收资本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他	小计										
一、上年年末余额	1,259,466,440.04							-462,080,438.91				2,692,270,323.94	387,739,591.68	3,877,395,916.75
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,259,466,440.04							-462,080,438.91				2,692,270,323.94	387,739,591.68	3,877,395,916.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								42,131,462.76				-7,080,995.48	3,894,496.36	38,944,963.64
（一）综合收益总额								42,131,462.76				-7,080,995.48	3,894,496.36	38,944,963.64
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	1,259,466,440.04							-419,948,976.15				2,685,189,328.46	391,634,088.04	3,916,340,880.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

编制单位：MMG LAOS HOLDINGS LIMITED

会合04表  
单位：人民币元

项 目	2017年度											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	实收资本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他	小计										
一、上年年末余额	1,259,466,440.04							-245,403,945.14				2,724,658,835.56	415,413,481.16	4,154,134,811.62
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,259,466,440.04							-245,403,945.14				2,724,658,835.56	415,413,481.16	4,154,134,811.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-216,676,493.77				-32,388,511.62	-27,673,889.48	-276,738,894.87
（一）综合收益总额								-216,676,493.77				-32,388,511.62	-27,673,889.48	-276,738,894.87
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	1,259,466,440.04							-462,080,438.91				2,692,270,323.94	387,739,591.68	3,877,395,916.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

编制单位：MMG LAOS HOLDINGS LIMITED

会合04表  
单位：人民币元

项 目	2016年度													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	实收资本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他	小计										
一、上年年末余额	1,259,466,440.04							-508,622,314.80				3,191,189,533.71	438,003,739.88	4,380,037,398.83
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,259,466,440.04							-508,622,314.80				3,191,189,533.71	438,003,739.88	4,380,037,398.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								263,218,369.66				-466,530,698.15	-22,590,258.72	-225,902,587.21
（一）综合收益总额								263,218,369.66				-251,149,448.15	1,340,991.28	13,409,912.79
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配												-215,381,250.00	-23,931,250.00	-239,312,500.00
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	1,259,466,440.04							-245,403,945.14				2,724,658,835.56	415,413,481.16	4,154,134,811.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表(资产)

会企01表

编制单位: MMG LAOS HOLDINGS LIMITED

单位: 人民币元

资 产	附注	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产:				
货币资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据及应收账款				
预付款项				
其他应收款				
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计				
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(十七) 1	1,006,384,860.00	993,851,820.00	1,055,117,700.00
投资性房地产				
固定资产				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,006,384,860.00	993,851,820.00	1,055,117,700.00
资产总计		1,006,384,860.00	993,851,820.00	1,055,117,700.00

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 母公司资产负债表(负债及股东权益)

会企01表

单位：人民币元

编制单位：MMG LAOS HOLDINGS LIMITED

负债和股东权益	附注	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据及应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬				
应交税费				
其他应付款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计				
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计				
股东权益：				
实收资本		1,259,466,440.04	1,259,466,440.04	1,259,466,440.04
其他权益工具				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益		-253,081,580.04	-265,614,620.04	-204,348,740.04
专项储备				
盈余公积				
未分配利润				
股东权益合计		1,006,384,860.00	993,851,820.00	1,055,117,700.00
负债和股东权益总计		1,006,384,860.00	993,851,820.00	1,055,117,700.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

会企02表

单位：人民币元

编制单位：MMG LAOS HOLDINGS LIMITED

项 目	附注	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、营业收入				
减：营业成本				
税金及附加				
销售费用				
管理费用				
研发费用				
财务费用				
其中：利息费用				
利息收入				
资产减值损失				
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	(十七) 2			215,381,250.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）				215,381,250.00
加：营业外收入				
减：营业外支出				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）				215,381,250.00
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）				215,381,250.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）				215,381,250.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		12,533,040.00	-61,265,880.00	67,441,140.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
.....				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		12,533,040.00	-61,265,880.00	67,441,140.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额		12,533,040.00	-61,265,880.00	67,441,140.00
6.自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值部分				
.....				
六、综合收益总额		12,533,040.00	-61,265,880.00	282,822,390.00
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		—	—	—
（二）稀释每股收益		—	—	—

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

会企03表  
单位：人民币元

编制单位：MMG LAOS HOLDINGS LIMITED

项 目	附注	2018年1-6月	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金				
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金				
<b>经营活动现金流入小计</b>				
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金				
支付的各项税费				
支付的其他与经营活动有关的现金				
<b>经营活动现金流出小计</b>				
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>				
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流入小计</b>				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金				
投资所支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流出小计</b>				
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>				
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资所收到的现金				
借款所收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流入小计</b>				
偿还债务所支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金				
支付的其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流出小计</b>				
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>				
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额				
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

编制单位：MMG LAOS HOLDINGS LIMITED

会企04表  
单位：人民币元

项 目	2018年1-6月												
	实收资本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	1,259,466,440.04							-265,614,620.04					993,851,820.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	1,259,466,440.04							-265,614,620.04					993,851,820.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								12,533,040.00					12,533,040.00
（一）综合收益总额								12,533,040.00					12,533,040.00
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,259,466,440.04							-253,081,580.04					1,006,384,860.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司股东权益变动表

编制单位：MMG LAOS HOLDINGS LIMITED

会企04表  
单位：人民币元

项 目	2017年度												
	实收资本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	1,259,466,440.04							-204,348,740.04					1,055,117,700.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	1,259,466,440.04							-204,348,740.04					1,055,117,700.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额								-61,265,880.00					-61,265,880.00
（二）股东投入和减少资本								-61,265,880.00					-61,265,880.00
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,259,466,440.04							-265,614,620.04					993,851,820.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

编制单位：MMG LAOS HOLDINGS LIMITED

会企04表  
单位：人民币元

项 目	2016年度											
	实收资本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他	小计							
一、上年年末余额	1,259,466,440.04							-271,789,880.04				987,676,560.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,259,466,440.04							-271,789,880.04				987,676,560.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								67,441,140.00				67,441,140.00
（一）综合收益总额								67,441,140.00			215,381,250.00	282,822,390.00
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-215,381,250.00	-215,381,250.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-215,381,250.00	-215,381,250.00
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,259,466,440.04							-204,348,740.04				1,055,117,700.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 财务报表附注

(2018年6月30日)

## (一) 公司的基本情况

MMG LAOS HOLDINGS LIMITED 是依据开曼法律设立的公司,于 1993 年 5 月 25 日成立,成立时的名称为 CRA Exploration (Laos) Limited(以下简称“CRA”),股东为 John Dyke 和 Andrew Reid,两位股东分别持有 CRA 的股份数量为 1 股,股份类型为普通股,后经过多次股东变更,曾更名为 Oxiana Resources Laos Limited(以下简称“Oxiana Resources”)。2009 年 6 月 16 日,Album Investment Private Ltd(以下简称“Album Investment”)与前任股东 OZ Minerals Limited 签订《股份购买协议》,约定 OZ Minerals Limited 将其持有的 Oxiana Resources 的 152,100,000 股普通股以 309,902,750 美元的价格转让给 Album Investment。2009 年 11 月 4 日,Oxiana Resources 向 Album Investment 发放了 010 号股份证书,其记载的股份数量为 152,100,000 股,股份类型为普通股;同时,注销了 Oxiana Limited 持有的 008 号股份证书及 009 号股份证书。2009 年 8 月 16 日,Oxiana Resources 变更名称为 MMG Laos Holdings Limited。

