

- A. 以下为申报会计师德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)就备考财务资料所编制的报告全文，以供载入本通函

Deloitte.

德勤

独立申报会计师就编制备考财务资料所发出的鉴证报告

致洛阳栾川钼业集团股份有限公司董事

吾等已完成对洛阳栾川钼业集团股份有限公司(「**贵公司**」)董事(「**董事**」)所编制之贵公司及其附属公司(以下统称为「**贵集团**」)的备考财务资料鉴证工作并作出汇报，仅供说明用途。备考财务资料包括于二零一六年六月三十日的备考综合财务状况表、截至二零一五年十二月三十一日止年度的备考综合损益及其他全面收益表、截至二零一五年十二月三十一日止年度的备考综合现金流量表及相关附注(载于贵公司于2016年9月8日刊发之通函(「**通函**」)第IV-5至IV-20页，内容有关建议收购Freeport-McMoRan DRC Holdings Ltd.(「**FMDRC**」)全部已发行及发行在外的普通股(「**建议收购事项**」))。董事编制备考财务资料所依据的适用标准载于通函第IV-4页。

备考财务资料乃由董事编制，以说明建议收购事项对贵集团于二零一六年六月三十日的财务状况及贵集团截至二零一五年十二月三十一止年度的财务业绩及现金流量的影响，犹如交易已分别于二零一六年六月三十日及二零一五年一月一日发生。作为该过程的一部分，有关贵集团财务状况的资料乃由董事摘录自贵集团截至二零一六年六月三十日止六个月的简明综合财务报表，而目前并无就有关财务报表所刊发的审核报告或审阅结论。有关贵集团财务业绩及现金流量的资料已由董事摘录自贵集团截至二零一五年十二月三十一日止年度经审核综合财务报表(核数师报告已于该日刊发)。

董事就备考财务资料须承担的责任

董事须负责按照香港联合交易所有限公司证券上市规则(「上市规则」)第4.29段的规定，并参考香港会计师公会(「香港会计师公会」)颁布的会计指引第7号「编制备考财务资料以供载入投资通函」(「会计指引第7号」)编制备考财务资料。

吾等的独立性和质量控制

吾等已遵守香港会计师公会颁布的「职业会计师道德守则」中对独立性及其他道德要求，有关要求乃基于诚信、客观、专业胜任能力和应有审慎、保密及专业行为的基本原则而制定的。

本所应用香港会计师公会颁布的香港质量控制准则第1号「进行财务报表审核和审阅的机构适用的品质控制，以及其他鉴证和相关服务受聘」，因此维持全面的质量控制制度，包括将有关遵守道德要求、专业准则以及适用的法律及监管要求的政策和程序记录为书面文件。

申报会计师的责任

吾等的责任是根据上市规则第4.29(7)段的规定，就备考财务资料发表意见并向阁下汇报。对于吾等先前就编制备考财务资料所采用的任何财务资料而发出的任何报告，除于报告发出当日对报告的收件人所负的责任外，吾等概不承担任何责任。

吾等根据由香港会计师公会颁布的香港鉴证工作准则第3420号「就载入招股章程所编制的备考财务资料作出报告的鉴证工作」进行有关鉴证工作。该准则规定申报会计师规划并执行程序，以合理确定董事是否根据上市规则第4.29段的规定及是否参照香港会计师公会颁布的会计指引第7号编制备考财务资料。

就本工作而言，吾等并不负责对编制备考财务资料时所使用的任何历史财务资料进行更新或重新发出任何报告或意见，且在本工作过程中，吾等亦不对编制备考财务资料时所使用的财务资料进行审核或审阅。

将备考财务资料载入投资通函仅旨在说明某一重大事件或交易对贵集团未经调整财务资料的影响，犹如该事件或交易已在以说明为目的而选择的较早日期发生或进行。因此，吾等并不保证有关事件或交易于二零一六年六月三十日或二零一五年一月一日的实际结果与所呈列者相同。

就备考财务资料是否已按照适用标准适当地编制的合理鉴证工作，涉及实施程序以评估董事用以编制备考财务资料的适用标准是否就呈列该事件或交易直接造成的重大影响提供合理基准，并须就以下事项获取充分的适当证据：

