



MAZARS
中 审 众 环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

备考合并审阅报告

2016年-2018年6月30日



备考审阅报告

众环专字（2018）230002号

赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司（以下简称“赤峰黄金”）的备考财务报表，包括2018年6月30日、2017年12月31日及2016年12月31日的备考合并资产负债表，2018年1-6月、2017年度及2016年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。按照备考财务报表附注（四）中所示编制基础编制的备考财务报表是赤峰黄金管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考财务报表出具审阅报告。我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号--财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注（四）所示编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映赤峰黄金2018年6月30日、2017年12月31日及2016年12月31日的备考合并财务状况以及2018年1-6月、2017年度及2016年度的备考合并经营成果。需要说明的是，本报告仅供赤峰黄金本次重大资产重组之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本审阅报告作为赤峰黄金重大资产重组所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

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

中国注册会计师：刘多

中国

武汉

2018年10月12日

备考合并资产负债表(资产)

会合01 表

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

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	(八) 1	390,619,644.22	214,391,388.58	382,255,061.98
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	(八) 2	256,724,952.09	211,613,934.69	191,588,511.49
预付款项	(八) 3	87,746,560.74	171,570,872.04	81,659,803.75
其他应收款	(八) 4	239,784,439.59	221,074,370.81	155,740,370.51
存货	(八) 5	1,996,155,366.45	1,937,643,397.28	1,518,124,111.03
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(八) 6	54,678,670.71	145,805,404.11	111,716,463.97
流动资产合计		3,025,709,633.80	2,902,099,367.51	2,441,084,322.73
非流动资产：				
可供出售金融资产	(八) 7	52,304,079.00	52,304,079.00	52,304,079.00
持有至到期投资				
长期应收款	(八) 8	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	(八) 9	2,862,139,439.50	3,238,887,199.32	3,238,698,429.21
在建工程	(八) 10	182,336,268.25	118,450,843.40	338,098,319.87
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(八) 11	1,469,118,106.78	1,754,785,394.76	1,671,064,931.97
开发支出	(八) 12	4,820,928.66	4,499,149.04	3,999,349.80
商誉	(八) 13	483,385,063.86	483,385,063.86	483,385,063.86
长期待摊费用	(八) 14	121,961,928.58	122,141,391.76	121,616,468.68
递延所得税资产	(八) 15	11,412,403.59	9,456,114.45	26,778,336.65
其他非流动资产	(八) 16	155,900,445.04	151,759,047.82	139,754,873.09
非流动资产合计		7,681,756,285.50	7,531,247,788.65	7,031,405,421.16
资产总计		10,707,465,919.30	10,433,347,156.16	9,472,489,743.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表(负债及股东权益)

会合01 表

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

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	(八) 18	89,429,200.00	128,929,200.00	57,062,308.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	(八) 19	532,353,580.00	594,594,000.00	811,492,500.00
衍生金融负债				
应付票据及应付账款	(八) 20	739,702,027.45	311,175,043.39	190,815,495.58
预收款项	(八) 21	20,354,467.49	55,140,195.49	9,954,385.86
应付职工薪酬	(八) 22	41,922,518.12	60,729,864.62	67,242,534.59
应交税费	(八) 23	45,441,509.20	66,955,858.23	137,669,979.00
其他应付款	(八) 24	2,099,919,929.54	2,049,777,377.18	1,893,178,912.90
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	(八) 25	26,069,404.00	25,744,748.00	
其他流动负债				
流动负债合计		3,595,192,635.80	3,293,046,286.91	3,167,416,116.53
非流动负债：				
长期借款	(八) 26	1,866,040,000.00	1,872,340,000.00	1,880,740,000.00
应付债券	(八) 27	696,406,666.67	794,815,221.67	98,713,004.99
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	(八) 28	1,650,663,045.95	1,608,197,440.08	1,481,743,351.99
递延收益	(八) 29	19,700,000.00	20,200,000.00	5,000,000.00
递延所得税负债	(八) 15	4,791,790.90	7,820,775.83	26,731,841.76
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,237,601,503.52	4,303,373,437.58	3,492,928,198.74
负债合计		7,832,794,139.32	7,596,419,724.49	6,660,344,315.27
股东权益：				
股本	(八) 30	1,426,381,496.00	1,426,381,496.00	713,190,748.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	(八) 32	477,697,516.58	464,351,489.30	1,062,445,899.26
减：库存股				
其他综合收益	(八) 31	-420,404,601.15	-462,466,508.91	-245,403,945.14
专项储备	(八) 33	3,431,930.07	19,306,112.00	13,336,931.09
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润	(八) 34	1,085,823,564.24	1,099,125,438.63	958,944,392.76
归属于母公司股东权益合计		2,572,929,905.74	2,546,698,027.02	2,502,514,025.97
少数股东权益		301,741,874.24	290,229,404.65	309,631,402.65
股东权益合计		2,874,671,779.98	2,836,927,431.67	2,812,145,428.62
负债和股东权益总计		10,707,465,919.30	10,433,347,156.16	9,472,489,743.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

会合02表

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

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	(八) 35	2,432,317,673.20	5,228,589,863.04	4,715,913,350.25
减：营业成本	(八) 35	2,106,732,781.03	4,289,936,017.27	3,682,471,757.50
税金及附加	(八) 36	85,087,323.95	150,661,286.98	132,331,044.31
销售费用	(八) 37	12,180,917.44	24,363,221.34	33,616,546.67
管理费用	(八) 38	147,457,421.36	308,379,693.94	354,927,810.31
研发费用	(八) 39	255,870.00	82,837,835.85	46,114,820.25
财务费用	(八) 40	97,671,582.68	194,105,415.19	169,694,642.28
其中：利息费用		111,240,512.54	212,209,997.31	171,389,720.94
利息收入		15,229,612.14	23,217,756.29	7,432,812.09
资产减值损失	(八) 41	9,913,937.10	65,086,084.16	421,609,804.44
加：其他收益	(八) 42	26,575,162.67	50,790,802.11	
投资收益（损失以“-”号填列）	(八) 43	-9,639,151.58	-55,571,924.91	81,644,211.77
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）	(八) 44	9,981,840.00	64,350,059.96	-111,437,450.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(八) 45		249,664.50	1,138,643.12
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-64,309.27	173,038,909.97	-153,507,670.62
加：营业外收入	(八) 46	1,650.32	1,039,511.61	83,917,632.87
减：营业外支出	(八) 47	150,932.90	1,198,099.55	18,290,048.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-213,591.85	172,880,322.03	-87,880,086.13
减：所得税费用	(八) 48	6,257,086.59	28,426,108.19	-44,159,398.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,470,678.44	144,454,213.84	-43,720,687.58
其中：同一控制下企业合并中被合并方合并前净利润				
（一）按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,470,678.44	144,454,213.84	-43,720,687.58
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）		6,831,195.95	4,273,167.97	-12,042,296.85
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,301,874.39	140,181,045.87	-31,678,390.73
五、其他综合收益的税后净额	(八) 49	46,743,181.40	-241,137,729.74	292,464,855.18
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		42,061,907.76	-217,062,563.77	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		42,061,907.76	-217,062,563.77	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		-69,555.00	-386,070.00	
5. 外币财务报表折算差额		42,131,462.76	-216,676,493.77	263,218,369.66
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				
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		40,272,502.96	-96,683,515.90	248,744,167.60
归属于母公司股东的综合收益总额		28,760,033.37	-76,881,517.90	231,539,978.93
归属于少数股东的综合收益总额		11,512,469.59	-19,801,998.00	17,204,188.67
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		-0.01	0.10	-0.04
（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：

财务报表附注

(2018年6月30日)

(一) 公司的基本情况

赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)前身为广州市宝龙特种汽车有限公司(以下简称“东方宝龙”),2010年8月东方宝龙名称变更为广东东方兄弟投资股份有限公司(以下简称“东方兄弟”)。

2012年11月23日,中国证监会《关于核准广东东方兄弟投资股份有限公司重大资产重组及向赵美光等发行股份购买资产的批复》(证监许可(2012)1569号),核准东方兄弟发行股份人民币普通股(A股)183,664,501股购买赵美光、赵桂香、赵桂媛、刘永峰、任义国、马力、李晓辉、孟庆国持有的赤峰吉隆矿业有限责任公司100.00%的股权资产。

2012年12月3日,东方兄弟在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司(以下简称“中登公司上海分公司”)完成了本次向赵美光等8名自然人发行183,664,501股人民币普通股股份的登记手续,变更后的注册资本股份总数为283,302,301股。2012年12月5日,东方兄弟在广州市工商局办理完毕了增加注册资本的工商变更登记。东方兄弟的注册资本从9,963.78万元增加至28,330.2301万元。

2012年12月24日,经内蒙古自治区工商行政管理局核准,东方兄弟住所迁至赤峰市敖汉旗四道湾子镇富民村,名称变更为:赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司,经营范围变更为:黄金矿产品销售;对采矿业的投资与管理。

2014年4月28日经赤峰黄金2013年度股东大会审议,通过董事会关于2013年度利润分配方案,以截至2013年12月31日公司总股本283,302,301股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增10股,变更后的股本总额为566,604,602元。

2014年5月22日,公司在内蒙古自治区工商局办理了增加注册资本及变更经营范围的工商变更登记手续,公司注册资本变更为人民币566,604,602元,经营范围变更为“黄金矿产品销售,对采矿业及其他国家允许投资的行业的投资与管理。”

2015年1月28日,中国证监会下发《关于核准赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司向谭雄玉等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可(2015)134号),核准公司向谭雄玉等发行114,016,786股股份购买资产,非公开发行不超过41,925,465股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。

2015年2月12日，公司在中登公司上海分公司办理了向谭雄玉等发行合计114,016,786股股份购买资产的股份登记手续，变更后的股份总数为680,621,388股。

2015年3月18日，公司在中登公司上海分公司办理了向深圳前海麒麟鑫隆投资企业（有限合伙）及招商基金管理有限公司发行合计32,596,360股股份募集配套资金的股份登记手续，变更后的股份总数为713,190,748股。

2015年6月17日，公司在内蒙古自治区工商行政管理局办理了增加注册资本的工商变更登记手续，公司注册资本变更为人民币713,190,748元，营业执照号为440101000101432。

2016年3月15日，公司在内蒙古自治区工商行政管理局换发了新的营业执照，公司法定代表人变更为吕晓兆；原营业执照、组织机构代码证、税务登记证“三证合一”，合并后的公司营业执照统一社会信用代码为91150000708204391F。

2017年8月15日公司以实施分配方案时股权登记日的公司总股本为基数，以资本公积向全体股东每10股转增10股，以现有股本计算，共计转增713,190,748股，转增后公司总股本增加至1,426,381,496股。并于2017年10月11日召开2017年第一次临时股东大会通过该决议。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：赤峰市敖汉旗四道湾子镇富民村

本公司总部办公地址：内蒙古自治区赤峰市新城区金帝商务大厦B座1区

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本公司”）目前主要经营黄金采选及资源综合回收利用业务。主要产品为金、银、铋、钼等多种稀贵金属及其合金。

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司最终控制人为自然人赵美光。

（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9家，详见本附注（十）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（九）。