截至 2018 年 6 月 30 日,本公司授权发行 2 亿股,每股 1 美元,实际发行 1.52 亿股,实收资本为 152,100,000 美元,实收资本(股东)情况详见附注(七)18。

### 1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 有限责任公司

本公司注册地址: Maples Corporate Services Limited of POBox 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands。

### 2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司是成立在开曼的控股公司,主要从事投资活动。

本公司的老挝子公司LANE XANG MINERALS LIMITED主要从事金、铜矿的开采,近两年主要是从事铜矿的开采和电解业务。

### 3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为Album Investment Private Limited, Album Investment Private Limited的实际控制人为MMG LIMITED,最终控制的母公司为China Minmetals Corporation(中国五矿集团)。

### 4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2018年10月8日经公司董事会批准报出。

## **（二） 合并财务报表范围及其变化情况**

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计1家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围未发生变化。

## **（三） 财务报表的编制基础**

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司（合并子公司）在本报告期间为亏损状态，但经营现金流量净额一直处于正数，并持续产生经营性现金流入，具体数字详见财务报表。公司董事会认为公司有能力在未来12个月内（2018年7月1日至2019年6月30日）可持续经营，据此公司董事会认为财务报表是基于持续经营的基础编制。

本公司根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。同时需要说明的是，本公司及子公司在编制年度法定报表时，编制基础为国际会计准则，本财务报表是为了满足赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司（以下简称“赤峰黄金”）拟收购本公司的特殊目的而编制，编制基础为中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则。

## **（四） 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子公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## **（五） 重要会计政策和会计估计**

### **1、 会计期间**

本公司（下面如无特别说明，会计政策、会计估计适用范围包括本公司的子公司）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。

### **2、 营业周期**

正常营业周期，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。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

### 3、 记账本位币

本公司以美元为记账本位币，编制本财务报表采用的货币为人民币。选择美元作为记账本位币是因为美元是本公司主要业务收支的计价和结算币种。在编制本财务报表时，本公司将以美元编制的财务报表折算至人民币，具体折算方法详见本附注（五）7。

### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入

当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。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，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司的2016年至2018年6月30日止的两年一期财务报表。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）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影

响其回报金额。

#### （2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

#### （3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

#### （4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

#### （5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价

值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

#### （6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

## 6、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

## 7、 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率，即期汇率折算为记账本位币。

### （1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资



资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

## （2）外币财务报表的折算

本公司对以美元为记账本位币编制的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或当期平均汇率（一般分月）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 8、金融工具的确认和计量

### （1）金融工具的确认

本公司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。

### （2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的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、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

#### A、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。

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：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；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；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；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。

#### B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

#### C、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。

②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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

#### ④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 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；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

g) 债务人经营所处的技术、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；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

### C、金融资产减值损失的计量

#### a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

### (3) 金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债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。

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：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；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；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；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。

本公司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，不能重分类为其他类金融负债；其他类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。

②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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### ③金融负债的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

### (4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终

止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### (5) 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 9、 应收款项坏账准备的确认和计提

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

公司持续评估应收账款的可回收性，明确不可回收的应收账款计提坏账。若预计按交易发生时的条款，公司不能收回应收账款全额，则计提坏账准备。坏账准备金额为账面余额和未来预期现金流现值（按交易发生期实际利率折现）的差额。

#### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据

关联方及无风险组合	① 合并范围内的关联往来款项；②支付给内部员工的预发薪酬；③阴极铜大宗商品贸易，根据合同约定结算，未见异常的款项；④其他符合无风险组合的款项。
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
关联方及无风	经测试，不存在减值迹象的，不计提坏账准备

确定组合的依据

险组合

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大,但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

## 10、存货的分类和计量

(1) 存货分类: 本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为在产品、产成品和库存消耗品等。

(2) 存货的确认: 本公司存货同时满足下列条件的, 予以确认:

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法: 本公司取得的存货(主要指外购的库存消耗品)按成本进行初始计量, 发出按加权平均法、确定发出存货的实际成本。对产成品和在产品, 公司则按实际的生产成本结合可变现净值进行确认。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法: 低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量: 资产负债表日, 存货按成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。

①可变现净值的确定方法:

确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货, 如库存消耗品, 按照存货的类别如库龄等分类进行计提跌价准备, 按照存货类别计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

## 11、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

### (1) 持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

### (2) 持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类

别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

## 12、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### （1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；



资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

**B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：**

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

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

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响

活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

### 13、固定资产的确认和计量

本公司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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

（2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法、工作量法、双倍余额递减法。与矿产生产相关的资产以及开采设备以产量法为基础摊销，除非其使用寿命比该矿开采期更短。

矿产资源和设备的摊销建立在工作量法的评估的基础上。该数量预计为以现有设备可以开采（加工）的数量，且在该数量下开采、加工能够收回开采成本。开采储量和资源每年都进行评估。折旧摊销的计算反映了管理层对当地可开采数量的评估。对矿产生产相关的资产以及开采设备的折旧摊销自该处矿产开始生产之日起。其他资产自该资产可供使用之日起开始折旧。

其他非经营性资产则一般按以下年限以双倍余额递减法折旧：建筑物—矿产开采寿命和20年孰低计算；机器设备—矿产开采寿命和3-5年孰低计算。

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

作为工作量法的补充，公司有少量资产采用年限平均法，主要是少量的机器设备，一般年限在5-10年之间。

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

#### 14、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

#### 15、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预

定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## （2）借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 16、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### （1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

### （2）无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法或产量法摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。

采矿权资产的摊销建立在开采数量的评估的基础上。该数量为为预计可以开采的数量，且在该数量下开采能够收回开采成本。开采储量和资源每年都进行评估。折旧摊销的计算反映了管理层对当地可开采数量的评估。

在矿产资源开发之前发生的表土和废弃物移除的成本资本化计入采矿权。该成本包括直接

成本和分配的间接成本。自矿产开始生产之日起，该成本在矿产开采寿命以内，以产量为基础摊销。在矿产资源开发之后发生的表土和废弃物移除的成本，针对超出可辨识矿区开采周期内平均剥采比的部分费石剥离成本予以资本化。其摊销基础根据预计的总移除成本和已知的矿产储量和可开发储量，按比例确定。技术和其他经济指标的变化将影响矿产开发预计储量，这同样也会影响资产的摊销。这类变化产生的影响在发生之日起进行调整。资本化的表土和废弃物移除成本进行摊销时，将根据矿藏可辨识的部分区域为基础，这样更有助于按开采量为基础进行摊销。

使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

### （3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。本公司研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 17、探矿费的核算

本公司将探矿费作为勘探成本的组成部分，如果取得地质成果的，则进一步转入地质成果成本；转为采矿权的，可计入采矿权成本。如果未能获得地质成果的，则费用化处理。

## 18、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司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，

每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 19、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

### （1）短期薪酬

本公司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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

#### A、设定提存计划

本公司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。

#### B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

### （3）辞退福利

本公司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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 20、预计负债的确认标准和计量方法



### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本公司在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真实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。

### （3）复垦义务

在报告日仍在经营、未进行恢复的矿场，需要按恢复、复垦和拆除的预计金额计提准备金。所有此类区域在报告日全部按未来支出的现金流量现值计提准备金。估计的金额包括监管要求的复垦、表层土覆盖和植被恢复成本。估计的变化按未来适用法评估。

