

中润资源投资股份有限公司
2017 年半年度报告

2017 年 08 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人李明吉、主管会计工作负责人及会计机构负责人(会计主管人员)李晓芹声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

本报告中涉及的未来计划等前瞻性陈述，属于计划性事项，不构成公司对投资者的实质性承诺，敬请投资者注意投资风险。公司在本报告第四节“经营情况讨论与分析”中“十、公司面临的风险和应对措施”部分，描述了公司经营中可能存在的风险，敬请投资者关注相关内容。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

2017 半年度报告.....	1
第一节 重要提示、释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	4
第三节 公司业务概要.....	6
第四节 经营情况讨论与分析.....	7
第五节 重要事项.....	13
第六节 股份变动及股东情况.....	20
第七节 优先股相关情况.....	24
第八节 董事、监事、高级管理人员情况.....	24
第九节 公司债相关情况.....	24
第十节 财务报告.....	25
第十一节 备查文件目录.....	109

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	中润资源	股票代码	000506
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	中润资源投资股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	中润资源		
公司的外文名称（如有）	Zhongrun Resources Investment Corporation		
公司的外文名称缩写（如有）	ZRC		
公司的法定代表人	李明吉		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	贺明	贺明
联系地址	济南市经十路 13777 号中润世纪广场 17 栋	济南市经十路 13777 号中润世纪广场 17 栋
电话	0531-81665777	0531-81665777
传真	0531-81665888	0531-81665888
电子信箱	zhongrun_ziyuan@163.com	zhongrun_ziyuan@163.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2016 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2016 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	271,188,438.81	379,032,123.63	-28.45%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-134,521,429.01	3,993,344.47	-3,468.64%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-133,639,509.06	3,933,970.01	-3,497.06%
经营活动产生的现金流量净额（元）	14,746,221.43	-141,506,214.72	110.42%
基本每股收益（元/股）	-0.1448	0.0043	-3,467.44%
稀释每股收益（元/股）	-0.1448	0.0043	-3,467.44%
加权平均净资产收益率	-9.58%	0.28%	-9.86%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	3,154,569,729.62	3,228,908,784.53	-2.30%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,337,618,016.78	1,476,661,179.59	-9.42%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-2,073,328.19	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,566,040.77	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,043,945.04	
减：所得税影响额	-264,223.51	

少数股东权益影响额（税后）	-405,089.00	
合计	-881,919.95	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因

适用 不适用

公司报告期不存在将根据《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》定义、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 公司业务概要

一、报告期内公司从事的主要业务

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

是

固体矿产资源业；房地产业

报告期内，公司主营为矿业投资与房地产开发。

（一）矿产投资：

报告期内，公司控股子公司四川平武中金矿业有限公司主要从事黄金的勘探；瓦图科拉金矿公司主要从事黄金的勘探、开采、冶炼及相关产品销售业务。

1. 主要产品及其用途

公司主要产品为黄金，对外销售。黄金主要用途为国家货币的储备金、个人资产投资和保值的工具、工业、医疗领域的原材料等。

2. 经营模式

公司属于有色金属矿采选业，产品价格是影响公司业绩的主要因素。公司拥有完整的产业链和采购销售体系，主要经营模式为：

（1）生产：公司的生产环节主要包括金金属的勘探、采矿、选矿、冶炼等环节。勘探、采矿、选矿、冶炼环节主要是处理自有的矿山资源，处理自产及外购原料。

公司的主要生产工艺如下：

- ① 勘探：公司矿山勘探主要采用坑探加钻探结合的探矿手段；
- ② 采矿：井下矿生产工艺为人工凿岩爆破、无轨机械化铲装运输和竖井提升；地表氧化矿和尾矿开采主要为直接开挖；
- ③ 选矿：原生矿采用的工艺为破碎、磨矿、浮选、焙烧、氰化浸出和锌粉置换；尾矿处理采用的工艺为磨矿、碳浸、解析和锌粉置换；
- ④ 冶炼：工艺流程主要为酸浸、火法冶炼和铸金锭。

（2）销售：瓦图科拉金矿公司生产的金锭运输至澳大利亚珀斯的铸币厂精炼后，按市场价进行销售。

（二）房地产开发

公司房地产的经营模式为房地产项目开发与销售自行开发的商品房。报告期内，公司的房地产开发项目主要为“淄博·华

侨城”。华侨城项目位于淄博市高新区，是集住宅、商业、酒店、别墅为一体的综合性城市公园小区。

二、主要资产重大变化情况

1、主要资产重大变化情况

适用 不适用

2、主要境外资产情况

适用 不适用

三、核心竞争力分析

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

是

房地产业

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第3号—上市公司从事房地产业务》的披露要求

公司董事会成员拥有丰富的投资及矿山管理工作经验。在矿山经营管理方面，公司也通过多种渠道吸纳了国内外高级矿业人才，形成了一支专业的管理团队，成为公司可持续发展的人才基石。

通过良好的对外投资与合作平台，有助于公司获得优质的合作伙伴及相关技术与管理人才整合，有利于提升公司矿山运营的整体水平。

公司拥有丰富的房地产开发经营经验及专业稳固的房地产开发团队，形成了自身成熟的开发运营模式，可有效控制开发风险。公司良好的市场形象，企业品牌及项目品牌都能在房地产开发中给公司带来利润。

第四节 经营情况讨论与分析

一、概述

房地产方面

在强调房子居住属性的背景下，2017 年上半年房地产以“分类调控、因城施政”政策为调控主基调。在此导向下，各地政府积极深化房地产政策调控，控房价防泡沫与去库存并行。一方面，热点城市政策频频加码，在实施限购、限贷、限价、限售等政策的同时，加强对房地产金融的监管，传统限购限贷政策不断升级，创新性的限售政策抑制投资投机需求，房地产供需两端信贷资金逐步收紧；另一方面，三、四线城市仍持续去库存，部分库存压力下降明显的城市也及时出台稳定市场措施。尽管上半年我国商品房销售面积和销售金额同比均有所增长，但随着政策的持续推行，热点城市的成交量均呈现回落态势。

矿业方面

2017年上半年，全球经济温和复苏。美、欧、日等发达经济体进一步回暖；新兴经济体总体改善，但分化依旧明显，

中、印继续引领增长。受美国加息及缩表、英国脱欧、欧洲大选、地缘冲突、恐怖袭击及贸易保护主义抬头等因素影响，当前经济复苏的基础并不牢固。在全球经济普遍回暖、货币流动性边际收紧但总体依旧宽松、主要经济体政策调整等背景下，以矿产品为代表的大宗商品价格2016年大幅反弹又有所调整的基础上，2017年上半年在出现一定程度的反弹后进入区间震荡。黄金价格由年初1150美元/盎司（目前年内低点）附近反弹，当前在1200-1300美元/盎司之间波动。

预计下半年全球经济、金融市场形势总体平稳；主要矿产品价格仍将以窄幅震荡运行为主，但品种分化会有所加剧。

2017年上半年经营业绩与管理分析

1. 推进矿山生产技术改造及电厂建设，挖潜增效，提升矿山运营质量及资源储备

2017年上半年，公司矿业收入约15,668.80万元。

2017年上半年，斐济瓦图科拉金矿共完成井下钻探6410米，完成井下掘进进尺7330米，井下采掘矿石量14.9万吨，选厂处理矿石及高品位尾矿27.2万吨，生产黄金17,971盎司。

借助2月份对选厂进行停产大修的时机，积极推进生产技术改造及关键环节的管理变革，优化选厂工作流程，使选厂生产状况趋于稳定和改善。重油电厂建设项目进展顺利，截至目前，新电厂已竣工并正式投入运行，将有效降低企业用电成本。

积极开展对外合作，引入第三方有实业的勘探公司对外围探矿权进行风险勘探，有效降低勘探成本与勘探风险。

2017年上半年，四川平武中金矿业有限公司在银厂金矿勘探探矿权内取得了《四川省平武县银厂金矿延伸补充详查报告》评审意见书和资源储量备案证明，其保有（331）+（332）+（333）矿石量296.5万吨，16,682千克金金属量，金平均品位5.63克/吨，平均厚度6.89米；远景资源（334）矿石量594.4万吨，含金38,873千克。编制完成《银厂金矿2017-2021年度资源勘查规划》和《银厂金矿2017年度勘查实施方案》。

截止报告日，内蒙古汇银矿业有限公司取得勒马戈山银铅锌矿采矿证。

2. 稳定房地产销售，实现资金回笼

2017年上半年，全国一、二线“限购、限贷、限售”政策频频加码，热点三四线城市也纷纷由“刺激”转为“紧缩”，投资需求受到抑制，商品房成交规模也随之持续降低。“淄博 华侨城”做为公司唯一房地产项目，在房地产市场宏观背景下，充分利用公司品牌及华侨城项目品牌，激发营销人员的工作积极性，稳定销售，实现房地产销售收入约11,450.05万元。

（1）淄博置业中润华侨城整个项目总占地1,800亩，总建筑面积约120万平方米。

（2）公司的房地产储备情况：目前公司房地产储备仅为淄博置业中润华侨城项目，期末待开发土地面积140,316.58平方米，其中：别墅三期项目、东区幼儿园项目证载土地面积120,219.38平方米，中润大道北侧商业项目证载土地面积20,097.2平方米。

（3）公司的房地产开发情况：报告期内，公司无新开工项目；报告期内公司无新竣工项目。

（4）公司的房地产销售情况：公司报告期主要在售中润华侨城6、7组团项目，可供出售住宅建筑面积52,363.79平方米，本年结转收入住宅建筑面积10,635.67平方米。

（5）公司的房地产出租情况说明：报告期公司出租自有房产：淄博高新区中润大道1号商业楼1-10轴，房产总建筑面积33,782.09平方米，房产出租面积33,782.09平方米；淄博高新区中润大道1号中润综合楼，房产总建筑面积24,799.26平方米，房产出租面积24,799.26平方米。报告期公司无新出租房产。

（6）报告期末各类融资余额、融资成本区间、期限结构情况：本公司报告期末银行金融机构融资余额54,403.01万元，融资期限不超过2018年6月29日，融资年利率不超过6%。向法人主体融资5,000.00万元，融资期限不超过2017年5月31日，融资年利率12.00%。向自然人融资25,000.00万元，融资年利率12.00%。截至本报告日，向自然人融资余额为17,000万元，其中3,000万元融资期限不超过2017年6月30日，14,000万元融资期限不超过2017年10月10日。

3. 优化公司产业结构，筹划重大资产重组

鉴于淄博置业房地产项目已进入后期销售阶段，同时国家对房地产市场进行密集政策调控的影响下，公司筹划将持有淄博置业的控股权进行出让。本次出让符合公司长远发展战略，有利于盘活公司资产，优化公司产业结构，增加公司的运营资金。目前，该事项正在推进中。

二、主营业务分析

参见“经营情况讨论与分析”中的“一、概述”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	271,188,438.81	379,032,123.63	-28.45%	主要系公司子公司淄博置业本期销售商品房收入减少及公司子公司 VGML 大修产量下降黄金收入减少所致
营业成本	240,663,636.34	221,501,097.31	8.65%	
销售费用	5,262,220.69	4,672,867.59	12.61%	
管理费用	77,250,133.12	63,630,478.14	21.40%	
财务费用	37,436,406.80	-1,053,972.54	3,651.93%	主要系本期较上年同期对外融资借款增加所致
所得税费用	-1,627,385.01	12,422,953.93	-113.10%	主要系本期利润较上年同期减少及本期确认前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响所致
经营活动产生的现金流量净额	14,746,221.43	-141,506,214.72	110.42%	主要系 VGML 大修导致购买商品接受劳务支付的现金减少
投资活动产生的现金流量净额	-92,856,621.75	-23,701,867.57	-291.77%	主要系 VGML 购建固定资产、在建工程导致支付的现金增加
筹资活动产生的现金流量净额	96,581,349.88	156,495,136.24	-38.28%	主要系较上年同期收到的其他筹资资金减少所致
现金及现金等价物净增加额	18,162,653.20	-8,835,302.23	305.57%	主要系本期经营性现金流净额增长所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

主营业务构成情况

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
房地产行业	114,500,485.83	92,956,624.92	18.82%	-41.90%	-19.06%	-22.91%
矿业	156,687,952.98	147,707,011.42	5.73%	-13.88%	38.50%	-35.65%
分产品						
房地产销售	114,500,485.83	92,956,624.92	18.82%	-41.90%	-19.06%	-22.91%

黄金销售	156,687,952.98	147,707,011.42	5.73%	-13.88%	38.50%	-35.65%
分地区						
淄博地区	114,500,485.83	92,956,624.92	18.82%	-41.90%	-19.06%	-22.91%
斐济地区	156,399,209.84	147,586,610.62	5.63%	-14.04%	38.38%	-35.75%
四川平武地区	288,743.14	120,400.80	58.30%	100.00%	100.00%	58.30%

三、非主营业务分析

适用 不适用

四、资产及负债状况

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年同期末		比重增减
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例	
货币资金	111,568,462.52	3.54%	122,958,514.02	3.81%	-0.27%
应收账款	21,031,814.79	0.67%	7,828,885.34	0.24%	0.43%
存货	713,303,268.66	22.61%	811,382,492.56	25.13%	-2.52%
投资性房地产	164,314,485.16	5.21%	167,075,064.01	5.17%	0.04%
固定资产	491,487,994.35	15.58%	449,162,504.14	13.91%	1.67%
在建工程	88,018,988.54	2.79%	21,377,387.59	0.66%	2.13%
短期借款	440,766,718.51	13.97%	300,000,000.00	9.29%	4.68%
应交税费	2,695,542.56	0.09%	16,849,840.87	0.52%	-0.43%
应付利息	40,872,156.98	1.30%	23,493,882.16	0.73%	0.57%
其他非流动资产	0.00	0.00%	37,107,989.70	1.15%	-1.15%

2、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	期末数
金融资产							
3.可供出售金融资产	16,192,890.00	-2,505,090.01					13,687,799.99
上述合计	16,192,890.00	-2,505,090.01					13,687,799.99

金融负债	0.00	0.00					0.00
------	------	------	--	--	--	--	------

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

3、截至报告期末的资产权利受限情况

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	31,288,125.00	信用证保证金
货币资金	1,196,600.00	环境治理保证金
货币资金	305,736.70	安全生产保证金
货币资金	4,223,267.70	定期存款
货币资金	3,416,522.31	按揭保证金
投资性房地产	164,314,485.16	借款抵押物
合 计	<u>204,744,736.87</u>	