- 相关备考调整是否适当地按照该等标准编制；及
- 备考财务资料是否反映已对未经调整财务资料适当采用该等调整。

所选定的程序取决于申报会计师的判断，并考虑申报会计师对贵集团性质、与编制备考财务资料有关的事件或交易以及其他相关工作的了解。

该工作亦涉及评估备考财务资料的整体呈列方式。

吾等相信，吾等获取的证据属充分适当，可为吾等的意见提供基础。

意见

吾等认为：

- (a) 备考财务资料已按照所述基准适当编制；
- (b) 有关基准与贵集团的会计政策贯彻一致；及
- (c) 就根据上市规则第4.29(1)段所披露的备考财务资料而言，有关调整乃属适当。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国上海

二零一六年九月八日

B. 经扩大集团备考财务资料

下文呈列的备考财务资料乃为说明(a)经扩大集团综合财务状况而编制，犹如建议收购事项已于二零一六年六月三十日完成；及(b)经扩大集团的综合业绩及现金流量而编制，犹如建议收购事项已于二零一五年一月一日完成。

本备考财务资料仅作说明用途，而由于有关资料纯属假设，故有关资料或未能如实反映经扩大集团于二零一六年六月三十日或在建议收购事项于二零一六年六月三十日完成的情况下日后任何日期或建议收购事项于二零一五年一月一日完成的情况下日后任何期间的综合财务状况。

备考财务资料乃于作出所随附注所述的备考调整并按照上市规则第4.29及14.69(4)(a)(ii)条编制后根据本集团于二零一六年六月三十日之未经审核综合财务状况表(摘录自本集团截至二零一六年六月三十日止六个月未经审核综合财务报表)、本集团截至二零一五年十二月三十一日止年度的综合损益及其他全面收益表及综合现金流量表(摘录自本集团截至二零一五年十二月三十一日止年度经审核综合财务报表)，所有报表根据企业会计准则编制。

B. 经扩大集团备考财务资料

(i) 经扩大集团于二零一六年六月三十日之备考综合财务状况表

		未经审核备考调整					经扩大集团于二零一六年六月三十日之未经审核备考综合财务状况表
本集团于二零一六年六月三十日之未经审核综合财务状况表		FMDRC于二零一六年三月三十一日之经审核合并财务状况表		支付购买对价	确认无形资产	确认交易成本	人民币千元
人民币千元		千美元	等值人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
(附注1)		(附注1)	(附注1)	(附注2)	(附注3)	(附注5)	
流动资产：							
银行及现金结余	13,855,662	79,648	528,162	(13,855,662)			528,162
应收票据	1,386,442	—	—				1,386,442
应收款项	499,420	25,156	166,814				666,234
预付款项	485,960	7,111	47,154				533,114
应收利息	91,498	—	—				91,498
应收股息	44,100	—	—				44,100
其他应收款项	84,519	85,690	568,228				652,747
存货	466,281	531,822	3,526,618				3,992,899
其他流动资产	1,554,472	15,959	105,827				1,660,299
流动资产总额	18,468,354	745,386	4,942,803				9,555,495

未经审核备考调整							经扩大
本集团于 二零一六年 六月三十日 之未经审核 综合财务 状况表 人民币千元 (附注1)	FMDRC于二零一六年 三月三十一日之 经审核合并财务状况表 千美元 等值 (附注1)			支付 购买对价 人民币千元 (附注2)	确认 无形资产 人民币千元 (附注3)	确认 交易成本 人民币千元 (附注5)	集团于 二零一六年 六月三十日 之未经审核 备考综合 财务状况表 人民币千元
非流动资产：							
可供出售金融资产	2,724,133	—	—				2,724,133
长期权益投资	1,220,893	—	—				1,220,893
固定资产	4,291,785	2,364,504	15,679,499				19,971,284
在建工程	670,646	78,802	522,552				1,193,198
存货	285,529	548,677	3,638,387				3,923,916
无形资产	3,845,284	—	—		5,361,170		9,206,454
长期递延开支	120,257	—	—				120,257
递延税项资产	378,297	—	—				378,297
其他非流动资产	2,329,218	234,259	1,553,418				3,882,636
非流动资产总额	<u>15,866,042</u>	<u>3,226,242</u>	<u>21,393,856</u>				<u>42,621,068</u>
总资产	<u>34,334,396</u>	<u>3,971,628</u>	<u>26,336,659</u>				<u>52,176,563</u>