（三） 本次重大资产购买方案概述

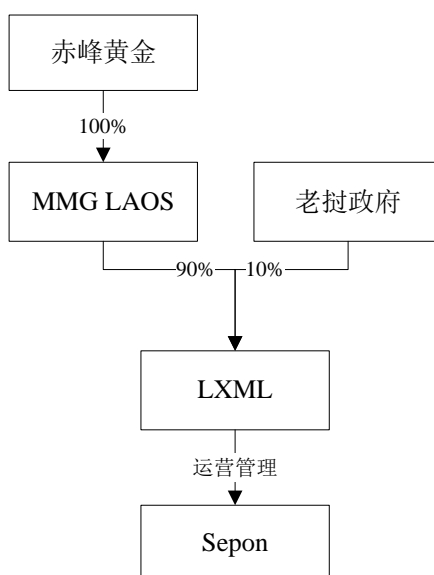
1、 本次交易的方式

公司于2018年6月21日与Album Investment Private Limited（以下简称“Album Investment”）及其担保方MMG LIMITED（以下简称“MMG”）签订《股份购买协议》，拟支付现金收购Album Investment持有的MMG LAOS HOLDINGS LIMITED（以下简称“MMG LAOS”或“标的公司”）的全部股权。MMG作为卖方担保人为Album Investment在《股份购买协议》中应承担的义务提供担保。

2、交易标的

本次交易的标的为Album Investment直接持有的MMG Laos全部股权。MMG Laos系注册于开曼群岛的持股型公司，除持有LANE XANG MINERALS LIMITED（以下简称“LXML”）90%的股权外无其他业务或资产。LXML注册于老挝，主要从事老挝的Sepon铜金矿的开发运营，老挝政府持有LXML10%的股权。因此本次交易完成后，公司将通过MMG Laos间接持有Sepon铜金矿90%的权益。

本次交易完成后的架构如下：



3、交易对方

本次交易的交易对方为Album Investment，同时MMG作为卖方担保人为其《股份购买协议》中应承担的义务提供担保。Album Investment系MMG间接控制的全资子公司，仅从事对外股权投资，无其他经营业务。

4、本次交易的定价

本次交易为市场化收购，交易各方通过商业谈判的方式协商并最终签署协议，确定本次交易金额为2.75亿美元。以协议签署日美元对人民币汇率中间价6.4706计算，折合人民币约为177,941.50万元。

本次交易定价过程系公司及公司为本次境外收购聘请的财务顾问等参考交易对方提供的关于Sepon铜金矿的矿产资源量及储量、未来开采及开发利用计划等资料，经过尽职调查、公司多轮报价及交易各方多轮商业谈判后协商确定。

5、本次交易的先决条件

本次交易的先决条件为赤峰黄金收到为履行《股份购买协议》而涉及的有权机构出具的书面许可、同意、问询程序或指令，具体包括：

- (1) 中国人民银行或中华人民共和国国家外汇管理局；
- (2) 《中华人民共和国反垄断法》下的国家市场监督管理总局；
- (3) 中华人民共和国国家发展与改革委员会（中央部门或地方机构）；
- (4) 适用于赤峰黄金的中华人民共和国地方商务管理部门；
- (5) 上海证券交易所，交易各方同意，当依据条款（vi）将召开股东大会会议通知发往赤峰黄金的股东时，条件视为已满足；
- (6) 根据本协议批准该拟定交易的赤峰黄金股东大会。

若于香港时间2018年12月31日17时（或买卖双方书面约定的更晚时间）赤峰黄金已达成或豁免上述条款（1）至条款（5）的条件，但未达成或豁免条款（6）的条件，赤峰黄金须立即以向交易对方支付终止费的方式进行赔偿。终止费金额为交易总金额的4%。

（四） 财务报表的编制基础

本备考财务报表系本公司向中国证券监督管理委员会申报重大资产出售的相关文件之日而编制。根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》（2016年修订）及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组》（2017年修订）的相关规定，本公司需根据重大资产重组完成后的架构编制备考财务报表。考虑到本备考财务报表使用之目的，本备考财务报表仅只列示备考合并资产负债表、备考合并利润表及其附注。

1、本公司备考财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

2、在本备考财务报表及附注中，除特别指明外，下述的“本公司”或“公司”指上述假设在2016年1月1日收购目标资产后的存续的公司。

3、本备考财务报表编制的假设基础

(1) 本备考财务报表附注（三）所述的交易方案能够获得公司股东大会批准。

(2) 本备考财务报表附注（三）所述的交易方案能够获得上述附注（三）4提到的各项交易先决条件中的相关机构的许可或核准。

(3) 本备考财务报表附注（三）中所述交易于2016年1月1日前业已完成，本公司对所有标的资产完成企业合并的公司架构自2016年1月1日起业已存在，并按照此架构持续经营。本公司自2015年12月31日起将MMG LAOS公司纳入备考合并财务报表的编制范围。

4、本备考财务报表，以业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计的MMG LAOS HOLDING LIMITED公司2018年1-6月、2017年度和2016年度的财务报表，以及本公司2018年1-6月、2017年度和2016年度的财务报表为基础，采用附注（六）中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

5、本备考财务报表未考虑重大资产出售、置换及发行股份购买资产可能产生的交易成本、中介费用、流转税和其他税项。

6、本次交易定价为2.75亿美元，定价的基础以2017年底作为基准日，定价基准日与最终交割日的期间损益由本公司承担。与此相对的是，2017年底标的公司实际的审定数按双方约定调整后的账面净资产也较为接近成交价格，同时鉴于2018年截至目前的利润金额较小，在不考虑评估增减值的情况，预计实际合并时最终不会产生大的正、负商誉，为了更合理反映本次交易实质，在编制备考报表时不再确认正、负商誉，在备考假设的合并日编制合并报表时，支付对价与账面净资产的差额计入资本公积，不再确认合并损益。

7、假设本次交易募集的收购价款2.75亿美元全部由借款筹集，借款利率人民银行5年同期贷款利率上浮20%，按2016年1月1日的汇率折算为人民币1,785,740,000.00元，每年利息为101,787,180.00元，不再考虑报告期间的借款和投资的汇兑损益影响金额，同时本报告不再详细假设借款主体以及形式，出于谨慎，也不确认因借款利息产生的所得税影响。

8、根据双方签订的协议，本次交易的资产不包括前股东授权的企业管理系统软件sap软件、截止至2017年底的关联方借款和货币资金等，相关资产也不予计入成交价格，其中相关软件授权预计将在交割完成时正式由前股东收回终止，而2017年底的关联借款和货币资金则预期通过分红形式归还给前股东。在本备考假设中，由于目前没有更合理的替代方案能合理代替企业管理系统软件sap软件的成本，在本次备考合并中，相关资产的摊销计入损益的金额仍保留在备考合并的利润表中，但各期末的相关资产则予以剔除在备考合并的资产负债表外，同时由于前述备考合并假设6中说明的，本次备考合并未确认合并损益，故本次备考合并中，直接在各期末将相关资产的金额与合并中确认的资本公积对冲；而对于预期分红的情况，在本备考假设，假设

上述分红决议在2016年1月1日以前就已经做出，并按照2017年底的汇率折算后确认应付股利1,746,203,503.82元，不再考虑应付股利的汇兑损益影响。

（五） 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（六） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本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。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）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，按照本集团制定的“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的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。本集团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截至2018年6月30日止的年度财务报表。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。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。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。

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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的

相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（六）12。

（2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 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；现金等价物包括本集团持有的期限短（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。

8、 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

本公司对境外经营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。

9、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，且本集团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。

D、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。

本公司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。

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。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生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。

对可供出售债务工具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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

(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。

10、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款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过500.00万元（含500万元）以上并且占应收账款余额5%以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收

确定组合的依据	
	款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例
关联方及无风险组合	①合并范围内的关联往来款项；②通过上海黄金交易所会员挂牌销售黄金产生的应收款项、销售给贵金属加工企业的白银货款；③应收政府机关部门等有明确文件或依据支撑的款项
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）	
账龄组合	账龄分析法
关联方及无风险组合	经测试，不存在减值迹象的，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1—2年	30	30
2—3年	50	50
3年以上	100	100

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收款项，单独进行减值测试。
坏账准备的计提方法	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。

11、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。具体划分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品等。

(2) 存货的确认：本集团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：本集团取得的存货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。

(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。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

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集团不一致的，按照本集团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。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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的活动。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集团制定的“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。

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
井建及辅助设施	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5-10	5	9.50-19.00
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

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。

标的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。

作为工作量法的补充，标的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）本集团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，按照本集团制定的“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

本集团发生的借款费用，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。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

采矿权资产的摊销建立在开采数量的评估的基础上。该数量预计为可以开采的数量，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同样资本化计入采矿权。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。

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、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

18、探矿费的核算方法

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。

19、安全生产费用

本公司根据财政部国家安全生产监督管理总局于2012年2月14日公布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企【2012】16号），对矿山、冶炼以及勘探企业提取安全费用。

按照规定提取的安全生产费用，当计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。企业使用提取的安全生产费用时，属于费用性支出，直接冲减专项储备；形成固定资产时，待安全项目完全达到预定可使用状态时确认为固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

20、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）本集团经营所处的经济、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，从而对本集团产生不利影响。

(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) 本集团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。

本集团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, 本集团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。

资产组是本集团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。

本集团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。

21、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和设定受益计划。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；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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。

22、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、未进行恢复的矿产，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。

23、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，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

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，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

具体情况如下：本公司的子公司赤峰吉隆矿业有限责任公司、赤峰华泰矿业有限责任公司和辽宁五龙黄金矿业有限责任公司的营业收入主要包括黄金销售收入、黄金采选副产品白银销售收入，其收入确认原则为：

各子公司目前尚无黄金交易会员资格，因此销售黄金一般委托上海黄金交易所的会员单位在上海黄金交易所开盘期间，通过其交易系统以 AU99.95 牌号卖出，按实际成交价扣减一定加工费进行结算。各子公司将黄金产品移交给上海黄金交易所的会员单位，在上海黄金交易所开盘期间实际成交后，收到对方的结算单时确认黄金销售收入；各子公司将白银移交给贵金属加工单位，在交易时段，参照上海华通铂银交易市场 2#白银实时行情扣减一定加工费定价、成交，进行并据以结算确认收入。

本公司的子公司郴州雄风环保科技有限公司销售的主要产品为有色金属，子公司安徽广源科技发展有限公司销售的主要产品为废旧家电拆解物。两家子公司在同时满足货物已发出、双方对结算金属量无异议、出具结算单时确认收入，其中有色金属的计价采用上海有色金属网基准时点的公开价确认，废旧家电拆解物的计价采用交易双方协商认定的市场价确认。

（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（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的成本占估计总成本的比例）。

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。

24、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，是指本集团取得的、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。

25、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。

26、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。

27、套期会计处理方法

本公司为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险，指定一项或一项以上套期工具，使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为现金流量套期/公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

（1）公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

（2）现金流量套期

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

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

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中/原计入其他综合

收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

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

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

（3）境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

28、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。

29、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。

30、财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)，本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

(七) 税项

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	25%、33.33%

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	17%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%、5%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%
房产税	房屋的计税余值或租金收入	1.2%、12%
资源税	黄金等矿产品收入	2%
土地使用税	实际占用的土地面积	每平方米年税额标准

1、税收优惠

（1）财政部、国家税务总局财税〔2002〕142号《关于黄金税收政策问题的通知》“黄金生产和经营单位销售黄金（不包括以下品种：成色为 AU9999、AU9995、AU999、AU995；规格为 50 克、100 克、1 公斤、3 公斤、12.5 公斤的黄金，以下简称标准黄金）和黄金矿砂（含伴生金），免征增值税”。子公司赤峰吉隆矿业有限责任公司、赤峰华泰矿业有限责任公司、辽宁五龙黄金矿业有限责任公司享受该政策。

（2）国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知财税〔2008〕47号中：企业自 2008 年 1 月 1 日起以《目录》中所列资源为主要原材料，生产《目录》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计算企业所得税。享受上述税收优惠时，《目录》内所列资源占产品原料的比例应符合《目录》规定的技术标准。子公司郴州雄风环保科技有限公司享受该政策。