关于环境监管的变化以及其他很多因素都会造成恢复成本的变动，如未来的开发、技术改进、价格变动、利率变化。恢复、复垦和拆除的准备金自开采项目开始或资产建设开始时计提（在存在法律或预计的义务的情况下）。

复垦义务作为负债列示，按预期的现金流发生时间，分为流动负债（预计12个月内发生）和非流动负责部分。同时，当未来与该复垦支出相关的可能的经济利益很有可能流入时，对应的资产将计入资产当中，并于开采期间摊销。

在每个报告日，矿产恢复的预计负债按利率变化和未来支出和时间的预计变化重新评估。恢复、复垦和拆除的预计金额按变化重新计量。因关于恢复的预计负债涉及重大判断和估计，所以此类重新评估是很常见的。恢复、复垦和拆除的预计相关资产（当未来与该复垦支出相关

的可能的经济利益很有可能流入时)也随之调整,除了折现率的变化。折现率变化造成的变动在利润表中以利息费用的调整列示。资本化金额的变化导致未来折旧额的调整。

上述准备金不包括任何不可预见的补救性支出。

## 21、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

### (1) 销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制,收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量,且相关商品无进一步的合同安排,并且收益金额可以可靠计量,相关的经济利益很可能流入企业时,确认销售商品收入。对本公司来说,确认收入的时点一般是发货日期,对大多数商品来讲就是商品交付运输方的发货单日期。

### (2) 提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定,收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业时,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法:已完工作量的测量。

②本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时,确认让渡资产使用权收入。

## 22、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助

对象，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，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

① 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。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 23、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

#### （1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

#### （2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

### 24、经营租赁和融资租赁会计处理

#### （1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### （2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租

赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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

本公司作为出租人，在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确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 25、公允价值计量

公允价值，是指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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存

在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

## 26、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

## 27、主要会计政策和会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

### (2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## (六) 税项

### 1、主要税种及税率

(1) 增值税：本公司不缴纳增值税，本公司的老挝子公司根据当地法规进行出口业务无需缴纳增值税。

(2) 本公司不缴纳所得税，本公司的老挝子公司按照当地规定，适用的企业所得税税率为33.33%。

## 2、税收优惠

本公司的老挝子公司除了享受出口业务不缴纳增值税外，根据老挝财政部 2013 年 2 月 22 日的 510 号通知，公司的增值税留抵享有可以抵扣企业所得税的优惠政策。此后，财政部于 2017 年 6 月向公司及供应商发布了 2001 号通知，取代了 2013 年 2 月 22 日的 510 号通知，该通知明确规定了增值税免税交易的类型。从 2017 年 5 月 15 日起，通知中明确的供应商不再从公司收取增值税，但同时公司的增值税留抵享有可以抵扣企业所得税的优惠政策也不再沿用。

## (七) 合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明，期末余额指 2018 年 6 月 30 日账面余额，期初余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额指 2018 年 1-6 月发生额，上期发生额指 2017 年 1-12 月发生额，金额单位为人民币元)。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	144,787.75	135,232.65
银行存款	91,896,557.59	144,278,989.22
其他货币资金		
合 计	92,041,345.34	144,414,221.87
其中：存放在境外的款项 总额	92,041,345.34	144,414,221.87

注：上述境外款项是指存放在老挝以及澳大利亚的货币资金。

### 2、应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	115,044,820.30	133,819,590.34
合 计	115,044,820.30	133,819,590.34

(1) 应收票据分类

无。

(2) 期末已质押的应收票据

截至期末，本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

截至期末，本公司无终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合：关联方及无风险组合	115,044,820.30				115,044,820.30
组合小计	115,044,820.30				115,044,820.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	115,044,820.30				115,044,820.30

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					



种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合：关联方及无风险组合	133,819,590.34				133,819,590.34
组合小计	133,819,590.34				133,819,590.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	133,819,590.34				133,819,590.34

组合中，按关联方及无风险组合计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方及无风险组合			
合 计	115,044,820.30		

注：确定上述组合的依据详见附注（五）9。上述应收账款已于2018年7月全部收回，均符合合同约定。

（6）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元

（7）本报告期实际核销的应收账款情况

无。

（8）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 115,044,820.30 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

（9）因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

（10）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

### 3、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内（含1年）	7,310,764.11	100.00	10,679,667.68	100.00
1年至2年（含2年）				
2年至3年（含3年）				
3年以上				
合计	7,310,764.11	100.00	10,679,667.68	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 6,909,781.35 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 94.52%。

### 4、 其他应收款

科目	期末金额	年初金额
应收利息	6,288,085.55	4,339,353.86
应收股利		
其他应收款	4,182,462.83	4,377,288.68
合计	10,470,548.38	8,716,642.54

以下是与应收利息有关的附注：

(1) 应收利息分类

项目	期末金额	年初金额
关联方借款利息	6,264,592.12	4,098,322.38
银行存款利息	23,493.43	241,031.48
合计	6,288,085.55	4,339,353.86

(2) 重要逾期利息

无。

(3) 应收股利分类

无。

(4) 重要的账龄超过1年的应收股利

无。

(5) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合：关联方及无风险组合	4,182,462.83	100.00			4,182,462.83
组合小计	4,182,462.83	100.00			4,182,462.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,182,462.83	100.00			4,182,462.83

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
组合：关联方及无风险组合	4,377,288.68	100.00			4,377,288.68
组合小计	4,377,288.68	100.00			4,377,288.68
单项金额虽不重大但单项计提 坏账准备的其他应收款					
合 计	4,377,288.68	100.00			4,377,288.68

组合中，按关联方及无风险组合计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方及无风险组 合	4,182,462.83		
合 计	4,182,462.83		

注：确定该组合的依据详见附注（五）9。

（6）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元。

（7）本报告期实际核销的其他应收款情况

无。

（8）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
预付薪酬	2,401,971.50	2,061,466.46
对非关联公司的应收款项	1,780,491.33	2,315,822.22
合 计	4,182,462.83	4,377,288.68

注：预付薪酬主要是为员工预先垫付的房租费用等。

（9）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

期末公司前五名的其他应收款合计 4,107,893.81 元，占其他应收款总额的 98.22%

(10) 涉及政府补助的应收款项

无。

(11) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(12) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

## 5、 存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	480,905,191.41	387,030,598.33	93,874,593.08	504,488,872.87	384,637,650.25	119,851,222.62
产成品	27,501,358.31	1,804,614.26	25,696,744.05	31,769,437.61		31,769,437.61
库存消耗品	410,837,917.01	117,178,011.21	293,659,905.80	384,376,769.18	109,946,593.72	274,430,175.46
合计	919,244,466.73	506,013,223.80	413,231,242.93	920,635,079.66	494,584,243.97	426,050,835.69

注：在产品主要为开采的矿石，公司根据可变现净值测算产成品和在产品的价值，并计提相关跌价准备，而对库存消耗品，公司按照库龄分类计提不同类别存货的跌价准备。

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
在产品	384,637,650.25		4,761,594.69	2,368,646.61			387,030,598.33
产成品		1,739,329.30	65,284.96				1,804,614.26
库存消耗品	109,946,593.72	5,633,477.91	1,597,939.58				117,178,011.21
合计	494,584,243.97	7,372,807.21	6,424,819.23	2,368,646.61			506,013,223.80