未经审核备考调整							经扩大
本集团于 二零一六年 六月三十日 之未经审核 综合财务 状况表 人民币千元 (附注1)	FMDRC于二零一六年 三月三十一日之 经审核合并财务状况表 千美元 等值 (附注1)			支付 购买对价 人民币千元 (附注2)	确认 无形资产 人民币千元 (附注3)	确认 交易成本 人民币千元 (附注5)	集团于 二零一六年 六月三十日 之未经审核 备考综合 财务状况表 人民币千元
流动负债：							
短期借款	2,362,588	—	—				2,362,588
以公允价值计入损 益的金融负债	1,636,359	—	—	103,725			1,740,084
应付票据	830,000	—	—				830,000
应付款项	167,356	60,631	402,055				569,411
预收款项	59,866	—	—				59,866
应付员工福利	106,499	13,484	89,415				195,914
应付税项	(93,156)	—	—			(1,120)	(94,276)
应付利息	150,876	—	—				150,876
应付股息	450,066	—	—				450,066
其他应付款项 一年内到期的	247,611	32,263	213,942	3,854,640		90,817	4,407,010
非流动负债	2,389,009	—	—				2,389,009
其他流动负债	1,039,056	540	3,581				1,042,637
流动负债总额	9,346,130	106,918	708,993				14,103,185

未经审核备考调整							经扩大
本集团于 二零一六年 六月三十日 之未经审核 综合财务 状况表 人民币千元 (附注1)	FMDRC于二零一六年 三月三十一日之 经审核合并财务状况表 千美元 等值 人民币千元 (附注1) (附注1) (附注1)			支付 购买对价 人民币千元 (附注2)	确认 无形资产 人民币千元 (附注3)	确认 交易成本 人民币千元 (附注5)	集团于 二零一六年 六月三十日 之未经审核 备考综合 财务状况表 人民币千元
非流动负债：							
长期借款	2,823,580	—	—				2,823,580
应付债券	4,000,000	—	—				4,000,000
拨备	313,582	71,441	473,740				787,322
其他非流动负债	78,163	30,571	202,722				280,885
递延税项负债	—	436,099	2,891,860		1,608,351		4,500,211
非流动负债总额	<u>7,215,325</u>	<u>538,111</u>	<u>3,568,322</u>				<u>12,391,998</u>
总负债	<u>16,561,455</u>	<u>645,029</u>	<u>4,277,315</u>				<u>26,495,183</u>
净资产	<u>17,772,941</u>	<u>3,326,599</u>	<u>22,059,344</u>				<u>25,681,380</u>

未经审核备考调整							经扩大
本集团于 二零一六年 六月三十日 之未经审核 综合财务 状况表 人民币千元 (附注1)	FMDRC于二零一六年 三月三十一日之 经审核合并财务状况表 千美元 等值 人民币千元 (附注1) (附注1) (附注1)			支付 购买对价 人民币千元 (附注2)	确认 无形资产 人民币千元 (附注3)	确认 交易成本 人民币千元 (附注5)	集团于 二零一六年 六月三十日 之未经审核 备考综合 财务状况表 人民币千元
股东权益：							
股本	3,377,440	—	—				3,377,440
资本储备	10,720,307	—	—				10,720,307
其他全面收入	(687,955)	—	—				(687,955)
专项储备	47,196	—	—				47,196
盈余储备	786,050	—	—				786,050
其他储备	—	1,428,797	9,474,639		(9,474,639)		—
保留溢利	3,076,703	691,665	4,586,569		(4,586,569)	(89,697)	2,987,006
母公司应占股东							
权益总额	17,319,741	2,120,462	14,061,208				17,230,044
少数股东权益	453,200	1,206,137	7,998,136				8,451,336
股东权益总额	<u>17,772,941</u>	<u>3,326,599</u>	<u>22,059,344</u>				<u>25,681,380</u>
总负债及股东权益	<u>34,334,396</u>	<u>3,971,628</u>	<u>26,336,659</u>				<u>52,176,563</u>

