中润资源投资股份有限公司 2018 年半年度财务报告

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

2018 年 06 月 30 日

编制单位：中润资源投资股份有限公司　　单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	48,969,486.82	104,668,890.25
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	11,267,254.54	9,366,920.90
预付款项	18,491,665.59	54,518,086.91
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	794,387,289.51	776,667,317.70
买入返售金融资产		
存货	506,668,089.53	517,305,733.17
持有待售的资产		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	21,029,664.15	29,529,497.17
流动资产合计	1,400,813,450.14	1,492,056,446.10
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	10,863,472.49	12,872,227.49
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产	160,612,153.86	163,277,527.18
固定资产	560,856,802.97	566,067,114.89
在建工程	28,861,825.30	13,255,249.03
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	240,997,951.16	250,186,197.24
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	46,443,446.30	46,138,060.95
其他非流动资产	2,145,417.79	3,524,519.32
非流动资产合计	1,050,781,069.87	1,055,320,896.10
资产总计	2,451,594,520.01	2,547,377,342.20
流动负债：		
短期借款	406,993,289.89	407,626,947.78
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	194,577,415.34	212,021,678.50

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

预收款项	195,021,558.51	196,727,362.87
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	17,086,894.16	15,967,986.54
应交税费	2,190,230.75	4,389,733.01
应付利息	62,986,105.72	50,356,469.67
应付股利		
其他应付款	437,027,436.81	367,870,475.96
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		
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	11,949,685.47	125,445,097.27
其他流动负债		
流动负债合计	1,327,832,616.65	1,380,405,751.60
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	849,129.10	1,022,272.96
专项应付款		
预计负债	81,163,004.20	81,785,696.76
递延收益		
递延所得税负债	5,561,239.24	5,680,754.62
其他非流动负债		
非流动负债合计	87,573,372.54	88,488,724.34
负债合计	1,415,405,989.19	1,468,894,475.94
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		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	-10,528,153.26	-4,275,210.95
专项储备	13,921.38	13,921.38
盈余公积	77,898,985.76	77,898,985.76
一般风险准备		
未分配利润	-70,609,978.41	-44,394,785.25
归属于母公司所有者权益合计	977,052,070.65	1,009,520,206.12
少数股东权益	59,136,460.17	68,962,660.14
所有者权益合计	1,036,188,530.82	1,078,482,866.26
负债和所有者权益总计	2,451,594,520.01	2,547,377,342.20

法定代表人：张晖　　主管会计工作负责人：尤文海　　会计机构负责人：尤文海

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	867,241.33	35,255,104.47
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	1,265,039,772.02	1,126,794,773.62
存货		
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	272,956.29	242,068.59
流动资产合计	1,266,179,969.64	1,162,291,946.68
非流动资产：		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	643,004.88	1,037,260.21
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	319,083.34	288,750.00
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	614,585,885.23	614,949,807.22
资产总计	1,880,765,854.87	1,777,241,753.90
流动负债：		
短期借款	393,713,583.64	395,000,000.00
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	2,004,440.65	1,829,120.28
应交税费	141,865.02	81,373.29
应付利息	62,853,492.11	50,140,791.92
应付股利		
其他应付款	473,639,343.00	372,467,759.23
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

其他流动负债		
流动负债合计	932,352,724.42	819,519,044.72
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	22,116,465.75	22,116,465.75
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	22,116,465.75	22,116,465.75
负债合计	954,469,190.17	841,635,510.47
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	-223,974,982.88	-214,665,404.15
所有者权益合计	926,296,664.70	935,606,243.43
负债和所有者权益总计	1,880,765,854.87	1,777,241,753.90

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	201,803,276.01	271,188,438.81

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

其中：营业收入	201,803,276.01	271,188,438.81
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	235,555,375.45	415,262,076.58
其中：营业成本	179,014,128.33	240,663,636.34
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	9,748,526.50	13,429,216.49
销售费用	459,656.29	5,262,220.69
管理费用	35,664,491.10	77,250,133.12
财务费用	20,494,544.49	37,436,406.80
资产减值损失	-9,825,971.26	41,220,463.14
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）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,398,359.03	-2,073,328.19
其他收益		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-35,150,458.47	-146,146,965.96
加：营业外收入	4,500.00	328,509.15
减：营业外支出	1,109,172.00	1,372,454.19
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-36,255,130.47	-147,190,911.00
减：所得税费用	-424,900.73	-1,627,385.01
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-35,830,229.74	-145,563,525.99
（一）持续经营净利润（净亏损以	-35,830,229.74	-145,563,525.99

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

“—”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	-26,215,193.16	-134,521,429.01
少数股东损益	-9,615,036.58	-11,042,096.98
六、其他综合收益的税后净额	-6,464,105.70	-3,967,180.82
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-6,252,942.31	-4,521,733.80
（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	-6,252,942.31	-4,521,733.80
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	-1,564,084.28	-2,505,090.01
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	-4,688,858.03	-2,016,643.79
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-211,163.39	554,552.98
七、综合收益总额	-42,294,335.44	-149,530,706.81
归属于母公司所有者的综合收益总额	-32,468,135.47	-139,043,162.81
归属于少数股东的综合收益总额	-9,826,199.97	-10,487,544.00
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0282	-0.1448
（二）稀释每股收益	-0.0282	-0.1448

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

法定代表人：张晖　　主管会计工作负责人：尤文海　　会计机构负责人：尤文海

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	7,982,581.98	9,267,218.66
财务费用	15,779,038.20	37,712,493.63
资产减值损失	-14,455,966.45	36,440,127.14
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		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-925.00	-62,601.84
其他收益		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-9,306,578.73	-83,492,973.87
加：营业外收入		
减：营业外支出	3,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-9,309,578.73	-83,492,973.87
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-9,309,578.73	-83,492,973.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-9,309,578.73	-83,492,973.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（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		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	-9,309,578.73	-83,492,973.87
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	198,715,498.69	231,061,242.05
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		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	14,923,573.30	10,519,619.43
收到其他与经营活动有关的现金	269,789,698.68	62,430,527.45
经营活动现金流入小计	483,428,770.67	304,011,388.93
购买商品、接受劳务支付的现金	137,134,460.24	128,428,057.60
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	61,349,279.43	61,097,234.77
支付的各项税费	22,946,150.80	26,377,999.65
支付其他与经营活动有关的现金	98,725,917.24	73,361,875.48
经营活动现金流出小计	320,155,807.71	289,265,167.50
经营活动产生的现金流量净额	163,272,962.96	14,746,221.43
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
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	45,000,000.00	
投资活动现金流入小计	45,000,000.00	117,103.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	61,402,014.78	92,973,724.75
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	45,000,000.00	
投资活动现金流出小计	106,402,014.78	92,973,724.75

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

投资活动产生的现金流量净额	-61,402,014.78	-92,856,621.75
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	652,758.47	448,428,312.35
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	652,758.47	448,428,312.35
偿还债务支付的现金	114,081,828.16	338,371,929.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,571,420.85	13,475,033.13
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		
筹资活动现金流出小计	127,653,249.01	351,846,962.47
筹资活动产生的现金流量净额	-127,000,490.54	96,581,349.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	760,248.32	-308,296.36
五、现金及现金等价物净增加额	-24,369,294.04	18,162,653.20
加：期初现金及现金等价物余额	64,659,655.22	52,975,557.61
六、期末现金及现金等价物余额	40,290,361.18	71,138,210.81

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	176,153,805.92	33,634,735.85
经营活动现金流入小计	176,153,805.92	33,634,735.85
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	4,506,981.45	4,085,463.88
支付的各项税费		324,517.81
支付其他与经营活动有关的现金	161,919,806.19	124,057,426.77

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

经营活动现金流出小计	166,426,787.64	128,467,408.46
经营活动产生的现金流量净额	9,727,018.28	-94,832,672.61
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
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	45,000,000.00	
投资活动现金流入小计	45,000,000.00	117,103.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	62,510.06	
投资支付的现金	45,000,000.00	
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	45,062,510.06	
投资活动产生的现金流量净额	-62,510.06	117,103.00
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
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		395,000,000.00
偿还债务支付的现金	1,286,416.36	300,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,477,830.00	9,634,858.33
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	12,764,246.36	309,634,858.33
筹资活动产生的现金流量净额	-12,764,246.36	85,365,141.67
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	-3,099,738.14	-9,350,427.94
加：期初现金及现金等价物余额	3,966,979.47	17,122,355.88
六、期末现金及现金等价物余额	867,241.33	7,771,927.94