注：其他主要是汇率波动影响。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

(4) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

无。

## 6、 长期应收款

### (1) 长期应收款情况

类别	期末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值	
关联借款	2,338,377,622.24		2,338,377,622.24	1,595,579,505.24		1,595,579,505.24	
合计	2,338,377,622.24		2,338,377,622.24	1,595,579,505.24		1,595,579,505.24	

注：根据本公司的上级公司签订的协议，本公司预计将通过分红形式抵消部分关联借款。

关于关联借款的详细信息请参见本附注（十二）5关联方交易。

### (2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无。

### (3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 7、 固定资产

科目	期末余额	年初余额
固定资产	1,347,482,711.21	1,659,381,698.21
固定资产清理		
合 计	1,347,482,711.21	1,659,381,698.21

以下是与固定资产有关的附注：

### (1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	363,669,443.43	4,097,163,746.75	487,819,030.14	62,056,285.70	5,010,708,506.02
2. 本期增加金额	4,581,369.19	51,360,837.90	8,167,977.85	2,542,139.93	66,652,324.87
(1) 购置	5,108.04	27,659.66	1,495,739.39	44,092.13	1,572,599.22
(2) 在建工程转入		120,918.79	565,221.01	1,651,826.96	2,337,966.76
(3) 汇率变动	4,576,261.15	51,212,259.45	6,107,017.45	846,220.84	62,741,758.89
3. 本期减少金额	266,695.52	12,279,244.10	3,250,786.34		15,796,725.96
(1) 处置或报废	266,695.52	12,279,244.10	3,250,786.34		15,796,725.96
4. 期末余额	367,984,117.10	4,136,245,340.55	492,736,221.65	64,598,425.63	5,061,564,104.93
二、累计折旧					
1. 期初余额	265,675,327.26	2,732,364,249.66	291,267,157.73	62,020,073.16	3,351,326,807.81
2. 本期增加金额	21,218,006.77	313,872,479.57	42,118,105.10	1,306,357.44	378,514,948.88
(1) 计提	17,230,933.59	269,751,512.75	37,170,716.49	505,283.25	324,658,446.08
(2) 汇率变动	3,987,073.18	44,120,966.82	4,947,388.61	801,074.19	53,856,502.80
3. 本期减少金额	266,427.67	12,274,410.16	3,219,525.14		15,760,362.97

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
(1) 处置或报废	266,427.67	12,274,410.16	3,219,525.14		15,760,362.97
4. 期末余额	286,626,906.36	3,033,962,319.07	330,165,737.69	63,326,430.60	3,714,081,393.72
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	81,357,210.74	1,102,283,021.48	162,570,483.96	1,271,995.03	1,347,482,711.21
2. 期初账面价值	97,994,116.17	1,364,799,497.09	196,551,872.41	36,212.54	1,659,381,698.21



(2) 暂时闲置固定资产的情况

公司在现场存放有部分过去开采金矿使用的设备，公司目前已经将其在固定资产核算过程中全额计提折旧，并予以销账。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 固定资产清理

无。

8、 在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	28,353,848.40		28,353,848.40	34,668,111.45		34,668,111.45
合计	28,353,848.40		28,353,848.40	34,668,111.45		34,668,111.45

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本期转入 固定资产、无形资 产额	其他变动额	期末余额	本期利息资 本化率(%)
TKNA 矿坑开矿费	8,624,076.51		8,416,906.15	-207,170.36		
起重机维修	7,220,291.00			91,052.00	7,311,343.00	
KHN F1 资源勘探	4,678,386.70	2,262,706.99		143,926.85	7,085,020.54	
CU Khanong 矿坑开矿费	3,451,097.06		3,368,193.69	-82,903.37		
轻型车辆采购	1,736,247.04			21,895.07	1,758,142.11	
采购货物 (Purchase - Item)	982,235.32	16,777.48		13,016.28	1,012,029.08	
中继器	716,089.64			9,030.30	725,119.94	
其他	7,259,688.18	6,834,547.92	2,482,517.53	-1,149,524.84	10,462,193.73	
合计	34,668,111.45	9,114,032.39	14,267,617.37	-1,160,678.07	28,353,848.40	

(续表)

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占预算的比例
TKNA 矿坑开矿费		自有	
起重机维修	1,165,000.00 美元	自有	100.00
KHN F1 资源勘探	1,086,318.31 美元	自有	99.00
CU Khanong 矿坑开矿费		自有	
轻型车辆采购	1,065,716.85 美元	自有	25.00
采购货物 (Purchase – Item)		自有	
中继器	109,591.02 美元	自有	100.00
其他		自有	
其他			

注：其他减少主要是汇率波动产生的影响。由于老挝的当地经营环境，部分起重机零件和车辆采购后需要几个月陆续到货，并进行现场组装，由现场资产使用部门确定达到预定可使用状态后予以转固。

(3) 工程物资

无。

(4) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

9、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	采矿权及矿区建设	勘探支出	软件	复垦义务	其他无形资产	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	2,349,506,282.54	9,039,678.16	187,820,214.42	1,236,294,505.51	39,928,561.10	3,822,589,241.73
2. 本期增加金额	42,054,519.13	113,995.51	2,368,520.35	15,590,380.96	503,521.99	60,630,937.94
(1) 外购	46,722.29					46,722.29
(2) 在建工程转入	11,929,650.61					11,929,650.61
(3) 汇率波动	30,078,146.23	113,995.51	2,368,520.35	15,590,380.96	503,521.99	48,654,565.04
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 汇率波动						
4. 期末余额	2,391,560,801.67	9,153,673.67	190,188,734.77	1,251,884,886.47	40,432,083.09	3,883,220,179.67
二、累计摊销						
1. 期初余额	1,492,680,660.37	1,894,556.59	52,414,947.81	644,223,155.32	39,928,561.10	2,231,141,881.19
2. 本期增加金额	196,175,632.12	1,449,391.60	27,198,947.63	118,884,014.18	503,521.99	344,211,507.52
(1) 摊销	170,936,064.59	1,373,930.28	25,577,909.49	106,753,062.11		304,640,966.47
(2) 汇率波动	25,239,567.53	75,461.32	1,621,038.14	12,130,952.07	503,521.99	39,570,541.05

项目	采矿权及矿区建设	勘探支出	软件	复垦义务	其他无形资产	合计
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
.....						
4. 期末余额	1,688,856,292.49	3,343,948.19	79,613,895.44	763,107,169.50	40,432,083.09	2,575,353,388.71
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
.....						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
.....						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	702,704,509.18	5,809,725.48	110,574,839.33	488,777,716.97		1,307,866,790.96

项目	采矿权及矿区建设	勘探支出	软件	复垦义务	其他无形资产	合计
2. 期初账面价值	856,825,622.17	7,145,121.57	135,405,266.61	592,071,350.19		1,591,447,360.54

注：软件主要为本公司的关联方授权给本公司的办公软件，具体详见（十二）5关联方交易，授权协议约定，本公司控制人变更时，软件授权则予以终止。根据本公司的母公司与赤峰黄金拟进行的收购约定，该软件授权并不作为本次收购的资产范围。如果收购完成，交割结束时，该软件价值应被全部注销，目前公司对上述软件资产是按照铜矿的预计闭坑时间2020年7月为止进行摊销。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

10、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	15,728,018.28		100,673,101.39	
递延所得税负债	-15,728,018.28	2,362,279.90	-100,673,101.39	7,245,768.83

(2) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	47,188,773.72	15,728,018.28	302,049,509.12	100,673,101.39
合计	47,188,773.72	15,728,018.28	302,049,509.12	100,673,101.39