（3）根据财政部、国家税务总局（财税〔2011〕115 号）《关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》，自 2011 年 11 月 21 日起，对以烟尘灰、湿法泥、熔炼渣等为原料生产的金、银、钯、铑、铜、铅、汞、锡、铋、碲、铟、铂族金属的销售实行增值税“征七返三”政策。子公司郴州雄风环保科技有限公司享受该政策。

（4）子公司郴州雄风环保科技有限公司于 2015 年 10 月 28 日被认定为高新技术企业，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条：《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函【2009】203 号）文件规定，子公司郴州雄风环保科技有限公司 2017 年度企业所得税享受按 15% 的税率征收企业所得税。

（5）根据《企业所得税法》第 27 条，《企业所得税法实施条例》第 88 条，财税（2009）166 号规定，符合条件的环境保护、节能、节水生活垃圾处理服务项目，享受所得税“三免三减”

半”优惠政策。子公司安徽广源安徽广源科技发展有限公司自 2014 年起享受此政策，具体为：“2014 年、2015 年、2016 年度免税，2017 年、2018 年、2019 年度减半征收。”

(6) 根据《财政部国家税务总局关于资源税改革具体政策问题的通知》财税[2016]54 号，经向当地税务机关申请，吉隆矿业、华泰矿业、五龙黄金享受资源税征前减免，减征 50%资源税。

(7) LANE XANG MINERALS LIMITED 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。

(八) 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，年初余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，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	1,118,557.96	196,653.04
银行存款	173,501,086.26	211,794,735.54
其他货币资金	216,000,000.00	2,400,000.00
合计	390,619,644.22	214,391,388.58
其中：存放在境外的款项总额	92,041,345.34	144,414,221.87

2、应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据	1,155,700.50	
应收账款	255,569,251.59	211,613,934.69
合计	256,724,952.09	211,613,934.69

以下是与应收票据有关的附注：

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑票据	1,155,700.50	
合计	1,155,700.50	

(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。

以下是与应收账款有关的附注：

(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1：账龄组合	148,011,401.34	56.27	7,486,970.05	5.06	140,524,431.29
组合2：关联方及无风险组合	115,044,820.30	43.73			115,044,820.30
组合小计	263,056,221.64	100.00	7,486,970.05	2.85	255,569,251.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	263,056,221.64	100.00	7,486,970.05		255,569,251.59

种类	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	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1：账龄组合	81,996,739.38	37.99	4,202,395.03	5.13	77,794,344.35
组合2：关联方及无风险组合	133,819,590.34	62.01			133,819,590.34
组合小计	215,816,329.72	100.00	4,202,395.03	1.95	211,613,934.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	215,816,329.72	100.00	4,202,395.03		211,613,934.69

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	147,920,453.99	7,396,022.70	5.00
1年至2年（含2年）			30.00
2年至3年（含3年）			50.00
3年以上	90,947.35	90,947.35	100.00
合计	148,011,401.34	7,486,970.05	

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	81,888,783.53	4,094,439.18	5.00
1年至2年（含2年）			30.00
2年至3年（含3年）			50.00
3年以上	107,955.85	107,955.85	100.00
合计	81,996,739.38	4,202,395.03	

确定该组合的依据详见附注（六）10。

（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 3,284,575.02 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 246,284,480.76 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 93.62%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 7,127,495.35 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
永兴县富兴贵金属有限责任公司	109,972,336.00	41.81	5,498,616.80
Marubeni Corporation	48,694,994.61	18.51	
Album Trading Company Limited	40,957,586.90	15.57	
永兴县长鑫铝业有限责任公司	32,577,570.91	12.38	1,628,878.55
FURUKAWA METALS & RESOURCES CO. LTD	14,081,992.34	5.35	
合计	246,284,480.76	93.62	7,127,495.35

（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）	85,876,228.87	97.87	171,292,852.04	99.83
1年至2年（含2年）	1,624,031.87	1.85	268,020.00	0.16
2年至3年（含3年）	236,300.00	0.27	10,000.00	0.01
3年以上	10,000.00	0.01	0.00	
合计	87,746,560.74	100.00	171,570,872.04	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 47,855,834.48 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 54.54 %。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额 的比例(%)
祥云县黄金工业有限责任公司	20,000,000.00	22.79
永兴鑫裕环保镍业有限公司	8,781,715.85	10.01
永兴县长鑫铋业有限责任公司	7,000,000.00	7.98
内蒙古兴安银铅冶炼有限公司	6,074,118.63	6.92
富民薪冶工贸有限公司	6,000,000.00	6.84
合计	47,855,834.48	54.54

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
其他应收款	233,496,354.04	216,735,016.95
合计	239,784,439.59	221,074,370.81

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1：账龄组合	48,558,264.13	19.14	19,574,564.09	40.31	28,983,700.04
组合2：关联方及无风险组合	204,512,654.00	80.63			204,512,654.00
组合小计	253,070,918.13	99.77	19,574,564.09	7.73	233,496,354.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	583,880.00	0.23	583,880.00	100.00	
合计	253,654,798.13	100.00	20,158,444.09		233,496,354.04

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 (%)	

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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1: 账龄组合	44,237,191.24	18.73	18,909,792.97	42.75	25,327,398.27
组合2: 关联方及无风险组合	191,407,618.68	81.03			191,407,618.68
组合小计	235,644,809.92	99.76	18,909,792.97	8.02	216,735,016.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	583,880.00	0.24	583,880.00	100.00	
合计	236,228,689.92	100.00	19,493,672.97		216,735,016.95

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	26,319,911.13	1,315,995.56	5.00
1年至2年 (含2年)	4,126,932.81	1,238,079.84	30.00
2年至3年 (含3年)	2,181,863.00	1,090,931.50	50.00
3年以上	15,929,557.19	15,929,557.19	100.00
合计	48,558,264.13	19,574,564.09	

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	19,020,487.64	950,766.78	5.00
1年至2年 (含2年)	5,421,430.57	1,626,429.16	30.00
2年至3年 (含3年)	6,925,352.00	3,462,676.00	50.00

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	12,869,921.03	12,869,921.03	100.00
合计	44,237,191.24	18,909,792.97	

注：确定该组合的依据详见附注（六）10。

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	204,512,654.00		
合计	204,512,654.00		

注：确定该组合的依据详见附注（六）10。

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款明细：

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
刘志平	97,880.00	97,880.00	100.00
山东宏力空调设备有限公司	486,000.00	486,000.00	100.00
合计	583,880.00	583,880.00	100.00

（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 664,771.12 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
保证金及押金	15,296,429.80	37,537,125.61
个人往来	9,291,214.84	6,463,856.40
单位往来	24,783,083.19	2,457,437.49
备用金	213,768.36	148,594.53
环保补贴	200,336,306.00	187,030,330.00

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
其他	1,332,024.44	529,879.43
合计	253,654,798.13	236,228,689.92

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 229,288,283.24 元，占其他应收款总额的 90.40%

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
环保部	环保补贴	200,336,306.00	1 年以内 42,232,580.00; 1-2 年 77,813,500.00; 2-3 年 68,639,760.00; 3 年以上 11,650,466.00	78.98	
内蒙古亿腾矿山 建设工程有限公司 丹东分公司	单位往来	14,023,446.00	1 年以内	5.53	701,172.30
矿山环境治理保 证金	保证金及押金	6,007,000.00	1-2 年 3,003,500.00; 3 年以上 3,003,500.00	2.37	3,904,550.00
关玉海	个人往来	4,690,136.21	1 年以内	1.85	234,506.81
赤峰市国土资源 局松山区分局	保证金	4,231,395.03	3 年以上	1.67	4,231,395.03

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
合计		229,288,283.24		90.40	9,071,624.14

(10) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目 名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依 据
中华人民共和国 环境保护部	废弃电器电子 产品拆解补贴	200,336,306.00	1 年以内 42,232,580.00 元； 1-2 年 77,813,500.00 元； 2-3 年 68,639,760.00 元； 3 年以上 11,650,466.00 元	关于印发《废弃电器电子产 品处理基金征收使用管理 办法》的通知财综[2012]34 号
合计		200,336,306.00		

(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
原材料	767,567,744.09	601,056.54	766,966,687.55	870,336,913.13	3,106,983.01	867,229,930.12
库存商品	155,062,222.80	6,368,623.54	148,693,599.26	109,783,396.81	2,664,897.03	107,118,499.78

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	700,755,256.70	387,431,339.64	313,323,917.06	598,705,140.40	384,791,618.88	213,913,521.52
发出商品	4,886,474.37		4,886,474.37	28,286,419.67		28,286,419.67
周转材料	5,419,245.50		5,419,245.50	5,223,885.50		5,223,885.50
委托代销商品	2,750,929.93		2,750,929.93	60,461.18		60,461.18
半成品	429,599,188.13		429,599,188.13	441,380,504.05		441,380,504.05
委托加工物资	30,855,418.85		30,855,418.85			
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	2,507,734,397.38	511,579,030.93	1,996,155,366.45	2,438,153,489.92	500,510,092.64	1,937,643,397.28

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	
原材料	3,106,983.01	121,888.06		323,396.48	2,304,418.05		601,056.54
库存商品	2,664,897.03	4,252,317.72	65,284.96	458,647.97	155,228.20		6,368,623.54
在产品	384,791,618.88	400,741.31	4,761,594.69	2,368,646.61	153,968.63		387,431,339.64
库存消耗品	109,946,593.72	5,633,477.91	1,597,939.58				117,178,011.21
合计	500,510,092.64	10,408,425.00	6,424,819.23	3,150,691.06	2,613,614.88		511,579,030.93

(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。

注：其他主要是汇率波动影响。

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
衍生工具（套保合约）	2,014,950.00	35,670,472.25
应交税金-增值税	31,102,042.63	51,578,859.61
理财产品	4,000,000.00	6,200,000.00
预交税金及附加	10,260,428.82	155,814.85
预交所得税	7,301,249.26	12,200,257.40
结构性存款		40,000,000.00
合计	54,678,670.71	145,805,404.11

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	52,304,079.00		52,304,079.00
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	52,304,079.00		52,304,079.00
合计	52,304,079.00		52,304,079.00

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	52,304,079.00		52,304,079.00
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	52,304,079.00		52,304,079.00
合计	52,304,079.00		52,304,079.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

截至报告期末，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位持股比例(%)
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
分宜长信汇智资产管理合伙企业(有限合伙)	50,000,000.00			50,000,000.00	9.84
永兴沪农商村镇银行股份有限公司	2,304,079.00			2,304,079.00	4.00
合计	52,304,079.00			52,304,079.00	

(续表)

被投资单位名称	减值准备				本期现金红利
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
分宜长信汇智资产管理合伙企业(有限合伙)					
永兴沪农商村镇银行股份有限公司					
合计					

8、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：根据标的公司的上级公司签订的协议，标的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（十三）4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。

9、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	井建及辅助设施	机器设备
一、账面原值			
1. 期初余额	974,288,042.43	874,856,762.05	4,607,895,258.30
2. 本期增加金额	5,067,369.19	101,743.40	54,507,810.09
(1) 购置	491,108.04	101,743.40	3,174,631.85
(2) 在建工程转入			120,918.79
(3) 汇率变动	4,576,261.15		51,212,259.45
3. 本期减少金额	380,161.52		12,279,244.10
(1) 处置或报废	266,695.52		12,279,244.10
(2) 其他	113,466.00		
4. 期末余额	978,975,250.10	874,958,505.45	4,650,123,824.29
二、累计折旧			
1. 期初余额	364,407,799.13	171,538,989.36	2,891,051,635.55
2. 本期增加金额	34,563,953.64	20,226,002.83	347,025,479.67
(1) 计提	30,576,880.46	20,226,002.83	302,904,512.85
(2) 汇率变动	3,987,073.18		44,120,966.82
3. 本期减少金额	266,427.67		12,382,202.86
(1) 处置或报废	266,427.67		12,382,202.86
4. 期末余额	398,705,325.10	191,764,992.19	3,225,694,912.36
三、减值准备			
1. 期初余额	8,224,496.08		4,734,541.94
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			