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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		-4,275,210.95	13,921.38	77,898,985.76		-44,394,785.25	68,962,660.14	1,078,482,866.26
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		-4,275,210.95	13,921.38	77,898,985.76		-44,394,785.25	68,962,660.14	1,078,482,866.26
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）							-6,252,942.31				-26,215,193.16	-9,826,199.97	-42,294,335.44
（一）综合收益总额							-6,252,942.31				-26,215,193.16	-9,826,199.97	-42,294,335.44
（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													

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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		-10,528,153.26	13,921.38	77,898,985.76		-70,609,978.41	59,136,460.17	1,036,188,530.82

上年金额

单位：元

项目	上期												
	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													

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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“一”号填列）							-18,005,520.74	-1,672.00			-449,133,780.73	-31,712,377.52	-498,853,350.99
（一）综合收益总额							-18,005,520.74				-449,133,780.73	-31,711,849.52	-498,851,150.99
（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								-1,672.00				-528.00	-2,200.00
1．本期提取													
2．本期使用								1,672.00				528.00	2,200.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（六）其他													
四、本期期末余额	929,017,761.00				51,259,534.18		-4,275,210.95	13,921.38	77,898,985.76		-44,394,785.25	68,962,660.14	1,078,482,866.26

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	-214,665,404.15	935,606,243.43
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	-214,665,404.15	935,606,243.43
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）										-9,309,578.73	-9,309,578.73
（一）综合收益总额										-9,309,578.73	-9,309,578.73
（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											

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	-223,974,982.88	926,296,664.70

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	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										-313,995,890.62	-313,995,890.62

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

“一”号填列）											
（一）综合收益总额										-313,995,890.62	-313,995,890.62
（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	-214,665,404.15	935,606,243.43

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

财务报表附注

2018 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：张晖；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2018年6月30日，本公司的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 2018 年 8 月 28 日经公司第九届董事会第三次会议批准。

（二）合并范围

本公司 2018 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

（一）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。

（二）持续经营

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怀疑的事项和情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子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，对应收款项坏账准备的确认、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十二)、附注三(十七)、附注三(二十)和附注三(二十四)等相关说明。

（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 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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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计提方法	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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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)，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。

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该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其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；资产负债表日，同一项存货

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6．存货的盘存制度为永续盘存制。

（十四）持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1．划分为持有待售类别的条件

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

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2．持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称第 42 号准则)计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3．划分为持有待售类别的终止确认和计量

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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时，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；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	3－45 年	0－5%	2.11－33.33
运输工具	平均年限法	3－12 年	0－5%	7.92-33.33
机器设备	平均年限法	4－12 年	0－5%	7.92-25.00
其他设备	平均年限法	4－12 年	0－5%	7.92-25.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

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。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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各部分分别完工，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．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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）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。

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。

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。

（二十三）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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

（二十四）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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，已经收到或取得了客户到货结算单，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。

（二十五）政府补助的确认和计量

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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．政府补助的确认时点

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)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；

(2)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；

(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)。

3．政府补助的会计处理

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；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十六）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。

（二十七）租赁业务的确认和计量

1．租赁的分类

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

(二十八) 终止经营

1．终止经营的条件

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

(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2．终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（二十九）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．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。

7．递延所得税资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

在很有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。

8．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。

9．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。

（三十）主要会计政策和会计估计变更说明

1．会计政策变更

(1)因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2017 年 12 月 25 日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号，以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式除上述提及新修订的企业会计准则对报表项目的影响外，在“营业利润”之上新增“资产处置收益”项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组确认的处置利得或损失、以及处置未划为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失；债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，2018/2017 半年度比较财务报表已重新分类调整，对资产总额和净利润无影响。对 2017 半年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“资产处置收益”-2,073,328.19 元，减少“营业外支出”2,073,328.19 元；对 2017 半年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“资产处置收益”-62,601.84 元，减少“营业外支出”62,601.84 元。

(2)企业自行变更会计政策

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。

（三十一）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	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、16%、11%、10%、9%、6%、5%、0%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。	实行四级超率累进税率(30%-60%)计缴；预缴率适用房地产所在地具体规定。
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%等
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注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 6 月 30 日；本期系指 2018 年半年度，上年系指 2017 年半年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	43,689.26	24,720.68
银行存款	40,246,671.92	64,634,934.54
其他货币资金	8,679,125.64	40,009,235.03
合　计	48,969,486.82	104,668,890.25

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期末数	期初数
其中：存放在境外的款项总额	4,274,514.82	8,199,227.38

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	0.00	31,288,125.00
环境治理保证金	1,254,602.97	1,254,602.97
定期存款	3,998,021.36	4,044,884.10
按揭保证金	3,426,501.31	3,421,622.96
合　计	8,679,125.64	40,009,235.03
其中：存放在境外的款项总额	3,998,021.36	4,044,884.10

3．截至 2018 年 06 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。其他货币资金使用受限情况详见本附注五(四十三) “所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

4．外币货币资金明细情况详见本附注五(四十四)“外币货币性项目”之说明。

（二）应收账款

1．明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	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	20,879,532.65	72.11	17,687,538.08	84.71	3,191,994.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	8,075,259.97	27.89	-	-	8,075,259.97
合　计	28,954,792.62	100	17,687,538.08	61.09	11,267,254.54

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	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	26,534,856.75	88.44	20,637,798.15	77.78	5,897,058.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	3,469,862.30	11.56	-	-	3,469,862.30
合 计	30,004,719.05	100.00	20,637,798.15	68.78	9,366,920.90

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

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,063,647.76	103,182.39	5
1-2年	590,588.00	59,058.80	10
2-3年	-	-	20
3-4年	1,000,000.00	300,000.00	30
4-5年	-	-	10
5年以上	17,225,296.89	17,225,296.89	100
小 计	20,879,532.65	17,687,538.08	84.71

(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	8,075,259.97	-	-	单项认定不存在减值风险

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133,053.69元，转回坏账准备金额3,083,313.76元。

4．期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
淄博中润新玛特有限公司	14,231,565.62	5年以上	49.15	14,231,565.62
The Perth Mint	8,075,259.97	1年以内	27.89	-
淄博润泽百货有限公司	1,000,000.00	3-4年	3.45	300,000.00
自然人	590,588.00	1-2年	2.04	59,058.80

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
自然人	88,207.74	5 年以上	0.31	88,207.74
小　计	23,985,621.33		82.84	14,678,832.16

5．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。

6．本报告期内本公司无实际核销的应收账款。

7．期末外币应收账款情况详见本附注五(四十四)“外币货币性项目”之说明。

（三）预付款项

1．账龄分析

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	17,866,316.80	96.62	-	17,866,316.80	25,524,314.16	46.82	-	25,524,314.16
1-2年	99,392.40	0.54	-	99,392.40	8,750.00	0.02	-	8,750.00
2-3年	278,772.70	1.51	-	278,772.70	28,684,645.35	52.61	-	28,684,645.35
3年以上	247,183.69	1.33	-	247,183.69	300,377.40	0.55	-	300,377.40
合　计	18,491,665.59	100.00	-	18,491,665.59	54,518,086.91	100.00	-	54,518,086.91

2．预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
山东惠诚建筑有限公司淄博分公司	3,482,410.75	1 年以内	18.83	预付工程款
山东省保安器材有限公司淄博分公司	1,646,940.04	1 年以内	8.91	预付工程款
ZOOMLION AUSTRALIA-NEW ZEALAND PTY LTD	1,358,879.29	1 年以内	7.35	货物未到
山东德恒电气有限公司	1,159,721.10	1 年以内	6.27	预付工程款
TONRY MINING SAFETY SUPPORT TECHNOLOGY CO. LTD.	996,115.63	1 年以内	5.39	货物未到
小　计	8,644,066.81		46.75	

（四）其他应收款

1．明细情况

种 类	期末数

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	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	1,127,950,348.69	86.08	410,803,387.04	36.42	717,146,961.65
按组合计提坏账准备	181,980,210.08	13.89	104,885,921.44	57.64	77,094,288.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	411,194.22	0.03	265,155.00	64.48	146,039.22
合　计	1,310,341,752.99	100.00	515,954,463.48	39.38	794,387,289.51

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	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	1,299,097,769.91	99.97	522,566,062.22	40.23	776,531,707.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	400,765.01	0.03	265,155.00	66.16	135,610.01
合　计	1,299,498,534.92	100.00	522,831,217.22	40.23	776,667,317.70

2．坏账准备计提情况

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
李晓明	529,328,000.00	52,932,800.00	10.00	单项金额重大
山东安盛资产管理集团有限公司	369,300,000.00	147,720,000.00	40.00	单项金额重大
齐鲁置业有限公司	229,322,348.69	210,150,587.04	91.64	单项金额重大
合计：	1,127,950,348.69	410,803,387.04	36.42	