注：根据公司签订的特许权协议（Mepa），公司的可抵扣亏损可以抵扣 8 年。

(3) 已确认的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
折旧摊销与税务差异	54,276,322.18	18,090,298.18	323,788,989.56	107,918,870.22
合计	54,276,322.18	18,090,298.18	323,788,989.56	107,918,870.22

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损明细

无。

11、 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
复垦保证金	71,958,025.15	69,211,471.56
待抵扣进项税	56,162,235.68	55,528,401.59
合计	128,120,260.83	124,739,873.15

注：2017年，经过公司与老挝财政部的谈判后，老挝财政部于2017年6月向本公司老挝子公司及供应商发布的2001号通知已经取代了2013年2月22日的510号通知，该通知明确规定了增值税免税交易的类型。从2017年5月15日起，通知中明确的供应商不再从公司收取增值税，同时，公司在2013年通知中享有的增值税留抵可以抵扣企业所得税的优惠政策也不再沿用，由于公司2017年度最终没有缴纳企业所得税，所以2017年5月15日之前遗留的进项税尚未完成所得税抵扣工作。而对2017年5月15日后收取的部分过渡期间的进项税，公司也预计会在未来产生企业所得税纳税义务时一并与财政部及有关部门继续商谈抵扣具体事宜。

#### 12、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
复垦保证金	71,958,025.15	仅可用于未来复垦使用
合计	71,958,025.15	

#### 13、 应付票据及应付账款

科目	期末余额	年初余额
应付票据		
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
应付账款	137,755,839.02	143,304,640.55
其中：非关联方采购款	130,021,620.18	139,213,440.71
应计费用	7,373,082.30	3,588,582.64
关联方采购款	361,136.54	502,617.20
合计	137,755,839.02	143,304,640.55

注：1、应计费用主要是公司预估的支付给能源供应商的奖励款。2、老挝石油公司（LSFC）要求公司的老挝子公司从2014年11月起缴纳安全储备基金，2017年3月，经本公司的老挝子

公司与老挝石油公司会议协商，老挝子公司与老挝石油公司初步达成一致，从2017年3月底开始在购买燃料的同时缴纳政府储备基金（GRF），但对于历史遗留的2014年11月至2017年3月之间的政府储备基金（其金额约为270万美元），公司管理层认为根据特许权协议（MEPA）和双方的燃油购销协议，公司不负有缴纳义务。截至2018年6月30日，公司未在报表中计提该金额。

（1）本期末已到期未支付的应付票据总额为0元。

（2）账龄超过1年的重要应付账款  
无。

#### 14、 应付职工薪酬

##### （1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	27,346,489.06	125,026,737.77	137,395,867.98	14,977,358.85
二、离职后福利—设定提存计划				
三、辞退福利		765,176.93	765,176.93	
四、一年内到期的其他福利	5,014,029.15	7,943,007.69	7,710,879.54	5,246,157.30
合计	32,360,518.21	133,734,922.39	145,871,924.45	20,223,516.15

##### （2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,936,321.74	90,704,814.63	102,191,319.96	4,449,816.41
2、职工福利费		23,531,253.54	23,531,253.54	
3、老挝社会保险费		1,567,122.89	1,567,122.89	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		1,233,590.46	1,233,590.46	
6、短期带薪缺勤	11,410,167.32	7,989,956.25	8,872,581.13	10,527,542.44
7、短期利润分享计划				
合计	27,346,489.06	125,026,737.77	137,395,867.98	14,977,358.85

##### （3）辞退福利

本公司本期因解除劳动关系所提供辞退福利为76.52万元，期末应付未付金额为0万元。



15、 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
资源税	35,276,589.29	35,640,074.29
合计	35,276,589.29	35,640,074.29

16、 一年内到期的非流动负债

类别	期末余额	年初余额
一年内到期的复垦义务	26,069,404.00	25,744,748.00
合计	26,069,404.00	25,744,748.00

注：根据公司的2017年的复垦计划，公司规划了未来复垦计划，其中有部分为计划一年内使用，其余放在预计负债中核算。

17、 预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
复垦义务	1,650,271,445.95	1,607,805,840.08	
合计	1,650,271,445.95	1,607,805,840.08	

注：根据公司2017年制定的复垦计划，公司对未来的复垦义务进行了预估，并根据未来的复垦所需支付金额进行折现后，列示在预计负债或一年内到期的非流动负债科目。

18、 实收资本

(1) 2018年1-6月

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
Album Investment Private Limited	1,259,466,440.04			1,259,466,440.04
合计	1,259,466,440.04			1,259,466,440.04

(2) 2017年度

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
Album Investment Private Limited	1,259,466,440.04			1,259,466,440.04

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,259,466,440.04			1,259,466,440.04

(3) 2016 年度

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
Album Investment Private Limited	1,259,466,440.04			1,259,466,440.04
合计	1,259,466,440.04			1,259,466,440.04

19、其他综合收益  
(1) 2018年1-6月

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
.....							
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-462,080,438.91	46,812,736.40			42,131,462.76	4,681,273.64	-419,948,976.15
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产 损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-462,080,438.91	46,812,736.40			42,131,462.76	4,681,273.64	-419,948,976.15
合计	-462,080,438.91	46,812,736.40			42,131,462.76	4,681,273.64	-419,948,976.15

## (2) 2017 年度

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
.....							
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-245,403,945.14	-240,751,659.74			-216,676,493.77	-24,075,165.97	-462,080,438.91
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-245,403,945.14	-240,751,659.74			-216,676,493.77	-24,075,165.97	-462,080,438.91
合计	-245,403,945.14	-240,751,659.74			-216,676,493.77	-24,075,165.97	-462,080,438.91

## (2) 2016 年度

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他 综合收益当期转 入损益	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东	
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
.....							
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-508,622,314.80	292,464,855.18			263,218,369.66	29,246,485.52	-245,403,945.14
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资 产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-508,622,314.80	292,464,855.18			263,218,369.66	29,246,485.52	-245,403,945.14
合计	-508,622,314.80	292,464,855.18			263,218,369.66	29,246,485.52	-245,403,945.14

20、 未分配利润

项 目	2018年 1-6月	2017年	2016年
调整前年初未分配利润	2,692,270,323.94	2,724,658,835.56	3,191,189,533.71
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	2,692,270,323.94	2,724,658,835.56	3,191,189,533.71
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-7,080,995.48	-32,388,511.62	-251,149,448.15
盈余公积补亏			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付优先股股利			
应付普通股股利			215,381,250.00
转作股本的普通股股利			
.....			
期末未分配利润	2,685,189,328.46	2,692,270,323.94	2,724,658,835.56

（1）调整年初未分配利润明细：

无。

（2）利润分配情况的说明

根据 2016 年 3 月 23 日经本公司股东会批准的公司 2015 年度利润分配方案，本公司向全体股东派发现金股利，共计 3,150.00 万美元（由本公司的子公司 LXML 以分红形式直接支付给上级公司）。

21、 营业收入和营业成本

项目	2018年1-6月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,670,722,808.39	1,511,057,704.54	2,641,130,244.50	2,337,324,385.57
其他业务	125,024.28		450,984.08	
合计	1,670,847,832.67	1,511,057,704.54	2,641,581,228.58	2,337,324,385.57

项目	2016年度	
	收入	成本
主营业务	2,600,773,377.94	2,305,021,045.69
其他业务	3,035,332.19	
合计	2,603,808,710.13	2,305,021,045.69