项目	房屋、建筑物	井建及辅助设施	机器设备
4. 期末余额	8,224,496.08		4,734,541.94
四、账面价值			
1. 期末账面价值	572,045,428.92	683,193,513.26	1,419,694,369.99
2. 期初账面价值	601,655,747.22	703,317,772.69	1,712,109,080.81

续表：

项目	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	514,982,984.90	88,847,127.98	7,060,870,175.66
2. 本期增加金额	8,867,121.07	3,674,623.45	72,218,667.20
(1) 购置	2,194,882.61	1,176,575.65	7,138,941.55
(2) 在建工程转入	565,221.01	1,651,826.96	2,337,966.76
(3) 汇率变动	6,107,017.45	846,220.84	62,741,758.89
3. 本期减少金额	3,250,786.34		15,910,191.96
(1) 处置或报废	3,250,786.34		15,796,725.96
(2) 其他			113,466.00
4. 期末余额	520,599,319.63	92,521,751.43	7,117,178,650.90
二、累计折旧			
1. 期初余额	304,977,628.91	77,015,329.70	3,808,991,382.65
2. 本期增加金额	43,906,923.00	3,202,031.59	448,924,390.73
(1) 计提	38,959,534.39	2,400,957.40	395,067,887.93
(2) 汇率变动	4,947,388.61	801,074.19	53,856,502.80
3. 本期减少金额	3,219,525.14		15,868,155.67
(1) 处置或报废	3,219,525.14		15,868,155.67
4. 期末余额	345,665,026.77	80,217,361.29	4,242,047,617.71
三、减值准备			

项目	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 期初余额		32,555.67	12,991,593.69
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额		32,555.67	12,991,593.69
四、账面价值			
1. 期末账面价值	174,934,292.86	12,271,834.47	2,862,139,439.50
2. 期初账面价值	210,005,355.99	11,799,242.61	3,238,887,199.32

(2) 暂时闲置固定资产的情况

标的公司在现场存放有部分过去开采金矿使用的设备，标的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) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
办公楼 1（安徽广源）	2,400,000.00	正在办理中
办公楼 2（安徽广源）	900,000.00	正在办理中
5#厂房（安徽广源）	1,970,000.00	正在办理中

10、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
27 号脉一类掘进	11,982,401.24		11,982,401.24			
阳坡一类掘进	3,127,466.08		3,127,466.08			
黄金洞一类掘进	1,990,243.46		1,990,243.46			
28 号脉竖井下掘	287,032.08		287,032.08	287,032.08		287,032.08

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
选厂改扩建	779,924.05		779,924.05	236,909.74		236,909.74
27号脉通风井	4,995,622.64		4,995,622.64	1,036,742.15		1,036,742.15
箕斗井井架子	421,424.75		421,424.75			
八采区掘进工程	21,462,006.79		21,462,006.79	20,267,720.62		20,267,720.62
装岩机电机	6,250.00		6,250.00	6,250.00		6,250.00
断相保护控制箱	27,500.00		27,500.00	27,500.00		27,500.00
三号脉恢复工程						
三采区一类工程	1,024,189.37		1,024,189.37			
一采区一类工程	1,219,205.88		1,219,205.88			
82号脉一类工程	1,102,078.56		1,102,078.56			
五采区一类工程	1,560,151.77		1,560,151.77			
变电所线路改造	37,048.96		37,048.96	36,420.00		36,420.00
3-7号脉用地报告	2,800,999.86		2,800,999.86	145,000.00		145,000.00
一采区八中提升机安	348,781.85		348,781.85	339,416.96		339,416.96
全防护恢复						
六大系统维护	422,832.98		422,832.98			
五龙二分矿	14,000,490.54		14,000,490.54	6,009,368.78		6,009,368.78
五龙三分矿	14,598,969.23		14,598,969.23	6,111,497.63		6,111,497.63
五龙四分矿	19,810,071.55		19,810,071.55	9,385,518.41		9,385,518.41
五龙五分矿	131,060.29		131,060.29	131,060.29		131,060.29
五龙尾矿库	2,796,679.23		2,796,679.23	2,676,898.09		2,676,898.09
五龙新选厂	7,340,874.10		7,340,874.10	7,340,874.10		7,340,874.10
五龙一分矿地表竖井	307,223.84		307,223.84	299,241.93		299,241.93
新厂工程一期	35,107,856.29		35,107,856.29	26,067,981.96		26,067,981.96
电梯	79,487.18		79,487.18	79,487.18		79,487.18
冰箱破碎线2	2,472,649.57		2,472,649.57	1,476,923.08		1,476,923.08
冰箱破碎线改造	839,230.77		839,230.77	497,846.15		497,846.15
综合拆解线	1,324,786.33		1,324,786.33	794,871.80		794,871.80

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
除尘系统	743,589.75		743,589.75	371,794.88		371,794.88
配电柜	455,058.12		455,058.12			
电子设备	190,074.84		190,074.84			
基础设施维修	189,157.90		189,157.90	156,376.12		156,376.12
TKNA 矿坑开矿费				8,624,076.51		8,624,076.51
起重机维修	7,311,343.00		7,311,343.00	7,220,291.00		7,220,291.00
KHN F1 资源勘探	7,085,020.54		7,085,020.54	4,678,386.70		4,678,386.70
CU Khanong 矿坑开矿费				3,451,097.06		3,451,097.06
轻型车辆采购	1,758,142.11		1,758,142.11	1,736,247.04		1,736,247.04
采购货物 (Purchase Item)	1,012,029.08		1,012,029.08	982,235.32		982,235.32
中继器	725,119.94		725,119.94	716,089.64		716,089.64
其他	10,462,193.73		10,462,193.73	7,259,688.18		7,259,688.18
合计	182,336,268.25		182,336,268.25	118,450,843.40		118,450,843.40

(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		期末余额	本期利息资本化率(%)
			固定资产、无形资产	其他减少额		
27 号脉一类掘进		11,982,401.24			11,982,401.24	4.00
阳坡一类掘进		3,127,466.08			3,127,466.08	4.00
黄金洞一类掘进		1,990,243.46			1,990,243.46	4.00
28 号脉竖井下掘	287,032.08				287,032.08	
选厂改扩建	236,909.74	543,014.31			779,924.05	4.00
27 号脉通风井	1,036,742.15	3,958,880.49			4,995,622.64	4.00
箕斗井井架子		421,424.75			421,424.75	4.00
八采区掘进工程	20,267,720.62	1,194,286.17			21,462,006.79	
装岩机电机	6,250.00				6,250.00	

项目名称	年初余额	本期增加额	本期转入		期末余额	本期利息资 本化率(%)
			固定资产、无形资 产额	其他减少额		
断相保护控制箱	27,500.00				27,500.00	
三号脉恢复工程					-	
三采区一类工程		1,024,189.37			1,024,189.37	
一采区一类工程		1,219,205.88			1,219,205.88	
82号脉一类工程		1,102,078.56			1,102,078.56	
五采区一类工程		1,560,151.77			1,560,151.77	
变电所线路改造	36,420.00	628.96			37,048.96	
3-7号脉用地报告	145,000.00	2,655,999.86			2,800,999.86	
一采区八中提升机安全防护恢复	339,416.96	9,364.89			348,781.85	
六大系统维护		422,832.98			422,832.98	
五龙二分矿	6,009,368.76	7,991,121.78			14,000,490.54	2.34
五龙三分矿	6,111,497.63	8,487,471.60			14,598,969.23	2.34
五龙四分矿	9,385,518.42	10,424,553.13			19,810,071.55	2.34
五龙五分矿	131,060.29				131,060.29	2.34
五龙尾矿库	2,676,898.09	119,781.14			2,796,679.23	2.34
五龙新选厂	7,340,874.10				7,340,874.10	2.34
五龙一分矿地表竖井	299,241.94	7,981.90			307,223.84	2.34
新厂工程一期	26,067,981.96	9,039,874.33			35,107,856.29	2.14
电梯	79,487.18				79,487.18	
冰箱破碎线2	1,476,923.08	995,726.49			2,472,649.57	
冰箱破碎线改造	497,846.15	341,384.62			839,230.77	
综合拆解线	794,871.80	529,914.53			1,324,786.33	
除尘系统	371,794.88	371,794.87			743,589.75	
配电柜		455,058.12			455,058.12	
电子设备		190,074.84			190,074.84	
基础设施维修	156,376.12	32,781.78			189,157.90	

项目名称	年初余额	本期增加额	本期转入		期末余额	本期利息资本化率(%)
			固定资产、无形资产	其他减少额		
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	118,450,843.40	79,313,720.29	14,267,617.37	1,160,678.07	182,336,268.25	

(续表)

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占		利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
			工程累计投入占	工程进度		
27 号脉一类掘进	11,285,480.48	自筹	106.00	80.00	153,955.79	73,667.03
阳坡一类掘进	3,634,171.59	自筹	86.00	80.00	62,403.34	18,910.73
黄金洞一类掘进	4,761,488.43	自筹	42.00	60.00	38,800.16	9,475.96
28 号脉竖井下掘	645,000.00	自筹	44.00	100.00	212,571.82	
选厂改扩建	900,000.00	自筹	87.00	80.00	177,218.34	1,789.47
27 号脉通风井		自筹			780,363.36	12,680.49
箕斗井井架子	3,336,450.00	自筹	162.00	95.00	1,424.75	1,424.75
八采区掘进工程	23,573,600.00	自筹	91.04	91.04	720,188.08	
装岩机电机	6,250.00	自筹	100.00	100.00		
断相保护控制箱	33,000.00	自筹	83.33	83.33		
三号脉恢复工程		自筹	-	-		

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额
三采区一类工程	2,532,800.00	自筹	40.44	40.44		
一采区一类工程	4,272,400.00	自筹	28.54	28.54		
82 号脉一类工程	1,121,000.00	自筹	98.31	98.31		
五采区一类工程	4,094,900.00	自筹	38.10	38.10		
变电所线路改造	50,000.00	自筹	74.10	74.10		
3-7 号脉用地报告	2,800,999.86	自筹	100.00	100.00		
一采区八中提升 机安全防护恢复	360,000.00	自筹	96.88	96.88		
六大系统维护	430,000.00	自筹	98.33	98.33		
五龙二分矿	14,905,000.00	外部融资	93.93	93.93	1,706,986.25	301,966.47
五龙三分矿	15,000,000.00	外部融资	97.33	97.33	867,647.48	142,126.09
五龙四分矿	29,030,000.00	外部融资	68.24	68.24	2,000,666.09	356,473.71
五龙五分矿	840,000.00	外部融资	15.60	15.60	295,057.92	
五龙尾矿库	5,500,000.00	外部融资	50.85	50.85	165,725.26	4,781.14
五龙新选厂	55,000,000.00	外部融资	13.35	13.35		
五龙一分矿地表 竖井	1,050,000.00	外部融资	29.26	29.26	12,848.73	195.70
新厂工程一期	80,350,000.00	外部融资	45.02	45.02	1,050,041.74	696,667.97
电梯	118,000.00	外部融资	78.81	78.81		
冰箱破碎线 2	2,472,649.57	外部融资	100.00	100.00		
冰箱破碎线改造	839,230.77	外部融资	100.00	100.00		