（2）期末按组合计提坏账准备的其他应收账款

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,356,450.21	717,822.51	5
1-2年	8,963,733.67	896,373.37	10

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3 年	40,479,910.43	8,095,982.09	20
3-4 年	32,362,737.00	9,708,821.10	30
4-5 年	584,094.00	233,637.60	40
5 年以上	85,233,284.77	85,233,284.77	100
小　计	181,980,210.08	104,885,921.44	57.64

(3)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	32,377.16	-	-	单项认定不存在减值风险
住房公积金	113,662.06	-	-	单项认定不存在减值风险
保定泵业	22,500.00	22,500.00	100.00	单项认定无法收回
山东招远黄金机械厂	4,555.00	4,555.00	100.00	单项认定无法收回
山东京津压力机械集团	13,100.00	13,100.00	100.00	单项认定无法收回
云南曲靖 317 钻井	100,000.00	100,000.00	100.00	单项认定无法收回
川生态环境公司	25,000.00	25,000.00	100.00	单项认定无法收回
四川省林业科学研究院	100,000.00	100,000.00	100.00	单项认定无法收回
小　计	411,194.22	265,155.00	64.48	

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 14,415,069.33 元，本期转回坏账准备金额 21,290,780.52 元，本期因外币报表折算对坏账准备的影响金额为-1,042.55 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情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权及债权转让款	598,622,348.69	598,622,348.69
往来款	86,601,588.33	76,095,429.80
诚意金债权	529,328,000.00	522,736,000.00
铁矿建设费及资金占用费	50,772,069.50	48,933,803.74
押金及保证金	42,989,978.69	48,843,633.84

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

款项性质	期末余额	期初余额
员工备用金借款	771,307.27	708,093.50
代收及代垫款项	1,256,460.51	3,559,225.35
合　计	1,310,341,752.99	1,299,498,534.92

6．期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
李晓明	诚意金债权	529,328,000.00	1-2 年	40.40	52,932,800.00
山东安盛资产管理集团有限公司(以下简称“安盛资产”)	股权及债权转让款	369,300,000.00	5 年以上	28.19	147,720,000.00
齐鲁置业有限公司(以下简称“齐鲁置业”)	股权转让款	229,322,348.69	5 年以上	17.50	210,150,587.04
佩思国际科贸(北京)有限公司(以下简称“佩思公司”)	铁矿建设费及资金占用费	50,772,069.50	1 年以内,1-2 年,2-3 年	3.87	8,493,796.18
淄博市房管局	质量保证金	40,255,600.00	3-4 年，5 年以上	3.07	18,719,680.00
小　计		1,218,978,018.19		93.03	438,016,863.22

7．期末外币其他应收款情况详见本附注五(四十四)“外币货币性项目”之说明。

（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	51,945,348.75		51,945,348.75	51,936,696.23	-	51,936,696.23
开发成本	192,807,651.66		192,807,651.66	201,614,422.73		201,614,422.73
开发产品	283,984,559.36	23,340,128.47	260,644,430.89	287,946,291.62	25,462,335.64	262,483,955.98
辅助材料	1,270,658.23		1,270,658.23	1,270,658.23	-	1,270,658.23
合　计	530,008,218.00	23,340,128.47	506,668,089.53	542,768,068.81	25,462,335.64	517,305,733.17

[注] 期末存货中无用于债务担保的存货。

2．存货跌价准备

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(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	
开发产品	25,462,335.64			2,122,207.17	23,340,128.47

(2)本期计提、转回情况说明

类　别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
开发产品	以资产负债表日市场价格为基础确定	-	-

3．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	283,984,559.36	1,043,059.54

（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	18,235,267.13	18,707,392.40
待退回的增值税	2,794,397.02	10,822,104.77
合　计	21,029,664.15	29,529,497.17

注：待退回的增值税主要为本公司之子公司 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		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	-	-	-	-	-	-
按公允价值计量的	63,005,597.78	52,142,125.29	10,863,472.49	64,569,682.06	51,697,454.57	12,872,227.49
按成本计量的	-	-	-	-	-	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	可供出售权益工具	可供出售债务工具	小　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	10,863,472.49	-	10,863,472.49
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	2,128,839.63	-	2,128,839.63
已计提减值金额	52,142,125.29	-	52,142,125.29

4．可供出售金融资产减值准备计提原因及依据说明

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	51,697,454.57	-	51,697,454.57
本期计提	-	-	-
其中：从其他综合收益转入	-	-	-
本期减少	-444,670.72	-	-444,670.72
其中：期后公允价值回升转回	-	-	-
外币报表折算差额	-444,670.72	-	-444,670.72
期末已计提减值金额	52,142,125.29	-	52,142,125.29

（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/固定资产/在建工程转入	企业合并增加	处置	其他转出	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	196,222,252.48	-	-	-	-	-	196,222,252.48
(2)累计折旧/摊销		计提/摊销					
房屋及建筑物	32,944,725.30	-	2,665,373.32	-	-	-	35,610,098.62
(3)减值准备	-	计提					
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值	-	-	-	-	-	-	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		外购	存货/固定资产/在建工程转入	企业合并增加	处置	其他转出	
房屋及建筑物	163,277,527.18	-	-	-	-	-	160,612,153.86

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．期末投资性房地产中已有原值 71,969,632.25 元用于担保。其中：

项　目	账面原值	累计折旧	账面净值
房屋建筑物	71,969,632.25	3,570,673.02	68,398,959.23

（九）固定资产

1．明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		外币报表折算	期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他		
(1)账面原值								
房屋及建筑物	83,451,250.16	-	338,734.27	-	-	-	-359,236.95	83,430,747.48
机器设备	278,558,218.69	1,876,607.60	8,812,085.20	-	2,623,258.02	-	-3,041,600.87	283,582,052.60
运输工具	77,893,499.18	713,753.18	-	-	4,903,970.21	-	-777,314.77	72,925,967.38
井巷	380,207,860.41	32,709,492.17	-	-	-	-	-4,404,966.62	408,512,385.96
土地	8,618,147.07	-	-	-	-	-	-99,847.05	8,518,300.02
合计	828,728,975.51	35,299,852.95	9,150,819.47	-	7,527,228.23	-	-8,682,966.26	856,969,453.44
(2)累计折旧		计提						
房屋及建筑物	39,525,277.54	3,480,510.82	-	-	-	-	-65,293.04	42,940,495.32
机器设备	108,042,491.69	15,887,768.68	-	-	2,622,333.02	-	-1,105,651.40	120,202,275.95

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

运输工具	48,465,931.76	4,448,846.66	-	-	3,511,570.98	-	-451,711.99	48,951,495.45
井巷	66,024,967.67	18,149,181.65	-	-	-	-	-764,944.17	83,409,205.15
土地	301,272.03	49,630.26	-	-	-	-	-3,490.44	347,411.85
合计	262,359,940.69	42,015,938.07	-	-	6,133,904.00	-	-2,391,091.04	295,850,883.72
(3)减值准备		计提						
房屋及建筑物	201,325.05	-	-	-	-	-	-26,774.79	174,550.26
机器设备	14,128.10	-	-	-	-	-	-1,878.88	12,249.22
运输工具	86,466.78	-	-	-	-	-	-11,499.51	74,967.27
井巷	-	-	-	-	-	-	-	-
土地	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	301,919.93	-	-	-	-	-	-40,153.18	261,766.75
(4)账面价值								
房屋及建筑物	43,724,647.57	-	-	-	-	-	-	40,315,701.90
机器设备	170,501,598.90	-	-	-	-	-	-	163,367,527.43
运输工具	29,341,100.64	-	-	-	-	-	-	23,899,504.66
井巷	314,182,892.74	-	-		-	-	-	325,103,180.81
土地	8,316,875.04	-	-	-	-	-	-	8,170,888.17
合计	566,067,114.89	-	-	-	-	-	-	560,856,802.97

[注]本期计提折旧金额 42,015,938.07 元，本期增加中由在建工程中转入的固定资产原值 9,150,819.47 元。

2．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．期末本公司无暂时闲置的固定资产。

4．期末本公司无融资租赁租入的固定资产。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

5．期末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	14,646,230.85	-	14,646,230.85	6,573,362.86	-	6,573,362.86
尚未安装的机器设备	12,572,519.95	-	12,572,519.95	5,038,811.67	-	5,038,811.67
其他	226,946.50	-	226,946.50	226,946.50	-	226,946.50
合　计	28,861,825.30	-	28,861,825.30	13,255,249.03	-	13,255,249.03