(ii) 经扩大集团截至二零一五年十二月三十一日止年度备考综合损益及其他全面收益表

	本集团截至 二零一五年 十二月 三十一日止 年度之经审核 综合损益及 其他全面 收益表 人民币千元 (附注1)	未经审核备考调整				经扩大 集团截至 二零一五年 十二月 三十一日止 年度之未经 审核备考综合 损益及其他 全面收益表 人民币千元
		FMDRC截至 二零一五年十二月三十一日 止年度之经审核合并损益及 其他全面收益表 千美元 (附注1)	等值 人民币千元 (附注1)	无形 资产摊销 人民币千元 (附注4)	确认 交易成本 人民币千元 (附注5)	或有对价 公允价值的 重新计量 人民币千元 (附注6)
营业收入总额	4,196,840	1,384,575	8,735,561			12,932,401
其中：营业收入	4,196,840	1,384,575	8,735,561			12,932,401
营业总成本	3,583,393	1,107,890	6,989,900			10,888,220
其中：营业成本	2,622,448	1,097,515	6,924,442	224,110		9,771,000
营业税金及附加	242,473	-	-			242,473
销售费用	84,673	11,027	69,572			154,245
行政费用	357,174	3,484	21,981		90,817	469,972
财务成本	46,182	(4,136)	(26,095)			20,087
资产减值亏损	230,443	-	-			230,443
加：公允价值变动损益	(2,773)	-	-			38,318
投资收益	116,593	-	-			116,593

未经审核备考调整							经扩大
	本集团截至 二零一五年 十二月 三十一日止 年度之经审核	FMDRC截至 二零一五年十二月三十一日					集团截至 二零一五年 十二月 三十一日止 年度之未经
	综合损益及 其他全面 收益表 人民币千元 (附注1)	止年度之经审核合并损益及 其他全面收益表 千美元 (附注1)	等值 人民币千元 (附注1)	无形 资产摊销 人民币千元 (附注4)	确认 交易成本 人民币千元 (附注5)	或有对价 公允价值的 重新计量 人民币千元 (附注6)	审核备考综合 损益及其他 全面收益表 人民币千元
营业利润	727,267	276,685	1,745,661				2,196,319
加： 营业外收入	50,153	-	-				50,153
其中： 出售非流动资产收益	4,079	-	-				4,079
减： 营业外费用	94,601	-	-				94,601
其中： 出售非流动资产亏损	42,121	-	-				42,121
总利润	682,819	276,685	1,745,661				2,151,871
减： 所得税费用	(20,290)	58,751	370,672	(67,233)	1,120		284,269
净利润	703,109	217,934	1,374,989				1,867,602
本公司拥有人应占							
利润	761,161	140,074	883,755				1,434,420
少数权益应占损益	(58,052)	77,860	491,234				433,182

未经审核备考调整							经扩大
本集团截至 二零一五年 十二月 三十一日止 年度之经审核	FMDRC截至 二零一五年十二月三十一日 止年度之经审核合并损益及 其他全面收益表 人民币千元 (附注1)	其他全面收益表 千美元 (附注1)	等值 人民币千元 (附注1)	无形 资产摊销 人民币千元 (附注4)	确认 交易成本 人民币千元 (附注5)	或有对价 公允价值的 重新计量 人民币千元 (附注6)	集团截至 二零一五年 十二月 三十一日止 年度之未经 审核备考综合 损益及其他 全面收益表 人民币千元
其他全面费用(扣除税项)	(423,943)	-	-				(423,943)
换算以外币计值的财务报表							
产生的汇兑差额	(154,955)	-	-				(154,955)
可供销售金融资产之公允价 值变动产生的亏损	(268,988)	-	-				(268,988)
应占综合收入总额	279,166	217,934	1,374,989				1,443,659
本公司拥有人	337,218	140,074	883,755				1,010,477
少数权益	(58,052)	77,860	491,234				433,182