五、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

六、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

七、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	所处行业	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
山东中润集团淄博置业有限公司	子公司	住宅、商业地产	房地产	100,000,000.00	1,114,114,345.81	521,464,300.70	114,500,485.83	-995,105.58	-424,614.61
中润矿业发展有限公司	子公司	矿业投资	矿业	500,000,000.00	878,560,381.21	484,252,602.91		-310,651.59	-310,651.59
中润国际矿业有限公司	子公司	矿业投资	矿业	USD50,000.00	525,880,617.47	-37,816,370.01		-7,649,117.32	-7,649,117.32
四川平武中金矿业有限公司	子公司	金矿	矿业	40,000,000.00	107,153,522.54	-65,533,175.47	288,743.14	-7,995,721.85	-7,982,772.85
西藏中金矿业有限公司	子公司	铜铁矿	矿业	50,000,000.00	36,131,057.55	36,131,057.55		-177,876.87	-177,876.87
内蒙古汇银矿业有限公司	子公司	银铅锌矿	矿业	39,090,000.00	169,705,642.68	163,581,847.05		-66,515.76	-66,515.76
英国瓦图科拉金矿公司	子公司	金矿	矿业	£ 17,212,767.16	795,053,168.96	268,904,089.92	156,399,209.84	-42,216,126.97	-44,226,853.32

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

八、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

九、对 2017 年 1-9 月经营业绩的预计

预测年初至下一报告期期末的累计净利润可能为亏损或者与上年同期相比发生大幅度变动的警示及原因说明

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1. 黄金价格波动风险

黄金是公司的主要产品之一，黄金价格的波动及供需变化对公司的盈利能力将产生较大的影响。受世界经济、政治、需求等因素的影响，黄金的价格存在不确定性，黄金价格的波动将导致公司的经营业绩存在不确定性。公司通过加强对国内外经济形势及黄金市场的研判，把握价格走向，规避价格波动，降低金价下跌对企业利润造成的不利影响；同时，努力提高产能、节约能耗，加强基础管理工作，以期稳定公司的生产经营成果。

2. 安全环保风险

矿业属于安全风险较高的行业，做好安全、环保工作是确保矿山平稳运营的基础保障。若发生安全环保事故，将会造成公司人员伤亡或财产损失，直接影响公司黄金产量及企业形象等。公司将一如既往的严格抓好日常安全生产管理，践行环保责任，推进安全生产标准化体系建设，加大安全科研力度，强化全员安全环保培训，提高安全水平，防范各类安全生产事故的发生。

3. 房地产市场风险

中央和地方频频出台房地产调控政策，房地产销售和融资受阻，2017年下半年，政策还有加码的趋向，部分城市还有扩大调控的可能。2017年上半年公司启动重大资产重组，筹划将公司持有的山东中润集团淄博置业有限公司的控股权进行出让。但该事项尚存在不确定性。

4. 国际化经营风险

公司在国际化战略实施过程中，海外业务受当地产业环境、政策环境、劳工政策、国际市场汇率等多方面因素影响。公司将继续实施国际化产业、制度和文化的整合，探索和完善国际化管理体系，积极开展国际化人才培养与交流，加强国内与境外业务的衔接，优化业务管理流程，降低国际化经营风险。

第五节 重要事项

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	披露索引
2017 年第一次临时股东大会	临时股东大会	42.18%	2017 年 03 月 17 日	2017 年 03 月 18 日	http://www.cninfo.com.cn
2016 年年度股东大会	年度股东大会	7.09%	2017 年 06 月 28 日	2017 年 06 月 29 日	http://www.cninfo.com.cn

会					m.cn
---	--	--	--	--	------

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本预案

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
股改承诺						
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	宁波冉盛盛远投资管理合伙企业（有限合伙）	权益变动股份承诺	权益变动完成之日起 12 个月内不转让其所持有的中润资源股份	2016 年 12 月 28 日	12 个月	履行中
其他对公司中小股东所作承诺	宁波冉盛盛远投资管理合伙企业（有限合伙）一致行动人宁波梅山保税港区冉盛盛昌投资管理合伙企业（有限合伙）	增持承诺	自 2017 年 2 月 20 日起六个月内，拟通过深圳证券交易所证券交易系统（包括但不限于集中竞价和大宗交易等方式）在不超过每股 13 元的价格内择机增持中润资源股票，拟增持股数为 3642 万股，占公司总股本比例的 3.92%。	2017 年 02 月 20 日	6 个月	2017 年 2 月 20 日至 2017 年 3 月 13 日期间，通过深圳证券交易所证券交易系统以集中竞价和大宗交易的方式累计增持中润资源 36,420,000 股股份。
承诺是否及时履行	是					

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

√ 适用 □ 不适用

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2016年度财务报表进行了审计，并出具了保留意见的审计报告。

一、导致保留意见的事项

1.如财务报表附注十三（三）所述，截至2016年12月31日，中润资源公司应收山东安盛资产管理集团有限公司（以下简称安盛资产）股权及债权款项人民币36,930.00万元,应收齐鲁置业有限公司（以下简称齐鲁置业）股权转让款人民币22,932.23万元,中润资源公司按照账龄组合计提坏账损失。安盛资产和齐鲁置业未按照合同约定履行付款义务。2017年4月18日，经中润资源董事会决议通过，中润资源与宁波梅山保税港区华信盛歌股权投资基金管理有限公司（以下简称华信盛歌）签订《合作框架协议》，拟将持有的上述债权转让给华信盛歌，但未明确具体交易条款和交易价格。截至审计报告日，我们无法就上述其他应收款项的可回收金额获取充分适当的审计证据。

2.如财务报表附注十三（三）所述，截至2016年12月31日，中润资源公司应收李晓明购矿诚意金8,000.00万美元，折合人民币55,496.00万元，中润资源公司按照账龄组合计提坏账损失。该款项为2015年度中润资源公司非公开发行股票并购买铁矿国际（蒙古）有限公司、明生有限公司、蒙古新拉勒高特铁矿有限公司各100%股权的一项诚意金安排。截至审计报告日，本次非公开发行股份尚未获得中国证监会核准，但本次非公开发行股份项目股东大会对董事会的授权及相关申报材料已过有效期，中润资源公司尚未确定跟进方案，我们无法就应收购矿诚意金款项性质的认定以及中润资源对该款项的可回收金额获取充分适当的审计证据。

二、公司董事会对保留意见审计报告涉及事项的说明

1. 公司因战略调整的需要，于2012年、2013年分别将公司持有的山东盛基投资有限责任公司和山东中润置业有限公司100%的股权转让给齐鲁置业有限公司和山东安盛资产管理集团有限公司，转让价款分别为49,026.234869万元和107,686.7282万元，截至2016年12月31日，已收回26,094.00万元和70,756.7282万元，合同到期尚未收回22,932.234869万元和36,930万元。到期后公司通过律师给对方发送了要求其偿还欠款的催款函，并要求债务人提供了追加担保措施。山东盛基投资有限责任公司100%股权已质押给公司，山东安盛资产管理集团有限公司拥有大量商业资产，合同到期后该公司已书面承诺尽快还清欠款，并承诺在公司同意的条件下可用商业资产抵顶欠款。根据2017年4月18日公司董事会审议通过的《合作框架协议》，公司拟将上述债权转让给宁波梅山保税港区华信盛歌股权投资基金管理有限公司，一次性解决上述债权问题。目前，董事会正在积极推动该项工作，争取尽快与对方达成正式转让协议，消除可能存在的债权回收风险。

2. 2015年度，公司拟通过非公开发行股票购买李晓明持有的铁矿国际（蒙古）有限公司、明生有限公司、蒙古新拉勒高特铁矿有限公司各100%股权，并支付了8000万美元的诚意金。2015年7月24日公司向中国证监会申报了非公开发行股票申请文件，于2015年8月4日收到《受理通知书》。2016年1月4日，公司取得中国证监会152302号《中国证监会行政许可项目审查反馈意见通知书》。2016年3月15日，公司向中国证监会提交了反馈意见书面回复材料。鉴于公司向中国证监会提交本次非公开发行股票申请文件以来，国家资本市场环境和再融资、并购重组政策以及国内外矿业市场均发生了较大变化，同时股东大会授权有效期已经届满，仍未获得中国证监会的批复，为切实维护公司及广大投资者的利益，2017年7月24日，公司召开第八届董事会第三十次会议，审议通过了《关于终止非公开发行股票事项的议案》，公司与项目合作方李晓明先生决定终止本次非公开发行股票相关事项。项目合作方李晓明先生已出具确认函予以确认，并同意将8000万美元诚意金全额退还公司。盛杰（北京）投资咨询有限公司已出具声明函，继续为李晓明先生退还8000万美元诚意金提供无条件连带保证责任。2017年8月21日，公司收到《中国证监会行政许可申请终止审查通知书》，中国证监会决定终止对该行政许可申请的审查。

七、破产重整相关事项

□ 适用 √ 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

报告期内，公司控股股东、实际控制人不存在未履行法院生效判决，所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

十一、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

十二、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、其他重大关联交易

适用 不适用

1. 2015年5月，为收购铁矿国际（蒙古）有限公司、明生有限公司和蒙古新拉勒高特铁矿有限公司股权，公司与上述公司的实际控制人李晓明先生签署《意向合同书》，并支付8,000万美元以便立约方按本合同约定推进项目合作，盛杰（北京）投资有限公司（后更名为盛杰（北京）投资咨询有限公司）自愿作为李晓明履行本合同的连带责任担保人。截止本报告日，李莆生担任盛杰公司法定代表人。李莆生于2015年9月担任本公司董事。2017年7月24日，公司召开第八届董事会第三十次会议审议通过了《关于终止非公开发行股票事项的议案》，公司与项目合作方李晓明先生决定终止本次非公开发行股票相关事项。项目合作方李晓明先生已出具确认函予以确认，并同意将8000万美元诚意金全额退还公司。盛杰（北京）投资咨询有限公司已出具声明函，继续为李晓明先生退还8000万美元诚意金提供无条件连带保证责任。

2. 2015年8月，经公司董事会决议通过，为支持伊罗河铁矿有限公司（以下简称“伊罗河公司”）按照计划推进矿山项目的实施，本公司与伊罗河公司签署借款合同，借款人民币3亿元给伊罗河公司，用于该公司铁矿项目的前期勘察设计工作。深圳市南午北安资产管理有限公司之全资子公司深圳市南午北安财富管理有限公司提供无条件连带责任担保。共计借款23,707万元。截止本报告日，深圳市南午北安资产管理有限公司及深圳市南午北安财富管理有限公司与公司已不存在关联关系。截止本报告日，上述借款已归还20,000万元。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
关于签署《意向合同书》的公告	2015年5月12日	http://www.cninfo.com.cn
关于签署借款合同的公告	2015年08月21日	http://www.cninfo.com.cn

十三、控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金。

十四、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

（1）托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

（2）承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

□ 适用 √ 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

√ 适用 □ 不适用

(1) 担保情况

单位：万元

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
山东新潮能源股 份有限公司	2016年02 月06日	50,000	2016年04月27 日	8,000	连带责任保 证	1.5年	否	否
			2017年06月13 日	12,000	连带责任保 证	2年	否	否
			2016年06月14 日	30,000	连带责任保 证	3年	是	否
报告期内审批的对外担保额度 合计（A1）			12,000	报告期内对外担保实际发生 额合计（A2）			12,000	
报告期末已审批的对外担保额 度合计（A3）			50,000	报告期末实际对外担保余额 合计（A4）			20,000	
公司与子公司之间担保情况								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
Vatukoula Gold Mines Plc	2015年04 月28日	15,000	2015年06月05 日	14,526.8	连带责任保 证	3年	否	是
中润资源投资股 份有限公司	2017年04 月14日	10,000	2017年04月14 日	9,500	抵押、连带责 任保证	1年	否	是
报告期内审批对子公司担保额 度合计（B1）			10,000	报告期内对子公司担保实际 发生额合计（B2）			9,500	
报告期末已审批的对子公司担 保额度合计（B3）			25,000	报告期末对子公司实际担保 余额合计（B4）			19,826.34	
子公司对子公司的担保情况								
担保对象名称	担保额度	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行	是否为关

相关公告披露日期	(协议签署日)	完毕	关联方担保
报告期内审批对子公司担保额度合计 (C1)	0	报告期内对子公司担保实际发生额合计 (C2)	
公司担保总额 (即前三大项的合计)			
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)	22,000	报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)	21,500
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)	75,000	报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)	39,826.34
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例			29.77%
其中:			
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额 (D)			0
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保余额 (E)			0
担保总额超过净资产 50% 部分的金额 (F)			0

采用复合方式担保的具体情况说明

(2) 违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

3、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十五、社会责任情况

1、履行精准扶贫社会责任情况

公司报告半年度暂未开展精准扶贫工作，也暂无后续精准扶贫计划。

2、重大环保情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

否

十六、其他重大事项的说明

适用 不适用

1. 2016年12月27日，深圳市南午北安资产管理有限公司与宁波冉盛盛远投资管理合伙企业（有限合伙）签署股权转让协议，将其持有中润资源的23,300万股份全部转让给宁波冉盛盛远投资管理合伙企业（有限合伙）。2017年1月17日，上述股权过户办理完毕。宁波冉盛盛远投资管理合伙企业（有限合伙）成为公司的控股股东，郭昌玮先生成为公司的实际控制人。

2. 2015年6月18日，公司召开2015年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司非公开发行股票方案的议案》等相关议案。2015年7月24日公司向中国证监会申报了非公开发行股票申请文件，于2015年8月4日收到《受理通知书》。2016年1月4日，公司取得中国证监会152302号《中国证监会行政许可项目审查反馈意见通知书》。2016年3月15日，公司向中国证监会提交了反馈意见书面回复材料。鉴于公司向中国证监会提交本次非公开发行股票申请文件以来，国家资本市场环境和再融资、并购重组政策以及国内外矿业市场均发生了较大变化，同时股东大会授权有效期已经届满，仍未获得中国证监会的批复，为切实维护公司及广大投资者的利益，2017年7月24日，公司召开第八届董事会第三十次会议，审议通过了《关于终止非公开发行股票事项的议案》，公司与项目合作方李晓明先生决定终止本次非公开发行股票相关事项。项目合作方李晓明先生已出具确认函予以确认，并同意将8000万美元诚意金全额退还公司。盛杰（北京）投资咨询有限公司已出具声明函，继续为李晓明先生退还8000万美元诚意金提供无条件连带保证责任。2017年8月21日，公司收到《中国证监会行政许可申请终止审查通知书》，中国证监会决定终止对该行政许可申请的审查。

