

关于 Altura Mining Limited
执行的会计政策与中国会计准则之差异
鉴证报告

目 录

一、Altura Mining Limited 执行的会计政策与中国会计准则之 差异鉴证报告	1-3
二、Altura Mining Limited 执行的会计政策与中国会计准则之 差异情况表	4-43
三、本所营业执照及执业许可证（复印件）	
四、签字注册会计师资格证书（复印件）	

地 址：北京市海淀区西四环中路 16 号院

2 号楼 4 层

[http:// www.rhcn CPA.com](http://www.rhcn CPA.com)

邮 编：100039

电 话：（010）8821 9191

传 真：（010）8821 0558

关于 Altura Mining Limited 执行的会计政策 与企业会计准则之差异鉴证报告

瑞华核字【2016】01290002 号

陕西坚瑞沃能股份有限公司董事会：

我们接受委托，对后附的陕西坚瑞沃能股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制 Altura Mining Limited 关于截至 2016 年 6 月 30 日止的 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策（以下简称“Altura 会计政策”）与中国财政部于 2006 年 2 月份颁布的企业会计准则(包括基本准则、具体准则、应用指南、讲解和其他相关规定，统称“企业会计准则”)的相关规定之间的差异情况表（以下简称“差异情况表”）执行了有限保证的鉴证业务。

一、管理层对差异情况表的责任

根据中国证券监督管理委员会和中国财政部的相关要求，编制 Altura 会计政策与企业会计准则相关规定之间的差异情况表是贵公司管理层的责任。该责任包括获得对 Altura 会计政策及企业会计准则的详细理解，将这些会计政策和企业会计准则在确认和计量方面的差异进行比较，对 Altura 若被要求采用企业会计准则相关规定而对其财务报表在确认和计量方面的潜在影响作出定性评估等。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对差异情况表发表鉴证结论，并按照双方同意的业务约定条款，仅对贵方报告我们的结论，除此之外并无其他目的。

我们不会就本报告的内容向任何其他方承担责任或义务。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对贵公司编制的差异情况表不存在重大错报获取有限保证。

相比合理保证鉴证业务，有限保证鉴证业务的收集证据程序更为有限，因而获得的保证程度要低于合理保证的鉴证业务。选择的鉴证程序取决于注册会计师的判断，包括对差异情况表是否存在重大错报风险的评估。我们的鉴证工作主要限于查阅 Altura 财务报表中披露的会计政策、询问贵公司管理层对 Altura 会计政策的了解、复核差异情况，以及我们认为必要的其他程序，并根据所取得的材料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。我们没有对 Altura 截至 2016 年 6 月 30 日止的 2016 年度合并财务报表进行独立审计或审阅，因而不对其发表任何独立审计或审阅意见。

三、鉴证结论

基于我们执行的有限保证鉴证工作，我们没有注意到任何事项使我们相信差异情况表存在未能在所有重大方面反映 Altura 的会计政策和企业会计准则之间在确认和计量方面的差异情况。

四、使用和分发限制

本鉴证报告仅供贵公司在实施对 Altura 收购计划时更好地了解 Altura 会计政策与企业会计准则相关规定之间的差异状况之用，本报告应当与 Altura 截至 2016 年 6 月 30 日止 2016 年度合并财务报表的披露一并阅读。我们特此声明不对任何其他方承担任何责任（包括但不限于疏忽引致的责任）。未经我们事先书面同意，本报告及其任何部分或任何内容均不应向任何其他方披露；我们有权自行决定是否给予此等书面同意以及此等书面同意的前提条件（包括接受披露方须承担保密义务以及无权依赖本报告等）。

[此页无正文]

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一六年十一月十日

Altura Mining Limited 执行的会计政策 与企业会计准则之差异情况表

一、Altura Mining Limited 基本情况

Altura Mining Limited（以下简称Altura）是一家澳大利亚证券交易所上市公司，股票代码AJM，目前公司总股本约12亿股。公司注册办公地址位于澳大利亚西部苏比雅可区汉密尔顿街25号5-6单元。公司主要业务是矿物资源的勘探及开发活动。

二、Altura 编制财务报表情况的说明

根据 Altura Mining Limited 对外公布的年度报表，Altura 截至 2016 年 6 月 30 日止的 2016 年度合并财务报表是根据澳大利亚会计准则、澳大利亚会计解释，以及澳大利亚会计准则委员会的其他权威声明和《2001 年公司法》编制的。PKF Hacketts 会计师事务所对该合并报表进行了审计，并于 2016 年 9 月 13 日出具了无保留意见的审计报告。

由于 Altura 在澳大利亚注册，与本公司无股权关系，同时本公司目前尚未完成对 Altura 经营性资产及业务的收购，因此无法提供按企业会计准则和本公司会计政策编制的 Altura 的财务报表和审计报告。本公司管理层参考了澳大利亚会计准则及中国财政部于 2006 年 2 月份颁布的企业会计准则（包括基本准则、具体准则、应用指南、讲解和其他相关规定，统称“企业会计准则”）的规定，针对 Altura 的会计政策和企业会计准则相关规定的差异进行了汇总和分析。针对相关的差异及其对 Altura 如果按企业会计准则编制财务报表的可能影响，本公司编制了 Altura 截至 2016 年 6 月 30 日止 2016 年度合并财务报表时采用的会计政策与企业会计准则相关规定之间差异情况表(以下简称“差异情况表”)。

三、差异情况表

Altura 在编制 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策与中国财政部于 2006 年 2 月份颁布的企业会计准则（包括基本准则、具体准则、应用指南、讲解和其他相关规定，统称“企业会计准则”）的差异情况表时，针对 Altura 的会计政策和企业会计准则相关规定的差异进行了汇总和分析。相关的差异及其对本公司如果按企业会计准则编制财务报表在确认和计量方面的可能影响已列示在后附的差异情况表中。

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
1、编制基础	财务报告是根据《澳大利亚会计准则》、《澳大利亚会计解释》，以及澳大利亚会计准则委员会的其他权威声明和《2001 年公司法》编制的通用财务报告。 遵守澳大利亚会计准则确保财务报表和附注符合国际会计准则委员会（“IASB”）发布的国际财务报告准则（“IFRS”）。财务报告是根据权责发生制编制的。	《企业会计准则-基本准则》： 财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41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”）编制。 会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，财务报表均以历史成本为计量基础。	Altura 的编制基础与中国企业会计准则不存在对本公司 2016 年度合并财务报表有重大影响的差异。
2、会计估计和假设	财务报表是在持续经营假设上编制的。	《企业会计准则-基本准则》： 企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。	Altura 的会计估计和假设与中国企业会计准则不存在对本公司 2016 年度合并财务报表有重大影响的差异。
3、会计政策、会计估计变更和差错更正	澳大利亚会计准则的会计政策变更一般采用追溯调整法处理，除非不切实可行；会计估计变更采用未来适用法处理；会计差错更正采用追溯调整法处理，除非不切实可行。	《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》： 企业根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更会计政策的，应当按照国家相关会计规定执行。会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，应当采	Altura 的会计政策、会计估计变更和差错更正与中国企业会计准则不存在对本公司 2016 年度合并财务报表有重大影

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
		用追溯调整法处理, 将会计政策变更累积影响数调整列报前期最早期初留存收益, 其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也应当一并调整, 但确定该项会计政策变更累积影响数不切实可行的除外。企业对会计估计变更应当采用未来适用法处理。企业应当采用追溯重述法更正重要的前期差错, 但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外。	响的差异。
4、会计期间	Altura 所有澳大利亚控制的实体都以公历每年 6 月为财报结束年度, 所有其他受控实体以每年 12 月为财报结束年度。	《企业会计准则-基本准则》: 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。 《中华人民共和国会计法》: 会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。	Altura 的会计年度与中国企业会计准则不一致, 此差异只会对会计期间产生影响。
5、记账本位币	采用澳元作为记账本位币。	人民币为公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。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其记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。	Altura 对财务报表列示币种的选择与中国企业会计准则存在差异。此差异只对列报产生影响。
6、合并报表	合并财务报表包括 Altura 在 2016 年 6 月 30 日的所有子公司的资产和负债, 以及子公司截至该年度的业绩。	《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》: 合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是	Altura 的合并报表会计政策与中国企业会计准

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
	本公司控制一个实体，当本公司与该实体接触或有权获得可变回报，并有能力通过其对该实体的权力影响这些回报。所有澳大利亚控制的实体都以每年 6 月为财报结束年度，所有其他受控实体以每年 12 月为财报结束年度。 各实体之间的所有公司间余额和交易，包括任何未实现的利润或亏损，已在合并时予以抵销。子公司的会计政策在必要时已更改，以确保与本公司应用的政策一致。 如果受控实体在本年度进入或离开集团，其经营业绩已从控制获得日纳入报表直至控制截止日。	指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。合并范围包括公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体。 一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，公司将进行重新评估。	则不存在在确认和计量方面对本公司 2016 年度合并报表有重大影响的差异。
7、现金等价物	现金和现金等价物包括库存现金，活期银行存款，易于转换为已知金额的，扣除银行透支后的其他短期高流动性投资。	《企业会计准则第 31 号-现金流量表》： 现金等价物，是指企业持有的期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。	Altura 的现金等价物会计政策与中国企业会计准则不存在在确认和计量方面对本公司 2016 年度合并报表有重大影响的差异。
8、外币业务和外币报表折算	外国业务 功能货币与 Altura 列报货币不同的外国业务的财务表现及状况如下： (1) 资产和负债按资产负债表日的汇率折算；	《企业会计准则第 19 号-外币折算》： (1) 外币交易的折算方法 公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或当期平均汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外	Altura 的外币业务和外币报表折算会计政策与中国企业会计准则不存在在确认和计量方面对

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
	(2) 收入和费用按该期间的月平均汇率折算。 外币业务兑换产生的汇兑差额作为权益的独立组成部分直接转入本公司的外币折算储备。这些差额在处置外国业务时在损益表中确认。 外币交易和余额 Altura 各实体的功能货币以该实体经营所在之主要经济环境的货币计算。合并财务报表以澳大利亚元列示。 外币交易按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。外币货币性项目采用期末汇率折算，以历史成本计量的非货币性项目继续以确定公允价值当日的汇率计值。 货币项目转换产生的汇兑差额在损益表中确认，除非在作为合格的现金流或净投资对冲的股票延期。 非货币性项目转换产生的汇兑差额，直接在权益中确认，直到损益直接在权益中确认，否则汇兑差额计入利润表。	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) 外币财务报表的折算方法 编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。 境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或当期平均汇率折算。外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或当期平均汇率折算。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报。	本公司 2016 年度合并报表有重大影响的差异。
9、金融工具	将金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，贷款和应收款项，持有至到期投资和可供出售金融资产，分类取决于获得投资的目的。管理层在初始确认时确定其投资的分类，在分类为持有至到期的资产的	《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》： 在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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	Altura 的金融工具会计政策与中国企业会计准则不存在在确认和计量方面对本公司 2016 年

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
	情况下，在每个报告期末重新评估此类分类。 非衍生金融负债（包括贸易及其他应付款和生息负债，不包括金融担保）初始按公允价值扣除已发生的交易费用后确认，并随后采用实际利率法按摊销成本计量。当相关合同中规定的义务解除，取消或到期时，终止确认金融负债。终止确认的金融负债的账面价值与支付和应付的代价之间的差额计入当期损益。	资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。 （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法 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。金融工具存在活跃市场的，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。	度合并报表有重大影响的差异。
10、存货	存货按照成本与变现净值中的孰低者记账。 预期用于提供服务的消耗性用品和备件的库存按价值估价；散装商品库存被物理测量或估计，并按成本或可变现净值孰低进行估价。	《企业会计准则第 1 号-存货》： 企业应当采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出存货的实际成本。资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。以前减记存货价值的影响因素	Altura 针对存货的会计政策，除货跌价准备转回与中国企业会计准则的相关规定不一致外，

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
	可变现净值是指在正常经营过程中估计的售价，减去估计完工成本和销售最终产品成本。成本由加权平均法确定，包括直接购买成本和固定和可变间接成本的适当部分，包括将材料转换成成品所产生的折旧和摊销。	已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。	其他方面无重大差异。
11、固定资产	(1) 财产 永久产权土地和建筑物按成本计量。 (2) 厂房和设备 厂房和设备按成本计量。后续成本包括在资产的账面金额中，或者只有在与该项目相关的未来经济利益很可能流入本公司且该项目的成本能够可靠地计量时，才适当地确认为单独的资产。所有其他维修和保养在其发生的财政期间记入损益表。 (3) 矿山开发 矿山开发资产包括不包括在土地、建筑物、厂房和设备中的所有与采矿相关的开发支出。这些资本化成本在商业生产开始后以生产单位为基础在矿山的整个生命周期内摊销。 (4) 折旧 所有固定资产（不包括永久产权土地）的折旧金额，从资	《企业会计准则第 4 号-固定资产》： 固定资产应当按照成本进行初始计量。企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式，合理选择固定资产折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。 《企业会计准则第 6 号-无形资产》： 取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。	Altura 针固定资产的会计政策与中国企业会计准则的相关规定在确认和计量方面无重大差异。在披露时将土地重分类为无形资产。

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
	产准备投入使用之日起，以直线基准折旧至本公司的使用寿命。		
12、商誉和无形资产	商誉是指收购成本超过在被收购子公司或联营公司的可识别资产净额在收购日的公允价值的超额部分。收购子公司的商誉包括在无形资产中。收购联营公司的商誉包括在联营公司的投资。商誉不摊销，在每个报告日进行减值测试，或者如果事件或情况变化表明可能会减值，并以成本减去累计减值损失后进行减值测试。处置主体的损益包括与出售的主体有关的商誉的账面价值。 商誉分配给现金产出单元（“CGU”）用于减值测试，分配给那些 CGU 或预期受益于商誉产生的企业合并的 CGU 组。	《企业会计准则第 20 号-企业合并》： 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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。 对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。	Altura 的商誉和无形资产计政策与中国企业会计准则不存在在确认和计量方面对本公司 2016 年度合并报表有重大影响的差异。

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
		合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。 《企业会计准则第 6 号-无形资产》： 无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。 无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。 使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均或产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。 期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销	

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
		方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。	
13、资产减值	使用寿命不确定的商誉和无形资产不能摊销，每年进行减值测试。如果有事件或情况变化表明可能会减损，则更频繁地进行测试。在事件或情况变化表明账面价值可能无法收回时，对其他资产进行减值测试。减值损失在资产的账面价值超过其可收回金额时，立即在损益中确认。可收回金额是资产的公允价值减去销售成本和使用价值的较高者。 为了评估减值，资产分组在最低水平，其中有可单独识别的现金流入，这在很大程度上独立于从其他资产或资产组（现金产出单位，“CGU”）的现金流入。对于商誉减值测试，已分配商誉的 CGU 汇总，以便测试减值的水平反映为了内部报告目的监测商誉的最低水平。在企业合并中取得的商誉，为减值测试的目的，分配给预期受益于该组合的协同效应的 CGU。	《企业会计准则第 8 号-资产减值》： 企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生资产减值的迹象。因企业合并所形成的的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应进行减值测试。 可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。 资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。	Altura 的资产减值会计政策与中国企业会计准则不存在在确认和计量方面对本公司 2016 年度合并报表有重大影响的差异。

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
	非商誉的非金融资产发生减值的，在每个报告期末对可能发生的减值损失进行复核。		
14、职工薪酬	(1) 工资和薪水，年假和病假 预计在截止报告日期后的 12 个月内解决的工资、薪水、年假和累积病假的职工福利负债，是指由于在报告日提供的雇员服务而产生的现时义务，并以基于工资的未折现金额计算；以及预期于报告日支付的薪金率，包括成本，例如退休金，工人报酬，保险和工资税，并列入应付账款和其他应付款项。非居民和非货币福利（如房屋和汽车）由本集团支付，因为雇员使用福利。 在 12 个月之后支付的应付职工薪酬按照为这些福利预计未来现金流出的现值计量。在确定负债时，应考虑员工的工资和工资增长以及员工满足任何归属要求的可能性。这些现金流量贴现使用市场收益率与到期期限相匹配的现金流量的预期时间归属于员工福利。 (2) 长期服务假 长期服务金的净负债是指员工在报告日为其服务而获得的未来福利金额。该义务是使用预期的未来工资和薪金率增长计算的，包括成本和预计结算日期相关，并使用适当的	《企业会计准则第 9 号-职工薪酬》： 职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中： 短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。公司在职工为公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。 离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。 在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的	Altura 的职工薪酬会计政策与中国企业会计准则不存在在确认和计量方面对本公司 2016 年度合并报表有重大影响的差异。

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
	折现率贴现。 长期服务年假的现行负债是指雇员符合规定标准的所有无条件义务，以及雇员在某些情况下有权按比例付款的所有无条件义务，并列入现行规定。长期服务假的非经常收入包括剩余的长期服务假义务。 (3) 退休金 对定额缴纳养老基金的缴款在其发生期间确认为费用。 (4) 权益结算的补偿 经营员工持股计划。以股份为基础支付给员工的金额以在归属期内发行和摊销的工具的公允价值计量。对非雇员的股份支付按所收到的商品或服务的公允价值或发行的权益工具的公允价值计量，如果确定商品或服务的公允价值不能可靠地计量，并且在日期收到货物或服务。相应的金额将记录到期权储备。期权的公允价值使用 Black-Scholes 定价模型确定。预期归属的股份和期权的数量在每个报告期结束时进行审查和调整，使得作为被授予的权益工具的对价而确认的服务金额以最终归属的权益工具的数量为基础。	成本两者孰早日，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。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）。 公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。	
15、股份支付	不时向董事及雇员发出购股权，使用 Black-Scholes 定价	《企业会计准则第 11 号-股份支付》:	Altura 的股份支付会计

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
	模型，来衡量股份支付的公允价值。该公式考虑了授予文书的条款和条件。	股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。 用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。 以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。	政策与中国企业会计准则不存在在确认和计量方面对本公司 2016 年度合并报表有重大影响的差异。
16、收入	收入按收到或应收对价的公允价值计量。披露的金额收入净额的回报、贸易津贴、回扣和金额代表第三方收取。 当收入金额能够可靠计量，且未来经济利益很可能流入企业时，本集团确认收入。收入在损益中确认如下： （1）出售货物 销售大宗商品的收入在货物所有权的重大风险和报酬已转移给买方并且能够可靠地计量时确认。风险和报酬被视为在交货时交付给买方，通常是以离岸价（“FOB”）为基础。 （2）股息 当确定获得付款的权利时，股息被确认为收入。 （3）利息	《企业会计准则第 14 号-收入》： （1）商品销售收入 在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。 （2）提供劳务收入 在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量或已经提供的劳务占应提	Altura 的收入会计政策与中国企业会计准则不存在在确认和计量方面对本公司 2016 年度合并报表有重大影响的差异。

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
	金融资产的利息收入按照时间基准，参照未偿还本金，并以适用的实际利率计算，该利率是将金融资产的预计未来现金收入在该资产的预计使用寿命内确切折现的利率净账面金额。 (4) 服务 提供服务的收入在向客户提供服务时确认。	供劳务总量的比例或已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。 (3) 使用费收入 根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。 (4) 利息收入 按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定	
17、递延所得税资产/递延所得税负债	在澳大利亚和拥有外国业务的司法管辖区缴纳所得税。在确定所得税准备时需要作出重大判断。在正常业务过程中进行的交易和计算，最终税务确定是不确定的。根据 Altura 对税法的理解来估计其税务负债，如果这些事项的最终税务结果与最初记录的金额不同，则此类差异的问题经决定后，将影响当期和递延所得税资产和负债。	《企业会计准则第 18 号-所得税》： 企业在取得资产、负债时，应当确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，应当按照本准则规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。 企业应当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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。 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，应当确认以前期间未确认的递延所得税资产。 企业对与子公司、联营企业及合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，应当确认相应的递延所得税资产：	Altura 的递延所得税资产/递延所得税负债会计政策与中国企业会计准则不存在在确认和计量方面对本公司 2016 年度合并报表有重大影响的差异。

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
		(1) 暂时性差异在可预见的未来很可能转回; (2) 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。 资产负债表日, 企业应当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, 应当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, 减记的金额应当转回。 企业当期所得税和递延所得税应当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。	
18、公允价值	当以公允价值计量的金融或非金融资产或负债, 以确认或披露为目的时, 公允价值基于销售资产或支付以在有序交易中转移负债所收到的价格市场参与者在测量日期;并假定交易将发生在以下两种情况之一: 在主要市场;或在没有主要市场的情况下, 在最有利的市场。	《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》: 某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时, 采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值, 应聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部	Altura 的公允价值会计政策与中国企业会计准则不存在在确认和计量方面对本公司 2016 年度合并报表有重大影响

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
	公允价值使用市场参与者在对资产或负债进行定价时使用的假设来衡量，假设它们以其经济最佳利益行事。对于非金融资产，公允价值计量基于其最高和最佳使用。使用在这种情况下是适当的，并且有足够的数据用于衡量公允价值的估值技术，最大限度地利用相关的可观察投入，并最大限度地减少不可观察投入的使用。以公允价值计量的资产和负债按公允价值层次分为三个层次，反映了在进行测量时使用的投入的重要性。在每个报告日期审查分类，并且基于对公允价值计量具有重要意义的最低级别投入的重新评估来确定级别之间的转移。 对于经常性和非经常性公允价值计量，如果内部专业知识不可用或当估值被认为重要时，可以使用外部估价师。外部估价师的选择基于市场知识和声誉。如果资产或负债的公允价值从一个期间到另一个期间有重大变化，则进行分析，包括对最近估值中应用的主要投入的核实，以及适用时与外部数据源的比较。	估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。	的差异。
19、租赁	财产、厂房和设备的租赁，其中资产所有权附带所有风险和利益的，但不转移给 Altura 实体的法定所有权，归为融资租赁。	《企业会计准则第 21 号-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。	Altura 的租赁会计政策与企业会计准则不存在在确认和计量方面对本

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
	融资租赁在租赁开始日期通过记录资产和负债的资本金，其金额等于租赁资产的公允价值或最低租赁付款额的现值（包括任何保证剩余价值）。租赁付款在该期间的租赁负债减少和租赁利息费用之间分配。 如果不能合理确定 Altura 租赁期届满时能够取得所有权，则租赁资产在其预计使用寿命或租赁期间较短的期间内按直线法计提折旧。 经营租赁的租赁费，在出租人基本上所有的风险和利益仍然存在，在租赁期内以直线法计算为费用。 经营租赁的租赁激励被确认为负债，并在租赁期限内按直线法摊销。	融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。 （1）公司作为承租人记录经营租赁业务 经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。 （2）公司作为出租人记录经营租赁业务 经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。 （3）公司作为承租人记录融资租赁业务 于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后	公司 2016 年度合并报表有重大影响的差异。

项目	Altura 2016 年度合并财务报表披露的重要会计政策摘要	相关的企业会计准则摘要	差异
		的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。 未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。 （4）公司作为出租人记录融资租赁业务 于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。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。 未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。	

四、2016 年度 Altura 合并财务报告主要会计政策摘要

1、编制基础

Altura 财务报告是根据《澳大利亚会计准则》、《澳大利亚会计解释》，以及澳大利亚会计准则委员会的其他权威声明和《2001 年公司法》编制的通用财务报告。

公司遵守澳大利亚会计准则确保财务报表和附注符合国际会计准则委员会（“IASB”）发布的国际财务报告准则（“IFRS”）。

公司财务报告是根据权责发生制编制的。会计政策适用该原则，另有说明的除外。

2、勘探和评价支出的账面价值

截止 2016 年 6 月 30 日，Altura 已资本化勘探支出 14,394,000 澳元(2015 年：14,949,000 澳元)。这些支出包括钻井和分析成本，可行性研究成本和员工薪酬成本。在完成对可回收资源的存在或不存在的评估之前，成本作为无形资产资本化。勘探支出的账面价值的最终回收取决于成功的开发和商业开发，或者出售对矿权的利益。

3、合并的原则

（1）子公司

合并财务报表包括 Altura 在 2016 年 6 月 30 日的所有子公司的资产和负债，以及子公司截至该年度的业绩。

Altura 控制一个实体，其与该实体接触或有权获得可变回报，并有能力通过其对该实体的权力影响这些回报。

所有澳大利亚控制的实体都以每年 6 月为财报结束年度，所有其他受控实体以每年 12 月为财报结束年度。

Altura 各实体之间的所有公司间余额和交易，包括任何未实现的利润或亏损，已在合并时予以抵销。子公司的会计政策在必要时进行更改，以确保与 Altura 应用的政策一致。

如果受控实体在本年度进入或离开集团，其经营业绩已从控制获得日纳入报表直至控制截止日。

非控制性权益，即归属于 Altura 以外人士持有的股权的子公司的损益和净资产部分，在合并资产负债表的权益部分和合并损益表中单独列示。适用于合并子公司非控制性权益的亏损按照控制性权益分配，除非非控制性权益具有约束性的义务，并能够进行额外投资以弥补损失。如果在以后年度子公司报告利润，这些利润分配到控制权益，直到控制权益以前吸收的非控制性权益的份额已经收回。

会计的收购方法用于解决 Altura 的企业合并。

（2）联营公司

联营公司是指 Altura 具有重大影响但不受控制或共同控制的实体，一般伴有 20%至 50% 的投票权。对联营公司的投资采用权益法核算，最初以成本确认后计入。Altura 对联营企业的投资包括收购时确定的商誉。

Altura 在联营公司的收购后收益或损失中的份额计入损益，其在收购后其他综合收益中所占的份额确认为其他综合收益。累计收购后的变动根据投资的账面价值进行调整。应收联营公司应付股利，确认为投资账面价值减少。

（3）联合安排

联合安排是一项合同安排，由两个或多个缔约方进行共同控制的经济活动。只有在与联合安排的活动有关的战略、财务和业务政策决定需要共享控制的各方一致同意时，联合控制才存在。

联合安排是联合行动或合资企业，用以分析每种联合安排的结构，以确定联合安排是联合行动还是合资企业。联合安排的分类取决于安排各方的权利和义务。

（4）联合经营

Altura 确认其对联合经营的资产、负债、收入和费用的直接权利及其在任何共同持有或发生的资产、负债、收入和费用中的份额，这些均已纳入财务报表的适当标题下。

（5）合营公司

合营公司有一个单独的构成，双方对该安排的净资产享有权利。合营公司采用权益法核算，其中资产和负债将合并为合并资产负债表中的一个行项目，调整后的税后利润或亏损的份额，在调整了直接在权益中确认的金额后，在合并损益表和其他综合收益表中作为单独的项目列示。

当 Altura 在合营公司中的亏损份额等于或超过其在合营公司中的权益（包括实质上构成 Altura 对合营公司净投资的一部分的任何长期权益）时，Altura 不会承认进一步的损失，除非它已承担义务或代表合营公司付款。

Altura 与合营公司之间交易的未实现收益在 Altura 对合营公司的权益范围内予以抵销。未实现损失也被清除，除非交易提供了转移资产减值的证据。必要时改变合资公司的会计政策，以确保与 Altura 采取的政策保持一致。

（6）所有者权益变动

Altura 将非控制性权益的交易作为与 Altura 权益所有人交易不会导致丧失控制权的交易。所有权权益变动导致控制和非控制权益的账面金额之间的调整，以反映其在子公司的相对权益。对非控股权益的调整金额与支付或收到的任何代价之间的任何差异，均在归属于 Altura 业主的股本内单独确认。

当 Altura 停止控制、共同控制或重大影响时，对该实体的任何留存权益重新计量为其公允价值，其账面价值变动计入损益。该公允价值成为初始账面金额，用于后续会计处理作为联营公司、共同控制实体或金融资产的留存权益。此外，先前在该实体的其他综合收益中确认的任何金额均按 Altura 直接处置相关资产或负债进行会计处理。这可能意味着先前在其他综合收益中确认的金额重分类至损益。

如果减少对共同控制实体或联营公司的所有者权益，但保留联合控制或重大影响，则只有

在以前在其他综合收益中确认的金额中按比例的分额在适当情况下重分类至损益。

4、企业合并

会计的获得方法用于说明所有企业合并，包括涉及实体或企业的共同控制下，无论权益工具或者其他资产是否收购的业务组合。转让收购子公司的代价包括所转让资产、发生的负债和 Altura 发行的股权的公允价值。转移的代价还包括任何或有对价安排的公允价值和任何先前存在的子公司股权的公允价值。与收购有关的费用按已发生的费用计算，但印花税除外。在企业合并中所收购的可辨认资产、负债及或有负债，只有少数例外，其余均在购买日以公允价值进行初始计量。

在收购的基础上，Altura 以被购买方可辨认净资产的公允价值或非控制性权益比例确认被收购方的非控制性权益。

对被购买方的超出部分和被购买方的非控制性权益金额以及取得被购买方之前持有的被购买方的股权的公允价值与购买方可辨认净资产公允价值的公允价值之间的差额，作为商誉。如果这些金额低于所收购子公司可辨认净资产的公允价值，且所有金额的计量已经复核，则该差额作为收购子公司的收益直接确认为损益。

如果现金对价的任何部分的结算被推迟，则未来应付金额将折算为交换日的现值。所使用的贴现率是实体的增量借款利率，即在可比条款和条件下从独立融资人可以获得类似借款的利率。

或有对价被划分为权益或金融负债，分类为金融负债的金额随后重新计量为公允价值，公允价值变动计入损益。

5、所得税费用

本期所得税的费用是基于年度调整后的非课税或不允许的项目，使用已经颁布或实质上由每个管辖区的结算日期实施的税率计算，由根据暂时性差异和未使用的税务亏损的递延税项资产和负债的变化调整。

递延税项采用资产负债表债务法核算资产和负债的计税基础与其在财务报表中的账面价值之间的暂时性差异。在不影响会计或应税利得或损失的情况下，不包括企业合并的资产或负债在初始确认时确认递延所得税。

递延所得税是按照已经颁布或在报告期末实质上已经生效的税率（和法律）计算的，预计适用于资产实现或负债结算期间。递延税项记入损益表，除非与可直接记入权益的项目相关，在这种情况下，递延税项直接根据权益进行调整。

递延所得税资产的确认可能会产生未来的税务利润，以抵扣可抵扣暂时性差异和未利用税务亏损。

所带来的或将来可能实现的福利金额是基于这样的假设：在所得税立法中不会发生不利变化，并预期经济实体将获得足够的未来应税收入，以实现福利并遵守法律规定的免赔条件。

当存在抵销当期所得税资产和负债的法律上可执行的权利，以及当递延所得税余额与同一

税务机关相关时，递延所得税资产和递延所得税负债被抵销。**Altura** 具有法律上可执行的抵销权，并以净额结算，或同时实现资产和清偿负债时，抵销当期所得税资产和税务负债。

Altura 及其一些全资的澳大利亚子公司根据税务合并制度成立了所得税合并集团。**Altura** 的每个实体确认其自身的当前和递延税款金额，但由于未使用的税收损失和税收抵免而导致的任何递延税负债（或资产），由母公司立即承担。每个实体的当前纳税义务随后由母实体承担。该集团通知澳大利亚税务局，已经于 2005 年 7 月 1 日成立了所得税合并集团。纳税合并集团已经签署了一项税务分享协议，根据该协议，全资实体完全补偿 **Altura** 的任何当前应付税假设，并由 **Altura** 根据税务合并立法转让给 **Altura** 的任何当前应收税款和与未使用税务亏损或未使用税务抵免相关的递延税项资产进行补偿。

根据税务融资协议应收、应付的款项应在收到总部实体的资金建议后到期，并在每个财政年度结束后尽快发放。总部实体还可能需支付临时供资金额，以协助其缴纳分期付款的义务。

在纳税合并实体内的税务资助协议下产生的资产或负债被确认为 **Altura** 其他实体应收或应付的流动金额。

根据税收融资协议，假定金额与应收或应付金额之间的任何差额均确认为对全资所有纳税合并实体的分配（或分配）。

6、分部报告

经营分部的报告方式与向首席经营决策者提供的内部报告一致。负责分配资源和评估经营分部业绩的首席运营决策者已被确定为董事会。

7、固定资产

每类固定资产以成本或公允价值减去累计折旧和减值损失（如适用）。

（1）财产

永久产权土地和建筑物按成本计量。

土地和建筑物的账面金额由董事每年年度终了审查，以确保其不超过这些资产的可收回金额。

（2）厂房和设备

厂房和设备的成本计量。后续成本包括在资产的账面金额中，或者只有在与该项目相关的未来经济利益很可能流入 **Altura** 且该项目的成本能够可靠地计量时，才适当地确认为单独的资产。所有其他维修和保养在其发生的财政期间记入损益表。

每年审查工厂和设备的账面金额，以确保其不超过这些资产的可收回金额。

（3）矿山开发

矿山开发资产包括不包括在土地、建筑物、厂房和设备中的所有与采矿相关的开发支出。这些资本化成本在商业生产开始后以生产单位为基础在矿山的整个生命周期内摊销。

对每个领域的利益进行定期审查，以确定继续推进与该领域有关的矿业开发成本的适当性。如果账面价值大于其估计的可收回金额（以 **CGU** 为基础），则矿山开发立即记入其可收

回金额。

（4）折旧

所有固定资产（不包括永久产权土地）的折旧金额，从资产准备投入使用之日起，以直线基准折旧至 **Altura** 的使用寿命。租赁资产在资产使用寿命内或资产使用寿命和租赁期内较短的期间折旧，如果没有合理的确定性，**Altura** 将在租赁期届满时取得所有权。

用于每类折旧资产的折旧率如下：

类别	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50
租赁房屋及建筑物	12.5
矿产开发	产量法

资产的剩余价值和使用寿命在每个结算日进行审查，并酌情进行调整。

如果资产的账面价值高于其估计的可收回金额，资产的账面价值立即记入可收回金额。

处置损益按照收益与账面价值的比较确定。这些收益和损失计入当期损益。

8、勘探和评价支出

对于勘探、评估和开发支出，是在每个单独可识别的利益领域累计的。这些支出只有在权益领域的权利是目前的情况下进行，并且在预期会通过成功开发和商业开发该地区或者出售该地区，或者在该地区尚未达到能够合理评估经济可采储量存在的阶段。

企业合并中取得的勘探与评估支出资产在购买日按公允价值确认。

一旦可以证明在有价值的区域开采矿物资源的技术可行性和商业可行性，则首先对可归因于该价值区域的勘探和评估资产进行减值测试，然后重新分类为采矿开发。

对于已经作为废弃的地区之前的累计费用，在当年内进行核销。

对每个有价值的领域进行定期审查，以确定继续对该感兴趣领域的结转成本的适当性。

9、租赁

财产、厂房和设备的租赁，其中资产所有权附带所有风险和利益的，但不转移给 **Altura** 实体的法定所有权，归为融资租赁。

融资租赁在租赁开始日期通过记录资产和负债的资本金，其金额等于租赁资产的公允价值或最低租赁付款额的现值（包括任何保证剩余价值）。租赁付款在该期间的租赁负债减少和租赁利息费用之间分配。

如果没有合理确定 **Altura** 在租赁期届满时能够取得所有权，则租赁资产在其预计使用寿命或租赁期间较短的期间内按直线法计提折旧。

经营租赁的租赁费，在出租人基本上所有的风险和利益仍然存在，在租赁期内以直线法计算为费用。

经营租赁的租赁激励被确认为负债，并在租赁期限内按直线法摊销。

10、资产减值

使用寿命不确定的商誉和无形资产不能摊销，每年进行减值测试。如果事件或情况变化表明可能会减损，则更频繁地进行测试。在事件或情况变化表明账面价值可能无法收回时，对其他资产进行减值测试。减值损失在资产的账面价值超过其可收回金额时，立即在损益中确认。可收回金额是资产的公允价值减去销售成本和使用价值的较高者。

为了评估减值，资产分组在最低水平，其中有可单独识别的现金流入，这在很大程度上独立于从其他资产或资产组（现金产出单位，“CGU”）的现金流入。对于商誉减值测试，已分配商誉的 CGU 汇总，以便测试减值的水平反映为了内部报告目的监测商誉的最低水平。在企业合并中取得的商誉，为减值测试的目的，分配给预期受益于该组合的协同效应的 CGU。

非商誉的非金融资产发生减值的，在每个报告期末对可能发生的减值损失进行复核。

11、投资和其他金融资产

Altura 将金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，贷款和应收款项，持有至到期投资和可供出售金融资产，分类取决于获得投资的目的。管理层在初始确认时确定其投资的分类，在分类为持有至到期的资产的情况下，在每个报告期末重新评估此类分类。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指为交易而持有的金融资产。金融资产归类为本类别，主要是为了在短期内出售。本类别中的资产如果预计在 12 个月内结清，则归类为流动资产，否则归类为非流动资产。

（2）贷款和应收款

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价的固定或可确定支付的非衍生金融资产。它们包括在流动资产中，除非在报告期后具有超过 12 个月的期间被列为非流动资产。贷款和应收款包括在当期交易和其他应收款以及非流动性贸易和其他应收款。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指具有固定或可确定的付款和固定到期日的非衍生金融资产，Altura 管理层具有持有至到期的积极意图和能力。如果 Altura 出售金额不重大的，持有至到期的金融资产，整个类别将被重新分类为可供出售。持有至到期的金融资产，包括在非流动资产中，除了自报告期末以来已到期不足 12 个月的，被列为流动资产。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，包括主要上市的市场股票证券，是指在此类别中指定或未分类为任何其他类别的非衍生金融工具。它们包括在非流动资产中，除非管理层打算在报告期结束后 12 个月内处置投资。如果投资没有固定到期日和固定或可确定的支付，并且管理层打算在中长期持有，则投资被指定为可供出售。

（5）确认和终止确认

金融资产的购买和出售在交易日，即 **Altura** 承诺购买或出售资产的日期确认。金融资产最初按公允价值加交易成本确认，除非金融资产按公允价值计入损益，在这种情况下交易成本计入当期损益。当金融资产的现金流量权利已经到期或转移，且 **Altura** 已转移了所有权上几乎所有的风险和报酬时，金融资产终止确认。

当分类为可供出售的证券出售时，累计公允价值调整确认为其他综合收益，并重分类为损益作为投资证券的损益。

（6）后续计量

贷款和应收款项采用实际利率法按摊余成本计量。

可供出售金融资产，以公允价值计量且其变动计入当期损益，持有至到期投资的金融资产，按照公允价值进行后续计量。“以公允价值计量且其变动计入损益”类别的金融资产公允价值变动产生的利得或损失，在发生时计入其他收入或其他支出的损益。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的股利收入，作为 **Altura** 收到付款权的收入的一部分，计入持续经营业务收入。

非上市公司的股份投资，不具有市场报价，公允价值不能可靠计量的，计入可供出售金融资产，按成本计量。当投资终止确认或减值时，损益确认为损益。

（7）减值

Altura 在每个报告期末评估是否存在客观证据表明金融资产或金融资产组已发生减值。一项金融资产或一组金融资产如有客观证据表明资产初始确认后发生的一项或多项事项（“损失事件”），则该金融资产或金融资产组会发生减值；该损失事件（或事件）对可以可靠估计的金融资产或金融资产组合的预计未来现金流量有影响。在分类为可供出售的股权证券的情况下，证券的公允价值显著或长期下跌低于其成本被视为证券发生减值。如果存在可供出售金融资产的证据，则以收购成本与当前公允价值之间的差额计量的累计损失减去以前在损益中确认的该金融资产的任何减值损失，从权益重新分类并确认为损益。

如果 **Altura** 以摊余成本计量的金融资产有减值迹象，则该损失以资产账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计量，不包括未发生的未来信用损失。现金流量按金融资产原实际利率折现，损失在损益中确认。

12、借款成本

借款成本直接归属于购买、建造或生产相关资产的，必然需要大量的时间来准备这些资产的预期使用或出售，借款成本计入到这些资产的成本；当这些资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。

所有其他借款费用在发生时确认为费用。

13、员工福利

（1）工资、年假和病假

预计在截止报告日期后的 12 个月内解决的工资、年假和累积病假的职工福利负债，是指

由于在报告日提供的雇员服务而产生的现时义务，并以基于工资的未折现金额计算；以及 Altura 预期于报告日支付的薪金率，包括成本，例如退休金、工人报酬、保险和工资税，并列入应付账款和其他应付款项。非居民和非货币福利（如房屋和汽车）由 Altura 支付，因为雇员使用福利。

在 12 个月之后支付的应付职工薪酬按照为这些福利预计未来现金流出的现值计量。在确定负债时，应考虑员工的工资和工资增长以及员工满足任何归属要求的可能性。这些现金流量贴现使用市场收益率与到期期限相匹配的现金流量的预期时间归属于员工福利。

（2）长期服务假

Altura 长期服务金的净负债是指员工在报告日为其服务而获得的未来福利金额。该义务是使用预期的未来工资和薪金率增长计算的，包括成本和预计结算日期相关，并使用适当的折现率贴现。

长期服务年假的现行负债是指雇员符合规定标准的所有无条件义务，以及雇员在某些情况下有权按比例付款的所有无条件义务，并列入现行规定。长期服务假的非经常收入包括剩余的长期服务假义务。

（3）退休金

Altura 对定额缴纳养老基金的缴款在其发生期间确认为费用。

（4）权益结算的补偿

Altura 经营员工持股计划。以股份为基础支付给员工的金额以在归属期内发行和摊销的工具的公允价值计量。对非雇员的股份支付按所收到的商品或服务的公允价值或发行的权益工具的公允价值计量，如果确定商品或服务的公允价值不能可靠地计量，并且在日期收到货物或服务。相应的金额将记录到期权储备。期权的公允价值使用 Black-Scholes 定价模型确定。预期归属的股份和期权的数量在每个报告期结束时进行审查和调整，使得作为被授予的权益工具的对价而确认的服务金额以最终归属的权益工具的数量为基础。

14、重要会计估计和判断

董事根据历史知识和最佳可用现有信息评估纳入财务报告的估计和判断。估计假定对未来事件的合理预期，并基于从外部和在集团内获得的当前趋势和经济数据。由此产生的会计估计，显然很少等于相关的实际结果。管理层已确定以下重要会计政策，对其作出重大判断，估计和假设。

（1）重要会计估计和假设

关键会计估计和判断

以下是有关未来的关键假设，以及报告日期估计和会计判断的其他主要来源，这些未在本财务报表其他部分披露。

① 煤炭资源和储量的确定

公司根据《澳大利亚勘探结果报告准则》中定义的合格人员编制的信息估算其煤矿资源和

储量，另外，也根据《矿产资源和矿石储量》（2012 年 12 月）估算，这是由澳大利亚矿业和冶金研究所的联合矿石储量委员会（“JORC”）以及澳大利亚地质科学家和矿物理事会编制的，称为 JORC 代码。

以这种方式确定的储备金用于计算折旧，摊销和减值费用，评估矿山生命和预测修复费用的支付时间。未来可能实际开采的储备金数量以及公司未来的储备估计数可能与当前储量估计不同。

② 勘探和评估支出

Altura 对勘探和评估支出的会计政策的应用需要判断是否可能是未来的经济利益，这可能基于对未来事件或情况的假设。如果有新信息可用，估计和假设可能会改变。如果支出资本化后，有信息表明支出的回收是不可能的，则在新信息可用时期间，资本化金额在合并损益表中注销。

③ 减值

Altura 通过评估可能指示减值触发的 **Altura** 特定的条件和事件来评估减值。商誉在每个报告期内进行减值测试。可收回金额的相关资产使用公允价值减去销售成本和使用价值计算中的较高者进行重新评估，这包括各种关键假设。

④ 复原

计算矿山开发资产准备依赖于修复一个地区的成本，这主要受法律规定的要求以及未来的成本的影响。这些费用是根据矿山关闭计划估计的。成本估算考虑了对未来事件的预期，包括矿井寿命，修复支出时间、法规、通货膨胀和贴现率。当这些预期在未来发生变化时，矿产开发资产的条款和适用时，在其变更期间重新计算。

⑤ 衍生品

金融工具的公允价值必须根据确认和计量的目的进行估计。在活跃市场交易的金融工具的公允价值，如可供出售证券，是根据报告日的报价市场价格。**Altura** 持有的金融资产的报价市场价格是目前的投标价格。未在活跃市场上交易的金融工具的公允价值，采用在报告日可用的可观察市场数据的估值技术确定。

⑥ 所得税

Altura 在澳大利亚和拥有外国业务的司法管辖区缴纳所得税。在确定所得税准备时需要作出重大判断。在正常业务过程中进行的交易和计算，最终税务确定是不确定的。**Altura** 根据 **Altura** 对税法的理解来估计其税务负债。如果这些事项的最终税务结果与最初记录的金额不同，则此类差异将影响在作出此类决定期间的当期和递延所得税资产和负债。

⑦ 股份支付交易

Altura 不时向董事及雇员发出购股权。**Altura** 使用 Black-Scholes 定价模型，来衡量股份支付的公允价值。该公式考虑了授予文书的条款和条件。

15、备抵/预提费用

当 Altura 因过往事项而产生法律或建设性义务时，而该义务很可能需要流出资金，且该金额已可靠估计，需要确认该项备抵/预提费用，如复原费用。

复原费用为 Altura 根据特定立法要求而产生的估计责任以及勘探许可证和采矿租约的条件编列经费，用于恢复目的矿区的未来费用。估计责任是根据迄今为止活动的结果，使用现有技术所需的恢复工作。负债包括土地复垦的成本，包括基础设施拆除和填土成本。资产作为矿产开发资产的一部分，在发展未来生产活动有关的情况下，由目前和非现行的恢复供资抵消。

16、现金和现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金，活期银行存款，易于转换为已知金额的现金的其他短期高流动性投资，扣除银行透支。

17、收入

收入按收到或应收对价的公允价值计量。披露的金额为收入净额的回报，贸易津贴，回扣和金额代表第三方收取。

当收入金额能够可靠计量，且未来经济利益很可能流入企业时，Altura 确认收入。收入在损益中确认如下：

（1）出售货物

销售大宗商品的收入在货物所有权的重大风险和报酬已转移给买方并且能够可靠地计量时确认。风险和报酬被视为在交货时交付给买方，通常是以离岸价（“FOB”）为基础。

（2）股息

当确定获得付款的权利时，股息被确认为收入。

（3）利息

金融资产的利息收入按照时间基准，参照未偿还本金，并以适用的实际利率计算，该利率是将金融资产的预计未来现金收入在该资产的预计使用寿命内确切折现的利率净账面金额。

（4）服务

提供服务的收入在向客户提供服务时确认。

18、商品和服务税（GST）

收入，费用和资产被确认扣除消费税的数额，除非所产生的消费税金额不能从相关税务当局收回。在这些情况下，消费税被确认为收购资产成本的一部分或作为费用项目的一部分。资产负债表中的应收款和应付款均包括消费税。

现金流量按总额列示在现金流量表中，投资和融资活动的消费税部分除外，这些活动被披露为经营性现金流量。

19、外国业务

功能货币与 Altura 列报货币不同的外国业务的财务表现及状况如下：

（1）资产和负债按资产负债表日的汇率折算；

（2）收入和费用按该期间的月平均汇率折算。

外币业务兑换产生的汇兑差额作为权益的独立组成部分直接转入 Altura 的外币折算储备。这些差额在处置外国业务时在损益表中确认。

20、外币交易和余额

Altura 各实体的功能货币以该实体经营所在之主要经济环境的货币计算。合并财务报表以澳大利亚元列示，这是母公司的功能和列报货币。

外币交易按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。外币货币性项目采用期末汇率折算，以历史成本计量的非货币性项目继续以确定公允价值当日的汇率计值。

货币项目转换产生的汇兑差额在损益表中确认，除非在作为合格的现金流或净投资对冲的股票延期。

非货币性项目转换产生的汇兑差额，直接在权益中确认，直到损益直接在权益中确认，否则汇兑差额计入利润表。

21、商誉和无形资产

商誉是指收购成本超过 Altura 在被收购子公司或联营公司的可识别资产净额在收购日的公允价值的超额部分。收购子公司的商誉包括在无形资产中。收购联营公司的商誉包括在联营公司的投资。商誉不摊销，在每个报告日进行减值测试，或者如果事件或情况变化表明可能会减值，并以成本减去累计减值损失后进行减值测试。处置主体的损益包括与出售的主体有关的商誉的账面价值。

商誉分配给现金产出单元（“CGU”）用于减值测试，分配给那些 CGU 或预期受益于商誉产生的企业合并的 CGU 组。

22、金融负债和权益

非衍生金融负债（包括贸易及其他应付款和生息负债，不包括金融担保）初始按公允价值扣除已发生的交易费用后确认，并随后采用实际利率法按摊销成本计量。相关合同中规定的义务解除、取消或到期时，终止确认金融负债。终止确认的金融负债的账面价值与支付和应付的代价之间的差额计入当期损益。

所有非衍生金融负债均归类为流动负债，除非在报告日期后至少 12 个月内有无条件延迟负债结算的权利。

权益工具是指证明 Altura 在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的任何合同。直接归属于发行新股或期权的成本显示为从股权收益扣除，扣除任何所得税利益。直接归属于与购买企业相关的新股或期权的成本将作为购买对价的一部分。

23、比较数字

根据会计准则的要求，比较数字已经调整，以符合当前财政年度的列报变动。

24、存货

（1）消耗品

预期用于提供服务的消耗性用品和备件的库存按价值估价。

（2）散装商品

散装商品库存被物理测量或估计，并按成本或可变现净值孰低进行估价。可变现净值是指在正常经营过程中估计的售价，减去估计完工成本和销售最终产品成本。成本由加权平均法确定，包括直接购买成本和固定和可变间接成本的适当部分，包括将材料转换成成品所产生的折旧和摊销。

25、公允价值测量

当以公允价值计量的金融或非金融资产或负债，以确认或披露为目的时，公允价值基于销售资产或支付以在有序交易中转移负债所收到的价格市场参与者在测量日期;并假定交易将发生在以下两种情况之一：在主要市场;或在没有主要市场的情况下，在最有利的市场。

公允价值使用市场参与者在对资产或负债进行定价时使用的假设来衡量，假设它们以其经济最佳利益行事。对于非金融资产，公允价值计量基于其最高和最佳使用。使用在这种情况下是适当的，并且有足够的数据用于衡量公允价值的估值技术，最大限度地利用相关的可观察投入，并最大限度地减少不可观察投入的使用。

以公允价值计量的资产和负债按公允价值层次分为三个层次，反映了在进行测量时使用的投入的重要性。在每个报告日期审查分类，并且基于对公允价值计量具有重要意义的最低级别投入的重新评估来确定级别之间的转移。

对于经常性和非经常性公允价值计量，如果内部专业知识不可用或当估值被认为重要时，可以使用外部估价师。外部估价师的选择基于市场知识和声誉。如果资产或负债的公允价值从一个期间到另一个期间有重大变化，则进行分析，包括对最近估值中应用的主要投入的核实，以及适用时与外部数据源的比较。

26、延期采矿成本

在露天作业的商业生产阶段，生产剥离成本包括使得能够进入矿体（煤或铁矿石）所产生的费用的累积，并且包括直接去除成本和机械和设备运行成本。

生产剥离成本作为资产的一部分被资本化，如果能够证明很可能实现未来经济利益，成本可以可靠地计量，并且主体能够识别进入已改善的矿体组成部分。该资产被称为“资产剥离活动”。

在剥离资产摊销系统的基础上，对确定组件的矿体变得更容易，这是由于剥离活动的预期使用寿命。单位产量法将被使用。

五、Altura 2016 年度合并财务报表

1、Altura 合并资产负债表

金额单位：千澳元

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日
资产		
流动资产 Current assets		
货币资金 Cash and cash equivalents	22,132	2,092
应收账款及其他应收款 Trade and other receivables	1,126	2,758
持有至到期投资 Held to maturity investments	50	1,280
存货 Inventories	1	1
当前预付税款 Current tax prepaid	248	525
其他流动资产 Other current assets	461	480
归类为持有待售的资产 Assets classified as held for sale		100
流动资产合计 Total current assets	24,018	7,236
非流动资产 Non-current assets		
其他应收款 Other receivables	2,482	2,377
可供出售金融资产 Available-for-sale financial assets	1,333	573
固定资产 Property, plant and equipment	526	1,382
勘探及评估 Exploration and evaluation	14,394	14,949
投资采用权益法核算 Investments accounted for using the equity method	144	19,451
递延所得税资产 Deferred tax asset		505
非流动资产合计 Total non - current assets	18,879	39,237
资产总计 Total assets	42,897	46,473
负债		
流动负债 Current liabilities		
应付账款及其他应付款 Trade and other payables	2,072	1,872
短期借款 Borrowings	-	397
短期计提的备抵项目 Short term provisions	847	777
流动负债总计 Total current liabilities	2,919	3,046
非流动负债 Non-current liabilities		
长期借款 Borrowings	18,437	17,607
非流动负债总计 Total non-current liabilities	18,437	17,607
负债合计 Total liabilities	21,356	20,653

项目	2016年6月30日	2015年6月30日
净资产 Net assets	21,541	25,820
所有者权益		
股权出资 Contributed equity	105,840	78,904
准备金 Reserves	(240)	179
累计亏损 Accumulated losses	(84,333)	(53,672)
归属于Altura业主的资本和准备金 Capital and reserves attributable to owners of Altura Mining Limited	21,267	25,411
非控制权益 Non - controlling interest	274	409
所有者权益合计 Total equity	21,541	25,820
负债及所有者权益总计	42,897	46,473

2、Altura合并利润表

金额单位：千澳元

项目	2016 年度	2015 年度
持续经营 Continuing operations		
营业收入 Revenue	1,350	4,745
销售成本 Cost of sales	(2,112)	(4,718)
营业利润/(亏损) Operating profit/(loss)	(762)	27
其他收入 Other income	-	-
外汇动态收益 Foreign exchange movement gain	1,006	4,730
杂项收入 Sundry income	135	34
费用 Expenses		
管理费用 Administration costs	(4,074)	(2,905)
员工福利费 Employee benefits expense	(2,668)	(2,159)
勘探费用核销 Exploration costs written off	(3,895)	(182)
其他费用 Other expenses	(51)	(122)
融资成本 Financing costs	(277)	(267)
商誉减值 Impairment of goodwill	-	(4,529)
权益类资产减值 Impairment on equity accounted asset	(18,480)	(7,682)
固定资产减值 Impairment of property, plant and equipment	(261)	-
权益法计价长期投资的税后净利润/(亏损) Share of net profit/(loss) of equity accounted investee, net of tax	(1,513)	(3,894)
税前利润/(亏损) Profit/(loss) before income tax	(30,840)	(16,949)
所得税(费用)/福利 Income tax (expense) / benefit	(778)	(320)
持续经营税后利润/(亏损)		
Profit/(loss) after income tax from continuing operations	(31,618)	(17,269)
非持续经营 Discontinued operations		
非持续经营税后亏损		
Loss from discontinued operations after tax	-	(12,793)
年度净利润/(亏损) Net profit/(loss) for the year	(31,618)	(30,062)
利润/(损失) 归属于 Profit/(loss) attributable to :		
Altura 业主 Owners of Altura Mining Limited	(31,499)	(29,847)
非控制权益 Non-controlling interest	(119)	(215)
年度其他综合收入/(亏损)		
Other comprehensive income/(loss) for the year		

项目	2016 年度	2015 年度
可能重分类至损益的项目		
Items that may be reclassified to profit and loss		
可供出售金融资产公允价值变动		
Changes in the fair value of available-for-sale financial assets	760	(11)
换算国外控制公司报表汇兑差异		
Exchange differences on translation of foreign controlled entities	(409)	(496)
年度其他税后综合收入/（亏损）		
Other comprehensive income/(loss) for the year, net of tax	351	(507)
年度综合收入/（亏损）总额		
Total comprehensive income/(loss) for the year	(31,267)	(30,569)
综合收入/（亏损）总额会属于		
Total comprehensive income/(loss) attributable to:		
母公司成员 Members of the parent entity	(31,132)	(30,300)
非控制权益 Non-controlling interest	(135)	(269)

3、Altura合并现金流量表

金额单位：千澳元

项目	2016 年度	2015 年度
一、经营活动产生的现金流量		
Cash flows from operating activities:		
从客户收到 Receipts from customers	2,293	4,226
供应商和员工的付款 Payments to suppliers and employees	(6,369)	(7,243)
杂项收入 Sundry income	82	86
收到利息 Interest received	23	64
支付利息 Interest paid	(8)	(23)
支付所得税 Income tax paid	(75)	(64)
经营活动产生的现金流量净额	(4,054)	(2,954)
Net cash used in operating activities		
二、投资活动产生的现金流量		
Cash flows from investing activities:		
勘探和评价活动支出	(3,100)	(834)
Expenditure on exploration and evaluation activities		
购买固定资产 Purchase of property, plant and equipment	(12)	(45)
持有至到期投资收益/(支付)	1,230	(1,000)
Proceeds/(payments) from held to maturity investments		
出售固定资产收益	168	35
Proceeds from sale of property, plant and equipment		
投资活动产生的现金流量净额	(1,714)	(1,844)
Net cash (used in)/provided by investing activities		
三、筹资活动产生的现金流量:		
Cash flows from financing activities		
发行股票净交易成本收益	25,848	3,791
Proceeds from the issue of shares-net of transaction costs		
支付分期付款负债 Payment of hire purchase liabilities	(11)	(17)
借款收益 Proceeds from borrowings	-	300
偿还借款 Repayment of borrowings	(20)	(500)
筹资活动产生的现金流量净额	25,817	3,574
Net cash provided by (used in) financing activities		
四、现金及现金等价物净增加/(减少)额	20,049	(1,224)

项目	2016 年度	2015 年度
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents held		
期初现金及现金等价物余额 Cash and cash equivalents at the beginning of year	2,092	3,403
汇率变动对外币现金持有的影响 Effect of exchange rate changes on cash holdings in foreign currencies	(9)	(87)
五、期末现金及现金等价物余额	22,132	2,092
六、非现金投资和筹资活动		
Non cash investing and financing activities		
出售 Mt Webber DSO 项目中30%的利益获得的收益 Proceeds from the sale of 30% interest in the Mt Webber DSO project	-	24,489
偿还 Atlas Operations Pty Ltd 贷款融通 Repayment of the Atlas Operations Pty Ltd loan facility	-	(24,489)
增加 Atlas Operations Pty Ltd 贷款融通 Increase in the Atlas Operations Pty Ltd loan facility	-	6,893
对Atlas Operations Pty Ltd 贷款融通供款 Contributions made to Atlas Operations Pty Ltd loan facility	-	(6,893)
股份支付 Share based payments	(545)	(552)
通过费用报销增加董事和管理贷款融通 Increase in the Directors and management loan facility through expense reimbursement	-	89
以发行股份偿还董事及管理贷款融通 Repayment of Directors and management loan facility by the issue of shares	(360)	-

4、Altura权益变动表

金额单位：千澳元

项目	股权出资 Contributed equity	累计亏损 Accumulated losses	期权与绩效权准 备金 Option & Performance rights reserve	公允价值市场估 值的变化 Change in fair value-market valuation	外币换算准备 金 Foreign currency translation reserve	非控制权益 Non-controlling interests	合计 Total
2014年6月30日余额 Balance as at 30 June 2014	74,562	(23,870)	880	54	(442)	678	51,862
全年综合收益总额 Total comprehensive income for the year	-	(29,847)	-	(11)	(441)	(269)	(30,568)
与所有者以其所有者身份进行的交易 Transactions with owners in their capacity as owners:							
发行股票-员工奖金支付 Issue of shares -employee bonus payment	552	-	-	-	-	-	552
股权出资，净交易成本 Contributions of equity, net of transaction costs	3,790	-	-	-	-	-	3,790
确认期权奖金项目的期权储备金	-	-	184	-	-	-	184

项目	股权出资 Contributed equity	累计亏损 Accumulated losses	期权与绩效权准 备金 Option & Performance rights reserve	公允价值市场估 值的变化 Change in fair value-market valuation	外币换算准备 金 Foreign currency translation reserve	非控制权益 Non-controlling interests	合计 Total
Option reserve on recognition of bonus element of option							
期权到期时从期权储备转移 Transfer from option reserve on expiry of options	-	45	(45)	-	-	-	-
小计 Sub-Total	4,342	45	139	-	-	-	4,526
2015年6月30日余额 Balance as at 30 June 2015	78,904	(53,672)	1,019	43	(883)	409	25,820

项目	股权出资 Contributed equity	累计亏损 Accumulated losses	期权与绩效权准 备金 Option & Performance rights reserve	公允价值市场估 值的变化 Change in fair value-market valuation	外币换算准备 金 Foreign currency translation reserve	非控制权益 Non-controlling interests	合计 Total
2015年6月30日余额 Balance as at 30 June 2015	78,904	(53,672)	1,019	43	(883)	409	25,820
全年综合收益总额 Total comprehensive income	-	(31,499)	-	760	(393)	(135)	(31,267)

项目	股权出资 Contributed equity	累计亏损 Accumulated losses	期权与绩效权准 备金 Option & Performance rights reserve	公允价值市场估 值的变化 Change in fair value-market valuation	外币换算准备 金 Foreign currency translation reserve	非控制权益 Non-controlling interests	合计 Total
for the year							
与所有者以其所有者身份进行的交易 Transactions with owners in their capacity as owners:							
发行股票-员工奖金支付 Issue of shares -employee bonus payment	546	-	-	-	-	-	546
发行股票-偿还贷款 Issue of shares –loan repayment	360	-	-	-	-	-	360
股权出资，净交易成本 Contributions of equity, net of transaction costs	25,847	-	-	-	-	-	25,847
从股份支付储备金转为股本 Transfer from share based payment reserve to equity	183	-	(183)	-	-	-	-
确认期权奖金项目的期权储备金	-	-	235	-	-	-	-

项目	股权出资 Contributed equity	累计亏损 Accumulated losses	期权与绩效权准 备金 Option & Performance rights reserve	公允价值市场估 值的变化 Change in fair value-market valuation	外币换算准备 金 Foreign currency translation reserve	非控制权益 Non-controlling interests	合计 Total
Option reserve on recognition of bonus element of option							
期权到期时从期权储备转移 Transfer from option reserve on expiry of options	-	838	(838)	-	-	-	-
小计 Sub-Total	26,936	838	(786)	-	-	-	26,988
2016年6月30日余额 Balance as at 30 June 2016	105,840	(84,333)	233	803	(1,276)	274	21,541

陕西坚瑞沃能股份有限公司

2016 年 11 月 10 日