#### 22、税金及附加

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
资源税	74,468,095.81	118,202,539.66	114,678,880.69
合计	74,468,095.81	118,202,539.66	114,678,880.69

#### 23、销售费用

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
运费	11,117,169.67	22,416,231.31	32,260,644.16
合计	11,117,169.67	22,416,231.31	32,260,644.16

#### 24、管理费用

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
内部集团管理、服务费	46,376,679.05	88,061,522.36	80,246,275.00
无形资产摊销	25,577,909.47	53,950,204.69	56,406,854.15
费用化的勘探支出		3,629,502.31	34,906,321.31
合计	71,954,588.52	145,641,229.36	171,559,450.46

注：根据本公司的上级集团管理设置，本公司将主要的管理及后勤支持等交由集团上级统一管理，并以收取内部管理费和集团服务费的形式分摊给本公司。

#### 25、财务费用

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
利息支出	21,736,828.77	31,811,023.08	38,397,421.05
利息收入	-13,579,762.21	-18,470,937.68	-6,241,865.24

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
金融机构手续费	1,540,309.53	526,301.27	1,441,254.78
汇兑损益	-607,294.34	2,165,007.95	1,499,713.39
合计	9,090,081.75	16,031,394.62	35,096,523.98

注：利息支出主要是公司在预计复垦义务时候，将部分因通胀等时间因素而增加的复垦义务增加的金额列入利息成本。利息收入主要是向关联方借款收取的借款利息以及银行存款利息收入。

#### 26、 资产减值损失

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、坏账损失			
二、存货跌价损失	6,324,632.50	55,892,289.88	421,006,142.80
三、可供出售金融资产减值损失			
四、持有至到期投资减值损失			
五、长期股权投资减值损失			
六、投资性房地产减值损失			
七、固定资产减值损失			
八、工程物资减值损失			
九、在建工程减值损失			
十、生产性生物资产减值损失			
十一、油气资产减值损失			
十二、无形资产减值损失			
十三、商誉减值损失			
十四、其他			
合计	6,324,632.50	55,892,289.88	421,006,142.80

#### 27、 营业外收入

##### (1) 营业外收入分类情况

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
保险赔偿收入			67,138,740.00



项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
合计			67,138,740.00

注：2015年8月，公司发现内部的员工舞弊事件，并于当年申报损失，2016年8月，公司收到保险公司的赔偿承兑书，并收到赔偿款项1,010.00万美元。

(2) 计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助  
无。

## 28、 营业外支出

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
非流动资产的报废损失	36,354.81		9,906,242.80
合计	36,354.81		9,906,242.80

## 29、 所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
按税法及相关规定计算的当期所得税			
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-5,333,022.17	-17,939,606.69	-139,526,538.06
所得税费用	-5,333,022.17	-17,939,606.69	-139,526,538.06

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-13,200,794.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	-5,333,022.17
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项 目	本期发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	-5,333,022.17

注：本公司的老挝子公司适用税率为33.33%，与利润总额的差额系报表折算差额。

### 30、 其他综合收益的税后净额

详见附注（七）19。

### 31、 现金流量表相关信息

#### （1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
收到的其他与经营活动有关的现金	669,173.11	1,104,537.42	68,690,869.18
其中：银行存款利息	669,173.11	1,104,537.42	1,640,167.51
保险赔偿款			67,050,701.67

#### （2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
支付的其他与经营活动有关的现金	16,854,665.22	30,643,205.93	55,499,281.60
其中：支付的管理费用		3,713,167.19	34,906,321.31
支付的销售费用	16,854,665.22	26,930,038.74	20,592,960.29

#### （3）收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
收到的其他与投资活动有关的现金	32,603.10	14,607,016.49	4,626,749.56
其中：收到关联方借款利息	32,603.10	14,607,016.49	4,626,749.56

#### （4）支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
支付的其他与投资活动有关的现金	744,722,477.13	672,412,157.05	38,156,507.94
其中：缴纳长期复垦保证金	1,805,968.71	4,168,310.75	
支付给关联方的借款	742,916,508.42	668,243,846.30	38,156,507.94

### 32、 现金流量表补充资料

#### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-7,867,772.76	-35,987,235.13	-279,054,942.39
加：资产减值准备	6,324,632.50	55,892,289.88	421,006,142.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	324,658,446.08	457,534,933.48	482,409,222.29
无形资产摊销	304,640,966.47	406,503,365.22	530,344,503.55
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	36,354.81		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	8,472,773.67	6,223,005.15	40,764,818.13
投资损失（收益以“－”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-4,883,488.93	-19,302,472.93	-130,370,971.03
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,390,612.93	277,629,767.12	-269,622,452.32
经营性应收项目的减少（增加以“－”	21,630,469.35	11,125,610.32	-58,675,453.65

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
号填列)			
经营性应付项目的增加(减少以“一”	47,754,241.69	-125,656,429.79	-135,471,154.60
号填列)			
其他			9,906,242.80
经营活动产生的现金流量净额	702,157,235.81	1,033,962,833.32	611,235,955.58
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活			
动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	92,041,345.34	144,414,221.87	127,581,975.90
减:现金的年初余额	144,414,221.87	127,581,975.90	86,589,092.19
加:现金等价物的期末余额			
减:现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-52,372,876.53	16,832,245.97	40,992,883.71

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	92,041,345.34	144,414,221.87
其中:库存现金	144,787.75	135,232.65
可随时用于支付的银行存款	91,896,557.59	144,278,989.22
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项目	本期金额	上期金额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
.....		
三、期末现金及现金等价物余额	92,041,345.34	144,414,221.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：本公司老挝子公司的现金及现金等价物期末余额折合为人民币92,041,345.34元，截至2018年6月30日，老挝尚未实行足以影响本公司使用上述现金及现金等价物的外汇管制措施。

### 33、 外币项目

#### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	——	——	92,041,345.34
其中：美元	13,335,429.21	6.6166	88,235,200.91
澳元	395,925.13	4.8645	1,925,993.21
老挝基普	2,250,787,986.89	0.00079	1,772,502.12
泰铢	539,173.00	0.19966	107,649.10
应收票据及应收账款	——	——	115,044,820.30
其中：美元	17,387,301.68	6.6166	115,044,820.30
其他应收款	——	——	4,182,462.83
其中：美元	631,904.02	6.6166	4,181,056.14
老挝基普	1,782,000.00	0.00079	1,406.69
长期应收款	——	——	2,338,377,622.24
其中：美元	353,410,758.13	6.6166	2,338,377,622.24
其他非流动资产	——	——	71,958,025.15
其中：美元	10,875,377.86	6.6166	71,958,025.15
应付票据及应付账款	——	——	137,755,839.02
其中：美元	15,776,641.64	6.6166	104,387,727.06
欧元	85,511.50	7.7315	661,130.39

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
澳元	471,290.20	4.8645	2,292,609.55
泰铢	61,890,322.08	0.19966	12,356,774.44
老挝基普	22,912,529,009.00	0.00079	18,043,684.77
南非兰特	28,865.00	0.48200	13,912.81
应付职工薪酬	——	——	20,223,516.15
其中：美元	3,056,481.60	6.6166	20,223,516.15
应交税费	——	——	35,276,589.29
其中：美元	5,331,528.17	6.6166	35,276,589.29

(2) 重要境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
LANE XANG MINERALS LIMITED	老挝	美元	主要交易货币