3. 公司因筹划资产出让事宜，公司股票于2017年4月25日开市时停牌。5月10日披露《关于重大资产重组停牌公告》，公司本次筹划的资产出让事项达到重大资产重组标准，本次交易转为重大资产重组继续停牌。2017年7月24日，公司召开2017年第二次临时股东大会审议通过《关于筹划重大资产重组事项并申请继续停牌的议案》，同意公司继续停牌，继续停牌时间不超过 3 个月，停牌时间自停牌首日起累计不超过 6 个月。截止目前，该事项正在继续推进中。

十七、公司子公司重大事项

适用 不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	706,800	0.08%				-360,000	-360,000	346,800	0.04%
3、其他内资持股	706,800	0.08%				-360,000	-360,000	346,800	0.04%
其中：境内法人持股	346,800	0.04%							
境内自然人持股	360,000	0.04%				-360,000	-360,000	0	0.00%

二、无限售条件股份	928,310,961	99.92%				360,000	360,000	928,670,961	99.96%
1、人民币普通股	928,310,961	99.92%				360,000	360,000	928,670,961	99.92%
三、股份总数	929,017,761	100.00%				0	0	929,017,761	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

限售股份解除限售

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
符建荣	36,000	36,000	0	0	—	2017年1月9日
苗仕同	324,000	324,000	0	0	—	2017年1月9日
合计	360,000	360,000	0	0	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	44,704	报告期末表决权恢复的优先股股东总数(如有)(参见注8)	0					
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押或冻结情况	
							股份状态	数量

宁波冉盛盛远投资管理合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	25.08%	233,000,000			233,000,000	质押	233,000,000
郑强	境内自然人	7.09%	65,869,034			65,869,034		
兴业国际信托有限公司—兴业信托·鹏城 2 号单一资金信托 *	其他	5.00%	46,450,800			46,450,800		
宁波梅山保税港区冉盛盛昌投资管理合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	3.92%	36,420,000			36,420,000		
云南国际信托有限公司—盛锦 29 号集合资金信托计划	其他	3.52%	32,736,428			32,736,428		
陕西省国际信托股份有限公司—陕国投·沪秦 36 号证券投资集合资金信托计划	其他	2.91%	27,000,000			27,000,000		
中信证券股份有限公司	境内非国有法人	1.81%	16,846,466			16,846,466		
国民信托有限公司—国民信托·华富 3 号证券投资单一资金信托	其他	1.26%	11,703,600			11,703,600		
云南国际信托有限公司—云南信托·聚鑫 36 号集合资金信托计划	其他	0.86%	8,000,000			8,000,000		
华润深国投信托有限公司—和阳常青集合资金信托计划	其他	0.85%	7,915,854			7,915,854		
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司第一大股东宁波冉盛盛远投资管理合伙企业（有限合伙）和宁波梅山保税港区冉盛盛昌投资管理合伙企业（有限合伙）存在关联关系，属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。未知其他法人股股东之间、其他法人股与流通股股东之间以及流通股股东之间是否存在关联关系。							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
宁波冉盛盛远投资管理合伙企业（有限合伙）	233,000,000	人民币普通股	233,000,000					
郑强	65,869,034	人民币普通股	65,869,034					
兴业国际信托有限公司—兴业信托·鹏城 2 号单一资金信托 *	46,450,800	人民币普通股	46,450,800					

宁波梅山保税港区冉盛盛昌投资管理合伙企业（有限合伙）	36,420,000	人民币普通股	36,420,000
云南国际信托有限公司—盛锦 29 号集合资金信托计划	32,736,428	人民币普通股	32,736,428
陕西省国际信托股份有限公司—陕国投·沪秦 36 号证券投资集合资金信托计划	27,000,000	人民币普通股	27,000,000
中信证券股份有限公司	16,846,466	人民币普通股	16,846,466
国民信托有限公司—国民信托·华富 3 号证券投资单一资金信托	11,703,600	人民币普通股	11,703,600
云南国际信托有限公司—云南信托·聚鑫 36 号集合资金信托计划	8,000,000	人民币普通股	8,000,000
华润深国投信托有限公司—和阳常青集合资金信托计划	7,915,854	境内上市外资股	7,915,854
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	公司第一大股东宁波冉盛盛远投资管理合伙企业（有限合伙）和宁波梅山保税港区冉盛盛昌投资管理合伙企业（有限合伙）存在关联关系，属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。未知其他法人股股东之间、其他法人股与流通股股东之间以及流通股股东之间是否存在关联关系。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	无		

* 兴业国际信托有限公司—兴业信托·鹏城 2 号单一资金信托持有本公司 46,450,800 股股份，不超过本公司总股本的 5%。

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

新控股股东名称	宁波冉盛盛远投资管理合伙企业（有限合伙）
变更日期	2017 年 01 月 17 日
指定网站查询索引	http://www.cninfo.com.cn
指定网站披露日期	2017 年 01 月 19 日

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

新实际控制人名称	郭昌玮
变更日期	2017 年 01 月 17 日
指定网站查询索引	http://www.cninfo.com.cn

指定网站披露日期

2017 年 01 月 19 日

第七节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第八节 董事、监事、高级管理人员情况

一、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2016 年年报。

石鹏先生原任公司财务总监职务，2017 年 8 月 24 日公司披露《关于公司财务总监辞职的公告》，因个人原因，石鹏先生申请辞去上市公司财务总监职务。辞去财务总监后，石鹏先生仍担任公司董事。公司将按照相关规定尽快完成财务总监的聘任，在公司董事会聘任新任财务总监之前，由公司李晓芹女士代为履行财务总监相关职责。

第九节 公司债相关情况

公司是否存在公开发行并在证券交易所上市，且在半年度报告批准报出日未到期或到期未能全额兑付的公司债券
否

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：中润资源投资股份有限公司

2017 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	111,568,462.52	122,958,514.02
结算备付金		
拆出资金		
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		
应收账款	21,031,814.79	7,828,885.34
预付款项	55,202,124.95	58,737,519.99
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,050,362,729.90	1,093,530,535.56
买入返售金融资产		
存货	713,303,268.66	811,382,492.56

划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	60,012,159.70	59,051,692.83
流动资产合计	2,011,480,560.52	2,153,489,640.30
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	13,687,799.99	16,192,890.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产	164,314,485.16	167,075,064.01
固定资产	491,487,994.35	449,162,504.14
在建工程	88,018,988.54	21,377,387.59
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	349,731,318.54	353,498,291.40
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	35,848,582.52	31,005,017.39
其他非流动资产		37,107,989.70
非流动资产合计	1,143,089,169.10	1,075,419,144.23
资产总计	3,154,569,729.62	3,228,908,784.53
流动负债：		
短期借款	440,766,718.51	300,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		

应付账款	182,583,324.72	187,348,954.09
预收款项	414,447,745.25	446,541,158.60
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	14,548,166.45	15,619,626.93
应交税费	2,695,542.56	16,849,840.87
应付利息	40,872,156.98	23,493,882.16
应付股利		
其他应付款	450,972,950.72	461,743,951.08
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	103,263,420.18	29,957,742.64
其他流动负债	779,283.22	765,148.57
流动负债合计	1,650,929,308.59	1,482,320,304.94
非流动负债：		
长期借款		97,362,663.59
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬	1,044,017.99	1,366,819.40
专项应付款		
预计负债	66,944,873.76	65,892,940.63
递延收益		
递延所得税负债	7,846,018.84	4,629,838.72
其他非流动负债		
非流动负债合计	75,834,910.59	169,252,262.34
负债合计	1,726,764,219.18	1,651,572,567.28
所有者权益：		
股本	929,017,761.00	929,017,761.00
其他权益工具		

其中：优先股		
永续债		
资本公积	51,259,534.18	51,259,534.18
减：库存股		
其他综合收益	9,208,575.99	13,730,309.79
专项储备	15,593.38	15,593.38
盈余公积	77,898,985.76	77,898,985.76
一般风险准备		
未分配利润	270,217,566.47	404,738,995.48
归属于母公司所有者权益合计	1,337,618,016.78	1,476,661,179.59
少数股东权益	90,187,493.66	100,675,037.66
所有者权益合计	1,427,805,510.44	1,577,336,217.25
负债和所有者权益总计	3,154,569,729.62	3,228,908,784.53

法定代表人：李明吉

主管会计工作负责人：李晓芹

会计机构负责人：李晓芹

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	39,060,052.94	47,872,355.88
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		
应收账款		
预付款项		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,376,221,486.46	1,369,405,310.53
存货		
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	1,415,281,539.40	1,417,277,666.41

非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	613,623,797.01	613,623,797.01
投资性房地产		
固定资产	1,442,261.65	2,062,035.86
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	311,250.00	333,750.00
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	615,377,308.66	616,019,582.87
资产总计	2,030,658,848.06	2,033,297,249.28
流动负债：		
短期借款	395,000,000.00	300,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
应付职工薪酬	1,707,367.91	1,555,946.42
应交税费	79,935.39	587,551.11
应付利息	40,739,543.37	23,361,268.55
应付股利		
其他应付款	415,672,841.21	446,840,349.15
划分为持有待售的负债		

一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	853,199,687.88	772,345,115.23
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债	11,350,000.00	11,350,000.00
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	11,350,000.00	11,350,000.00
负债合计	864,549,687.88	783,695,115.23
所有者权益：		
股本	929,017,761.00	929,017,761.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	155,822,801.02	155,822,801.02
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	65,431,085.56	65,431,085.56
未分配利润	15,837,512.60	99,330,486.47
所有者权益合计	1,166,109,160.18	1,249,602,134.05
负债和所有者权益总计	2,030,658,848.06	2,033,297,249.28

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

一、营业总收入	271,188,438.81	379,032,123.63
其中：营业收入	271,188,438.81	379,032,123.63
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	415,262,076.58	360,069,577.04
其中：营业成本	240,663,636.34	221,501,097.31
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	13,429,216.49	29,226,605.32
销售费用	5,262,220.69	4,672,867.59
管理费用	77,250,133.12	63,630,478.14
财务费用	37,436,406.80	-1,053,972.54
资产减值损失	41,220,463.14	42,092,501.22
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
其他收益		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-144,073,637.77	18,962,546.59
加：营业外收入	328,509.15	773,442.32
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	3,445,782.38	691,326.45
其中：非流动资产处置损失	2,073,328.19	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-147,190,911.00	19,044,662.46

减：所得税费用	-1,627,385.01	12,422,953.93
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-145,563,525.99	6,621,708.53
归属于母公司所有者的净利润	-134,521,429.01	3,993,344.47
少数股东损益	-11,042,096.98	2,628,364.06
六、其他综合收益的税后净额	-3,967,180.82	60,277,105.08
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-4,521,733.80	53,380,671.81
（一）以后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净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-4,521,733.80	53,380,671.81
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-2,505,090.01	13,092,400.94
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额	-2,016,643.79	40,288,270.87
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	554,552.98	6,896,433.27
七、综合收益总额	-149,530,706.81	66,898,813.61
归属于母公司所有者的综合收益总额	-139,043,162.81	57,374,016.28
归属于少数股东的综合收益总额	-10,487,544.00	9,524,797.33
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.1448	0.0043
（二）稀释每股收益	-0.1448	0.0043

法定代表人：李明吉

主管会计工作负责人：李晓芹

会计机构负责人：李晓芹

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加	10,532.60	
销售费用		
管理费用	9,267,218.66	6,720,291.40
财务费用	37,712,493.63	8,155,665.21
资产减值损失	36,440,127.14	41,830,150.58
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
其他收益		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-83,430,372.03	-56,706,107.19
加：营业外收入		405.60
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	62,601.84	615.50
其中：非流动资产处置损失	62,601.84	615.50
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-83,492,973.87	-56,706,317.09
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-83,492,973.87	-56,706,317.09
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后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净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		

1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	-83,492,973.87	-56,706,317.09
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	231,061,242.05	335,312,043.41
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	10,519,619.43	5,254,508.64
收到其他与经营活动有关的现金	62,430,527.45	61,695,439.15

经营活动现金流入小计	304,011,388.93	402,261,991.20
购买商品、接受劳务支付的现金	128,428,057.60	230,339,726.40
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	61,097,234.77	69,464,876.74
支付的各项税费	26,377,999.65	40,132,322.46
支付其他与经营活动有关的现金	73,361,875.48	203,831,280.32
经营活动现金流出小计	289,265,167.50	543,768,205.92
经营活动产生的现金流量净额	14,746,221.43	-141,506,214.72
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	117,103.00	20.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		30,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	117,103.00	30,000,020.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	92,973,724.75	53,701,887.57
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	92,973,724.75	53,701,887.57
投资活动产生的现金流量净额	-92,856,621.75	-23,701,867.57
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		

取得借款收到的现金	448,428,312.35	300,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		350,000,000.00
筹资活动现金流入小计	448,428,312.35	650,000,000.00
偿还债务支付的现金	338,371,929.34	34,370,084.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,475,033.13	9,134,779.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		450,000,000.00
筹资活动现金流出小计	351,846,962.47	493,504,863.76
筹资活动产生的现金流量净额	96,581,349.88	156,495,136.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-308,296.36	-122,356.18
五、现金及现金等价物净增加额	18,162,653.20	-8,835,302.23
加：期初现金及现金等价物余额	52,975,557.61	82,332,215.34
六、期末现金及现金等价物余额	71,138,210.81	73,496,913.11

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	33,634,735.85	142,649,900.68
经营活动现金流入小计	33,634,735.85	142,649,900.68
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	4,085,463.88	3,753,340.26
支付的各项税费	324,517.81	30.00
支付其他与经营活动有关的现金	124,057,426.77	373,571,099.48
经营活动现金流出小计	128,467,408.46	377,324,469.74
经营活动产生的现金流量净额	-94,832,672.61	-234,674,569.06
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		

取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	117,103.00	20.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		30,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	117,103.00	30,000,020.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额	117,103.00	30,000,020.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	395,000,000.00	300,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		350,000,000.00
筹资活动现金流入小计	395,000,000.00	650,000,000.00
偿还债务支付的现金	300,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,634,858.33	4,781,375.00
支付其他与筹资活动有关的现金		450,000,000.00
筹资活动现金流出小计	309,634,858.33	454,781,375.00
筹资活动产生的现金流量净额	85,365,141.67	195,218,625.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-9,350,427.94	-9,455,924.06
加：期初现金及现金等价物余额	17,122,355.88	12,393,265.11
六、期末现金及现金等价物余额	7,771,927.94	2,937,341.05