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	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	2,832,256.00	1,416,128.00	-	-	-	-	1,416,128.00
尾矿坝扩容改造工程	23,401,230.00	6,573,362.86	8,149,027.02	-	-	-76,159.03	14,646,230.85
尚未安装的机器设备	34,867,383.40	5,038,811.67	16,742,907.64	9,150,819.47	-	-58,379.89	12,572,519.95
其他	283,683.13	226,946.50	-	-	-	-	226,946.50
小　计	61,384,552.53	13,255,249.03	24,891,934.66	9,150,819.47	-	-134,538.92	28,861,825.30

续上表：

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
矿区道路、尾矿库	50.00	50.00	-	-	-	自筹
尾矿坝扩容改造工程	62.59	62.59	-	-	-	自筹
尚未安装的机器设备	36.06	36.06	-	-	-	自筹
其他	80.00	80.00	-	-	-	自筹
小　计	-	-	-	-	-	

3．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．期末无用于借款抵押的在建工程。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（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	309,987,964.57	113,207.54	-	-1,683,831.44	-	-	308,417,340.67
探矿权	127,229,446.43	-	-	-	-	-	127,229,446.43
其他	5,041,139.34	172,204.89	-	-123,020.53	-	-	5,090,323.70
合　计	442,258,550.34	285,412.43	-	-1,806,851.97	-	-	440,737,110.80
(2)累计摊销		计提	其他		处置	其他	
采矿权	69,939,314.77	7,982,518.17	-	-440,019.81	-	-	77,481,813.13
探矿权	-	-	-	-	-	-	-
其他	2,485,407.05	244,357.83	-	-13,872.48	-	-	2,715,892.40
合　计	72,424,721.82	8,226,876.00	-	-453,892.29	-	-	80,197,705.53
(3)减值准备		计提	其他		处置	其他	
采矿权	79,514,811.22	-	-	-	-	-	79,514,811.22
探矿权	39,340,896.19	-	-	-	-	-	39,340,896.19
其他	791,923.87	-	-	-106,177.17	-	-	685,746.70
合　计	119,647,631.28	-	-	-106,177.17	-	-	119,541,454.11
(4)账面价值							
采矿权	160,533,838.58	-	-	-	-	-	151,420,716.32
探矿权	87,888,550.24	-	-	-	-	-	87,888,550.24
其他	1,763,808.42	-	-	-	-	-	1,688,684.60
合　计	250,186,197.24	-	-	-	-	-	240,997,951.16

[注]1.本期摊销额 8,226,876.00 元。本公司本期无通过内部研发形成的无形资产。

2．期末无用于抵押或担保的无形资产。

3．期末无未办妥权证的无形资产。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（十二）递延所得税资产/递延所得税负债

明细情况

(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	14,852,782.50	59,411,130.01	13,781,877.78	55,127,511.10
存货跌价准备的所得税影响	5,835,032.12	23,340,128.47	6,365,583.91	25,462,335.64
预收款项的所得税影响	7,800,199.06	31,200,796.24	7,734,135.13	30,936,540.54
预计负债的所得税影响	1,625,700.00	6,502,800.00	1,625,700.00	6,502,800.00
未弥补亏损的所得税影响	6,919,420.34	27,677,681.37	7,571,643.83	30,286,575.33
税金及附加的所得税影响	9,410,312.28	37,641,249.12	9,059,120.30	36,236,481.21
合　计	46,443,446.30	185,773,785.21	46,138,060.95	184,552,243.82
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	3,557,891.41	14,231,565.62	3,557,891.37	14,231,565.49
缴纳预提税金抵减的所得税	2,003,347.83	8,013,391.33	2,122,863.25	8,491,452.98
合　计	5,561,239.24	22,244,956.95	5,680,754.62	22,723,018.47

(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	300,704,663.80	390,051,905.29
坏账准备	473,951,310.81	488,164,038.90
无形资产减值准备	115,996,653.41	115,996,653.41
预计负债	22,116,465.75	22,116,465.75
应付利息	132,613.61	132,613.61

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

小　计	912,901,707.38	1,016,461,676.96

(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
2018	-	113,410,207.06	-
2019	74,903,529.69	74,903,529.69	-
2020	43,234,983.26	43,234,983.26	-
2021	32,025,249.70	32,025,249.70	-
2022	126,477,935.58	126,477,935.58	-
2023	24,062,965.57	-	-
小　计	300,704,663.80	390,051,905.29	

（十三）其他非流动资产

明细情况

项　目	期末数	期初数
在建项目预付款	2,145,417.79	3,524,519.32
合　计	2,145,417.79	3,524,519.32

（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	299,713,583.64	300,000,000.00
信用借款	13,279,706.25	12,626,947.78
抵押+保证借款	94,000,000.00	95,000,000.00
合　计	406,993,289.89	407,626,947.78

注：

(1)本公司 299,713,583.64 元保证借款由山东新潮能源股份有限公司提供保证担保。

(2)本公司 13,279,706.25 信用借款为子公司 VGML 自 ANZ 银行取得。

(3)本期由子公司山东中润集团淄博置业有限公司(以下简称“淄博置业”)提供信用担保，同时淄博置业以淄博高新区字第 03-1004214 号房产提供不动产抵押担保，公司自济南农村商业银行股份有限公司历下支行(以下简称“农商行历下支行”)取得短期借款 94,000,000.00 元。

2．外币借款情况详见附注五(四十四)“外币货币性项目”之说明。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（十五）应付账款

1. 明细情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	160,545,382.60	151,988,456.10
1-2 年	11,396,026.45	21,604,493.41
2-3 年	2,101,482.90	26,392,189.56
3 年以上	20,534,523.39	12,036,539.43
合　计	194,577,415.34	212,021,678.50

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
济南建筑设计研究院	1,429,872.46	尚未到结算期
淄博悦江装饰有限公司	1,371,300.49	尚未到结算期
山东省建筑设计研究院	1,111,710.80	尚未到结算期
淄博永钢工贸有限公司	764,713.34	尚未到结算期
小　计	4,677,597.09	

3. 外币应付账款情况详见附注五(四十四)“外币货币性项目”之说明。

（十六）预收款项

1.明细情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	66,716,495.00	32,269,456.67
1 年至 2 年	24,936,308.19	9,240,108.96
2 年至 3 年	8,559,076.77	20,601,140.81
3 年以上	94,809,678.55	134,616,656.43
小　计	195,021,558.51	196,727,362.87

2.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
淄博景园置业有限公司	42,216,130.00	尚未完工
淄博荣盛置业有限公司	25,290,000.00	尚未完工
苏通建设集团有限公司淄博分公司	4,800,000.00	尚未完工

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
淄博市中心医院	6,000,000.00	尚未交房
小　计	78,306,130.00	

3. 预收账款按照项目或性质列示如下

账　龄	期末数	期初数
华侨城一期预售房款	210,000.00	199,658.10
华侨城二期预售房款	-	-
华侨城三期预售房款	2,256,820.00	8,214,376.00
华侨城四期预售房款	651,469.00	131,469.00
华侨城五期预售房款	1,353,545.00	-
华侨城六期预售房款	189,979,142.61	185,404,003.01
预收租金	570,581.90	2,777,856.76
合　计	195,021,558.51	196,727,362.87

（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	14,408,523.83	65,562,243.35	63,660,540.87	-100,108.09	16,210,118.22
(2)离职后福利—设定提存计划	1,559,462.71	6,970,971.79	7,633,455.16	-20,203.40	876,775.94
(3)辞退福利		181,559.47	181,559.47	-	-
(4)其他一年内到期的其他福利		-	-	-	-
合　计	15,967,986.54	72,714,774.61	71,475,555.50	-120,311.49	17,086,894.16

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	3,625,087.36	60,296,863.52	59,224,893.61	-41,904.53	4,655,152.74
(2)职工福利费	4,205.24	93,365.98	93,365.98	-	4,205.24
(3)社会保险费	1,943,767.35	1,260,289.24	1,141,656.96	-21,746.04	2,040,653.59
其中：医疗保险费	66,948.39	217,114.20	201,581.62	-	82,480.97

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末数
工伤保险费	1,876,818.96	1,020,680.80	918,682.12	-21,746.04	1,957,071.60
生育保险费		22,494.24	21,393.22	-	1,101.02
(4)住房公积金	687,837.79	271,446.92	256,214.36	-	703,070.35
(5)工会经费和职工教育经费	5,005,320.83	188,540.41	420.00	-	5,193,441.24
(6)短期带薪缺勤	3,142,305.26	3,451,737.28	2,943,989.96	-36,457.52	3,613,595.06
(7)短期利润分享计划		-	-	-	
小　计	14,408,523.83	65,562,243.35	63,660,540.87	-100,108.09	16,210,118.22