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额
综合拆解线	1,324,786.33	外部融资	100.00	100.00		
除尘系统	1,450,000.00	外部融资	51.28	51.28		
配电柜	532,418.00	外部融资	85.47	85.47		
电子设备	508,643.00	外部融资	37.37	37.37		
基础设施维修	200,000.00	自筹	94.58	95.00		
TKNA 矿坑开矿 费		自筹				
起重机维修	1,165,000.00 美元	自筹	100.00			
KHN F1 资源勘 探	1,086,318.31 美元	自筹	99.00			
CU Khanong 矿坑 开矿费		自筹				
轻型车辆采购	1,065,716.85 美元	自筹	25.00			
采 购 货 物 (Purchase Item)		自筹				
中继器	109,591.02 美元	自筹	100.00			
其他		自筹				
合计	--					

注：其他减少主要是汇率波动产生的影响。由于标的公司的当地经营环境，部分起重机零件跟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。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权及矿区建设	勘探支出	排污总量初始权	林地使用权
一、账面原值					
1. 期初余额	77,723,382.44	2,818,595,796.27	9,039,678.16	1,456,971.70	567,680.00
2. 本期增加金额		42,054,519.13	113,995.51		
(1) 外购		46,722.29			
(2) 在建工程转入		11,929,650.61			
(3) 汇率波动		30,078,146.23	113,995.51		
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 汇率波动					
4. 期末余额	77,723,382.44	2,860,650,315.40	9,153,673.67	1,456,971.70	567,680.00
二、累计摊销					
1. 期初余额	5,517,941.03	1,781,071,819.47	1,894,556.59	60,707.15	52,467.33
2. 本期增加金额	836,804.34	220,486,579.63	1,449,391.60	72,848.58	5,160.72
(1) 摊销	836,804.34	195,247,012.10	1,373,930.28	72,848.58	5,160.72
(2) 汇率波动		25,239,567.53	75,461.32		
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	6,354,745.37	2,001,558,399.10	3,343,948.19	133,555.73	57,628.05
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					

项目	土地使用权	采矿权及矿区建设	勘探支出	排污总量初始权	林地使用权
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	71,368,637.07	859,091,916.30	5,809,725.48	1,323,415.97	510,051.95
2. 期初账面价值	72,205,441.41	1,037,523,976.80	7,145,121.57	1,396,264.55	515,212.67

续表：

项目	商标	专利	复垦义务	其他无形资产	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	242,700.00	56,193,854.88	1,236,294,505.51	39,928,561.10	4,240,043,130.06
2. 本期增加金额			15,590,380.96	503,521.99	58,262,417.59
(1) 外购					46,722.29
(2) 在建工程转入					11,929,650.61
(3) 汇率波动			15,590,380.96	503,521.99	46,286,044.69
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 汇率波动					
4. 期末余额	242,700.00	56,193,854.88	1,251,884,886.47	40,432,083.09	4,298,305,547.65
二、累计摊销					
1. 期初余额	33,600.00	12,474,927.31	644,223,155.32	39,928,561.10	2,485,257,735.30
2. 本期增加金额	16,800.00	1,674,584.53	118,884,014.18	503,521.99	343,929,705.57
(1) 摊销	16,800.00	1,674,584.53	106,753,062.11		305,980,202.66
(2) 汇率波动			12,130,952.07	503,521.99	37,949,502.91
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	50,400.00	14,149,511.84	763,107,169.50	40,432,083.09	2,829,187,440.87
三、减值准备					
1. 期初余额					

项目	商标	专利	复垦义务	其他无形资产	合计
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	192,300.00	42,044,343.04	488,777,716.97		1,469,118,106.78
2. 期初账面价值	209,100.00	43,718,927.57	592,071,350.19		1,754,785,394.76

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

12、开发支出

项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		内部开发支出	转入当期损益	确认为无形资产	
关于金属类再制造的研发专利研发	4,499,149.04	321,779.62			4,820,928.66
合计	4,499,149.04	321,779.62			4,820,928.66

(续表)

项目	资本化开始时间点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
关于金属类再制造的研发专利研发	2014年7月	完成该项专利以使其能够使用在技术上具有可行性，且预期能给企业产生积极效益，企业有意图且有足够的技术、财务资源支持完成该专利研发	90%
合计			90%

13、商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额

的事项		企业合并形成的	处置	
郴州雄风环保科技有限公司	441,416,174.78			441,416,174.78
安徽广源科技发展有限公司	41,968,889.08			41,968,889.08
合计	483,385,063.86			483,385,063.86

14、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加 额	本期摊销 额	其他减少 额	期末余额	其他减少 的原因
勘探费	120,694,000.73				120,694,000.73	
矿业权 证办理 费	691,562.50		24,375.00		667,187.50	
房屋维 修	110,328.53		35,088.18		75,240.35	
其他	645,500.00		120,000.00		525,500.00	
合计	122,141,391.76		179,463.18		121,961,928.58	

15、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 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
固定资产减值准备	8,626,374.28	2,156,593.57	11,173,066.87	2,156,593.57
应收款项坏账准备	23,746,541.76	5,900,357.49	23,692,693.33	5,017,419.73
存货跌价准备	4,028,429.22	791,812.01	5,925,848.67	874,363.61
安措费	9,412,102.08	2,353,025.52	4,718,450.27	707,767.54
公允价值变动	607,500.00	151,875.00	2,589,560.00	641,230.00
或有事项	234,960.00	58,740.00	391,600.00	58,740.00

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
合计	46,655,907.34	11,412,403.59	48,491,219.14	9,456,114.45

(2) 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
公允价值变动(现金流套期保值)	3,808,044.00	952,011.00	3,019,380.00	452,907.00
公允价值变动(公允价值套保)	6,379,920.00	1,477,500.00	976,800.00	122,100.00
折旧摊销与税务差异	7,087,548.46	2,362,279.90	21,739,480.44	7,245,768.83
合计	17,275,512.46	4,791,790.90	25,735,660.44	7,820,775.83

(3) 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

项 目	期末数	年初数
可抵扣亏损	139,817,172.97	136,443,312.79
可抵扣暂时性差异	39,586.70	513,400.00
合计	139,856,759.67	136,956,712.79

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	年初数	备注
2018年	18,553,004.32	18,553,004.32	
2019年	24,681,535.17	24,681,535.17	
2020年	22,615,248.12	22,615,248.12	
2021年	32,534,466.89	32,534,466.89	
2022年	41,432,918.47	38,059,058.29	
合计	139,817,172.97	136,443,312.79	

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期末减值准备	期末账面价值
预付在建工程款	6,116,043.17		6,116,043.17
预付设备款	224,140.00		224,140.00
预付购房款	21,440,001.04		21,440,001.04
复垦保证金	71,958,025.15		71,958,025.15
待抵扣进项税	56,162,235.68		56,162,235.68
合计	155,900,445.04		155,900,445.04

项目	年初余额	年初减值准备	年初账面价值
预付在建工程款	6,861,974.67		6,861,974.67
预付设备款	157,200.00		157,200.00
预付购房款	20,000,000.00		20,000,000.00
复垦保证金	69,211,471.56		69,211,471.56
待抵扣进项税	55,528,401.59		55,528,401.59
合计	151,759,047.82		151,759,047.82

注：2017年，经过标的公司与老挝财政部的谈判后，老挝财政部于2017年6月向标的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标的公司收取增值税，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，标的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。

17、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
①其他货币资金	216,000,000.00	注1
小计	216,000,000.00	

项目	期末账面余额	受限原因
②用于抵押的无形资产		
柏洞土地使用权	27,915,294.89	注 2
吉隆矿业采矿权		注 3
华泰矿业采矿权	1,521,608.29	注 3
小计	29,436,903.18	
③固定资产		
柏洞	139,314,779.13	注 2
小计	139,314,779.13	
④复垦保证金	71,958,025.15	仅可用于未来复垦使用
小计	71,958,025.15	
合计	456,709,707.46	

注 1：郴州雄风环保科技有限公司付黄金租赁保证金 5,000,000.00 元，银行承兑汇票保证金 211,000,000.00 元。

注 2：2016 年 1 月 20 日，郴州雄风环保科技有限公司以柏洞厂区一、二期土地使用权（湘永兴县国用（2015）21252 号，湘永兴县国用（2015）10270 号），向交通银行郴州分行抵押借款 1,100 万元。

2016 年 2 月 4 日，郴州雄风环保科技有限公司以柏洞厂区第 1-18#共 10 栋在建工程（面积 45244.77m²，已转固定资产），向交通银行郴州分行抵押借款 5,200 万元。

2016 年 8 月 15 日，郴州雄风环保科技有限公司以柏洞厂区三期土地使用权（湘永兴县国用（2016）10038 号）、14-34#共 10 栋在建工程（面积 26268.46m²），向交通银行郴州分行借款 3,200 万元。

注 3：本公司面向合格投资者公开发行 7 亿元公司债券，以子公司吉隆矿业撰山子金矿采矿权（采矿证号 C1500002009114120054250）、华泰矿业一采区采矿权（采矿权证号 C1500002009064120021513）、26 号脉采矿权（采矿权证号 C1500002015114210140451）、3、7 号脉采矿权（采矿权证号 C1500002013094210131353）作为抵押担保。

18、短期借款

（1）短期借款分类

借款条件	期末余额	年初余额
保证借款	89,429,200.00	128,929,200.00
合计	89,429,200.00	128,929,200.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款

无。

19、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	年初余额
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	532,353,580.00	594,594,000.00
合计	532,353,580.00	594,594,000.00

20、应付票据及应付账款

科目	期末余额	年初余额
应付票据	450,000,000.00	
其中：银行承兑汇票	450,000,000.00	
商业承兑汇票		
应付账款	289,702,027.45	311,175,043.39
其中：非关联方采购款	281,967,808.61	307,083,843.55
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	739,702,027.45	311,175,043.39

注：1、应计费用主要是标的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)要求标的公司子公司从2014年11月起缴纳安全储备基金，2017年3月，经标的公司子公司与老挝石油公司会议协商，标的公司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，标的公司不负有缴纳义务。截至2018年6月30日，标的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

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
乐昌市粤北化工有限公司	3,671,939.96	未结算
烟台金元矿业机械有限公司	264,563.40	未结算
湖南睿德电气有限公司	132,600.00	未结算
赤峰广源建设有限责任公司	100,000.00	未结算
赤峰恒大矿山设备有限责任公司	53,323.60	未结算
合计	4,222,426.96	

21、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项目	期末余额	年初余额
1年以内	13,622,264.55	55,130,687.58
1-2年	6,722,695.03	577.81
2-3年	9,507.91	8,930.10
合计	20,354,467.49	55,140,195.49

22、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	55,715,835.47	176,560,561.41	196,650,681.91	35,625,714.97
二、离职后福利—设定提存计划		7,771,028.63	6,720,382.78	1,050,645.85
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	60,729,864.62	193,039,774.66	211,847,121.16	41,922,518.12

(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	34,842,312.70	134,020,169.25	152,930,009.22	15,932,472.73
2、职工福利费	90,352.22	26,931,009.16	26,992,911.72	28,449.66

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费		5,518,416.32	5,035,169.01	483,247.31
其中：医疗保险费		2,629,166.23	2,299,009.11	330,157.12
工伤保险费		1,140,259.06	1,011,709.92	128,549.14
生育保险费		181,868.14	157,327.09	24,541.05
老挝社会保险费		1,567,122.89	1,567,122.89	
4、住房公积金		424,910.80	218,332.00	206,578.80
5、工会经费和职工教育经费	9,373,003.23	1,676,099.63	2,601,678.83	8,447,424.03
6、短期带薪缺勤	11,410,167.32	7,989,956.25	8,872,581.13	10,527,542.44
合计	55,715,835.47	176,560,561.41	196,650,681.91	35,625,714.97