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	929,017,761.00				51,259,534.18		13,730,309.79	15,593.38	77,898,985.76		404,738,995.48	100,675,037.66	1,577,336,217.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	929,017,761.00				51,259,534.18		13,730,309.79	15,593.38	77,898,985.76		404,738,995.48	100,675,037.66	1,577,336,217.25
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							-4,521,733.80				-134,521,429.01	-10,487,544.00	-149,530,706.81
(一)综合收益总额							-4,521,733.80				-134,521,429.01	-10,487,544.00	-149,530,706.81
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	929,017,761.00				51,259,534.18		9,208,575.99	15,593.38	77,898,985.76		270,217,566.47	90,187,493.66	1,427,805,510.44

上年金额

单位：元

项目	上期												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	929,017,761.00				31,117,140.96		-20,217,348.81	142,443.09	77,898,985.76		417,282,550.86	106,218,569.45	1,541,460,102.31	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	929,017,761.00				31,117,140.96		-20,217,348.81	142,443.09	77,898,985.76		417,282,550.86	106,218,569.45	1,541,460,102.31	

	00				140.96		348.81	.09	985.76		,550.86	,569.45	31
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					20,142,393.22		33,947,658.60	-126,849.71			-12,543,555.38	-5,543,531.79	35,876,114.94
(一)综合收益总额							33,947,658.60				8,789,257.54	10,110,475.46	52,847,391.60
(二)所有者投入和减少资本					20,142,393.22						-21,332,812.92	-15,526,008.19	-16,716,427.89
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					20,142,393.22						-21,332,812.92	-15,526,008.19	-16,716,427.89
(三)利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五)专项储备								-126,849.71				-127,999.06	-254,848.77
1. 本期提取													
2. 本期使用								126,849.71				127,999.06	254,848.77

(六) 其他													
四、本期期末余额	929,017,761.00				51,259,534.18		13,730,309.79	15,593.38	77,898,985.76		404,738,995.48	100,675,037.66	1,577,336,217.25

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	929,017,761.00				155,822,801.02				65,431,085.56	99,330,486.47	1,249,602,134.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	929,017,761.00				155,822,801.02				65,431,085.56	99,330,486.47	1,249,602,134.05
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)										-83,492,973.87	-83,492,973.87
(一)综合收益总额										-83,492,973.87	-83,492,973.87
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积											

2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	929,017,761.00				155,822,801.02				65,431,085.56	15,837,512.60	1,166,109,160.18

上年金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	929,017,761.00				155,822,801.02				65,431,085.56	206,645,636.07	1,356,917,283.65
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	929,017,761.00				155,822,801.02				65,431,085.56	206,645,636.07	1,356,917,283.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-107,315,149.60	-107,315,149.60
（一）综合收益总额										-107,315,149.60	-107,315,149.60

										0	
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	929,017,761.00				155,822,801.02				65,431,085.56	99,330,486.47	1,249,602,134.05

财务报表附注

2017 年半年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

中润资源投资股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）更名前为山东中润投资控股集团股份有限公司（以下简称“中润控股”），中润控股更名前为山东惠邦地产股份有限公司（以下简称“惠邦地产”），惠邦地产更名前为四川东泰产业（控股）股份有限公司（以下简称“东泰控股”），东泰控股更名前为四川峨眉集团股份有限公司（以下简称“峨眉集团”），本公司股票于1993年3月12日在深圳证券交易所上市，股票代码：000506。

本公司行业和主要产品：房地产业、矿产开发；主要产品为商品房及黄金。

本公司最近一次工商登记情况为：注册资本：人民币92,901.7761万元；注册地址：济南市经十路13777号中润世纪广场17栋；法定代表人：李明吉；统一社会信用代码：91370000206951100B；经营范围：矿产资源勘探、开发投资；矿产品加工、销售；公司股权投资。

截至2017年6月30日，本公司的母公司和最终母公司为宁波冉盛盛远投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“冉盛盛远”）。

本财务报表及财务报表附注已于2017年8月27日经公司董事会批准。

(二) 合并范围

本公司2017年半年度纳入合并范围的子公司共7家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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）的披露规定编制财务报表。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。如果资产发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

本公司对自期末起至少12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收款项坏账准备、固定资产折旧等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三之“（十二）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”、“（十七）固定资产的确认和计量”、“（二十六）收入确认原则”描述。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

(二) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司下属境外子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，首先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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。

(六) 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确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。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、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十五)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各

项交易是否属于一揽子交易。

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,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额,作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注三(十五)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由于本公司向共同经营投出或者出售资产的情况,本公司全额确认损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3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。

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务,采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益,直至净投资被处置才被确认为当期损益);以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,计入当期损益。

3. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算;利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的近似汇率(当期平均汇率)折算;年初未

分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的近似汇率（当期平均汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

（十）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

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

持有至到期投资取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了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、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在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的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

(3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的未来合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的未来合同义务。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：①发行方或债务人发生严重财务困难；②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导

致金融资产无法在活跃市场继续交易；⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；⑦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；⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值低于成本幅度超过 50%，“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间达到或超过 12 个月。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十一) 公允价值

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，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，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值[包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等]。每个资产负债表日，本公司

对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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 应收账款——金额 500.00 万元以上(含)以上的款项；其他应收款——金额 500.00 万元以上(含)以上的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
低信用风险组合	(1)与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； (2)应收本公司合并范围内子公司款项；	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 不计提坏账

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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,下同)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	40.00	40.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，有确凿证据表明其可收回性存在明显差异的，采用个别认定法计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十三) 存货的确认和计量

1. 存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。本公司存货包括已开发完工产品、在建开发产品、拟开发土地、受托开发产品、原材料、库存商品、在产品、辅助材料、低值易耗品等。

已开发完工产品是指已开发、待出售的物业。

在建开发产品是指尚未建成、以出售为开发目的的物业。

拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展成为出售或出租物业的土地。

受托开发产品是指本公司接受委托，代为开发的物业。

2. 企业取得存货按实际成本计量。

在项目整体开发时，拟开发土地全部转入在建开发产品；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入在建开发产品，后

期开发的土地仍保留在拟开发土地项目中。

公共配套设施按实际成本计入开发成本，完工时，摊销转入住宅等可售物业的成本。

债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备，但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十四) 划为待售资产的确认和计量

本公司将同时满足下列条件的组成部分(或非流动资产)确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可出售；
- (2) 公司已经处置该部分(或非流动资产)做出决议，如按规定需要得股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

(十五) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(十)“金融工具的确认和计

量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位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。

公司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的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十六) 投资性房地产的确认和计量

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十七) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

本公司之子公司 Vatukoula Gold Mines Plc (以下简称“VGM Plc”)与矿山勘探和开采相关的资产采用产量法计提折旧，其他固定资产采用平均年限法计提折旧。

按照平均年限法计提折旧的固定资产分类折旧年限、预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	3—45 年	0—5%	33.33—2.11
运输工具	3—12 年	0—5%	33.33—7.92
其他设备	4—12 年	0—5%	25.00—7.92

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十八) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十九) 借款费用的确认和计量

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的

资产的部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化金额

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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

本公司的主要无形资产是采矿权、探矿权等。

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。本公司子公司四川平武中金矿业有限公司(以下简称“四川平武”)持有的采矿权采用直线法进行摊销，本公司之子公司 VGM Plc 持有的采矿权采用产量法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(二十一) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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)企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3)市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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者其实体已经损坏；

(5)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6)企业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(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

(7)其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业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。

1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：(1) 该义务是承担的现时义务；(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十五）股份支付的确认和计量

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十六) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留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；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果[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]确定提供劳务交易的完工进度。

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：若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；若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

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 销售房地产收入在同时满足以下条件时，予以确认：已将房屋所有权上的主要风险和报酬转移给买方，不再对该房产保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该房产有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。即本公司在房屋完工并验收合格，签定了销售合同，取得了买方付款

证明，并办理完成商品房实物移交手续时，确认收入的实现。

(2) 销售黄金收入在同时满足以下条件时，予以确认：已将黄金所有权上的主要风险和报酬转移给买方，不再对该黄金保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该黄金有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

(二十七) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认和计量

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；(2) 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

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

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，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递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(二十九) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十七)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)租入人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅是为了再出售而取得的子公司。

(三十一) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(6) 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于

该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 预计负债

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

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(11) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三（十一）“公允价值”披露。

(三十二) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(三十三) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售商品或提供应税劳务、服务过程中产生的增值额	17%、11%、9%、6%、5%、0%

税 种	计税依据	税 率
营业税	应纳税营业额	5%
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额；对预售房款根据房地产所在地规定的预缴率预缴。	本公司在项目全部竣工结算前转让房地产取得的收入，根据当地税务机关规定，按照预售收入的2%-3%预缴土地增值税。待该项目全部竣工、办理结算后再进行清算，按超率累进税率30%-60%计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30.00%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
黄金税	黄金销售金额	3%

[注]税率相关说明

(1)按照 VGM Plc 之子公司 Vatukoula Gold Mines Limited (以下简称 VGML) 所在地斐济政府相关规定，自 2016 年 1 月 1 日起，增值税税率由 15%调整为 9%。

(2) VGML 出口销售适用零税率。

(3) VGM Plc 根据 2013 年 7 月 2 日颁布的金融法规定，公司所得税税率在 2015 年 4 月 1 日之前适用 21%，在 2015 年 4 月 1 日之后适用 20%。

(4) VGM Plc 之子公司 VGML 销售黄金需按照销售金额的 3%缴纳黄金税。

(二) 税收优惠及批文

根据税务总局财税[2002]142 号《关于黄金税收政策问题的通知》，对本公司之境内子公司生产的黄金产品销售免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 6 月 30 日；本期系指 2017 年半年度，上年同期系指 2016 年半年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

币 种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币			78,462.73			10,708.87
斐济元	5,200.00	3.30778	17,200.46	15,200.00	3.24780	49,366.26
小 计			<u>95,663.19</u>			<u>60,075.13</u>
银行存款						

人民币			67,093,040.06			41,779,816.42
斐济元	426,169.72	3.30778	1,409,675.64	525,044.29	3.24780	1,705,228.34
美元	216,566.63	6.77440	1,467,108.97	695,870.21	6.82020	4,745,986.66
港币	1,235,969.85	0.86792	1,072,722.95	5,236,890.65	0.89451	4,684,451.06
小计			<u>71,042,547.62</u>			<u>52,915,482.48</u>
其他货币资金						
人民币			36,206,984.01			65,836,291.16
斐济元	1,276,768.06	3.30778	4,223,267.70	1,276,768.06	3.24780	4,146,665.25
小计			<u>40,430,251.71</u>			<u>69,982,956.41</u>
合计			<u>111,568,462.52</u>			<u>122,958,514.02</u>
其中：存放在境外的款项总额			8,189,975.72			15,331,596.57

2. 其他货币资金明细如下：

项 目	期末数	期初数
信用证保证金	31,288,125.00	30,750,000.00
环境治理保证金	1,196,600.00	1,196,600.00
安全生产保证金	305,736.70	305,088.55
定期存款	4,223,267.70	4,146,665.25
按揭保证金	3,416,522.31	3,493,450.21
冻结资金		30,091,152.40
合 计	<u>40,430,251.71</u>	<u>69,982,956.41</u>

3. 截至 2017 年 6 月 30 日，本公司除其他货币资金外无抵押、冻结等对变现有限制或有潜在回收风险货币资金。

(二) 应收账款

1. 明细情况

种 类	期末数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	28,412,096.20	67.88	20,822,549.03	73.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	13,442,267.62	32.12		
合 计	<u>41,854,363.82</u>	<u>100.00</u>	<u>20,822,549.03</u>	<u>49.75</u>

续表

种 类	期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)

种类	期初数		坏账准备	计提比例 (%)
	账面余额	占总额比例 (%)		
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	26,603,593.36	94.52	20,316,015.64	76.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	1,541,307.62	5.48		
合计	<u>28,144,900.98</u>	<u>100.00</u>	<u>20,316,015.64</u>	<u>72.18</u>

[注]应收账款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额500万元以上(含)，单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,088,365.50	104,418.28	5
1-2 年	299,555.50	29,955.55	10
2-3 年	6,670,000.00	1,334,000.00	20
3-4 年			30
4-5 年			40
5 年以上	19,354,175.20	19,354,175.20	100
小 计	<u>28,412,096.20</u>	<u>20,822,549.03</u>	<u>73.29</u>

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
The Perth Mint	13,442,267.62			单项认定不存在减值风险
小 计	<u>13,442,267.62</u>			

3. 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 506,533.39 元。

4. 本报告期内本公司无通过债务重组等其他方式收回的应收账款。

5. 本报告期内本公司无实际核销的应收账款。

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
淄博中润新玛特有限公司	14,411,130.17	5 年以上	34.43

The Perth Mint	13,442,267.62	1 年以内	32.12
淄博润泽百货有限公司	6,670,000.00	2-3 年	15.94
平安银行股份有限公司济南分行	1,797,333.00	1 年以内, 1-2 年	4.29
自然人	88,207.74	5 年以上	0.21
小计	<u>36,408,938.53</u>		<u>86.99</u>

注：应收自然人款项为售房尾款。

7. 本报告期内，本公司无终止确认的应收账款。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	47,336,171.55	85.75	26,665,919.35	45.40
1-2 年	7,544,781.00	13.67	31,771,223.24	54.09
2-3 年	20,795.00	0.04		
3 年以上	300,377.40	0.54	300,377.40	0.51
合 计	<u>55,202,124.95</u>	<u>100.00</u>	<u>58,737,519.99</u>	<u>100.00</u>

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	未结算原因	占期末余额比例 (%)
济南凯利达建材有限公司	非关联方	19,081,389.00	1-2 年	尚未供货	34.57
山东伟华装饰工程有限公司	非关联方	6,855,000.00	1-2 年	尚未供货	12.42
山东中侨园艺有限公司	非关联方	6,553,011.98	1-2 年	尚未供货、施工	11.87
山东惠诚建筑有限公司淄博分公司	非关联方	3,450,348.27	1 年以内	货物未到	6.25
济南迪远电子技术有限公司	非关联方	1,086,500.00	1 年以内	尚未供货	1.97
小 计		<u>37,026,249.25</u>			<u>67.08</u>