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	442,799.54	423,365.02	-	304,185.18
(2)失业保险费	48,025.25	19,194.04	18,093.02	-	49,126.27
(3)其他	1,226,686.80	6,508,978.21	7,191,997.12	-20,203.40	523,464.49
小　计	1,559,462.71	6,970,971.79	7,633,455.16	-20,203.40	876,775.94

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		1,916,604.39
城市维护建设税		150,296.85
企业所得税	202,141.12	202,141.12
房产税	328,833.59	318,107.03
印花税	15,687.90	8,814.80
土地使用税	352,242.80	355,486.04
教育费附加	0.00	107,354.90
水利建设专项资金	0.00	6,876.85

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期末数	期初数
代扣代缴个人所得税	990,363.40	512,444.81
其他	300,961.94	811,606.22
合　计	2,190,230.75	4,389,733.01

（十九）应付利息

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
短期借款应付利息	279,062.89	682,527.08
分期付息到期还本的长期借款利息	-	83,064.14
其他	62,707,042.83	49,590,878.45
合　计	62,986,105.72	50,356,469.67

2．其他说明

其他为从非金融机构取得借款已计提尚未支付的利息.

3．外币应付利息情况详见附注五(四十四)“外币货币性项目”之说明。

（二十）其他应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
往来款	297,466,845.94	296,937,564.58
开发代收款项	14,811,075.87	16,183,774.46
购房诚意金	74,334,415.00	5,552,411.24
待清算税金	46,693,892.62	45,074,126.69
其他	3,721,207.38	4,122,598.99
合　计	437,027,436.81	367,870,475.96

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
崔炜	140,000,000.00	个人借款
山东博纳投资有限公司	39,166,533.92	子公司股东借款
刘家庆	30,000,000.00	个人借款
宁波鼎亮汇通股权投资中心	25,000,000.00	单位借款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
西藏国金聚富投资管理有限公司	25,000,000.00	单位借款
小　计	259,166,533.92	

3．金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
崔炜	140,000,000.00	个人借款
山东博纳投资有限公司	39,166,533.92	子公司股东借款
刘家庆	30,000,000.00	个人借款
宁波鼎亮汇通股权投资中心	25,000,000.00	单位借款
西藏国金聚富投资管理有限公司	25,000,000.00	单位借款
小　计	259,166,533.92	

4．外币其他应付款情况详见附注五(四十四)“外币货币性项目”之说明。

（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	11,949,685.47	125,445,097.27

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	11,949,685.47	125,445,097.27

(2)金额前 5 名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率(%)	期末数		期初数	
					原币金额	人民币金额	原币金额	人民币金额
VGML	2017/1/5	2018/12/31	美元	4.5	1,806,016.00	11,949,685.47	3,316,425.86	21,479,450.23
VGM Plc	2015/6/5	2018/3/16	欧元	1.8			13,325,000.00	103,965,647.04
小计	-	-	-	-	1,806,016.00	11,949,685.47	-	125,445,097.27

3．外币一年内到期的非流动负债情况详见附注五(四十四)“外币货币性项目”之说明。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（二十二）长期应付职工薪酬

项　目	期末数	期初数
其他长期福利	849,129.10	1,022,272.96
其中：长期带薪休假	849,129.10	1,022,272.96

（二十三）预计负债

1．明细情况

项　目	期末数	期初数	形成原因
预计违约金损失	10,766,465.75	10,766,465.75	
预计损失	17,852,800.00	17,852,800.00	预计逾期借款担保损失
与矿山复垦相关的预计负债	52,543,738.45	53,166,431.01	预计矿山修复费用
合　计	81,163,004.20	81,785,696.76	

2．其他说明

(1)上述预计违约金损失为未按照合同约定归还刘家庆个人借款产生。

(2)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。

（二十四）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	
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。

（二十五）资本公积

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（二十六）其他综合收益

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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
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	3,692,923.91	-1,564,084.28	-	-	-1,564,084.28	-	2,128,839.63
2)外币财务报表折算差额	-5,686,791.96	-4,900,021.42	-	-	-4,688,858.03	-211,163.39	-10,375,649.99
其他	-2,281,342.90	-	-	-	-	-	-2,281,342.90
合　计	-4,275,210.95	-6,464,105.70	0.00	0.00	-6,252,942.31	-211,163.39	-10,528,153.26

（二十七）专项储备

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	13,921.38			13,921.38

（二十八）盈余公积

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

（二十九）未分配利润

项　目	本期数	上年数
上年年末余额	-44,394,785.25	404,738,995.48
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	-44,394,785.25	404,738,995.48

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	本期数	上年数
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-26,215,193.16	-449,133,780.73
其他转入	-	-
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
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	-70,609,978.41	-44,394,785.25

（三十）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	收　入	成　本	收　入	成 本
主营业务收入	196,616,927.31	176,348,755.01	265,059,160.89	237,782,656.69
其他业务收入	5,186,348.70	2,665,373.32	6,129,277.92	2,880,979.65
合　计	201,803,276.01	179,014,128.33	271,188,438.81	240,663,636.34

2．主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	收　入	成　本	收　入	成 本
房地产销售	23,352,651.52	12,071,334.36	108,659,951.05	90,196,046.07
黄金销售	173,264,275.79	164,277,420.65	156,399,209.84	147,586,610.62
小　计	196,616,927.31	176,348,755.01	265,059,160.89	237,782,656.69

3．主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	收　入	成　本	收　入	成 本
淄博地区	23,352,651.52	12,071,334.36	108,659,951.05	90,196,046.07
斐济地区	173,264,275.79	164,277,420.65	156,399,209.84	147,586,610.62
小　计	196,616,927.31	176,348,755.01	265,059,160.89	237,782,656.69

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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(%)
The Perth Mint	173,264,275.79	85.86
淄博中润新玛特有限公司	3,363,188.70	1.67
自然人 1	3,282,912.00	1.63
自然人 2	3,004,800.00	1.49
平安银行股份有限公司济南分行	2,805,186.62	1.39
小　计	185,720,363.11	92.03

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。

（三十一）税金及附加

项　目	2018 年 1-6 月份	2017 年 1-6 月份
营业税	378,356.75	3,171,653.80
城市维护建设税	85,692.15	419,390.05
土地增值税	1,985,643.60	4,017,057.11
房产税	658,207.18	318,123.56
印花税	25,172.08	448,758.64
教育费附加	36,725.26	254,832.38
水利建设基金	11,514.93	36,148.68
黄金税	6,140,719.85	4,646,317.05
土地使用税	426,494.70	116,935.22
合　计	9,748,526.50	13,429,216.49

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

（三十二）销售费用

项　目	2018 年 1-6 月份	2017 年 1-6 月份
人工费	301,484.13	2,183,427.88
办公事务及营销活动费	158,172.16	1,339,747.20
其他	-	1,739,045.61
合　计	459,656.29	5,262,220.69

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（三十三）管理费用

项　目	2018 年 1-6 月份	2017 年 1-6 月份
人工费	9,672,121.05	10,466,466.95
办公事务及业务	25,449,211.16	62,947,440.16
财产费用	303,762.73	654,116.83
其他	239,396.16	3,182,109.18
合　计	35,664,491.10	77,250,133.12

（三十四）财务费用

项　目	2018 年 1-6 月份	2017 年 1-6 月份
利息支出	27,145,370.10	30,947,047.30
减：利息收入	1,903,820.36	2,399,201.16
汇兑损失	-	8,856,142.34
减：汇兑收益	4,777,651.81	-
手续费支出	30,646.56	32,418.32
合　计	20,494,544.49	37,436,406.80

（三十五）资产减值损失

项　目	2018 年 1-6 月份	2017 年 1-6 月份
坏账损失	-9,825,971.26	41,220,463.14
合　计	-9,825,971.26	41,220,463.14

（三十六）资产处置收益

项　目	2018 年 1-6 月份	2017 年 1-6 月份
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-1,398,359.03	-2,073,328.19
其中：固定资产	-1,398,359.03	-2,073,328.19

（三十七）营业外收入

项　目	2018 年 1-6 月份	2017 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	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2018 年 1-6 月份	2017 年 1-6 月份	计入当期非经常性损益的金额
其他	4,500.00	31,688.00	4,500.00
合　计	4,500.00	328,509.15	4,500.00