(iii) 经扩大集团截至二零一五年十二月三十一日止年度备考综合现金流量表

	本集团截至 二零一五年 十二月 三十一日止 年度之 经审核综合 现金流量表 人民币千元 (附注1)	未经审核备考调整				经扩大 集团截至 二零一五年 十二月 三十一日止 年度之 未经审核 备考综合 现金流量表 人民币千元
		FMDRC截至二零一五年十二 月三十一日止年度之经审核 合并现金流量表 千美元 人民币千元 (附注1)		支付 购买对价 人民币千元 (附注2)	支付 交易成本 人民币千元 (附注5)	
I. 经营活动产生的现金流量：						
销售商品、提供劳务收到的现金	4,627,214	1,414,078	8,921,701			13,548,915
收到其他与经营活动有关的现金	488,704	5,356	33,792			522,496
经营活动现金流入小计	<u>5,115,918</u>	<u>1,419,434</u>	<u>8,955,493</u>			<u>14,071,411</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	1,887,827	724,819	4,573,028			6,460,855
支付给职工以及为职工支付的现金	639,924	103,832	655,097			1,295,021
支付的各项税费	909,092	355,576	2,243,400			3,152,492
支付其他与经营活动有关的现金	320,303	23,587	148,815		90,817	559,935
经营活动现金流出小计	<u>3,757,146</u>	<u>1,207,814</u>	<u>7,620,340</u>			<u>11,468,303</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,358,772</u>	<u>211,620</u>	<u>1,335,153</u>			<u>2,603,108</u>

未经审核备考调整						经扩大 集团截至 二零一五年 十二月 三十一日止 年度之 未经审核 备考综合 现金流量表 人民币千元
本集团截至 二零一五年 十二月 三十一日止 年度之 经审核综合 现金流量表 人民币千元 (附注1)	FMDRC截至二零一五年十二 月三十一日止年度之经审核 合并现金流量表 千美元 (附注1)	人民币千元 (附注1)	支付 购买对价 人民币千元 (附注2)	支付 交易成本 人民币千元 (附注5)		
等值						
II 投资活动产生的现金流量：						
收回或出售投资所收到 的现金	12,223,310	-	-			12,223,310
取得投资收益收到的现金	250,867	-	-			250,867
出售固定资产、无形资产及 其他长期资产收回的 现金净额	12,518	46	290			12,808
收购或出售附属公司及 其他营业单位收到的现金	4	-	-			4
收到其他与投资活动有关 的现金	163,709	4,926	31,079			194,788
投资活动现金流入小计	12,650,408	4,972	31,369			12,681,777

	未经审核备考调整					经扩大集团截至二零一五年十二月三十一日止年度之未经审核备考综合现金流量表人民币千元
	本集团截至二零一五年十二月三十一日止年度之经审核综合现金流量表人民币千元	FMDRC截至二零一五年十二月三十一日止年度之经审核合并现金流量表		支付购买对价	支付交易成本	
	(附注1)	(附注1)	(附注1)	(附注2)	(附注5)	
收购或出售附属公司及其他营业单位支付的现金	86	-	-	16,141,084	-	16,141,170
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	592,983	223,617	1,410,844			2,003,827
投资支付的现金	12,122,847	-	-			12,122,847
支付其他与投资活动有关的现金	100,000	28,427	179,352			279,352
投资活动现金流出小计	12,815,916	252,044	1,590,196			30,547,196
投资活动所用现金流量净额	(165,508)	(247,072)	(1,558,827)			(17,865,419)