3. 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

债权人	金 额	未及时结算的原因
济南凯利达建材有限公司	13,908,712.30	工程延期, 尚未供货
山东伟华装饰工程有限公司	6,855,000.00	工程延期, 尚未供货
山东中侨园艺有限公司	6,553,011.98	工程延期, 尚未供货、施工

(四) 其他应收款

1. 明细情况

种 类	期末数			
	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	计提 比例(%)
单项金额重大并单项 计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,413,883,409.41	99.97	363,694,674.35	25.72
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备	439,149.84	0.03	265,155.00	60.38
合 计	<u>1,414,322,559.25</u>	<u>100.00</u>	<u>363,959,829.35</u>	<u>25.73</u>

续表

种 类	期初数			
	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	计提 比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账 准备				
按组合计提坏账准备	1,416,526,230.18	99.97	323,121,718.80	22.81
单项金额虽不重大但单项计提 坏账准备	391,179.18	0.03	265,155.00	67.78
合 计	<u>1,416,917,409.36</u>	<u>100.00</u>	<u>323,386,873.80</u>	<u>22.82</u>

[注]其他应收款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额500万元以上(含)，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

1) 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	687,049,798.25	34,352,489.91	5
1-2 年	4,898,600.57	489,860.06	10
2-3 年	32,705,340.96	6,541,068.19	20
3-4 年	755,681.00	226,704.30	30

4-5 年	610,649,061.23	244,259,624.49	40
5 年以上	77,824,927.40	77,824,927.40	100
小 计	<u>1,413,883,409.41</u>	<u>363,694,674.35</u>	<u>25.72</u>

(2) 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

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
社会保险费	45,302.41			单项认定不存在减值风险
住房公积金	128,692.43			单项认定不存在减值风险
保定泵业	22,500.00	22,500.00	100	单项认定无法收回
山东招远黄金机械厂	4,555.00	4,555.00	100	单项认定无法收回
山东京津压力机械集团	13,100.00	13,100.00	100	单项认定无法收回
云南曲靖 317 钻井	100,000.00	100,000.00	100	单项认定无法收回
川生态环境公司	25,000.00	25,000.00	100	单项认定无法收回
四川省林业科学研究院	100,000.00	100,000.00	100	单项认定无法收回
小 计	<u>439,149.84</u>	<u>265,155.00</u>	<u>60.38</u>	

3. 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为 40,946,584.71 元; 本期转回坏账准备金额为 232,654.96 元; 本期转销坏账准备金额为 145,589.60 元; 本期因外币报表折算对坏账准备的影响金额为 4,615.40 元。

4. 本报告期本公司无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末数	期初数
处置子公司款项	598,622,348.69	598,622,348.69
往来款	768,774,072.47	757,945,549.44
押金及保证金	42,816,220.00	56,479,570.59
员工备用金借款	2,029,277.28	1,329,116.18
代收及代垫款项	2,080,640.81	2,540,824.46
合计	<u>1,414,322,559.25</u>	<u>1,416,917,409.36</u>

6. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
李晓明	541,952,000.00	1 年以内	38.32
山东安盛资产管理集团有限公司	369,300,000.00	4-5 年	26.11
齐鲁置业有限公司	229,322,348.69	4-5 年	16.21
佩思国际科贸(北京)有限公司	126,529,894.78	1 年以内	8.95
淄博市房管局	40,255,600.00	1-2 年、3-4 年	2.85
小 计	<u>1,307,359,843.47</u>		<u>92.44</u>

[注]说明

(1) 其他应收李晓明、山东安盛资产管理集团有限公司（以下简称“安盛资产”）、齐鲁置业有限公司（以下简称“齐鲁置业”）款项的形成原因及回收情况见附注十三、（三）。

(2) 其他应收佩思国际科贸（北京）有限公司（以下简称“佩思公司”）款项为公司对外借款。2015 年 8 月，经公司董事会决议通过，为支持伊罗河铁矿有限公司（以下简称“伊罗河公司”）按照计划推进矿山项目的实施，本公司拟与伊罗河公司签署借款合同，自愿借款人民币 3 亿元（借款利率按当期银行一年期借款利率执行）给伊罗河公司，用于该公司铁矿项目的前期勘察设计工作。南午北安之全资子公司深圳市南午北安财富管理有限公司（以下简称“南午北安财富”）提供无条件连带责任担保。

佩思公司为伊罗河铁矿有限公司关联公司，为实际资金使用方。

截至 2017 年 06 月 30 日，应收佩思公司本金 117,070,000.00 元，应收佩思公司资金占用费 9,459,894.78 元。2017 年 7 月 13 日，已收到佩思公司还款 80,000,000.00 元。

7. 本报告期内，本公司无终止确认的其他应收款。

（五）存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	56,126,290.24		56,126,290.24	64,926,209.93		64,926,209.93
在产品	10,647,444.93		10,647,444.93	22,217,707.11		22,217,707.11
已开发完工产品	480,620,184.97		480,620,184.97	570,994,673.66	178,442.62	570,816,231.04
在建开发产品	164,260,702.35		164,260,702.35	151,762,911.55		151,762,911.55
辅助材料	1,648,646.17		1,648,646.17	1,659,432.93		1,659,432.93
合 计	<u>713,303,268.66</u>		<u>713,303,268.66</u>	<u>811,560,935.18</u>	<u>178,442.62</u>	<u>811,382,492.56</u>

[注] 期末存货中无用于债务担保的存货。

2. 截至 2017 年 06 月 30 日，已开发完工产品明细

项目名称	首批竣工时间	总投资（万元）	期末余额
中润华侨城一期	2006.03	26,319.38	360,001.75
中润华侨城二期	2007.05	25,360.00	18,410,197.49
中润华侨城三期	2007.03	39,633.60	16,915,960.04
中润华侨城四期	2009.12	51,961.00	11,505,059.97
中润华侨城五期	2012.12	20,899.09	15,086,465.74
中润华侨城六期	2013.12	71,899.55	418,342,499.98
合 计		<u>236,072.62</u>	<u>480,620,184.97</u>

3. 截至 2017 年 06 月 30 日，在建开发产品明细

项目名称	在建开工时间	首批竣工时间	预计总投资	
			（万元）	期末余额
中润华侨城二期	2005.4	2007.05	25,360.00	35,985.09
中润华侨城三期	2005.10	2007.03	39,633.60	109,599,820.74
中润华侨城五期	2009.12	2012.12	20,899.09	16,419,391.41

中润华侨城六期	2010.06	2013.12	71,899.55	38,205,505.11
合 计			<u>157,792.24</u>	<u>164,260,702.35</u>

4. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
水域威尼斯（3 组团）	178,442.62			178,442.62	0.00
小 计	<u>178,442.62</u>			<u>178,442.62</u>	<u>0.00</u>

(2) 本期计提、转回情况说明

期末未发现存货存在减值，故未计提存货跌价准备。本期无存货跌价准备转回情况。

5. 期末存货余额中借款费用资本化金额

存货项目名称	期末余额	其中借款费用资本化金额
已开发完工产品	480,798,627.59	0
小 计	<u>480,798,627.59</u>	<u>0</u>

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收房款缴纳税金	51,438,337.91	43,943,899.25
*待退回的增值税	8,573,821.79	15,107,793.58
合 计	<u>60,012,159.70</u>	<u>59,051,692.83</u>

注：待退回的增值税为本公司之子公司 VGML 需退还的增值税。

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 可供出售金融资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
可供出售债务工具		
可供出售权益工具		
按公允价值计量的	13,687,799.99	16,192,890.00
按成本计量的		
其他		
合 计	<u>13,687,799.99</u>	<u>16,192,890.00</u>

2. 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3. 以公允价值计量的可供出售金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
-----	--------	--------

可供出售债务工具		
可供出售权益工具	13,687,799.99	16,192,890.00
其他		
小 计	<u>13,687,799.99</u>	<u>16,192,890.00</u>

4. 可供出售金融资产减值准备计提原因及依据说明

(1)截至期末可供出售金融资产的成本(摊余成本)、公允价值、累计计入其他综合收益的公允价值变动金额,以及已计提减值金额:

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合 计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	60,876,758.15		60,876,758.15
公允价值	13,687,799.99		13,687,799.99
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	6,488,177.87		6,488,177.87
已计提减值金额	53,677,136.03		53,677,136.03

(2)本期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合 计
期初已计提减值金额	55,321,613.68		55,321,613.68
本期计提			
其中:从其他综合收益转入			
本期减少	1,644,477.65		1,644,477.65
其中:期后公允价值回升转回			
外币报表折算差额	1,644,477.65		1,644,477.65
期末已计提减值金额	53,677,136.03		53,677,136.03

(八) 投资性房地产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		外购	存货转入	企业合 并增加	处 置	其他 转出	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	194,633,791.52		59,158.68				194,692,950.20
土地使用权							
在建工程							
合 计	<u>194,633,791.52</u>		<u>59,158.68</u>				<u>194,692,950.20</u>
(2)累计折旧/摊销			计提/摊销				
房屋及建筑物	27,558,727.51		2,819,737.53				30,378,465.04
土地使用权							
在建工程							

合 计	<u>27,558,727.51</u>	<u>2,819,737.53</u>	<u>30,378,465.04</u>
(3)减值准备		计提	
房屋及建筑物			
土地使用权			
在建工程			
合 计			
(4)账面价值			
房屋及建筑物	167,075,064.01		164,314,485.16
土地使用权			
在建工程			
合 计	<u>167,075,064.01</u>		<u>164,314,485.16</u>

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末投资性房地产用于抵押担保的情况。

项 目	原 值	累 计 折 旧	账 面 净 值
房屋建筑物	194,692,950.20	30,378,465.04	164,314,485.16

4. 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

(九) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	外币报表折算	
(1)账面原值						
房屋及建筑物	64,810,644.64		6,720,503.06		-182,050.64	71,713,198.34
机器设备	195,018,561.69	3,031,293.20	7,116,651.81	2,997,229.76	-3,283,365.69	205,452,642.63
运输工具	77,033,018.86	3,693,317.65		553,379.28	-1,210,511.13	81,383,468.36
井巷	294,959,932.74	48,967,940.21			-6,278,077.28	350,205,950.23
土地	8,866,709.37				-163,797.20	9,030,506.57
合 计	<u>640,688,867.30</u>	<u>55,692,551.06</u>	<u>13,837,154.87</u>	<u>3,550,609.04</u>	<u>-11,117,801.94</u>	<u>717,785,766.13</u>
(2)累计折旧		计提				
房屋及建筑物	34,021,979.73	2,776,927.19			-90,718.06	36,889,624.98
机器设备	86,510,026.95	13,485,454.36		2,989,468.20	-1,390,024.44	98,396,037.55
运输工具	39,510,463.85	6,124,896.41		381,436.00	-558,237.16	45,812,161.42
井巷	30,950,637.64	12,282,582.63			-1,377,040.69	44,610,260.96
土地	206,640.82	52,614.54			-3,817.34	263,072.70

合 计	<u>191,199,748.99</u>	<u>34,722,475.13</u>		<u>3,370,904.20</u>	<u>-3,419,837.69</u>	<u>225,971,157.61</u>
(3)减值准备			计提			
房屋及建筑物	217,791.54					217,791.54
机器设备	15,283.65					15,283.65
运输工具	93,538.98					93,538.98
井巷						
土地						
合 计	<u>326,614.17</u>					<u>326,614.17</u>
(4)账面价值						
房屋及建筑物	30,570,873.37					34,605,781.82
机器设备	108,493,251.09					107,041,321.43
运输工具	37,429,016.03					35,477,767.96
井巷	264,009,295.10					305,595,689.27
土地	8,660,068.55					8,767,433.87
合 计	<u>449,162,504.14</u>					<u>491,487,994.35</u>

[注]本期折旧额 34,722,475.13 元。本期增加中由在建工程中转入的固定资产原值 13,837,154.87 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 18,898,892.39 元。

2. 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 暂时闲置的固定资产

本报告期本公司无暂时闲置的固定资产。

4. 融资租赁租入的固定资产

本报告期本公司无融资租赁租入的固定资产。

5. 经营租赁租出的固定资产

本报告期本公司无经营租赁租出的固定资产。

6. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

7. 期末本公司无用于借款抵押的固定资产。

(十) 在建工程

1. 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
矿区道路、尾矿库	1,416,128.00		1,416,128.00	1,416,128.00		1,416,128.00
尾矿坝扩容改造工程	6,887,881.10		6,887,881.10			14,802,399.46
				14,802,399.46		6

工程名称	期末数		期初数			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未安装的机器设备	8,549,202.22		8,549,202.22	4,931,913.63		4,931,913.63
自建电站	70,938,830.72		70,938,830.72			
	226,946.50		226,946.50	226,946.5		
其他				0		226,946.50
合计	<u>88,018,988.54</u>		<u>88,018,988.54</u>	<u>21,377,387.59</u>		<u>21,377,387.59</u>

2. 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加
矿区道路、尾矿库	2,832,256.00	1,416,128.00	
尾矿坝扩容改造工程	17,912,171.10	14,802,399.46	
尚未安装的机器设备	19,397,205.95	4,931,913.63	10,679,702.53
自建电站	88,067,200.00		70,938,830.72
其他	283,683.13	226,946.50	
小计	<u>128,492,516.18</u>	<u>21,377,387.59</u>	<u>81,618,533.25</u>

续上表:

工程名称	本期转入固定资产	本期其他减少	外币折算差额	期末余额
矿区道路、尾矿库				1,416,128.00
尾矿坝扩容改造工程	6,720,503.06	1,467,461.63	273,446.33	6,887,881.10
尚未安装的机器设备	7,116,651.81	36,875.07	91,112.94	8,549,202.22
自建电站				70,938,830.72
其他				226,946.50
小计	<u>13,837,154.87</u>	<u>1,504,336.70</u>	<u>364,559.27</u>	<u>88,018,988.54</u>

续上表:

工程名称	工程投入占预		利息资本化累计		其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
	算比例(%)	工程进度(%)	金额	化率(%)			
矿区道路、尾矿库	50.00	50.00					自筹
尾矿坝扩容改造工程	82.64	82.64					自筹
尚未安装的机器设备	80.48	80.48					自筹
自建电站	80.55	80.55					自筹
其他	80.00	80.00					自筹
小计	<u>80.16</u>	<u>80.16</u>					