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		7,466,287.39	6,465,271.74	1,001,015.65
2、失业保险费		304,741.24	255,111.04	49,630.20
合计		7,771,028.63	6,720,382.78	1,050,645.85

(4) 辞退福利

标的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。

23、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	4,299.38	21,626.55
城市维护建设税	196,515.26	31,877.37
教育费附加	109,000.38	19,246.05
个人所得税	177,627.57	454,107.56
土地使用税	612,625.18	
房产税	356,290.09	9,505.93
车船税	11,432.00	716,300.72
印花税	98,324.00	135,032.20
企业所得税	5,649,424.39	25,000,752.81

税费项目	期末余额	年初余额
地方教育费附加	72,666.92	12,332.21
地方水利建设基金	38,925.59	60,827.48
资源税	1,304,661.46	3,271,047.37
矿产资源补偿费	754,134.60	754,134.60
残疾人保障金	778,993.09	828,993.09
特许权使用费	35,276,589.29	35,640,074.29
合计	45,441,509.20	66,955,858.23

24、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
长期借款应付利息	254,467,950.00	203,705,763.47
企业债券利息	12,833,333.30	40,426,988.54
短期借款应付利息		41,713.98
黄金租赁利息	1,487,456.47	491,272.18
普通股股利（模拟分红）	1,746,203,503.82	1,746,203,503.82
往来款	50,972,437.03	13,718,733.07
押金保证金	17,449,792.20	14,050,350.00
代扣职工款	8,473,422.64	3,130,782.10
工程款	5,115,625.61	25,001,809.51
电费周转金	63,500.00	43,500.00
独立董事津贴		24,999.99
扶持资金	1,007,900.00	2,307,900.00
设备款	1,249,798.00	312,317.59
其他	595,210.47	317,742.93
合计	2,099,919,929.54	2,049,777,377.18

（1）重要的已逾期未支付的利息情况

无。

（2）应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利（模拟分红）	1,746,203,503.82	1,746,203,503.82
合计	1,746,203,503.82	1,746,203,503.82

注：详见附注（四）8

（3）账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
郭增强	5,406,392.19	尚未结算
安徽金煌建设集团有限公司	4,810,000.00	尚未结算
内蒙古亿腾矿山建设工程有限公司永鑫分公司	4,000,000.00	未到期的保证金
内蒙古亿腾矿山建设工程有限公司第五分公司	3,000,000.00	未到期的保证金
王宏	1,955,000.00	安全保证金
合计	19,171,392.19	

25、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：根据标的公司的2017年的复垦计划，标的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。

26、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	80,300,000.00	86,600,000.00
模拟借款	1,785,740,000.00	1,785,740,000.00
合计	1,866,040,000.00	1,872,340,000.00

长期借款分类的说明：抵押借款 80,300,000.00 元，借款行：交通银行股份有限公司郴州分行，利率 5.4625%，最高额抵押借款。

抵押物：土地使用权（湘永兴县国用（2015）21252号，湘永兴县国用（2015）10270号，湘永兴县国用（2016）10038号）；项目第1、3、4、5、6、11、13、16、17、18等10栋在建工程

（面积45244.77m²，已转固定资产），项目第14、15、19、20、21、22、23、32、33、34栋在建工程（面积26268.46 m²）。

收购模拟借款1,785,740,000.00元。详见附注（四）8。

27、应付债券

（1）应付债券分类：

项目	期末余额	年初余额
企业债券	696,406,666.67	794,815,221.67
合计	696,406,666.67	794,815,221.67

（2）应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
集合债	100,000,000.00	2015.1.26	6年	100,000,000.00	99,013,004.99
公司债	700,000,000.00	2017.2.27	5年	695,100,000.00	695,802,216.68
合计	800,000,000.00			795,100,000.00	794,815,221.67

续表

债券名称	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
集合债			99,013,004.99	
公司债		604,449.99		696,406,666.67
合计		604,449.99	99,013,004.99	696,406,666.67

28、预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
对外提供担保	391,600.00	391,600.00	担保事项
复垦义务	1,650,271,445.95	1,607,805,840.08	
合计	1,650,663,045.95	1,608,197,440.08	

注：根据标的公司2017年制定的复垦计划，标的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。

29、递延收益

(1) 递延收益分类:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	20,200,000.00		500,000.00	19,700,000.00	注 1
合计	20,200,000.00		500,000.00	19,700,000.00	

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期摊销金额	其他变动	期末余额
与资产相关的政府补助	4,000,000.00		500,000.00		3,500,000.00
其中：综合利用含铋物料制备高纯铋基纳米材料项目	4,000,000.00		500,000.00		3,500,000.00
与收益相关的政府补助	16,200,000.00				16,200,000.00
其中：投资性奖励	16,200,000.00				16,200,000.00
合计	20,200,000.00		500,000.00		19,700,000.00

注 1：收到政府补助形成的递延收益期末余额共计 1,970.00 万元，其中 350.00 万元为子公司郴州雄风环保科技有限公司根据郴州市发改委《关于做好全市资源节约和环境保护中央预算内投资项目竣工验收工作的通知》（郴发改发【2012】116 号）文件，收到综合利用含铋物料制备高纯铋基纳米材料项目建设款项 1,000.00 万元，工程项目于 2011 年达到预定可使用状态，2012 年 1 月起设备启用并在当年收到郴州市发改委项目竣工验收意见书。雄风环保于 2012 年 1 月将专项应付款转入递延收益并按固定资产的使用年限 10 年结转营业外收入（2017 年之后计入其他收益）。2018 年结转确认其他收益 50.00 万元，期末结余 350.00 万元。上述与资产相关的政府补助的本期摊销金额中，直接计入当期损益的金额为 50.00 万元。

其中 1,620.00 万元为子公司安徽广源科技发展有限公司于 2017 年 11 月 10 日收到安徽省肥东县合肥循环经济示范园管委会发放的奖励款。

30、股本

(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
股份总数	1,426,381,496.00			1,426,381,496.00

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,426,381,496.00			1,426,381,496.00

(2) 2017 年度

股东名称	期初余额	本期增加：公 积金转股	本期减少	期末余额
股份总数	713,190,748.00	713,190,748.00		1,426,381,496.00
合计	713,190,748.00	713,190,748.00		1,426,381,496.00

(3) 2016 年度

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	713,190,748.00			713,190,748.00
合计	713,190,748.00			713,190,748.00

31、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							
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	-386,070.00	-81,829.41		-12,274.41	-69,555.00		-455,625.00
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	-462,466,508.91	46,730,906.99		-12,274.41	42,061,907.76	4,681,273.64	-420,404,601.15

(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							
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		-454,200.00		-68,130.00	-386,070.00		-386,070.00
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	-241,205,859.74		-68,130.00	-217,062,563.77	-24,075,165.97	-462,466,508.91

(3) 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							
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

32、资本公积

(1) 2018年1-6月

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	452,867,089.30	24,830,427.28		477,697,516.58
资本公积-其他资本公积	11,484,400.00		11,484,400.00	
合计	464,351,489.30	24,830,427.28	11,484,400.00	477,697,516.58

(2) 2017年

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,050,961,499.26		598,094,409.96	452,867,089.30
资本公积-其他资本公积	11,484,400.00			11,484,400.00
合计	1,062,445,899.26		598,094,409.96	464,351,489.30

(3) 2016年

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	932,133,848.40	369,329,255.51	250,501,604.65	1,050,961,499.26
资本公积-其他资本公积		11,484,400.00		11,484,400.00
合计	932,133,848.40	380,813,655.51	250,501,604.65	1,062,445,899.26

33、专项储备

(1) 2018年1-6月

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	19,306,112.00	5,341,816.72	21,215,998.65	3,431,930.07
合计	19,306,112.00	5,341,816.72	21,215,998.65	3,431,930.07

(2) 2017年

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	13,336,931.09	10,420,130.52	4,450,949.61	19,306,112.00
合计	13,336,931.09	10,420,130.52	4,450,949.61	19,306,112.00

(3) 2016年

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	8,496,469.21	11,308,889.94	6,468,428.06	13,336,931.09
合计	8,496,469.21	11,308,889.94	6,468,428.06	13,336,931.09

34、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	1,099,125,438.63	958,944,392.76	990,622,783.49
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	1,099,125,438.63	958,944,392.76	990,622,783.49
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-13,301,874.39	140,181,045.87	-31,678,390.73
盈余公积补亏			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取储备基金（适用外商投资企业）			
提取企业发展基金（适用外商投资企业）			
提取职工奖励及福利基金（适用外商投资企业）			
提取一般风险准备（适用金融企业）			
应付优先股股利			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	1,085,823,564.24	1,099,125,438.63	958,944,392.76

35、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	2,427,395,970.18	2,106,164,531.44	5,184,389,997.55	4,250,320,509.56
其他业务	4,921,703.02	568,249.59	44,199,865.49	39,615,507.71
合计	2,432,317,673.20	2,106,732,781.03	5,228,589,863.04	4,289,936,017.27

续表

项目	2016年度	
	收入	成本
主营业务	4,649,291,730.90	3,624,168,860.90
其他业务	66,621,619.35	58,302,896.60
合计	4,715,913,350.25	3,682,471,757.50

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	2018年1-6月		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
采矿业	1,799,458,778.73	1,595,276,547.65	3,216,800,128.27	2,631,107,725.47
资源综合回收利用	626,408,550.66	509,790,397.51	1,967,589,869.28	1,619,212,784.09
技术咨询	1,528,640.79	1,097,586.28		
合计	2,427,395,970.18	2,106,164,531.44	5,184,389,997.55	4,250,320,509.56

续表

行业名称	2016年	
	营业收入	营业成本
采矿业	3,391,704,159.13	2,628,102,471.43
资源综合回收利用	1,257,587,571.77	996,066,389.47
合计	4,649,291,730.90	3,624,168,860.90

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2018年1-6月		2017年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
黄金	208,808,828.69	156,455,506.68	747,493,709.09	436,217,596.64
白银	308,999,827.65	267,361,339.24	919,121,283.75	753,364,074.28

产品名称	2018年1-6月		2017年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
铋	12,929,141.77	11,649,576.60	68,493,470.69	55,585,091.98
铅	70,636,550.78	61,363,320.76	163,688,439.96	141,689,403.00
钡	720,558.97	691,124.78	210,920,988.17	175,462,911.34
海绵铜	23,395,341.81	11,080,083.54	41,930,553.21	32,739,408.88
铟	12,814,411.64	9,101,458.73	33,207,311.82	20,504,628.73
锡	2,604,211.09	1,517,457.44	41,865,583.39	31,090,738.71
粗铅	10,093,660.02	3,182,810.92	66,347,023.64	60,413,346.20
铷			38,665,724.66	32,125,669.22
其他	78,893,209.50	55,185,605.42	211,525,664.67	173,803,255.01
碲	5,485,487.16	1,488,004.48		
氧化锗	15,437,998.63	11,754,941.27		
氧化铅	2,862,481.09	2,755,770.65		
氧化锌	2,991,452.99	1,519,826.39		
铜	1,670,722,808.39	1,511,057,704.54	2,641,130,244.50	2,337,324,385.57
合计	2,427,395,970.18	2,106,164,531.44	5,184,389,997.55	4,250,320,509.56

续表

产品名称	2016年	
	营业收入	营业成本
黄金	840,318,160.32	362,006,763.71
白银	682,333,091.70	549,320,591.58
铋	69,267,160.39	55,418,766.25
铅	121,826,343.53	99,846,165.96
钡	40,879,261.18	33,318,172.87
海绵铜	32,424,012.65	21,672,088.40
铟	4,530,400.69	3,474,781.85
锡	48,025,668.58	31,479,826.05
氯化钡	68,376.07	74,431.00
氧化铋	5,128.21	10,359.37