	未经审核备考调整					经扩大 集团截至 二零一五年 十二月 三十一日止 年度之 未经审核 备考综合 现金流量表 人民币千元
本集团截至 二零一五年 十二月 三十一日止 年度之 经审核综合 现金流量表 人民币千元 (附注1)	FMDRC截至二零一五年十二 月三十一日止年度之经审核 合并现金流量表 千美元 (附注1)	人民币千元 (附注1)	等值 (附注1)	支付 购买对价 人民币千元 (附注2)	支付 交易成本 人民币千元 (附注5)	
III. 融资活动产生的现金流量：						
取得借款收到的现金	7,289,550	-	-			7,289,550
收到其他与融资活动有关的 现金	1,482,569	-	-			1,482,569
融资活动现金流入小计	8,772,119	-	-			8,772,119
取得借款支付的现金	4,285,424	-	-			4,285,424
分配股利、利润或偿付 利息支付的现金	1,333,348	81,900	516,723			1,850,071
支付其他与筹资活动有关的 现金	1,079,148	-	-			1,079,148
筹资活动现金流出小计	6,697,920	81,900	516,723			7,214,643
筹资活动产生(所用)的 现金流量净额	2,074,199	(81,900)	(516,723)			1,557,476
汇率变动对现金及现金等价 物的影响	89,119	-	-			89,119
现金及现金等价物净增加 (减少)额	3,356,582	(117,352)	(740,397)			(13,615,716)
期初现金及现金等价物 余额	5,625,581	146,445	923,951	(923,951)		5,625,581
期末现金及现金等价物 余额	8,982,163	29,093	183,554			(7,990,135)

C. 经扩大集团备考财务资料附注

1. 本集团未经审核综合财务状况表乃摘录自本公司截至二零一六年六月三十日止六个月中期报告，经审核综合损益及其他全面收益表及经审核综合现金流量表乃摘录自本公司截至二零一五年十二月三十一日止的年度报告。FMDRC经审核财务状况表摘自载列于通函内附录二的会计师报告(已根据国际财务报告准则进行编制，并且所用重大会计政策与本公司一致)，经若干与本公司财务报表呈列一致的重新分类(如适用)，并按下文详述的相关汇率兑换至人民币。

附录二所载FMDRC财务资料以美元(FMDRC的功能货币)呈列，与本集团的呈列货币人民币相异。FMDRC的资产及负债以1美元兑人民币6.6312元的汇率(即二零一六年六月三十日中国人民银行(「**中国人民银行**」)公布的收市汇率)换算为人民币。损益及其他全面收益表及现金流量表以1美元兑人民币6.3092元的汇率(为中国人民银行截至二零一五年十二月三十一日止年度公布的平均汇率)换算为人民币，概无作出任何声明表示美元的任何金额可能或可能已于有关日期或有关期间按该等汇率换算或进行任何换算。

2. 根据购股协议(「**该协议**」)，本公司将以现金对价2,650百万美元(「**现金对价**」)(就备考综合财务状况表而言相当于约人民币17,573百万元，就备考综合损益及其他全面收益表及综合现金流量表而言，人民币16,231百万元使用中国人民银行所公布截至二零一五年一月一日的汇率(1美元兑人民币6.1248元))收购FMDRC的全部股权，经由下述调整：(i)不多于120百万美元的或有采购价对价(取决于自二零一八年一月一日至二零一九年十二月三十一日24个月期间的铜钴月度平均收市价格)(「**或有采购价**」)及(ii)该协议所规定的交割日期最终交割现金的70%减50百万美元(「**现金调整**」)(统称「**采购价调整金额**」)。现金对价及现金调整将于交易完成后进行结算，而或有采购价(如有)将会于二零二零年一月十日或之前进行支付。

采购价调整金额取决于建议收购事项完成的情况可予变更。

就备考综合财务状况表而言，本公司管理层估计的购买价格调整金额达36百万美元（相当于人民币241百万元），即为根据独立估值师信协远东有限公司（「信协」）所编制的估值报告为或有购买价格之估计公允价值15百万美元（相当于人民币104百万元）以及于二零一六年六月三十日的现金调整21百万美元（相当于人民币137百万元）之总和。经调整购买对价因此为美元2,686百万美元（相当于人民币17,814百万元，由现金人民币17,710百万元及或有购买价格人民币104百万元（根据企业会计准则第22号—「金融工具的确认及计量」确认为金融负债以公允价值计入损益）组成）。