（三十八）营业外支出

项　目	2018 年 1-6 月份	2017 年 1-6 月份	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	4,800.00	1,800.00	4,800.00
赔偿金、违约金	1,102,772.00	-	1,102,772.00
其他	1,600.00	1,370,654.19	1,600.00
合　计	1,109,172.00	1,372,454.19	1,109,172.00

（三十九）所得税费用

1．明细情况

项　目	2018 年 1-6 月份	2017 年 1-6 月份
本期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-424,900.73	-1,627,385.01
合　计	-424,900.73	-1,627,385.01

2．会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	-36,255,130.47
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	-424,900.73
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	-424,900.73

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（四十）其他综合收益

项　目	2018 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
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	-1,564,084.28	-	-1,564,084.28	-
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-	-
小　计	-1,564,084.28	-	-1,564,084.28	-
2)外币财务报表折算差额	-4,900,021.42	-	-4,688,858.03	-211,163.39
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-	-
小　计	-4,900,021.42	-	-4,688,858.03	-211,163.39
合　计	-6,464,105.70	-	-6,252,942.31	-211,163.39

续表

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
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	-2,505,090.01	-	-2,505,090.01	-
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	-	-	-	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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
以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
转入损益				
小　计	-1,462,090.81	-	-2,016,643.79	554,552.98
合　计	-3,967,180.82	-	-4,521,733.80	554,552.98

（四十一）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	2018 年 1-6 月份	2017 年 1-6 月份
营业外收入	4,500.00	328,509.15
利息收入	169,607.37	2,399,201.16
其他往来	238,322,387.96	29,444,286.51
使用受限的其他货币资金	31,293,203.35	30,258,530.63
合　计	269,789,698.68	62,430,527.45

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2018 年 1-6 月份	2017 年 1-6 月份
管理费用	8,720,646.77	23,603,458.01
销售费用	158,172.16	777,541.60
营业外支出	732,156.00	1,372,454.19
财务费用	30,646.56	32,418.32
使用受限的其他货币资金	47,062.74	90,450.33
其他往来	89,037,233.01	47,485,553.03
合　计	98,725,917.24	73,361,875.48

3．收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	2018 年 1-6 月份	2017 年 1-6 月份
收回藤木网络部分股权转让款	45,000,000.00	-
合　计	45,000,000.00	-

4．支付的其他与投资活动有关的现金

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2018 年 1-6 月份	2017 年 1-6 月份
支付藤木网络部分股权转让款	45,000,000.00	-
合计	45,000,000.00	-

（四十二）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	2018 年 1-6 月份	2017 年 1-6 月份
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	-35,830,229.74	-145,563,525.99
加：资产减值准备	-9,825,971.26	41,220,463.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,015,938.07	34,722,475.13
无形资产摊销	8,226,876.00	5,749,761.02
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）	1,398,359.03	2,073,328.19
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)	6,604,299.58	12,871,419.84
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)	-305,385.35	-4,843,565.13
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-119,515.38	3,216,180.12
存货的减少(增加以“－”号填列)	10,637,643.64	98,079,223.90
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	9,962,015.19	-125,162,875.29
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	130,508,933.18	92,383,336.50
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	163,272,962.96	14,746,221.43
(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	-	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2018 年 1-6 月份	2017 年 1-6 月份
(3)现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	40,290,361.18	71,138,210.81
减：现金的期初余额	64,659,655.22	52,975,557.61
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	-24,369,294.04	18,162,653.20

2．现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	40,290,361.18	64,659,655.22
其中：库存现金	43,689.26	24,720.68
可随时用于支付的银行存款	40,246,671.92	64,634,934.54
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(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	40,290,361.18	64,659,655.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2018 年半年度现金流量表中现金期末数为 40,290,361.18 元，2018 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 48,969,486.82 元，差额 8,679,125.64 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。

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。

（四十三）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	1,254,602.97	环境治理保证金
货币资金	3,426,501.31	按揭保证金
货币资金	3,998,021.36	VGML 用于环境保护、工伤赔偿等保证的定期存款
投资性房地产	68,398,959.23	借款抵押物

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期末账面价值	受限原因
合　计	77,078,084.87	

截止2018年6月30日，公司投资性房地产用于借款抵押情况

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款余额	借款到期日	保证担保人
本公司	农商行历下支行	投资性房地产	68,398,959.23	94,000,000.00	2019-4-11	淄博置业

[注]上述抵押物中用于抵押的资产账面价值为68,398,959.23元，其中投资性房地产68,398,959.23元。

（四十四）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：斐济元	1,316,574.30	3.120164	4,107,927.73
港币	197,588.77	0.843100	166,587.09
应收账款			
其中：斐济元	2,588,088.31	3.120164	8,075,259.97
其他应收款			
其中：斐济元	1,637,174.91	3.120164	5,108,254.22
港币	195,202.25	0.843100	164,575.02
应付账款			
其中：斐济元	31,323,152.85	3.120164	97,733,373.89
其他应付款			
其中：英镑	22,206.35	8.65510	192,198.18
斐济元	326,427.48	3.120164	1,018,507.27
雷亚尔	5,114.67	1.702112	8,705.74
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	1,806,016.00	6.616600	11,949,685.47

2．境外经营实体说明

本公司有如下境外经营实体：

(1)中润国际矿业有限公司(以下简称“中润国际”)，主要经营地为中国香港，记账本位币为港币；

(2) VGML，主要经营地为斐济，记账本位币为斐济元；

(3) VGM Plc，主要经营地为英国，记账本位币为英镑。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(4)Sao Carlos Minaracao Ltd(以下简称“SCM”)，主要经营地位于巴西，记账本位币为雷亚尔。

本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币、斐济元、英镑、雷亚尔为其记账本位币，本期上述境外经营实体的记账本位币没有发生变化。

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注明，金额单位为人民币元。

在子公司中的权益

1．企业集团的构成　　单位：人民币万元

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	
淄博置业	一级	山东省淄博市	山东省淄博市	房地产	100.00		同一控制下企业合并
中润矿业发展有限公司(以下简称“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	四川省绵阳市	金矿采选		76.00	非同一控制下企业合并
西藏中金	二级	西藏自治区江达县	西藏自治区昌都市	矿产品加工、销售		71.20	非同一控制下企业合并
内蒙汇银	二级	内蒙古自治区锡林郭勒盟	内蒙古自治区锡林郭勒盟	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	-1,243,202.57	-	-18,661,978.95
西藏中金	28.80	-46,000.45	-	10,338,496.27

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

内蒙汇银	24.80	-532,247.39	-	19,027,630.53
VGM Plc	20.48	-7,793,586.17	-	48,432,312.32

3.重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末数					
	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	3,779,468.77	98,680,184.12	102,459,652.89	179,057,562.51		179,057,562.51
西藏中金	22,549,036.11	13,448,520.44	35,997,556.55	100,000.00		100,000.00
内蒙汇银	24,916,087.97	51,672,942.25	76,589,030.22	132,072.05		132,072.05
VGM Plc	94,022,423.77	667,863,017.49	761,885,441.26	136,200,550.21	389,810,442.00	526,010,992.21

续上表：

子公司名称	期初数					
	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	3,807,007.22	101,707,025.46	105,514,032.68	176,931,931.60	-	176,931,931.60
西藏中金	22,578,201.55	13,479,078.77	36,057,280.32	-	-	-
内蒙汇银	28,416,590.05	53,689,137.05	82,105,727.10	3,498,274.44	-	3,498,274.44
VGM Plc	115,784,681.38	662,490,364.86	778,275,046.24	233,242,784.35	270,072,121.58	503,314,905.93

续上表：

子公司名称	本期数			
	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		-5,180,010.70	-5,180,010.70	952,058.32
西藏中金		-159,723.77	-159,723.77	1,141.56
内蒙汇银		-2,150,494.49	-2,150,494.49	112,308.68
VGM Plc	173,264,275.79	-38,054,620.01	-39,085,691.26	170,243,970.27

续上表：

子公司名称	上期数

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	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

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

本公司的主要金融工具包括权益投资，借款，应收款项，应付款项及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。上述金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险、流动风险。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化，并及时可靠的对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（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，主要业务以斐济元、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(四十四)“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元、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(四十四)“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。

2018 年 06 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。一年内到期的非流动负债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