34、 套期

无。

(八) 合并范围的变更

本期未发生合并范围变更的事项。

(九) 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
LANE XANG MINERALS LIMITED	老挝	老挝	工业生产	90.00		90.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
LANE XANG MINERALS LIMITED	10.00	-786,777.28	0.00	391,634,088.04

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A、2018年6月30日/2018年1-6月

项目	LANE XANG MINERALS LIMITED
流动资产	96,439 千美元
非流动资产	778,376 千美元
资产合计	874,815 千美元
流动负债	33,148 千美元
非流动负债	249,771 千美元
负债合计	282,919 千美元
营业收入	262,109 千美元
净利润	-1,504 千美元
综合收益总额	-1,504 千美元
经营活动现金流量	110,104 美元

B、2017年12月31日/2017年度

项目	LANE XANG MINERALS LIMITED
流动资产	110,753 千美元
非流动资产	766,095 千美元
资产合计	876,848 千美元
流动负债	36,278 千美元
非流动负债	247,169 千美元

负债合计	283,447 千美元
营业收入	391,994 千美元
净利润	-5,437 千美元
综合收益总额	-5,437 千美元
经营活动现金流量	153,263 千美元

C、2016 年 12 月 31 日/2016 年度

项目	LANE XANG MINERALS LIMITED
流动资产	141,358 千美元
非流动资产	706,038 千美元
资产合计	847,396 千美元
流动负债	31,132 千美元
非流动负债	217,427 千美元
负债合计	248,559 千美元
营业收入	391,241 千美元
净利润	-40,679 千美元
综合收益总额	-40,679 千美元
经营活动现金流量	92,072 千美元

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本公司在老挝的子公司LANE XANG MINERALS LIMITED公司需要遵循当地外汇管理政策，根据该政策，LANE XANG MINERALS LIMITED公司必须经过当地外汇管理局的批准才能向母公司及其他投资者支付现金股利。LANE XANG MINERALS LIMITED公司截至报告期末现金及现金等价物的金额为9,204.13万元(上年末的金额为14,441.42万元)。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。



2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、 在合营安排或联营企业中的权益

无。

4、 重要的共同经营

无。

5、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

#### (十) 金融工具及其风险

本公司的主要金融工具，主要为各种因经营而直接产生的金融资产和负债，比如货币资金、应收账款、应付账款等，同时公司受上级公司指示，将款项借给关联公司，形成长期应收款等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东利益最大化。

##### 1、 金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

期末余额：

项目	金融资产的分类				合计
	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	
1、以成本或摊销成本计量					

项目	金融资产的分类				合计
	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	
货币资金			92,041,345.34		92,041,345.34
应收票据及应收账款			115,044,820.30		115,044,820.30
其他应收款			10,470,548.38		10,470,548.38
长期应收款			2,338,377,622.24		2,338,377,622.24
其他非流动资产			71,958,025.15		71,958,025.15
小计			2,627,892,361.41		2,627,892,361.41
2、以公允价值计量					
小计					
合计			2,627,892,361.41		2,627,892,361.41

续表：

项目	金融负债的分类		
	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	合计
1、以成本或摊销成本计量			
应付票据及应付账款		137,755,839.02	137,755,839.02
小计		137,755,839.02	137,755,839.02
2、以公允价值计量			
小计			
合计		137,755,839.02	137,755,839.02

年初余额：

项目	金融资产的分类
----	---------

	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	合计
1、以成本或摊销成本计量					
货币资金			144,414,221.87		144,414,221.87
应收票据及应收账款			133,819,590.34		133,819,590.34
其他应收款			8,716,642.54		8,716,642.54
长期应收款			1,595,579,505.24		1,595,579,505.24
其他非流动资产			69,211,471.56		69,211,471.56
小计			1,951,741,431.55		1,951,741,431.55
2、以公允价值计量					
小计					
合计			1,951,741,431.55		1,951,741,431.55

续表：

项目	金融负债的分类		
	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	合计
1、以成本或摊销成本计量			
应付票据及应付账款		143,304,640.55	143,304,640.55
小计		143,304,640.55	143,304,640.55
2、以公允价值计量			
小计			
合计		143,304,640.55	143,304,640.55

## 2、信用风险

如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成财务损失，即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险，因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（七）2和附注（七）4的披露。

货币资金和类似资产存于经批准的银行当中，在投资之前、期间和之后都经过评估，以使得

相关信用风险最小化。公司设立了额度限制政策来最小化交易对手的风险。公司选择大型的金融机构存放现金。对大宗电解铜客户的信用风险通过至少90%的保证金付款来管理。这笔保证金在货物装货之后或到达卸货地时支付。对大多数交易，在货物到港后60天内，需要支付第二笔付款。最后一笔付款在报价单和测试完成之后支付。公司认为在电解铜销售方面没有重大的信用风险。

### 3、流动性风险

流动性风险指的是本公司不能满足债务支付义务的风险。

管理层进行短期和长期的现金流预测，结合其他信息，保证公司保有合适的流动性以维持正常的经营活动。

金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

期末余额：

项目	金融资产					合计
	账面价值	6个月以内(含6个月)	6个月至1年(含1年)	1-5年(含5年)	5年以上	
货币资金	92,041,345.34	92,041,345.34				92,041,345.34
应收票据及应收账款	115,044,820.30	115,044,820.30				115,044,820.30
其他应收款	10,470,548.38	10,470,548.38				10,470,548.38
长期应收款	2,338,377,622.24			2,338,377,622.24		2,338,377,622.24
其他非流动资产	71,958,025.15				71,958,025.15	71,958,025.15
合计	2,627,892,361.41	217,556,714.02		2,338,377,622.24	71,958,025.15	2,627,892,361.41

项目	金融负债					合计
	账面价值	6个月以内(含6个月)	6个月至1年(含1年)	1-5年(含5年)	5年以上	
应付票据及应付账款	137,755,839.02	137,755,839.02				137,755,839.02
合计	137,755,839.02	137,755,839.02				137,755,839.02

年初余额：

项目	金融资产					
	账面价值	6个月以内(含6个月)	6个月至1年(含1年)	1-5年(含5年)	5年以上	合计
货币资金	144,414,221.87	144,414,221.87				144,414,221.87
应收票据及应收账款	133,819,590.34	133,819,590.34				133,819,590.34
其他应收款	8,716,642.54	8,716,642.54				8,716,642.54
长期应收款	1,595,579,505.24			1,595,579,505.24		1,595,579,505.24
其他非流动资产	69,211,471.56				69,211,471.56	69,211,471.56
合计	1,951,741,431.55	286,950,454.75		1,595,579,505.24	69,211,471.56	1,951,741,431.55

项目	金融负债					
	账面价值	6个月以内(含6个月)	6个月至1年(含1年)	1-5年(含5年)	5年以上	合计
应付票据及应付账款	143,304,640.55	143,304,640.55				143,304,640.55
合计	143,304,640.55	143,304,640.55				143,304,640.55

#### 4、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

##### A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

公司经营涉及国际业务，存在汇兑风险。公司的记账本位币为美元。公司主要收益为美元计价。公司汇兑风险主要来自于公司经营所在国家。

公司汇兑风险主要来自于澳元汇兑等。澳元兑美元汇率变化可能影响公司经营和资产价值。澳元的汇兑为最主要的汇兑成本。

公司在可行的情况下对澳元汇兑风险进行对冲。比如，外部负债和现金结余以美元计价。一部分现金会以澳元方式持有以方便交易进行汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不