3. 在建工程减值准备

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

4. 期末用于借款抵押的在建工程说明

期末无用于借款抵押的在建工程。

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	外币折算增加	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
采矿权	176,179,915.42	414,000.00		2,910,104.76			179,504,020.18
探矿权	266,444,196.57			386,651.79		735,152.80	266,095,695.56
其他	5,147,837.99			31,394.61			5,179,232.60
合 计	<u>447,771,949.98</u>	<u>414,000.00</u>		<u>3,328,151.16</u>		<u>735,152.80</u>	<u>450,778,948.34</u>
(2) 累计摊销							
		计提	其他			处置	其他
采矿权	52,055,411.54	5,635,594.34		552,361.81			58,243,367.69
探矿权							
其他	2,020,655.18	114,166.68		5,158.12			2,139,979.98
合 计	<u>54,076,066.72</u>	<u>5,749,761.02</u>		<u>557,519.93</u>			<u>60,383,347.67</u>
(3) 减值准备							
		计提	其他			处置	其他
采矿权							
探矿权	39,340,896.19			460,453.77			39,801,349.96
其他	856,695.67			6,236.50			862,932.17
合 计	<u>40,197,591.86</u>			<u>466,690.27</u>			<u>40,664,282.13</u>
(4) 账面价值							
采矿权	124,124,503.88						121,260,652.49
探矿权	227,103,300.38						226,294,345.60
其他	2,270,487.14						2,176,320.45
合 计	<u>353,498,291.40</u>						<u>349,731,318.54</u>

[注]本期摊销额 5,749,761.02 元。本公司本期无通过内部研发形成的无形资产。

2. 无形资产减值准备

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于抵押或担保的无形资产。

4. 期末无未办妥权证的无形资产。

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	14,461,449.50	57,845,798.00	13,205,652.17	52,822,608.69
土地增值税影响	4,770,863.22	19,083,452.87		
存货跌价准备的所得税影响			44,610.56	178,442.22
预收款项的所得税影响	16,616,269.80	66,465,079.20	17,754,754.66	71,019,018.64
合 计	<u>35,848,582.52</u>	<u>143,394,330.07</u>	<u>31,005,017.39</u>	<u>124,020,069.55</u>

递延所得税负债项目	期末数		期初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
租赁免租租金	3,602,782.54	14,411,130.16	3,647,673.66	14,590,694.62
缴纳预提税金抵减的所得税	4,243,236.30	16,972,946.40	982,165.06	3,928,660.23
合 计	<u>7,846,018.84</u>	<u>31,384,076.56</u>	<u>4,629,838.72</u>	<u>18,519,354.85</u>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	353,797,761.26	336,267,138.83
坏账准备	327,047,058.74	290,639,668.91
无形资产减值准备	39,801,349.96	39,340,896.19
预计负债	11,350,000.00	11,350,000.00
应付利息	132,613.61	132,613.61
小 计	<u>732,128,783.57</u>	<u>677,730,317.54</u>

(3) 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	期初数	备注
2017		19,173,798.85	
2018	167,032,729.13	167,032,729.13	
2019	74,800,377.89	74,800,377.89	
2020	43,234,983.26	43,234,983.26	
2021	32,025,249.70	32,025,249.70	
2022	36,704,421.28		
小 计	<u>353,797,761.26</u>	<u>336,267,138.83</u>	

(十三) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
自建电站预付款	0.00	37,107,989.70
合 计	<u>0.00</u>	<u>37,107,989.70</u>

2. 金额较大的其他非流动资产的内容说明

截至 2017 年 6 月 30 日，自建电站预付款已全部结转至在建工程。

(十四) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	395,000,000.00	300,000,000.00
信用借款	45,766,718.51	
合 计	<u>440,766,718.51</u>	<u>300,000,000.00</u>

注：本公司本期从银行取得以下三笔借款：

- 1) 母公司由山东新潮能源股份有限公司提供保证担保从烟台银行牟平支行取得借款 3 亿元；
- 2) 母公司由山东中润集团淄博置业有限公司提供抵押担保从济南农商行历下支行取得借款 9500 万元；
- 3) 斐济子公司 Vatukoula Gold Mines Limited 在当地澳新银行（ANZ）的总额度为 1640 万斐济元的信用贷款。

2. 重要的已逾期未偿还的短期借款情况

本报告期本公司无已逾期未偿还的短期借款。

(十五) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	122,290,182.63	100,860,358.08
1-2 年	27,727,013.19	53,316,608.94
2-3 年	18,869,657.10	19,363,422.10
3 年以上	13,696,471.80	13,808,564.97
合 计	<u>182,583,324.72</u>	<u>187,348,954.09</u>

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
山东高阳建设有限公司	8,640,992.61	未达结算条件
沃克斯电梯（中国）有限公司	1,847,000.00	未达结算条件
济南建筑设计研究院	1,726,285.90	未达结算条件
小 计	<u>12,214,278.51</u>	

(十六) 预收款项

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
华侨城一期预售房款	525,434.00	959,778.10
华侨城二期预售房款	12,440,120.00	425,000.00
华侨城三期预售房款	42,000.00	17,647,836.00
华侨城四期预售房款	406,144.00	1,338,871.00

华侨城五期预售房款	53,229.00	3,833,737.00
华侨城六期预售房款	400,980,818.25	422,335,936.50
合 计	<u>414,447,745.25</u>	<u>446,541,158.60</u>

2. 预收账款按照账龄列示如下:

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	106,352,181.75	117,370,436.50
1-2 年	20,089,017.00	50,741,086.00
2-3 年	11,125,808.00	154,465,848.00
3 年以上	276,880,738.50	123,963,788.10
合 计	<u>414,447,745.25</u>	<u>446,541,158.60</u>

3. 账龄超过 1 年的大额预收款项未结转原因的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
淄博荣盛置业有限公司	25,290,000.00	尚未完工
淄博景园置业有限公司	38,436,000.00	尚未完工
自然人	16,000,000.00	尚未完工
淄博市中心医院	6,000,000.00	尚未交房
自然人	5,050,000.00	尚未交房
小 计	<u>90,776,000.00</u>	

(十七) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末数
(1) 短期薪酬	14,024,784.46	25,160,055.26	26,251,769.13	225,325.14	13,158,395.73
(2) 离职后福利—设定提存计划	1,594,842.47	695,046.77	923,433.03	23,314.51	1,389,770.72
(3) 辞退福利		178,660.00	178,660.00		0.00
(4) 其他一年内到期的其他福利					0.00
合 计	<u>15,619,626.93</u>	<u>26,033,762.03</u>	<u>27,353,862.16</u>	<u>248,639.65</u>	<u>14,548,166.45</u>

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,406,140.99	24,189,284.87	25,151,140.62	137,845.74	3,582,130.98
(2) 职工福利费		103,583.40	103,583.40		0.00
(3) 社会保险费	1,742,915.05	390,610.23	359,348.01	30,960.59	1,805,137.86
其中：医疗保险费	66,948.39	285,835.26	285,835.26		66,948.39
工伤保险费	1,675,966.66	79,421.40	48,159.18	30,960.59	1,738,189.47

生育保险费		25,353.57	25,353.57		0.00
(4) 住房公积金	170,115.99	291,775.40	230,272.76		231,618.63
(5) 工会经费和职工教育经费	4,646,122.67	161,699.10	19,705.00		4,788,116.77
(6) 短期带薪缺勤	3,059,489.76	23,102.26	387,719.34	56,518.81	2,751,391.49
(7) 短期利润分享计划					0.00
小 计	<u>14,024,784.46</u>	<u>25,160,055.26</u>	<u>26,251,769.13</u>	<u>225,325.14</u>	<u>13,158,395.73</u>

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末数
(1) 基本养老保险	284,750.66	669,481.20	669,481.20		284,750.66
(2) 失业保险费	48,025.25	25,565.57	25,565.57		48,025.25
(3) 其他	1,262,066.56	0.00	228,386.26	23,314.51	1,056,994.81
小 计	<u>1,594,842.47</u>	<u>695,046.77</u>	<u>923,433.03</u>	<u>23,314.51</u>	<u>1,389,770.72</u>

注：其他系 VGML 计提的公积金（provident fund）。

4. 其他说明

期末不存在属于拖欠性质的应付职工薪酬。

(十八) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	-13,879.81	935,339.87
营业税		34,639.85
城市维护建设税	38,645.92	77,914.82
企业所得税	202,166.12	13,244,828.89
房产税	317,583.56	301,513.04
印花税	28,400.00	18,420.80
土地使用税	394,926.08	444,509.07
教育费附加	27,604.29	55,653.45
水利建设专项资金	4,823.84	11,130.69
代扣代缴个人所得税	1,129,699.40	737,698.25
其他	565,573.16	988,192.14
合 计	<u>2,695,542.56</u>	<u>16,849,840.87</u>

(十九) 应付利息

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

短期借款		498,437.50
其他	40,872,156.98	22,995,444.66
合 计	<u>40,872,156.98</u>	<u>23,493,882.16</u>

注:其他为从非金融机构取得借款已计提尚未支付的利息.

(二十) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
往来款	380,966,093.85	390,147,324.28
开发代收款项	21,369,643.92	22,712,140.55
购房诚意金	1,464,415.00	4,856,429.24
待清算税金	41,470,702.74	39,581,459.21
其他	5,702,095.21	4,446,597.80
合 计	<u>450,972,950.72</u>	<u>461,743,951.08</u>

2. 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
山东博纳投资有限公司	39,166,533.92	子公司股东借款
四川省盐业公司	7,608,616.50	未催付
小 计	<u>46,775,150.42</u>	

(二十一) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	103,263,420.18	29,957,742.64
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合 计	<u>103,263,420.18</u>	<u>29,957,742.64</u>

2. 一年内到期的长期借款

(1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押/保证借款	103,263,420.18	29,957,742.64
小 计	<u>103,263,420.18</u>	<u>29,957,742.64</u>

(二十二) 其他流动负债

1. 明细情况

项目及内容	期末数	期初数
Vatukoudla 社会救助信托基金	779,283.22	765,148.57
合 计	<u>779,283.22</u>	<u>765,148.57</u>

注：社会救助信托基金是 VGML 以前的经营者及当地的矿业社团根据 2009 年 12 月 8 日签署的 Trust Deed 成立的用以向已经失业的人员提供救助的信托基金。根据 Trust Deed，VGML 共需支付 600 万斐济元。截至 2017 年 6 月 30 日，VGML 尚需支付 235,591.06 斐济元。

(二十三) 长期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押/保证借款	0.00	97,362,663.59
合计	<u>0.00</u>	<u>97,362,663.59</u>

注：长期借款由 VGM Plc 以本公司在中国银行股份有限公司济南北园路支行开立的备用信用证提供全额担保,并以淄博中润淄博新玛特房产项目及土地使用权抵押，借款的综合费率为 5.75%/年。截至 2017 年 6 月 30 日，该借款余额为 13,325,000.00 欧元，折合人民币 103,263,420.18 元，将于 2018 年 3 月 16 日到期，已转入一年内到期的非流动负债。

2. 长期借款——外币借款

币 别	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	折合人民币金额	原币金额	汇率	折合人民币金额
欧元	0.00		0.00	13,325,000.00	7.3068	97,362,663.59
小 计	<u>0.00</u>		<u>0.00</u>	<u>13,325,000.00</u>		<u>97,362,663.59</u>

(二十四) 长期应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他长期福利	1,044,017.99	1,366,819.40
合 计	<u>1,044,017.99</u>	<u>1,366,819.40</u>

注：其他长期福利系 VGML 计提的长期休假福利。

(二十五) 预计负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数	形成原因
预计损失	11,350,000.00	11,350,000.00	预计逾期借款担保损失
与矿山复垦相关的预计负债	55,594,873.76	54,542,940.63	预计矿山修复费用
合 计	<u>66,944,873.76</u>	<u>65,892,940.63</u>	

注：上述矿山复垦相关的预计负债为 VGM Plc 下属子公司预计的矿山修复费用。

(二十六) 股本

1. 明细情况

期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	929,017,761.00						929,017,761.00

2. 本期股权变动情况说明

本报告期本公司股本没有变化。

(二十七) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	51,259,534.18			51,259,534.18
合 计	<u>51,259,534.18</u>			<u>51,259,534.18</u>

(二十八) 其他综合收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期变动额				期末数
		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：前期计提所得税	税后归属于母公司 税后归属于少数股东	
(1) 以后将重分类进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	10,637,745.53	-2,505,090.01		-2,505,090.01		8,132,655.52
2) 外币财务报表折算差额	5,373,907.16	-1,462,090.81		-2,016,643.79	554,552.98	3,357,263.37
3) 其他	-2,281,342.90					-2,281,342.90
合 计	<u>13,730,309.79</u>	<u>-3,967,180.82</u>		<u>-4,521,733.80</u>	<u>554,552.98</u>	<u>9,208,575.99</u>

(二十九) 专项储备

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	15,593.38			15,593.38
合 计	<u>15,593.38</u>			<u>15,593.38</u>

(三十) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	77,898,985.76			77,898,985.76
合 计	<u>77,898,985.76</u>			<u>77,898,985.76</u>

(三十一) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	金 额
上年年末余额	404,738,995.48
加：年初未分配利润调整	
调整后本年年初余额	404,738,995.48
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-134,521,429.01
其他转入	
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	
转作股本的普通股利润	
所有者权益内部结转的其他	
期末未分配利润	<u>270,217,566.47</u>

(三十二) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	2017 年 1-6 月份		2016 年 1-6 月份	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	265,059,160.89	237,782,656.69	375,624,287.35	219,814,811.75
其他业务收入	6,129,277.92	2,880,979.65	3,407,836.28	1,686,285.56
合 计	<u>271,188,438.81</u>	<u>240,663,636.34</u>	<u>379,032,123.63</u>	<u>221,501,097.31</u>

2. 主营业务收入/主营业务成本按产品列式

产品名称	2017 年 1-6 月份		2016 年 1-6 月份	
	收 入	成 本	收 入	成 本
房地产销售	108,659,951.05	90,196,046.07	193,681,616.29	113,164,473.85
黄金销售	156,399,209.84	147,586,610.62	181,942,671.06	106,650,337.90
小 计	<u>265,059,160.89</u>	<u>237,782,656.69</u>	<u>375,624,287.35</u>	<u>219,814,811.75</u>

3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	2017 年 1-6 月份		2016 年 1-6 月份	
	收 入	成 本	收 入	成 本
淄博地区	108,659,951.05	90,196,046.07	193,681,616.29	113,164,473.85
斐济地区	156,399,209.84	147,586,610.62	181,942,671.06	106,650,337.90
小 计	<u>265,059,160.89</u>	<u>237,782,656.69</u>	<u>375,624,287.35</u>	<u>219,814,811.75</u>