产品名称	2016年	
	营业收入	营业成本
粗铅	59,707,960.38	52,223,879.68
钢	42,671,144.69	36,967,195.36
其他	106,461,644.57	73,334,793.13
铜	2,600,773,377.94	2,305,021,045.69
合计	4,649,291,730.90	3,624,168,860.90

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2018年1-6月		2017年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
河南地区	110,720,385.59	71,258,783.84	515,808,048.68	263,834,402.66
山东地区	74,688,977.69	61,052,665.68	113,728,073.38	83,939,141.50
北京地区			9,131,250.00	
湖南地区	311,303,520.07	258,542,048.06	1,049,711,249.65	852,631,568.91
安徽地区	78,936,173.02	55,391,364.91	148,385,851.89	121,069,008.98
云南地区			44,811,907.12	37,843,546.16
上海地区	72,842,409.32	60,408,873.48	355,492,706.99	300,212,723.22
广东地区	70,790,064.23	58,706,845.00	197,885,947.39	167,114,199.49
贵州地区	432,485.42	358,664.10	3,431,897.02	2,898,228.66
江苏地区	14,210,447.63	11,784,853.64	5,747,962.29	4,854,140.13
天津地区	1,528,640.79	1,097,586.28		
江西地区	4,508,233.90	3,738,719.43	51,780,390.47	43,741,498.20
辽宁地区	5,663,084.75	3,603,602.28	7,564,799.10	4,162,185.61
河北地区			187,137.60	158,037.25
广西地区			502,819.34	424,629.71
湖北地区			1,261,291.09	1,065,157.25
浙江地区	579,999.74	480,999.07	20,272,880.45	14,222,045.12
四川地区	10,468,739.64	8,681,821.13	17,555,540.59	14,825,611.14
境外地区	1,670,722,808.39	1,511,057,704.54	2,641,130,244.50	2,337,324,385.57
合计	2,427,395,970.18	2,106,164,531.44	5,184,389,997.55	4,250,320,509.56

续表

地区名称	2016 年	
	营业收入	营业成本
河南地区	722,889,406.16	292,603,944.10
山东地区	58,880,475.03	30,477,481.64
北京地区	9,160,900.00	
湖南地区	957,673,190.78	766,421,785.32
安徽地区	106,461,644.57	73,334,793.13
云南地区	78,754,590.05	63,633,708.76
上海地区	66,314,102.78	53,581,795.04
广东地区	34,051,746.71	27,513,811.34
贵州地区	449,171.68	362,930.71
江苏地区	3,802,076.22	3,072,077.58
天津地区	2,951,025.88	2,384,428.91
江西地区	7,130,023.10	5,761,058.68
境外地区	2,600,773,377.94	2,305,021,045.69
合计	4,649,291,730.90	3,624,168,860.90

36、税金及附加

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	1,292,264.48	6,582,087.90	372,789.25
教育费附加	729,951.17	3,914,638.76	211,232.69
地方教育费附加	486,634.09	2,609,759.14	140,821.76
资源税	2,499,232.50	8,929,898.75	11,467,544.30
印花税	493,064.80	1,842,866.40	1,385,405.14
土地使用税	3,476,438.04	6,746,037.25	3,563,628.90
房产税	1,624,969.32	1,783,039.42	479,619.33
车船使用税	16,673.74	50,419.70	25,982.41
增值税			5,139.84
资源特许权使用费	74,468,095.81	118,202,539.66	114,678,880.69

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
合计	85,087,323.95	150,661,286.98	132,331,044.31

37、销售费用

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
人工费用	185,965.11	723,987.10	411,191.56
装卸运输费	11,174,895.05	22,684,726.76	32,709,412.88
差旅费	179,147.21	482,522.09	276,914.08
业务费	77,257.91	110,761.50	32,880.00
其他	103,365.16	361,223.89	186,148.15
化验费	460,287.00		
合计	12,180,917.44	24,363,221.34	33,616,546.67

38、管理费用

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
人工费用	16,430,031.22	45,272,448.70	37,428,723.53
折旧费用	3,820,328.91	7,561,284.32	6,713,611.43
摊销费用	52,723,609.96	115,696,364.35	144,185,999.01
税金	22,023.90		6,625,783.52
会议费	484,470.00	27,096.00	428,716.02
业务招待费	2,446,859.60	4,946,771.78	3,269,916.48
物料消耗	1,014,424.60	1,869,898.83	1,043,053.11
修理费	952,518.01	3,963,337.64	3,517,749.56
保险费	851,372.69	1,737,222.18	5,063,575.26
差旅费	1,100,619.66	1,896,478.59	1,726,426.26
邮电通讯	131,604.98	251,687.20	112,187.32
审计费	1,154,443.73	1,497,087.38	920,000.00
办公费	284,021.22	1,125,204.21	1,003,142.73
评估费	360,000.00	1,423,584.91	377,734.09

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
咨询费	5,052,260.96	1,250,896.98	2,412,981.89
其他技术开发费	8,589,738.51	3,232,300.43	963,657.00
党组织经费		55,000.00	179,800.43
环保费	69,567.37	1,980,281.86	1,884,483.29
能源费	28,543.52	1,007,907.57	4,354,033.11
其他日常办公费用	5,336,966.26	20,169,316.46	17,529,339.96
律师费	25,000.00	206,000.00	34,300.00
租赁费		631,000.00	
协会会费	75,554.26	576,667.00	
董事会会费	126,782.95	310,832.88	
内部集团管理、服务费	46,376,679.05	88,061,522.36	80,246,275.00
费用化的勘探支出		3,629,502.31	34,906,321.31
合计	147,457,421.36	308,379,693.94	354,927,810.31

注：1.根据标的公司的上级集团管理设置，标的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。

39、研发费用

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
直接材料	255,870.00	82,837,835.85	46,114,820.25
合计	255,870.00	82,837,835.85	46,114,820.25

40、财务费用

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
利息支出	111,240,512.54	212,209,997.31	171,389,720.94
利息收入	-15,229,612.14	-23,217,756.29	-7,432,812.09
汇兑损益	-607,294.34	2,178,654.36	1,499,688.51
金融机构手续费	2,098,165.30	975,111.01	1,680,241.61
其他	169,811.32	1,959,408.80	2,557,803.31

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
合计	97,671,582.68	194,105,415.19	169,694,642.28

注：利息支出包括标的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。

41、资产减值损失

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、坏账损失	3,949,346.14	1,892,684.72	2,787,875.16
二、存货跌价损失	5,964,590.96	55,008,141.11	418,821,929.28
三、固定资产减值损失		8,185,258.33	
合计	9,913,937.10	65,086,084.16	421,609,804.44

42、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	26,575,162.67	50,790,802.11		13,438,000.00
合计	26,575,162.67	50,790,802.11		13,438,000.00

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	与资产相关/与收益相关
政府补助-增值税退税	13,137,162.67	30,164,502.11		与收益相关
项目专项款	12,838,000.00	19,555,300.00		与收益相关
中央财政专项拨款	500,000.00	1,000,000.00		与资产相关
中央财政专项拨款	100,000.00			与收益相关
知识产权奖励		20,000.00		与收益相关
专利资助		51,000.00		与收益相关
合计	26,575,162.67	50,790,802.11		

43、投资收益

产生投资收益的来源	2018年1-6月	2017年度	2016年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益（黄金租赁业务）	-9,335,853.07	-82,089,756.40	83,328,660.82
黄金租赁套期保值业务	-509,069.54	25,654,410.00	-2,257,234.37
理财产品利息收益	105,771.03	863,421.49	572,785.32
投资分红（可供出售金融资产）	100,000.00		
合计	-9,639,151.58	-55,571,924.91	81,644,211.77

注：（1）处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益是指出售租赁黄金确认的投资收益；黄金租赁套期保值业务形成的投资收益是租赁黄金套保平仓收益。

（2）投资收益由黄金租赁业务及黄金租赁套期保值业务形成。

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2018年1-6月	2017年度	2016年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-976,800.00	4,508,450.00	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-976,800.00	4,508,450.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	10,958,640.00	59,841,609.96	-111,437,450.00
合计	9,981,840.00	64,350,059.96	-111,437,450.00

45、资产处置收益

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
处置非流动资产的利得（损失“-”）		249,664.50	1,138,643.12
合计		249,664.50	1,138,643.12

46、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
政府补助		1,037,500.00	16,771,700.00
其他	1,650.32	2,011.61	7,192.87
保险赔偿收入			67,138,740.00
合计	1,650.32	1,039,511.61	83,917,632.87

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
节水奖励金		37,500.00	
收入奖励金(敖汉旗财政局)		1,000,000.00	
项目专项款			15,771,700.00
中央财政专项拨款			1,000,000.00
合计		1,037,500.00	16,771,700.00

注：2015年8月，标的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，标的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。

47、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：			
固定资产报废损失	90,428.11	106,930.89	16,873,001.25
对外捐赠	60,000.00	15,000.00	225,000.00
其他	504.79	1,076,168.66	1,192,047.13
合计	150,932.90	1,198,099.55	18,290,048.38

48、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	11,608,148.90	28,583,955.68	123,660,600.45
加：递延所得税费用（收益以“-”	-5,351,062.31	-157,847.49	-167,819,999.00

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
列示)			
所得税费用	6,257,086.59	28,426,108.19	-44,159,398.55

(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	-213,591.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	-53,397.96
子公司适用不同税率的影响	-2,032,823.44
调整以前期间所得税的影响	10,313,513.98
非应税收入的影响	-9,193,220.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,868,875.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-185,070.81
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	539,208.91
所得税费用	6,257,086.59

49、其他综合收益的税后净额

详见附注（八）31。

50、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

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
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
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	5,331,528.17	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

51、套期

序号	被套期项目	套期工具	被套期风险	定量
1	未来将要销售的库存黄金	期货市场的黄金远期卖出合约	未来黄金价格下跌导致收入降低的风险	高度有效
2	由于黄金租赁形成	期货市场的黄金远期	未来黄金价格上涨导致偿还黄金	高度

序号	被套期项目	套期工具	被套期风险	定量
	的金融负债	买入合约	成本增加的风险	有效

（九） 合并范围的变更

本期合并财务报表范围与上期一致，未发生变更。

（十） 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
赤峰吉隆矿业有限责任公司	内蒙古赤峰	内蒙古自治区赤峰市敖汉旗四道湾子镇富民村	黄金开采	100.00		100.00	收购
赤峰华泰矿业有限责任公司	内蒙古赤峰	内蒙古赤峰市松山区王府镇敖包村	黄金开采		100.00	100.00	收购
辽宁五龙黄金矿业有限责任公司	辽宁丹东	辽宁省丹东市振安区金矿办事处北路475号	黄金开采		100.00	100.00	收购
丹东同兴选矿有限责任公司	辽宁丹东	丹东振安区同兴镇龙母村三组	黄金选冶		100.00	100.00	收购
郴州雄风环保科技有限公司	湖南郴州	湖南永兴县便江镇塘下村晶讯大道1号	有色金属资源综合利用	100.00		100.00	收购
安徽广源科技发展有限公司	安徽合肥	安徽省合肥市经济开发区紫云路民营科技经济园BA座	废弃电器电子产品拆	55.00		55.00	收购

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		
赤金(天津)地质勘查技术有限公司	天津	天津自贸试验区(中心商务区)响螺湾庆盛道以东集华道以北金唐大厦A座11层A21、A22、A23	解	60.00		60.00	新设
LANEXANGMINERALSLIMITED	老挝	老挝	工业生产		90.00	90.00	收购
MMGLAOSHOLDINGLIMITED	老挝	老挝	工业生产	100.00		100.00	收购