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（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。2018 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 2018 年 6 月 30 日，公司应收其他款项余额为 1,310,251,884.92 元，账面价值为 794,387,289.51 元。主要包括应收处置子公司股权、诚意金债权以及对佩思公司铁矿建设费及资金占用费等款项。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					
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	无固定期限	合　计
金融资产：						
货币资金	4,029.04	0.00	125.46	0.00	742.45	4,896.95
应收款项	1,013.89	59.06	0.00	1,822.53	0.00	2,895.48
其他应收款	1,435.65	53,829.17	4,047.99	71,712.38	0.00	131,025.19
金融资产合计	6,478.58	53,888.23	4,173.45	73,534.91	742.45	138,817.62
金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
短期借款	40,699.33	0.00	0.00	0.00	0.00	40,699.33
应付账款	16,054.54	1,139.60	210.15	2,053.45	0.00	19,457.74

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期末数					
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	无固定期限	合　计
其他应付款	0.00	0.00	0.00	0.00	43,702.74	43,702.74
一年内到期的非流动负债	1,194.97	0.00	0.00	0.00	0.00	1,194.97
金融负债和或有负债合计	57,948.84	1,139.60	210.15	2,053.45	43,702.74	105,054.78

续上表:

项　目	期初数					
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	无固定期限	合　计
金融资产：						
货币资金	3,533.30	125.46	-	-	6,808.13	10,466.89
应收款项	346.99	-	-	1,423.16	1,230.33	3,000.48
其他应收款	52,273.60	-	-	-	77,671.82	129,945.42
金融资产合计	56,153.89	125.46	-	1,423.16	85,710.28	143,412.79
金融负债						
短期借款	40,762.69	-	-	-	-	40,762.69
应付账款	6,089.80	-	-	-	15,511.92	21,601.72
其他应付款	-	-	-	-	36,787.05	36,787.05
一年内到期的非流动负债	12,544.51				-	12,544.51
对合并范围以外公司提供的担保	33,000.00	-	-	-	-	33,000.00
金融负债和或有负债合计	92,397.00	-	-	-	52,298.97	144,695.97

上表中披露的金融资产、金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（五）资本管理

本公司资本管理政策的目标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 2018 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 57.73%(2017 年 12

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

月 31 日：57.66%)。

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

单位：人民币元

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
可供出售金融资产	-	-	-	-
1)债务工具投资	-	-	-	-
2)权益工具投资	10,863,472.49	-	-	10,863,472.49
3)其他	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	**10,863,472.49**	**-**	**-**	**10,863,472.49**

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持续第一层次公允价值计量项目市价采用公开股权交易市场的公开价格作为确定依据。公司子公司中润国际持有的加拿大锌业公司(Canadian Zinc Corporation)股票 2018 年 6 月 30 日在多伦多证券交易所的收盘价为 0.1450 加元/股，公司持有 1,500 万股，股票市值为 217.50 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)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比(%)
冉盛盛远	有限合伙企业	宁波市	235,230.00	25.08	25.08

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司最终控制方是郭昌玮先生。郭昌玮先生持有冉盛财富资本管理有限公司(以下简称“冉盛财富公司”)100%股权，冉盛财富公司持有冉盛(宁波)股权投资基金管理有限公司(以下简称“冉盛股权基金公司”)80%股权，冉盛股权基金公司作为普通合伙人实现对冉盛盛远控制。

截至 2017 年 12 月 31 日，宁波梅山保税港区冉盛盛昌投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“冉盛盛昌”)持有本公司 45,612,401 股，占公司股本的 4.91%，与冉盛盛远存在关联关系，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。

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“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	与本公司的关系
深圳市南午北安财富管理有限公司	前控股股东南午北安控制企业
李莆生	本公司前董事
盛杰(北京)投资咨询有限公司	公司前董事李莆生担任法人代表的企业
宁波梅山保税港区冉盛盛润投资管理合伙企业(有限合伙)	受同一实际控制人控制
宁波梅山保税港区冉盛盛昌投资管理合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
冉盛（宁波）股权投资基金管理有限公司	受同一实际控制人控制
冉盛财富资本管理有限公司	受同一实际控制人控制
杭州汇成一号投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
郑强	前持股 5%以上的股东

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

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

截止 2018 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	烟台银行股份有限公司牟平支行	0	2018-8-29	原 3 亿元借款已于6月4日还清

2．本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截止 2018 年 06 月 30 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(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
淄博置业	本公司	农商行历下支行	9,400.00	2019-4-11	

(2)截止 2018 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：万元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
淄博置业	本公司	农商行历下支行	润合房项及中综楼产目	7,196.96	6,839.90	9,400.00	2019-4-11

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
			土地使用权				
小　计				7,196.96	6,839.90	9,400.00	

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 2018 年 06 月 30 日，本公司之子公司承担阶段性担保金额共计 10,143.42 万元。

十二、资产负债表日后非调整事项

资产负债表日后利润分配情况说明

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

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一)租赁

1．经营租赁

(1)经营租出

1)经营租出固定资产的期末账面原值、累计折旧额等详见本附注五(八)。

2)以后年度将收到的租赁收款额

剩余租赁期	租赁收款额
1 年以内(含 1 年)	11,562,833.27
1 年以上 2 年以内(含 2 年)	12,928,572.94
2 年以上 3 年以内(含 3 年)	13,018,753.45
3 年以上	97,335,324.64
合　计	134,845,484.30

(二) 分部信息

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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：淄博置业从事房地产开发，VGML Plc在境外从事金矿采选、其他公司在境内从事金矿采选或其他矿产投资、勘探活动。

2．报告分部的财务信息

2018 年 1-6 月：　　（单位：万元）

项　目	淄博置业	VGM Plc	其他公司	抵销	合　计
营业收入	2,853.90	17,326.43	-	-	20,180.33
其中：对外交易收入	2,853.90	17,326.43	-	-	20,180.33
其中：国内交易收入	2,853.90	-	-	-	2,853.90
国外交易收入	-	17,326.43	-	-	17,326.43
分部间交易收入	-	-	-	-	-
营业成本	1,473.67	16,427.74	-	-	17,901.41
营业利润(亏损)	370.72	-3,805.46	-208.70	128.39	-3,515.05
非流动资产总额	20,717.23	66,786.30	229,053.53	-211,478.95	105,078.11
其中：国内非流动资产总额	20,717.23	-	163,266.69	-146,789.31	37,194.61
国外非流动资产总额	-	66,786.30	65,786.84	-64,689.64	67,883.50
资产总额	94,302.23	76,188.54	373,565.09	-298,896.41	245,159.45
负债总额	46,359.15	52,601.10	233,233.88	-228,575.28	103,618.85

2017 年 1-6 月：

项　目	淄博置业	VGM Plc	其他公司	抵销	合　计
营业收入	11,450.05	15,639.92	28.87	-	27,118.84
其中：对外交易收入	11,450.05	15,639.92	28.87	-	27,118.84
其中：国内交易收入	11,450.05	-	28.87	-	11,478.92

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	淄博置业	VGM Plc	其他公司	抵销	合　计
国外交易收入	-	15,639.92	-	-	15,639.92
分部间交易收入	-	-	-	-	-
营业成本	9,295.66	14,758.66	12.04	-	24,066.36
营业利润(亏损)	-99.51	-4,422.69	-9,969.29	-123.21	-14,614.70
非流动资产总额	20,034.74	66,927.32	215,580.41	-188,233.55	114,308.92
其中：国内非流动资产总额	20,034.74	-	163,104.01	-137,153.87	45,984.88
国外非流动资产总额	-	66927.32	52,476.40	-51,079.68	68,324.04
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

（三）其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

1、2018年6月25日，公司第八届董事会第四十三次会议审议通过了《关于签署商业物业抵顶转让价款协议书的议案》，同意公司与山东安盛资产管理集团有限公司、山东中润置业有限公司签署《商业物业抵顶转让价款协议书》。安盛资产以所属中润置业位于山东省济南市历下区经十路13777号的中润世纪城商业物业的西段部分楼层（第-302、-203、-204号房屋）作价43,019.74万元抵顶所欠公司全部款项。协议约定，在签署后90日内完成抵债房产的抵押解除手续并将抵债房产的产权登记手续变更办理至公司或公司指定的主体名下。

公司应收安盛资产股权及债权转让款账面原值 369,300,000.00 元，2017 年底，按照账龄组合计提坏账准备 147,720,000.00 元，账面价值为 221,580,000.00 元。2018 年按照单项认定，未计提坏账准备。

截至本报告出具日，相关各方正在履行协议相关约定。

2、2012 年 8 月，公司将其持有的山东盛基投资有限责任公司100%股权以及其对盛基投资享有的债权一并转让给齐鲁置业有限公司，转让款总计49,026.234869 万元。2015年4月21日，本公司与购买方齐鲁置业、担保方山东鹏程资产管理有限公司、昆仑江源工贸有限公司、山东盛基投资有限责任公司签订补充协议，各方确认截至协议书签署之日，齐鲁置业共欠本公司转让款本金人民币22,932.23万元，2015年12月10日前还清全部欠款。各担保方提供无条件的连带责任担保，同时质押昆仑江源持有的山东盛基100%股权、山东盛基自愿以其全部资产为乙方的全部还款义务提供连带责任担保。截至2017年12月31日，公司应收齐鲁置业有限公司22,932.234869万元。