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
------	------	-----------------

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
The Perth Mint	156,399,209.84	57.67%
自然人 1	3,852,606.00	1.42%
淄博中润新玛特有限公司	3,184,412.68	1.17%
自然人 2	2,479,960.00	0.91%
自然人 3	2,009,286.00	0.74%
小 计	<u>167,925,474.52</u>	<u>61.91%</u>

注：公司前五名客户中与自然人发生的营业收入为售房收入。

(三十三) 税金及附加

项 目	2017 年 1-6 月份	2016 年 1-6 月份
营业税	3,171,653.80	9,763,266.35
城市维护建设税	419,390.05	688,059.49
土地增值税	4,017,057.11	12,859,288.19
土地使用税	116,935.22	
房产税	318,123.56	
印花税	448,758.64	
教育费附加	254,832.38	491,471.07
水利建设基金	36,148.68	54,687.44
黄金税	4,646,317.05	5,369,832.78
合 计	<u>13,429,216.49</u>	<u>29,226,605.32</u>

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十四) 销售费用

项 目	2017年1-6月份	2016年1-6月份
人工费	2,183,427.88	2,483,146.29
销售代理费用及佣金	8,995.00	
办公事务及营销活动费	1,330,752.20	996,249.18
其他	1,739,045.61	1,193,472.12
合 计	<u>5,262,220.69</u>	<u>4,672,867.59</u>

(三十五) 管理费用

项 目	2017年1-6月份	2016年1-6月份
人工费用	10,466,466.95	20,110,577.78
办公事务及业务	62,947,440.16	39,899,665.01
财产费用	654,116.83	2,313,122.21
税金	0.00	23,579.08
其他	3,182,109.18	1,283,534.06

项 目	2017年1-6月份	2016年1-6月份
合 计	<u>77,250,133.12</u>	<u>63,630,478.14</u>

(三十六) 财务费用

项 目	2017年1-6月份	2016年1-6月份
利息支出	30,947,047.30	11,932,605.01
减：利息收入	2,399,201.16	1,278,415.96
减：汇兑收益	-8,856,142.34	11,801,284.86
手续费支出	32,418.32	93,123.27
合 计	<u>37,436,406.80</u>	<u>-1,053,972.54</u>

(三十七) 资产减值损失

项 目	2017年1-6月份	2016年1-6月份
坏账损失	41,220,463.14	42,042,501.22
无形资产减值损失		50,000.00
合 计	<u>41,220,463.14</u>	<u>42,092,501.22</u>

(三十八) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	2017年1-6月份	2016年1-6月份	计入当期非经常性损益的金额
合同违约金	296,821.15		296,821.15
其他	31,688.00	773,442.32	31,688.00
合 计	<u>328,509.15</u>	<u>773,442.32</u>	<u>328,509.15</u>

(三十九) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	2017年1-6月份	2016年1-6月份	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	2,073,328.19	615.50	2,073,328.19
其中：固定资产处置损失	2,073,328.19	615.50	2,073,328.19
无形资产处置损失			0
对外捐赠	1,800.00	1,800.00	1,800.00
其他	1,370,654.19	688,910.95	1,370,654.19
合 计	<u>3,445,782.38</u>	<u>691,326.45</u>	<u>3,445,782.38</u>

(四十) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	2017年1-6月份	2016年1-6月份
本期所得税费用		10,411,023.89

项 目	2017 年 1-6 月份	2016 年 1-6 月份
递延所得税费用	-1,627,385.01	2,011,930.04
合 计	<u>-1,627,385.01</u>	<u>12,422,953.93</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-147,190,911.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,627,385.01
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	
所得税费用	<u>-1,627,385.01</u>

(四十一) 其他综合收益

1. 明细情况

项 目	2017 年 1-6 月份			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
(1) 以后将重分类进损益的其他综合收益				
1) 可供出售金融资产公允价值变动损益	-2,505,090.01		-2,505,090.01	
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小 计	<u>-2,505,090.01</u>		<u>-2,505,090.01</u>	
2) 外币财务报表折算差额	-1,462,090.81		-2,016,643.79	554,552.98
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小 计	<u>-1,462,090.81</u>		<u>-2,016,643.79</u>	<u>554,552.98</u>
3) 其他				
合 计	<u>-3,967,180.82</u>		<u>-4,521,733.80</u>	<u>554,552.98</u>

续表

项 目	2016 年 1-6 月份			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
(1) 以后将重分类进损益的其他综合收益				

项 目	2016 年 1-6 月份		
	税前金额	所得税	税后归属于母公司 税后归属于少数股东
1) 可供出售金融资产公允价值变动损益	13,092,400.94		13,092,400.94
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	<u>13,092,400.94</u>		<u>13,092,400.94</u>
2) 外币财务报表折算差额	47,184,704.14		40,288,270.87
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	<u>47,184,704.14</u>		<u>40,288,270.87</u>
合 计	<u>60,277,105.08</u>		<u>6,896,433.27</u>

(四十二) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-6 月份	2016 年 1-6 月份
营业外收入	328,509.15	773,442.32
利息收入	2,399,201.16	1,278,415.96
其他往来	29,444,286.51	59,643,580.87
使用受限的其他货币资金	30,258,530.63	
合 计	<u>62,430,527.45</u>	<u>61,695,439.15</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-6 月份	2016 年 1-6 月份
管理费用	23,603,458.01	36,183,199.07
销售费用	777,541.60	2,189,721.30
营业外支出	1,372,454.19	690,710.95
财务费用	32,418.32	93,123.27
使用受限的其他货币资金	90,450.33	
其他往来	47,485,553.03	164,674,525.73
合 计	<u>73,361,875.48</u>	<u>203,831,280.32</u>

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2017 年 1-6 月份	2016 年 1-6 月份
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		

项 目	2017 年 1-6 月份	2016 年 1-6 月份
净利润	-145,563,525.99	6,621,708.53
加：资产减值准备	41,220,463.14	42,092,501.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,722,475.13	27,488,516.32
无形资产摊销	5,749,761.02	8,204,593.34
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	2,073,328.19	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		615.50
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	12,871,419.84	-1,053,972.54
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,843,565.13	2,059,111.33
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,216,180.12	-47,181.29
存货的减少(增加以“-”号填列)	98,079,223.90	73,555,682.64
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-125,162,875.29	-179,977,656.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	92,383,336.50	-120,450,133.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,746,221.43	-141,506,214.72

(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

(3) 现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	71,138,210.81	73,496,913.11
减：现金的期初余额	52,975,557.61	82,332,215.34
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	18,162,653.20	-8,835,302.23

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	71,138,210.81	52,975,557.61
其中：库存现金	95,663.19	60,075.13
可随时用于支付的银行存款	71,042,547.62	52,915,482.48
可随时用于支付的其他货币资金		

项 目	期末数	期初数
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	71,138,210.81	52,975,557.61

[注]现金流量表补充资料的说明：

2017 年半年度现金流量表中现金期末数为 71,138,210.81 元，2017 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 111,568,462.52 元，差额 40,430,251.71 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的其他货币资金。

2016 年度现金流量表中现金期末数为 52,975,557.61 元，2016 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 122,958,514.02 元，差额 69,982,956.41 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的其他货币资金。

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	31,288,125.00	信用证保证金
货币资金	1,196,600.00	环境治理保证金
货币资金	305,736.70	安全生产保证金
货币资金	4,223,267.70	定期存款
货币资金	3,416,522.31	按揭保证金
投资性房地产	164,314,485.16	借款抵押物
合 计	<u>204,744,736.87</u>	

(四十五) 外币货币性项目

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			
其中：港币	1,235,969.85	0.86792	1,072,722.95
斐济币	1,708,137.78	3.30778	5,650,143.79
美元	216,566.63	6.77440	1,467,108.97
应收账款			
其中：斐济币	4,063,833.76	3.30778	13,442,267.62
其他应收款			0.00
其中：港币	50,620.80	0.86792	43,934.81
斐济币	3,858,727.12	3.30778	12,763,819.96
美元	80,000,000.00	6.77440	541,952,000.00

应付账款				0.00
其中：斐济币	34,089,360.39	3.30778	112,760,100.69	
澳元	119,596.13	5.20990	623,083.88	
新西兰元	81,165.93	4.95690	402,331.40	
美元	101,728.12	6.77440	689,146.98	
其他应付款				0.00
其中：港币	960,081.51	0.86792	833,273.94	
英镑	43,974.55	8.81440	387,609.27	
斐济币	174,670.84	3.30778	577,772.69	
雷亚尔	5,114.67	2.06433	10,558.38	
长期借款				0.00
其中：欧元	13,325,000.00	7.74960	103,263,420.18	

2. 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

(1) 境外经营实体情况：

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
中润国际矿业有限公司	中国香港	港币	经营业务(商品、融资)主要以该等货币计价和结算
VGML	斐济	斐济币	经营业务(商品、融资)主要以该等货币计价和结算
VGM Plc	英国	英镑	经营业务(商品、融资)主要以该等货币计价和结算

(2) 本公司外币报表折算汇率选择参见本附注三(九)。

所有资产、负债类项目均按照期末资产负债表日的即期汇率折算为人民币反映；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的即期汇率折算为人民币反映，“未分配利润”项目以所有者权益变动表中的数额反映；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数字的差额，作为报表折算差额在“其他综合收益”项目中反映。

利润表所有项目按照 2017 年度的即期汇率平均数折算为人民币反映。

六、合并范围的变更

本公司本期未发生合并范围变更。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东中润集团淄博	一级	山东省淄博市	山东省	房地产	100.00		同一控制下企业

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
置业有限公司(以下简称“淄博置业”)			淄博市	开发		合并	
中润矿业	一级	山东省济南市	山东省 济南市	矿业投资	100.00	设立	
四川平武	二级	四川省平武县	四川省 平武县	金矿采选		76.00	非同一控制下企业合并
西藏中金矿业有限公司(以下简称“西藏中金”)	二级	西藏自治区	西藏 自治区	矿产品加工、销售		71.20	非同一控制下企业合并
内蒙古汇银矿业有限公司(以下简称“内蒙汇银”)	二级	内蒙古自治区	内蒙古 自治区	矿产勘查		75.20	非同一控制下企业合并
中润国际	二级	中国香港	英属维尔京 群岛	矿业投资		100.00	设立
VGM Plc	三级	斐济	英格兰和威 尔士	金矿采选		79.52	非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

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	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
四川平武	24.00	-1,915,865.48		-16,006,442.75
西藏中金	28.80	-51,228.54		10,405,744.56
内蒙汇银	24.80	-16,463.03		40,591,529.64
VGM Plc	20.48	-9,058,539.93		55,196,662.21

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 财务信息

子公司名称	2017年6月30日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川平武	3,970,202.67	103,183,319.87	107,153,522.54	172,686,698.01		172,686,698.01
西藏中金	22,801,784.82	13,329,272.73	36,131,057.55			0.00
内蒙汇银	28,487,380.32	141,218,262.36	169,705,642.68	6,123,795.63		6,123,795.63
VGM Plc	125,779,944.32	669,273,224.64	795,053,168.96	275,197,144.84	250,951,934.20	526,149,079.04

续上表:

子公司名称	2016年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

四川平武	5,151,800.93	107,152,469.89	112,304,270.82	169,854,673.44		169,854,673.44
西藏中金	22,917,104.19	13,391,830.23	36,308,934.42			
内蒙汇银	28,757,125.69	140,824,930.75	169,582,056.44	5,933,693.63		5,933,693.63
VGM Plc	176,810,905.16	559,668,464.56	736,479,369.72	84,388,976.46	341,666,965.06	426,055,941.52

续上表：

子公司名称	2017 年 1-6 月份			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川平武	288,743.14	-7,982,772.85	-7,982,772.85	2,211,301.35
西藏中金		-177,876.87	-177,876.87	-200.87
内蒙汇银		-66,515.76	-66,515.76	102,484.47
VGM Plc	156,399,209.84	-44,226,853.32	-41,519,338.28	74,935,004.62

续上表：

子公司名称	2016 年 1-6 月份			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川平武		-8,691,483.76	-8,691,483.76	7,741,478.71
西藏中金		-42,037.06	-42,037.06	108,768.58
内蒙汇银		-232,588.10	-232,588.10	-190,439.74
VGM Plc	181,942,671.06	32,235,659.89	56,817,100.01	94,335,686.00

4. 本报告期不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

公司以风险和收益之间取得适当平衡为金融风险管理目标，通过辨别和分析所面临的各种金融风险，采用金融管理政策和实务控制金融风险，以降低其对公司经营业绩的潜在不利影响。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 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。本公司房地产业务的主要经营地位于中国境内，主要业务以人民币结算，黄金开采冶炼业务位于斐济，主要业务以斐济币、美元进行结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险主要来自于境外经营子公司资产负债项目及国内经营主体的外币其他应收款项。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到

期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十三)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本期末, 本公司面临的外汇风险主要来源于以斐济币、英镑、港币、美元计价的金融资产和金融负债, 外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十五)“外币货币性项目”。

2. 利率风险

除了短期借款、长期借款以外, 公司并无重大的计息资产和负债。公司根据金融市场环境来合理安排固定利率借款, 短期借款和中长期借款的比例, 以控制利率变动所产生的现金流量变动风险。

2017年6月30日, 公司短期借款的届满期限均为12个月以内, 受利率波动的影响较小。长期借款系固定利率的金融负债, 不存在利率波动带来的风险。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

(三) 信用风险

信用风险, 是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。2017年6月30日, 可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失, 主要包括货币资金、应收账款及其他应收款, 其账面价值代表公司所面临的与财务风险有关的最高信用风险。

本公司银行存款主要存放于信用评级较高、资产状况良好、信用风险较低的商业银行, 通过密切监控银行账户余额的变动等方式, 规避商业银行的信用风险。

公司已经形成完善的应收账款风险管理和内控体系, 通过严格审查客户信用, 严格执行应收账款催收程序, 降低应收账款的信用风险。此外, 本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

截至2017年6月30日, 公司应收其他款项余额为1,414,322,559.25元, 账面价值为1,050,362,729.90元。主要包括应收处置子公司股权、购矿诚意金以及对佩思公司借款等款项。对于上述款项, 公司采取了包括但不限于第三方保证、质押等回款保障措施, 定期对债务人信用记录进行监控, 对于信用记录不良的债务人, 本公司会采用书面催款、律师发函等措施, 以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。但因上述款项金额巨大, 部分债务人未能完全履行还款协议, 公司其他应收款项回收面临一定的信用风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额, 详细见本部分(四)流动风险的相关列示。

(四) 流动风险

流动风险, 是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测, 确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务, 满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位:人民币万元):

项 目	期 末 数					合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	无期限	
金融资产:						
货币资金	7,113.82	3,248.47			794.56	11,156.85
应收款项	1,553.06	29.96	667.00	1,935.42		4,185.44
其他应收款	68,704.98	489.86	3,270.53	68,966.88		141,432.25
金融资产合计	<u>77,371.86</u>	<u>3,768.29</u>	<u>3,937.53</u>	<u>70,902.30</u>	<u>794.56</u>	<u>156,774.54</u>
金融负债:						

短期借款	44,076.67					44,076.67
应付账款	12,229.02	2,772.70	1,886.97	1,369.65		18,258.33
其他应付款	34,147.07				10,950.22	45,097.30
一年内到期的非流动负债	10,326.34					10,326.34
对合并范围以外公司提供的担保	20,000.00					20,000.00
金融负债和或有负债合计	<u>120,779.10</u>	<u>2,772.70</u>	<u>1,886.97</u>	<u>1,369.65</u>	<u>10,950.22</u>	<u>137,758.64</u>

续上表：

项 目	期初数					合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	无期限	
金融资产：						
货币资金	414.67	3,075.00	119.66		8,686.52	12,295.85
应收款项	184.09			1,459.07	1,171.33	2,814.49
其他应收款	536.49	949		3,076.56	137,129.69	141,691.74
金融资产合计	<u>1,135.25</u>	<u>4,024.00</u>	<u>119.66</u>	<u>4,535.63</u>	<u>146,987.54</u>	<u>156,802.08</u>
金融负债						
短期借款	30,000.00					30,000.00
应付账款	6,154.18	8,863.43		984.83	2,732.46	18,734.90
其他应付款	30,219.60				15,954.80	46,174.40
一年内到期的非流动负债	2,995.77					2,995.77
长期借款		9,736.27				9,736.27
对合并范围以外公司提供的担保	50,000.00					50,000.00
金融负债和或有负债合计	<u>119,369.55</u>	<u>18,599.70</u>		<u>984.83</u>	<u>18,687.26</u>	<u>157,641.34</u>

(五) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2017 年 06 月 30 日，本公司的资产负债率为 54.74%(2016 年 12 月 31 日：51.15%)。

九、公允价值的披露**(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

单位：人民币元

项 目	期末公允价值			合 计
	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	
1. 持续的公允价值计量				
(1)可供出售金融资产				
1)债务工具投资				
2)权益工具投资*	13,687,799.99			13,687,799.99
3)其他				
持续以公允价值计量的资产总额	<u>13,687,799.99</u>			<u>13,687,799.99</u>

注：加拿大锌业公司（Canadian Zinc Corporation）2017年06月30日在多伦多证券交易所的收盘价为0.175加元/股，公司持有1,500万股，股票市值为262.50万加元。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	企业类型	注册地	注册资本(万元)
宁波冉盛盛远投资管理合伙企业 (有限合伙)	有限合伙企业	宁波市	235,230.00

截至 2017 年 06 月 30 日，本公司最终控制方是郭昌玮。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
宁波梅山保税港区冉盛盛昌投资管理合伙企业(有限合伙)	同一实际控制人
北京冉盛资产管理有限公司	同一实际控制人
北京长实财富资本管理有限公司	同一实际控制人
北京安控投资有限公司	同一实际控制人
华夏远基置业发展有限公司	同一实际控制人
冉盛健康产业投资有限公司	同一实际控制人
冉盛置业发展有限公司	同一实际控制人
珠海横琴新区长实资本管理有限公司	同一实际控制人

珠海横琴新区长实股权投资基金管理中心（有限合伙）	同一实际控制人
冉盛财富资本管理有限公司	同一实际控制人
冉盛长实（宁波）资产管理有限公司	同一实际控制人
冉盛（宁波）股权投资基金管理有限公司	同一实际控制人
宁波冉盛盛玺投资管理合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人
宁波冉盛盛瑞投资管理合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人
昆山金利表面材料应用科技股份有限公司	同一实际控制人
郑 强	主要投资者个人

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

（1）合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十一（二）2 本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

（二）或有事项

1. 本公司为非关联方提供的担保事项

1) 截止 2017 年 06 月 30 日，本公司为非关联方提供保证担保的情况(单位：万元)：

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	山东新潮能源股份有限公司	烟台农村商业银行股份有限公司牟平区支行	12,000.00	2018-6-12	
本公司	山东新潮能源股份有限公司	华夏银行股份有限公司青岛分行	8,000.00	2017-10-26	
小 计			<u>20,000.00</u>		

2. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1) 截止 2017 年 06 月 30 日，本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位：元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物		担保借款余额	借款到期日
				账面原值	账面价值		
淄博中润	VGM Plc	中国银行股份有限公司开曼分行	淄博新玛特房产项目及土地使用权	124,252,620.23	97,272,051.31	103,263,420.18	2018-3-16
淄博中润	本公司	济南农村商业银行股份有限公司历下支行	淄博高新区中润大道1号中润综合楼	70,440,329.97	67,042,433.85	95,000,000.00	2018-4-12
小 计				<u>194,692,950.20</u>	<u>164,314,485.16</u>	<u>198,263,420.18</u>	

(2) 截止 2017 年 06 月 30 日，本公司合并范围内公司之间的财产质押担保情况(单位：元)

担保单位	被担保单位	质押权人	质押标的物	质押物	质押物	担保借款余额	借款到期日
				账面原值	账面价值		
本公司	VGM Plc	中国银行股份有限公司济南北园路支行	备用信用证	31,288,125.00	31,288,125.00	103,263,420.18	2018-3-16
小计				<u>31,288,125.00</u>	<u>31,288,125.00</u>	<u>103,263,420.18</u>	

3. 其他或有负债及其财务影响

本公司之子公司淄博置业按房地产企业经营惯例为商品房承购人按揭贷款提供阶段性担保,担保期限自保证合同生效之日起,至商品房承购人所购住房的《房地产证》办出及抵押登记手续办妥后并交银行执管之日止。截至 2017 年 06 月 30 日,本公司之子公司承担阶段性担保金额共计 20,055 万元。

十二、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日,本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分:(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;(2)本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;(3)本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,则合并为一个经营分部。

本公司以经营分部为基础确定报告分部,满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部:(1)该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上;(2)该分部的分部利润(亏损)的绝对额,占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上;(3)该分部的分部资产占所有分部资产合计额的 10%或者以上。按上述原则确定的报告分部的经营分部对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时,增加报告分部的数量,按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围,直到该比重达到 75%:(1)将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部;(2)将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并,作为一个报告分部。

本公司各经营分部的会计政策与本附注三、公司采用的重要会计政策和会计估计所描述的会计政策相同。

本公司根据产品及地域不同确定 3 个报告分部:淄博中润从事房地产开发,VGML Plc 在境外从事金矿采选、四川平武在境内从事金矿采选。

2. 报告分部的财务信息

(单位:万元)

2017 年 1-6 月项目	淄博置业	VGM Plc	其他	分部间抵销	合计
营业收入	11,450.05	15,639.92	28.87		27,118.84
营业成本	9,295.66	14,758.66	12.04		24,066.36
利润总额	-205.20	-4,422.69	-9,968.00	-123.2	-14,719.09
所得税费用	-162.74				-162.74

净利润/-净亏损	-42.46	-4,422.69	-9,968.00	-123.2	-14,556.35
资产总额	111,411.43	79,505.32	374,809.00	-250,268.78	315,456.97
负债总额	59,265.00	52,614.91	200,136.50	-139,339.99	172,676.42

续表

2016 年 1-6 月项目	淄博置业	VGM Plc	其他	分部间抵销	合计
营业收入	19,708.94	18,194.27			37,903.21
营业成本	11,485.08	10,665.03			22,150.11
利润总额	4,996.61	3,223.57	-4,256.24	-2,059.47	1,904.47
所得税费用	1,242.30				1,242.30
净利润/-净亏损	3,754.31	3,223.57	-4,256.24	-2,059.47	662.17
资产总额	123,606.70	68,810.25	479,351.38	-334,311.87	337,456.46
负债总额	77,124.78	38,228.64	287,021.68	-223,402.09	178,973.01

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 6 月 30 日；本期系指 2017 年 1-6 月，上年同期系指 2016 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 其他应收款

1. 明细情况

种类	期末数			
	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	计提 比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,702,175,440.15	99.99	326,127,948.53	19.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
准备	173,994.84	0.01		
合计	<u>1,702,349,434.99</u>	<u>100.00</u>	<u>326,127,948.53</u>	<u>19.16</u>

续表

种类	期初数			
	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	计提 比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,658,970,177.82	99.99	289,687,821.39	17.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
准备	122,954.10	0.01		
合计	<u>1,659,093,131.92</u>	<u>100.00</u>	<u>289,687,821.39</u>	<u>17.46</u>

[注]其他应收款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额500万元以上(含)，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	670,783,004.46	33,539,150.22	5
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年	598,673,348.64	239,469,339.46	40
5 年以上	53,119,458.85	53,119,458.85	100
小 计	<u>1,322,575,811.95</u>	<u>326,127,948.53</u>	<u>24.66</u>

2) 其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	379,599,628.20		
小 计	<u>379,599,628.20</u>		

(2) 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

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
社会保险费	45,302.41			单项认定不存在减值风险
住房公积金	128,692.43			单项认定不存在减值风险
小 计	<u>173,994.84</u>			

3. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
李晓明	541,952,000.00	1 年以内	31.84
山东安盛资产管理集团有限公司	369,300,000.00	4-5 年	21.69
中润矿业发展有限公司	371,884,908.69	1 年以内、1-2 年	21.85
齐鲁置业有限公司	229,322,348.69	4-5 年	13.47
佩思国际科贸(北京)有限公司	126,529,894.78	1 年以内	7.43
小 计	<u>1,638,989,152.16</u>		<u>96.28</u>

4. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
中润矿业发展有限公司	子公司	371,884,908.69	21.85
小 计		<u>371,884,908.69</u>	<u>21.85</u>

5. 其他应收款按照款项性质列示

款项性质	期末数	期初数
处置子公司款项	598,622,348.69	598,622,348.69
往来款	723,002,322.36	732,967,823.21
押金及保证金	591,878.00	591,878.00
员工备用金借款	359,262.90	293,219.23
社保及公积金	173,994.84	122,954.10
关联企业往来	379,599,628.20	326,494,908.69
合 计	<u>1,702,349,434.99</u>	<u>1,659,093,131.92</u>

(二) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	613,623,797.01		613,623,797.01	613,623,797.01		613,623,797.01
对联营、合营企业投资						
合 计	<u>613,623,797.01</u>		<u>613,623,797.01</u>	<u>613,623,797.01</u>		<u>613,623,797.01</u>

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
淄博中润	113,623,797.01			113,623,797.01		
中润矿业	500,000,000.00			500,000,000.00		
小 计	<u>613,623,797.01</u>			<u>613,623,797.01</u>		

(三) 母公司现金流量表补充资料

项 目	2017 年 1-6 月份	2016 年 1-6 月份
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-83,492,973.87	-56,706,317.09
加: 资产减值准备	36,440,127.14	41,830,150.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-25,555.79	470,843.98
无形资产摊销	22,500.00	42,400.02
长期待摊费用摊销		

项 目	2017 年 1-6 月份	2016 年 1-6 月份
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	62,601.84	615.50
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	9,562,358.49	8,155,665.21
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-43,256,303.07	-277,285,696.98
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-14,145,427.35	48,817,769.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-94,832,672.61	-234,674,569.06
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	7,771,927.94	2,937,341.05
减: 现金的期初余额	17,122,355.88	12,393,265.11
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,350,427.94	-9,455,924.06

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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,本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+, 损失为-):

项 目	本期数
非流动资产处置损益	-2,073,328.19
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	

计入当期损益的政府补助, 但与公司业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外

项 目	本期数
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外	1,566,040.77
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	
非货币性资产交换损益	
委托投资损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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负债产生的公允价值变动损益，以及处置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负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-1,043,945.04
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	-1,551,232.46
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-264,223.51
非经常性损益净额	-1,287,008.95
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-881,919.95
归属于少数股东的非经常性损益	-405,089.00

2. 重大非经常性损益项目的内容说明

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费为本公司收取佩思国际科贸（北京）有限公司借款利息。

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.58%	-0.1448	-0.1448

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.51%	-0.1439	-0.1439

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-134,521,429.01
非经常性损益	2	-881,919.95
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-133,639,509.06
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	1,476,661,179.59
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9[注 1]	-4,521,733.80
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6.00
报告期月份数	11	6.00
加权平均净资产	12[注 2]	1,404,878,731.29
加权平均净资产收益率	13=1/12	-9.58%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-9.51%

[注1] 2017年半年度其他综合收益减少4,521,733.80元。

[注2] $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11\pm 9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-134,521,429.01
非经常性损益	2	-881,919.95
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-133,639,509.06
期初股份总数	4	929,017,761.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6.00

项 目	序号	本期数
发行在外的普通股加权平均数	12	929,017,761.00
基本每股收益	13=1/12	-0.1448
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.1439

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
应收账款	增加 168.64%	主要系公司子公司 VGML 应收 The Perth Mint 未结算的黄金销售款增加所致
在建工程	增加 311.74%	主要系公司子公司 VGML 自建电站投入增加所致
其他非流动资产	减少 100.00%	主要系公司子公司 VGML 自建电站投入转入在建工程所致
短期借款	增加 46.92%	主要系公司子公司 VGML 新增流动资金借款所致
应交税费	减少 84.00%	主要系公司子公司淄博置业公司本期缴纳税金所致
应付利息	增加 73.97%	主要系应付崔炜等应付利息增加所致

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
营业收入	减少 28.45%	主要系公司子公司淄博置业本期销售商品房收入减少及公司子公司 VGML 大修产量下降黄金收入减少所致
税金及附加	减少 54.05%	主要系子公司淄博置业销售商品收入减少导致相关税收减少所致
财务费用	增加 3651.93%	主要系本期较上年同期对外融资借款增加所致

第十一节 备查文件目录

- 1、载有公司法定代表人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表；
- 2、报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有文件的正本及公告的原稿。

中润资源投资股份有限公司

董事长：李明吉

2017年8月27日