(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
安徽广源科技发展有限公司	45.00	7,319,866.69		84,326,143.34
赤金(天津)地质勘查技术有限公司	40.00	298,106.54		401,993.24
LANEXANGMINERALSLIMITED	10.00	-786,777.28		217,013,737.66

(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	安徽广源科技发展有限公司	赤金(天津)地质勘查技术有限公司	LANE XANG MINERALS LIMITED
流动资产	211,888,003.20	1,747,285.17	638,098,721.06
非流动资产	97,988,182.94	87,375.09	5,150,201,233.64
资产合计	309,876,186.14	1,834,660.26	5,788,299,954.70

项目	安徽广源科技发展有限公司	赤金（天津）地质 勘查技术有限公司	LANE XANG MINERALS LIMITED
流动负债	106,167,276.50	829,677.17	219,325,348.46
非流动负债	16,317,480.00		1,652,633,725.85
负债合计	122,484,756.50	829,677.17	1,871,959,074.31
营业收入	77,364,568.71	1,886,331.13	1,670,847,832.67
净利润	16,266,370.43	745,266.34	-7,867,772.76
综合收益总额	16,266,370.43	745,266.34	38,944,963.64

B、2017年12月31日/2017年度

项目	安徽广源科技发展有限公司	赤金（天津）地质 勘查技术有限公司	LANE XANG MINERALS LIMITED
流动资产	204,426,299.78	1,190,693.57	723,680,958.12
非流动资产	87,576,134.44	94,295.91	5,005,816,548.59
资产合计	292,002,434.22	1,284,989.48	5,729,497,506.71
流动负债	104,555,275.01	1,025,272.73	237,049,981.05
非流动负债	16,322,100.00		1,615,051,608.91
负债合计	120,877,375.01	1,025,272.73	1,852,101,589.96
营业收入	134,691,321.93	498,446.60	2,641,581,228.58
净利润	18,151,121.73	-740,283.25	-35,987,235.13
综合收益总额	18,151,121.73	-740,283.25	-276,738,894.87

C、2016年12月31日/2016年度

项目	安徽广源科技发展	赤金（天津）地质	LANE XANG
----	----------	----------	-----------

	有限公司	勘查技术有限公 司	MINERALS LIMITED
流动资产	157,482,635.48		980,597,020.37
非流动资产	53,439,971.26		4,897,790,882.43
资产合计	210,922,606.74		5,878,387,902.80
流动负债	57,948,669.26		215,961,497.43
非流动负债			1,508,291,593.75
负债合计	57,948,669.26		1,724,253,091.18
营业收入	106,461,644.57		2,603,808,710.13
净利润	35,251,549.75		-279,054,942.39
综合收益总额	35,251,549.75		13,409,912.78

注：上述 LXML 的报表数据不包括上述附注（四）8 所述的备考假设调整。

（4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

标的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)。

（十一） 金融工具及其风险

本公司的金融资产包括应收账款、可供出售金融资产、其他应收款、其他流动资产及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。

本公司的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、应付利息、长期借款和应付债券，各项金融工具的详细情况说明见本附注八相关项目。

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、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	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				
货币资金		390,619,644.22		390,619,644.22
应收票据及应收账款		256,724,952.09		256,724,952.09
其他应收款		239,784,439.59		239,784,439.59
理财产品			4,000,000.00	4,000,000.00
可供出售金融资产			52,304,079.00	52,304,079.00
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		3,297,464,683.29	56,304,079.00	3,353,768,762.29
2、以公允价值计量				
衍生工具（套保合约）	2,014,950.00			2,014,950.00
小计	2,014,950.00			2,014,950.00
合计	2,014,950.00	3,297,464,683.29	56,304,079.00	3,355,783,712.29

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			
短期借款		89,429,200.00	89,429,200.00
应付票据及应付账款		739,702,027.45	739,702,027.45
其他应付款		2,099,919,929.54	2,099,919,929.54
长期借款		1,866,040,000.00	1,866,040,000.00
应付债券		696,406,666.67	696,406,666.67
小计		5,491,497,823.66	5,491,497,823.66
2、以公允价值计量			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	532,353,580.00		532,353,580.00
小计	532,353,580.00		532,353,580.00
合计	532,353,580.00	5,491,497,823.66	6,023,851,403.66

年初余额:

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	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				
货币资金		214,391,388.58		214,391,388.58
应收票据及应收账款		211,613,934.69		211,613,934.69

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	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
其他应收款		221,074,370.81		221,074,370.81
理财产品及结构性存款			46,200,000.00	46,200,000.00
可供出售金融资产			52,304,079.00	52,304,079.00
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		2,311,870,670.88	98,504,079.00	2,410,374,749.88
2、以公允价值计量				
衍生工具（套保合约）	35,670,472.25			35,670,472.25
小计	35,670,472.25			35,670,472.25
合计	35,670,472.25	2,311,870,670.88	98,504,079.00	2,446,045,222.13

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			
短期借款		128,929,200.00	128,929,200.00
应付票据及应付账款		311,175,043.39	311,175,043.39
其他应付款		2,049,777,377.18	2,049,777,377.18

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
长期借款		1,872,340,000.00	1,872,340,000.00
应付债券		794,815,221.67	794,815,221.67
小计		5,157,036,842.24	5,157,036,842.24
2、以公允价值计量			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	594,594,000.00		594,594,000.00
小计	594,594,000.00		594,594,000.00
合计	594,594,000.00	5,157,036,842.24	5,751,630,842.24

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。

3、流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

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。

标的公司经营货币为美元，本公司经营货币为人民币，外汇市场和人民币汇率以市场供求为基础，有贬有升，弹性明显，跨境资本的流动、贸易摩擦和国际汇市的变化，都可能导致人民币兑美元的汇率风险。

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

标的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标的公司经营和资产价值。澳元的汇兑为最主要的汇兑成本。

标的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%	108 千美元	108 千美元	538 千美元	538 千美元
老挝吉普对美元升值 10%	-108 千美元	-108 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

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司借款系固定利率，无人民币基准利率变动风险。

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。任何对冲风险的决策都会定期评估，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 个基点		基准利率减少 100 个基点	
	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	

项目	基准利率增加 100 个基点		基准利率减少 100 个基点	
	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 个基点		基准利率减少 100 个基点	
	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（十二）。

6、金融资产转移

无。

（十二） 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(3) 衍生金融资产				
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
小计				
(二) 可供出售金融资产				
1. 债务工具投资				
2. 权益工具投资				
3. 其他				
小计				
持续以公允价值计量的资产总额				
(三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
1. 交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
2. 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	532,353,580.00			532,353,580.00
小计	532,353,580.00			532,353,580.00

2018年1-6月、2017年，并无金融资产和金融负债公允价值计量在第一层次和第二层次之间的转移，亦无转入或转出第三层次的情况。

2、公允价值估值

本公司各类别金融工具的账面净值与公允价值相若。

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、应付股利、其他应付款、一年内到期的非流动负债等，因期限较短，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定。以下方法和假设用于估计公允价值：

其他非流动资产、长短期借款、长期应付款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

2018年6月30日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。上市的权益工具，以市场报价确定公允价值。非上市可供出售债券工具，采用折现估值模型确定公允价值，采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持。本公司需要就预计未来现金流量(包括预计未来股利和处置收入)作出估计。本公司相信，以估值技术估计的公允价值是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

(十三) 关联方关系及其交易

本企业最终控制方是赵美光。

1、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（十）1。

2、 本集团的合营和联营企业

无。

3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
赵桂香	控股股东一致行动人
赵桂媛	控股股东一致行动人
瀚丰资本管理有限公司	同受控股股东控制
北京瀚丰联合科技有限公司	同受控股股东控制
秦皇岛瀚丰长白科技有限责任公司	同受控股股东控制
北京华鹰飞腾科技有限公司	同受控股股东控制
吉林瀚丰矿业科技股份有限公司	同受控股股东控制
吉林瀚丰投资有限公司	同受控股股东控制
吉林瀚丰石墨有限公司	同受控股股东控制
吉林世纪兴金玉米科技开发有限公司	同受控股股东控制
桦甸市色洛河水能开发有限责任公司	同受控股股东控制
山东西川食品有限公司	同受控股股东控制
龙井瀚丰林业经营有限公司	控股股东参股企业
威海怡和专用设备制造有限公司	控股股东参股企业
吉林市瀚丰小额贷款股份有限公司	控股股东参股企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
吉林瀚丰电气有限公司	控股股东直系亲属参股企业
永兴县邦德投资管理中心（有限合伙）	公司董事担任执行事务合伙人
永兴县永和贵金属有限责任公司	公司董事亲属参股企业
MMGFinance 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
MMGAustraliaLimited	受同一最终控制方
MMG Management Pty Limite	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

4、关联方交易

（1）关联方商品和劳务

①采购商品/接受劳务情况表（人民币）

单位：人民币

关联方	关联交易内容	2018年1-6月	2017年度	2016年度
吉林瀚丰电气有限公司	商品		249,200.00	534,905.00
吉林瀚丰电气有限公司	提升机改造		218,295.00	325,050.00
吉林瀚丰电气有限公司	提升机电控系统 预留5%质保金		24,255.00	
永兴县永和贵金属有限责任公司	原材料采购		11,736,717.18	
合计			12,228,467.18	859,955.00

续表：

②采购商品/接受劳务情况表（美元）

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

③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
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, 标的公司与 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), 并更新了新的协议, 新协议价款为约 2,800 万美元。标的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

(3) 关联担保

本年度，本集团为子公司担保的情况如下：

单位：万元

被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吉隆矿业	15,000.00	15,000.00	2017.12.11	2018.12.05	否
吉隆矿业	10,000.00	10,000.00	2018.01.03	2018.12.20	否
五龙黄金	10,000.00	10,000.00	2018.01.06	2019.01.14	否
雄风环保	10,000.00	10,000.00	2017.12.06	2018.11.27	否
雄风环保	27,000.00	27,000.00	2018.01.17	2018.07.23	否
雄风环保	10,000.00	10,000.00	2018.01.22	2019.01.21	否
雄风环保	5,000.00	5,000.00	2018.02.02	2019.02.01	否
雄风环保	5,000.00	5,000.00	2018.03.14	2019.09.14	否
广源科技	6,000.00	6,000.00	2017.11.07	2018.11.01	否

2018年6月末公司担保余额98,000.00万元，均为对子公司的担保。

(4) 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 MMG LAOS HOLDING LIMITED 的上级公司管理方式，MMG LAOS HOLDING LIMITED 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。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(6) 其他关联交易

无

5、 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			
	ChinaMinmetals Non-Ferrous Metals Co. Ltd			67,335,041.89	
	小计	41,873,659.53		67,335,041.89	
应收利息	MMGFinance 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	
	小计				

(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
其他应付款	吉林瀚丰电气有限公司	24,255.00	24,255.00

6、 关联方承诺事项

无。

(十四) 股份支付

无。

(十五) 承诺及或有事项

无。

(十六) 资产负债表日后事项

无。

(十七) 其他重要事项

标的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。标的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。

(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，本报告期本集团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	142,733.61	-15,734,358.13
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	13,438,000.00	21,663,800.00	16,771,700.00
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			

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		-391,600.00	
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	205,771.03	863,421.49	572,785.32
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	-112,927.77	-697,557.05	65,728,885.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,417,019.00		
小计	24,911,507.45	21,580,798.05	67,339,012.93
减：非经常性损益的所得税影响数	4,866,759.46	3,276,187.99	20,462,111.88
少数股东损益的影响数	78,519.81	367,928.46	4,140,853.98
合计	19,966,228.18	17,936,681.60	42,736,047.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：