就备考综合损益及其他全面收益表以及备考现金流量表而言，本公司管理层估计的购买价格调整金额达7百万美元，即为根据信协所编制的估值报告为或有购买价格之估计公允价值净额22百万美元（相当于人民币137百万元）以及于二零一五年一月一日的现金调整负15百万美元（相当于人民币负90百万元）的净值。经调整购买对价因此为2,657百万美元（相当于人民币16,278百万元，由现金人民币16,141百万元及或有购买价格人民币137百万元（根据企业会计准则第22号—「金融工具的确认及计量」确认为金融负债以公允价值计入损益）组成）。以上换算使用中国人民银行于二零一五年一月一日公布的汇率，即1美元兑6.1248人民币。

3. 根据《企业会计准则第20号—企业合并》，建议收购事项作为一项业务收购于本集团获得FMDRC控制权时按收购会计法及收购价格分摊入账。然而，于二零一六年六月三十日及于本报告日期，尚未根据企业会计准则第20号进行收购价格分摊。为简便起见，及为编制未经审核备考财务资料，董事已假定FMDRC于二零一六年六月三十日收购／假设的资产及负债账面值与公允价值相若。同样，董事假定除无形资产（主要包括对FMDRC所控制的采矿权）外，无其他可识别资产及负债（包括或有负债）。无形资产为总对价（包括现金对价、或有购买价格及现金调整）以及二零一六年六月三十日所收购的可识别资产及所承担负债的公允价值的差额。董事认为，所收购／承担的FMDRC资产及负债的公允价值可能于完成建议收购事项时出现变动，因为所收购／承担的资产及负债应于实际完成日期予以评估。因此，于未经审核备考财务资料中可靠估计任何实际或估算所收购／承担有关FMDRC资产及负债的公允价值属不切实际。

本附注中的调整指于二零一六年六月三十日确认无形资产(主要包括FMDRC控制的采矿权)及其对应的递延税项影响。

递延税项负债以于二零一六年六月三十日确认无形资产(主要包括采矿权)所产生的暂时差额计算。递延税项负债使用刚果共和国的30%企业所得税进行计算。

所收购的FMDRC可识别净资产以及建议收购事项所产生的无形资产的计算如下：

	人民币千元
于二零一六年六月三十日于FMDRC会计记录确认	
所收购的可识别资产净值的公允价值	14,061,208
无形资产	5,361,170
无形资产公允价值的递延税项负债	<u>(1,608,351)</u>
可识别净资产的公允价值	<u>17,814,027</u>
	人民币千元
购买对价(附注2)	17,814,027
减：可识别净资产的公允价值	<u>17,814,027</u>
商誉	<u>—</u>

4. 该调节项目代表由于建议收购事项中FMDRC持有的无形资产完成当日确认公允价值调整所产生的额外摊销人民币224百万元及二零一五年一月一日至二零一五年十二月三十一日期间的对应的递延税项负债确认。

无形资产的额外摊销基于概略及探明矿石储备以及FMDRC实际生产记录以生产单元基准计算。

就未经审核备考综合损益及其他全面收益表以及未经审核备考现金流量表而言，确认无形资产犹如建议收购事项已于二零一五年一月一日完成。

5. 该调节项目代表有关建议收购事项的交易成本，扣除于中国发生费用的15%的税项影响。
6. 该调节项目代表自二零一五年一月一日至二零一五年十二月三十一日或有购买价格的公允价值预期变动。或有购买价格的公允价值于二零一五年一月一日及二零一五年十二月三十一日分别为22百万美元(相当于人民币137百万元)及15百万美元(相当于人民币99百万元)，根据于二零一五年一月一日及二零一五年十二月三十一日由中国人民银行公布的汇率分别为1美元兑人民币6.1248元及1美元兑人民币6.493元。

除有关无形资产额外摊销的备考调整4及有关或有购买价格公允价值变动的调整6(预期将持续影响本公司财务业绩)以外，其他综合损益及其他全面收益表及综合现金流量表的备考调整预期将不会持续影响本集团。