变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响：

项目	本期		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
澳元对美元贬值 10%	4 千美元	4 千美元	80 千美元	80 千美元
澳元对美元升值 10%	-4 千美元	-4 千美元	-80 千美元	-80 千美元
泰铢对美元贬值 10%	123 千美元	123 千美元	142 千美元	142 千美元
泰铢对美元升值 10%	-123 千美元	-123 千美元	-142 千美元	-142 千美元
老挝吉普对美元贬值 10%	164 千美元	164 千美元	538 千美元	538 千美元
老挝吉普对美元升值 10%	-164 千美元	-164 千美元	-538 千美元	-538 千美元

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

#### B、利率风险

管理层定期监测利率风险，保证公司不存在显著的利率风险状况。任何对冲风险的决定都会定期评估，以符合公司整体情况、利率市场情况和资金提供方的要求。关于公司贷款和利率风险的总结定期提交MMG公司的执行委员会。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响：

期末：

项目	基准利率增加 100 个基准点		基准利率减少 100 个基准点	
	净利润变动	其他综合收益变动	净利润变动	其他综合收益变动
货币资金	93 千美元		-93 千美元	
长期应收款	2,356 千美元		-2,356 千美元	

年初：

项目	基准利率增加 100 个基准点		基准利率减少 100 个基准点	
	净利润变动	其他综合收益变动	净利润变动	其他综合收益变动
货币资金	147 千美元		-147 千美元	
长期应收款	1,628 千美元		-1,628 千美元	

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

### C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本公司存在大宗商品价格变动的风险。公司销售的电解铜价格受公开市场价格变动的的影响。至2018年6月30日，公司尚没有期货对冲此风险。但根据过往经验判断，公司认为，截至2018年6月30日，铜价的10%合理可能变动将不会对本公司及本公司的损益和权益产生重大影响。

### 5、公允价值

详见本附注（十一）。

### 6、金融资产转移

无。

#### （十一） 公允价值的披露

无。

#### （十二） 关联方关系及其交易

##### 1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	已发行股份	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
Album Investment Private Limited	新加坡	投资	488,211,901股	100.00	100.00

本公司实际控制人为MMG LIMITED，最终控制的母公司为China Minmetals Corporation（中国五矿集团）。

##### 2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

##### 3、 本公司的合营和联营企业

无。

#### 4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
MMG Finance Limited	受同一最终控制方
China Minmetals Non-Ferrous Metals Co. Ltd	受同一最终控制方
Album Trading Co	受同一最终控制方
MMG Australia Limited	受同一最终控制方
MMG Management Pty Limited	受同一最终控制方
Minmetals Australia Pty Ltd	受同一最终控制方
Minmetals Engineering Co. Ltd	受同一最终控制方

#### 5、关联方交易

##### (1) 关联方商品和劳务

##### 采购商品/接受劳务情况表

单位：美元

关联方	关联交易内容	2018年1-6月	2017年度	2016年度
MMG Australia Limited 及相关关联方	管理和集团服务	7,273,313.53	13,053,331.07	12,084,136.77
MMG Australia Limited 、 MMG Management Pty Limited	采购无形资产		28,744,179.00	
Minmetals Australia Pty Ltd	采购商品	486,446.00	718,359.70	1,367,082.00
Minmetals Engineering Co. Ltd	采购商品	3,570.00	5,570.00	1,132,488.00
合计		7,763,329.53	42,521,439.77	14,583,706.77

##### 出售商品/提供劳务情况表

单位：美元

关联方	关联交易内容	2018年1-6月	2017年度	2016年度
-----	--------	-----------	--------	--------



关联方	关联交易内容	2018年1-6月	2017年度	2016年度
MMG Australia Limited、MMG Management Pty Limited	处置无形资产		36,110,942.00	
China Minmetals Non-Ferrous Metals Co. Ltd 及下属企业	销售商品	65,236,980.21	76,719,093.97	127,493,815.44
MMG Finance Limited	收取借款利息	2,075,449.01	2,608,965.54	764,630.46
合计		67,312,429.22	115,439,001.51	128,258,445.90

注：购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：2017年，公司与 MMG Australia Limited、MMG Management Pty Limited 签订协议，MMG Australia Limited、MMG Management Pty Limited 将之前双方签订的软件授权协议回购（剩余价款 3,611.09 万美元），并更新了协议，新协议价款为约 2,800 万美元。本公司关联销售为统一与 China Minmetals Non-Ferrous Metals Co. Ltd（CMN）签订合同，并经双方协商后发货给 CMN 及其关联子公司。

(2) 关联租赁  
无。

(4) 关联担保  
无。

(5) 关联方资金拆借

单位：美元

关联方	拆借金额	拆借期末余额	起始日	到期日	说明
拆出： MMG Finance Limited	无限制	353,410,758.13	不定期	不定期	

注：根据本公司的上级公司管理方式，本公司在经营过程中会将多余的运营资金统一交给集团整体调配。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况  
无。

(7) 其他关联交易  
无。

## 6、 关联方应收应付款项余额

### (1) 应收关联方款项

项目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Album Trading Co	41,873,659.53			
	China Minmetals Non-Ferrous Metals Co. Ltd			67,335,041.89	
	小计	41,873,659.53		67,335,041.89	
应收利息	MMG Finance Limited	6,264,592.12		4,098,322.38	
	小计	6,264,592.12		4,098,322.38	
长期应收款	MMG Finance Limited	2,338,377,622.24		1,595,579,505.24	
	小计	2,338,377,622.24		1,595,579,505.24	

### (2) 应付关联方款项

项目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款	Minmetals Australia Pty Ltd	361,136.54	502,617.20
	小计	361,136.54	502,617.20

## 7、 关联方承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重要关联方承诺事项。

### (十三) 股份支付

无。

### (十四) 承诺及或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

### （十五） 资产负债表日后事项

本公司的上级集团公司正在与赤峰黄金筹划拟收购本公司的相关事宜，截至本报告出具日，相关事项还在进行中。

### （十六） 其他重要事项

公司在老挝的子公司LANE XANG MINERALS LIMITED持有老挝Sepon矿并进行生产，Sepon矿现有铜矿业务预计将在2020年前后结束，而矿山年限有可能因金矿运营而延长。公司目前正在寻求战略转型，并将该矿山转型为专注生产黄金的公司，以实现Sepon矿成为黄金生产商的未来。

### （十七） 母公司财务报表主要项目附注

#### 1、 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,006,384,860.00		1,006,384,860.00	993,851,820.00		993,851,820.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,006,384,860.00		1,006,384,860.00	993,851,820.00		993,851,820.00

#### （1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
LANE XANG MINERALS LIMITED	993,851,820.00	12,533,040.00		1,006,384,860.00		
合计	993,851,820.00	12,533,040.00		1,006,384,860.00		

注：增加为汇率波动影响。

#### （2）对联营、合营企业投资

无。

## 2、 投资收益

产生投资收益的来源	2018年1-6月	2017年度	2016年度
成本法核算的长期股权投资收益			215,381,250.00
合 计			215,381,250.00

### (十八) 补充资料

#### 1、 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项 目	2018年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-36,354.81		-9,906,242.80
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与公司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			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出			67,138,740.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	-36,354.81		57,232,497.20
减：非经常性损益的所得税影响数	-12,117.06		19,075,591.32
少数股东损益的影响数	-2,423.78		3,815,690.59
合 计	-21,813.97		34,341,215.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：