山东省济南市中级人民法院先后于 2017 年 4 月、5 月、2018年5月分批查封了山东盛基投资有限责任公司开发的相关房产及土地使用权，冻结山东盛基投资有限责任公司 100%股权等。查封工作后，中润资源便立即申请对已查封的不动产进行评估。截止目前，济南市中级人民法院共拍卖价值近1.9亿元的房产、土地，公司收回1917余万元。

公司应收齐鲁置业股权转让款账面原值为229,322,348.69元，2017年底，按照账龄组合计提坏账准备229,322,348.69元，账面价值为0元。报告期预期能收回1,917.18万元，从而坏账准备转回1,917.18万元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3、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。2017年7月24日，公司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》，李晓明先生承诺2017年11月12日将8000万美元诚意金全额退还公司。盛杰（北京）投资咨询有限公司出具声明函，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。承诺到期后，公司未收到相关款项。 2018年5月2日，公司就李晓明其他应收款债权事项向中国国际经济贸易仲裁委员会提起仲裁申请，7月30日，公司收到仲裁通知。目前仲裁委员会正在组织合议庭，开庭时间尚未确定。

截至 2018 年 6 月 30 日，诚意金债权折合人民币 52,932.80 万元。截至本报告出具日，本公司未收到李晓明偿还的本金、利息。

4、2018 年 5 月 27 日，公司董事会审议通过了《关于< 中润资源投资股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案>的议案》及其他相关议案。上市公司拟以其持有的应收安盛资产、齐鲁置业、李晓明的其他应收款债权与黄金资讯持有的零兑金号 49.79%股权进行置换，并向黄金资讯、零兑金投资发行股份购买其持有的零兑金号剩余50.21%股权。公司控股股东宁波冉盛盛远投资管理合伙企业(有限合伙)及其关联方珠海横琴新区长实资本管理有限公司同意作为担保方，为三项应收款项置出后的回款情况进行担保。截至目前，各方就《补充协议》、《担保协议》具体条款细节在进一步沟通谈判，尚未形成最终方案。

5、2017 年 10 月 24 日，为了进一步优化公司资产结构及财务状况，经公司董事会审议通过，公司与冉盛盛润签署《股权转让框架协议》，公司拟将所持有的淄博置业 60%股权转让给冉盛盛润。冉盛盛润实际控制人为郭昌玮先生，与公司属于同一实际控制人。2018 年 8 月 16 日，为了切实保护公司及全体股东利益，公司审慎研究，认真听取各方意见并与交易对方协商一致，决定终止本次重大资产重组事项，并签署了《终止协议》。

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 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 6 月 30 日；本期系指 2018 年 1-6 月，上年系指 2017 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		坏账准备		账面价值
	账面余额	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	1,127,950,348.69	64.91	410,803,387.04	36.42	717,146,961.65
按组合计提坏账准备	108,984,682.31	6.27	61,939,956.58	56.83	47,044,725.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	500,848,084.64	28.82	-	-	500,848,084.64
合 计	1,737,783,115.64	100.00	472,743,343.62	27.20	1,265,039,772.02

续上表：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	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	1,613,861,847.45	99.99	487,199,310.07	30.19	1,126,662,537.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	132,236.24	0.01	-	-	132,236.24
合 计	1,613,994,083.69	100.00	487,199,310.07	30.19	1,126,794,773.62

2．坏账准备计提情况

（1）期末单项金额重大并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
李晓明	529,328,000.00	52,932,800.00	10	单项金额重大
山东安盛资产管理集团有限公司	369,300,000.00	147,720,000.00	40	单项金额重大
齐鲁置业有限公司	229,322,348.69	210,150,587.04	91.64	单项金额重大
小计：	1,127,950,348.69	410,803,387.04	36.42	

（2）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	10,378,491.50	518,924.58	5.00
1-2年	8,365,732.01	836,573.20	10.00
2-3年	37,070,000.00	7,414,000.00	20.00
3-4年		-	
4-5年		-	
5年以上	53,170,458.80	53,170,458.80	100
小 计	108,984,682.31	61,939,956.58	56.83

2)其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
低信用风险组合	500,680,702.99	-	-

(3) 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	42,697.60	-	-	单项认定不存在减值风险
住房公积金	124,684.05	-	-	单项认定不存在减值风险
小　计	167,381.65	-	-	

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 4,717,125.51 元，本期转回坏账准备金额 19,173,091.96 元。

4．其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权及债权转让款	598,622,348.69	598,622,348.69
其他非关联企业往来款	57,559,596.66	53,065,569.20
诚意金债权	529,328,000.00	522,736,000.00
铁矿建设费及资金占用费	50,772,069.50	48,933,803.74
押金及保证金	-	471,878.00
员工备用金借款	653,016.15	133,526.83
社保及公积金	167,381.65	132,236.24
关联企业往来	500,680,702.99	389,898,720.99
合　计	1,737,783,115.64	1,613,994,083.69

5．期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
李晓明	诚意金债权	529,328,000.00	1-2 年	30.46	52,932,800.00
中润矿业	往来款	497,398,691.87	1 年以内、1-2 年、2-3 年	28.62	-
安盛资产	股权及债权转让款	369,300,000.00	5 年以上	21.25	147,720,000.00
齐鲁置业	股权转让款	229,322,348.69	5 年以上	13.20	210,150,587.04

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
佩思公司	铁矿建设费及资金占用费	48,933,803.74	1年以内、1-2年、2-3年	2.82	8,493,796.18
小　计		1,674,282,844.30		96.35	419,297,183.22

6．对关联方的其他应收款情况

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	子公司	497,398,691.87	28.62
VGML	控股子公司	3,282,011.12	0.19
小　计		500,680,702.99	28.81

（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

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
淄博置业	113,623,797.01	-	-	113,623,797.01	-	-
中润矿业	500,000,000.00	-	-	500,000,000.00	-	-
小　计	613,623,797.01	-	-	613,623,797.01	-	-

十五、补充资料

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	金　额	说　明
非流动资产处置损益	-1,398,359.03	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	金　额	说　明
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(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,734,212.99	计提佩思公司资金占用费
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
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入和支出	-1,104,672.00	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小　计	-768,818.04	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-	-
非经常性损益净额	-768,818.04	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	金　额	说　明
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-481,807.55	-
归属于少数股东的非经常性损益	-287,010.49	-

（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	-2.64%	-0.0282	-0.0282
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.59%	-0.0277	-0.0277

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	-26,215,193.16
非经常性损益	2	-481,807.55
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	-25,733,385.61
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	1,009,520,206.12
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	-6,252,942.31
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	3
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	993,286,138.39
加权平均净资产收益率	13=1/12	-2.64%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-2.59%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2)基本每股收益的计算过程

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-26,215,193.16
非经常性损益	2	-481,807.55
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	-25,733,385.61
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
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	-0.0282
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.0277

[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
预付账款	下降 66.08%	主要系淄博置业预付帐款已结算所致
其他流动资产	下降 28.78%	主要系斐济 VGML 收回应退还的增值税所致
在建工程	增长 117.74%	主要系斐济 VGML 增加尾矿坝及设备等投入所致
其他非流动资产	下降 39.13%	主要系斐济 VGML 预付长期资产类款项金额减少所致
应交税费	下降 50.11%	主要系淄博子公司本期符合确认收入的商品房结转减少，导致应交税费减少所致
应付利息	增长 25.08%	主要系应付崔炜等其他借款利息增加所致
一年内到期的非流动负债	下降 90.47%	主要系 VGM PLC 一年内到期借款已归还所致

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	下降 25.59%	主要系淄博置业本期销售商品房收入减少所致
营业成本	下降 25.62%	主要系淄博置业本期销售商品房收入减少导致对应结转营业成本减少所致
销售费用	下降 91.26%	主要系淄博置业本期销售费用大幅减少所致
管理费用	下降 53.83%	主要系斐济 VGML 管理费用大幅减少所致
财务费用	下降 45.26%	主要系应收李晓明款项汇兑损失减少及对外借款利息支出减少所致
资产减值损失	下降 123.84%	主要系本期转回齐鲁置业部分坏账准备，资产减值损失减少所致

中润资源投资股份有限公司

2018 年 8 月 28 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn