

洛阳栾川钼业集团股份有限公司

财务报表及审计报告

2018 年 12 月 31 日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 6
合并及母公司资产负债表	7 - 10
合并及母公司利润表	11 - 12
合并及母公司现金流量表	13 - 14
合并及母公司股东权益变动表	15 - 16
财务报表附注	17 - 138

审计报告

德师报(审)字(19)第 P01736 号
(第 1 页, 共 6 页)

洛阳栾川钼业集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了洛阳栾川钼业集团股份有限公司(以下简称“洛阳钼业”)的财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了洛阳钼业 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于洛阳钼业,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

审计报告 - 续

德师报(审)字(19)第 P01736 号
(第 2 页, 共 6 页)

三、关键审计事项 - 续

(一)采矿权及商誉的减值

事项描述

我们识别矿产相关采矿权及商誉的减值评估为关键审计事项, 主要是由于在估计相关资产组的可收回金额时涉及管理层重大估计及判断。本年末, 洛阳钼业拥有包括钼钨、铜金、铌磷、铜钴在内的多项矿产, 主要包括无形资产-采矿权, 及巴西磷业务于 2016 年收购时产生的商誉。

由于洛阳钼业账面采矿权金额重大, 且受国内外商品市场价格波动影响较大, 管理层于每年末定期评估相关采矿权长期资产是否存在减值迹象; 对于存在减值迹象的采矿权, 管理层将会进行减值测试。对于收购产生的商誉, 管理层于每个年度末进行减值测试。

采矿权及商誉的相关减值评估涉及管理层重大估计及判断, 包括矿产储量、折现率以及基于未来市场供需情况的现金流量预测等。管理层估计及判断的不同可能造成重大财务影响。

审计应对

我们对采矿权及商誉减值评估所执行的主要审计程序包括:

- 1、对于采矿权, 复核管理层基于相关资产组在当期的经营情况所做出的对采矿权减值迹象的判断和分析;
- 2、对于商誉以及识别出减值迹象的采矿权, 评估管理层采用的估值模型;
- 3、基于我们对于行业的了解, 分析并复核管理层在减值测试中预计未来现金流量时运用的重大估计及判断的合理性, 包括但不限于可开采储量及开采进度的确定;
- 4、分析并复核管理层在减值测试中使用的折现率;
- 5、将预计未来现金流量现值时的基础数据与历史数据及其他支持性证据进行核对, 并考虑合理性。

审计报告 - 续

德师报(审)字(19)第 P01736 号
(第 3 页, 共 6 页)

三、关键审计事项 - 续

(二)收入确认

事项描述

我们识别收入确认为关键审计事项,主要是由于洛阳钼业作为 A+H 上市公司,收入被普遍认为是一项关键的经营指标。洛阳钼业的业务分部包括钼钨相关产品、铜金相关产品、铌磷相关产品、铜钴相关产品及其他,基于收入流程和相关内部控制的复杂性,我们将收入确认作为关键审计事项。

审计应对

我们对收入确认所执行的主要审计程序包括:

- 1、了解和评估洛阳钼业销售及收款循环中与收入确认相关的内部控制,并测试其运行的有效性;
- 2、选取样本检查销售合同,识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件,评价洛阳钼业的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;
- 3、根据洛阳钼业的行业及业务特点,结合相关产品的公开市场销售价格执行分析性复核程序,复核当期收入确认的整体合理性;
- 4、对本期的销售交易执行细节测试,确认销售收入是否记录在正确的期间,销售收入是否存在高估或低估的情况。

审计报告 - 续

德师报(审)字(19)第 P01736 号
(第 4 页, 共 6 页)

四、其他信息

洛阳钼业管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

洛阳钼业管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估洛阳钼业的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算洛阳钼业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督洛阳钼业的财务报告过程。

审计报告 - 续

德师报(审)字(19)第 P01736 号
(第 5 页, 共 6 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对洛阳钼业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致洛阳钼业不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露), 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就洛阳钼业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

审计报告 - 续

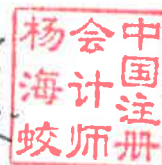
德师报(审)字(19)第 P01736 号
(第 6 页, 共 6 页)

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海



中国注册会计师:
(项目合伙人)

杨海蛟



中国注册会计师:

赵斌



2019 年 3 月 28 日

2018 年 12 月 31 日止年度

合并资产负债表

人民币元

资产	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(五)1	26,647,644,058.81	26,508,760,356.69
应收票据及应收账款	(五)2	3,259,167,481.51	3,895,322,636.19
预付款项	(五)3	151,004,234.22	110,584,046.50
其他应收款	(五)4	1,040,048,708.23	1,446,627,346.28
存货	(五)5	6,615,914,805.21	5,705,499,726.29
其他流动资产	(五)6	1,450,605,120.41	1,382,004,121.85
流动资产合计		39,164,384,408.39	39,048,798,233.80
非流动资产：			
可供出售金融资产	(五)7		3,246,899,715.97
长期股权投资	(五)8	2,522,865,277.94	1,136,372,852.24
其他权益工具投资	(五)9	448,174,198.06	
其他非流动金融资产	(五)10	3,906,621,612.87	
非流动衍生金融资产	(五)11	3,179,157.60	
固定资产	(五)12	23,620,517,589.11	24,234,932,199.51
在建工程	(五)13	1,893,822,308.19	950,111,239.78
长期存货	(五)5	5,122,434,298.15	4,352,009,676.51
无形资产	(五)14	20,931,052,279.34	21,536,181,739.98
商誉	(五)15	674,886,645.02	833,594,422.85
长期待摊费用	(五)16	129,022,870.55	116,189,386.27
递延所得税资产	(五)17	525,597,815.59	304,702,912.44
其他非流动资产	(五)18	2,273,558,775.22	2,077,453,773.03
非流动资产合计		62,051,732,827.64	58,788,447,918.58
资产总计		101,216,117,236.03	97,837,246,152.38

合并资产负债表 - 续

人民币元

负债和股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:			
短期借款	(五)19	4,588,152,515.23	1,478,132,364.60
交易性金融负债	(五)20	4,250,711,352.44	3,592,187,464.60
衍生金融负债	(五)21	75,423,332.52	-
应付票据及应付账款	(五)22	1,148,073,099.06	1,000,435,556.74
预收款项	(五)23	-	127,796,251.75
合同负债	(五)24	200,667,461.95	-
应付职工薪酬	(五)25	517,344,459.78	445,405,839.21
应交税费	(五)26	1,110,201,369.36	1,137,796,210.24
其他应付款	(五)27	1,027,781,797.06	852,465,067.11
一年内到期的非流动负债	(五)28	2,929,839,224.28	4,797,816,307.62
其他流动负债	(五)29	130,541,907.62	71,073,182.26
流动负债合计		15,978,736,519.30	13,503,108,244.13
非流动负债:			
非流动衍生金融负债	(五)11	23,312,327.42	-
长期借款	(五)30	20,196,854,832.74	22,033,888,519.27
应付债券	(五)31	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
长期应付职工薪酬	(五)32	129,064,725.83	64,382,271.54
预计负债	(五)33	1,908,084,106.78	2,049,904,344.03
递延收益	(五)34	66,675,249.96	72,890,478.36
递延所得税负债	(五)17	8,021,118,162.47	8,603,594,339.00
其他非流动负债	(五)35	3,294,336,000.00	3,600,343,678.47
非流动负债合计		35,639,445,405.20	38,425,003,630.67
负债合计		51,618,181,924.50	51,928,111,874.80
股东权益:			
实收资本(股本)	(五)36	4,319,848,116.60	4,319,848,116.60
资本公积	(五)37	27,582,794,983.23	27,582,794,983.23
其他综合收益	(五)38	(799,327,420.21)	(238,817,602.94)
专项储备	(五)39	3,038,386.94	7,725,910.79
盈余公积	(五)40	1,160,396,190.21	968,190,696.10
未分配利润	(五)41	8,682,123,314.63	5,517,441,023.24
归属于母公司股东权益合计		40,948,873,571.40	38,157,183,127.02
少数股东权益		8,649,061,740.13	7,751,951,150.56
股东权益合计		49,597,935,311.53	45,909,134,277.58
负债和股东权益总计		101,216,117,236.03	97,837,246,152.38

附注为财务报表的组成部分

本财务报表由下列负责人签署:

法定代表人: _____

主管会计工作负责人: _____

会计机构负责人: _____

2018 年 12 月 31 日止年度

公司资产负债表

人民币元

资产	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(十四)1	14,766,503,386.80	17,487,231,031.72
应收票据及应收账款	(十四)2	1,788,901,187.60	2,052,976,334.96
预付款项	(十四)3	50,305,999.43	38,725,727.48
其他应收款	(十四)4	4,783,176,527.20	2,913,035,407.52
存货	(十四)5	142,318,149.08	140,107,407.56
其他流动资产		77,471,224.51	853,374,414.83
流动资产合计		21,608,676,474.62	23,485,450,324.07
非流动资产：			
可供出售金融资产	(十四)6		200,004,928.00
长期股权投资	(十四)7	23,164,431,184.76	20,954,027,458.33
其他权益工具投资	(十四)8	194,111,260.26	
其他非流动金融资产	(十四)9	951,571,101.88	
非流动衍生金融资产	(五)11	3,179,157.60	
固定资产	(十四)10	1,338,742,434.52	1,394,454,993.08
在建工程		171,760,810.63	68,857,653.32
无形资产	(十四)11	355,554,503.18	398,962,358.67
长期待摊费用		145,047,198.03	137,619,000.59
递延所得税资产	(十四)12	30,011,327.13	-
其他非流动资产	(十四)14	218,836,266.71	29,709,022.42
非流动资产合计		26,573,245,244.70	23,183,635,414.41
资产总计		48,181,921,719.32	46,669,085,738.48

公司资产负债表 - 续

人民币元

负债和股东权益	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动负债:			
短期借款	(十四)15	2,006,257,000.00	560,000,000.00
交易性金融负债	(十四)16	3,700,673,914.84	3,000,757,420.00
衍生金融负债	(十四)17	70,753,781.72	-
应付票据及应付账款	(十四)18	154,109,971.43	149,731,043.78
预收款项		-	11,565,545.47
合同负债		390,137,050.79	-
应付职工薪酬		108,566,407.54	59,821,416.14
应交税费	(十四)19	117,362,547.14	41,389,393.06
其他应付款	(十四)20	2,179,902,221.07	1,118,749,985.55
一年内到期的非流动负债		696,387,501.74	946,794,501.74
其他流动负债	(十四)21	174,999,888.99	235,112,576.27
流动负债合计		9,599,150,285.26	6,123,921,882.01
非流动负债:			
非流动衍生金融负债	(五)11	23,312,327.42	-
长期借款		-	2,136,500,000.00
应付债券	(五)31	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
递延收益		18,787,996.10	17,973,581.90
递延所得税负债	(十四)12	-	45,584,434.70
预计负债	(十四)22	47,570,371.67	47,570,371.67
其他非流动负债		307,006,153.71	381,956,274.62
非流动负债合计		2,396,676,848.90	4,629,584,662.89
负债合计		11,995,827,134.16	10,753,506,544.90
所有者权益(或股东权益)			
实收资本(股本)	(五)36	4,319,848,116.60	4,319,848,116.60
资本公积	(五)37	27,636,530,888.88	27,636,530,888.88
其他综合收益		(5,005,428.78)	-
专项储备		2,594,582.62	7,008,359.58
盈余公积	(五)40	1,160,396,190.21	968,190,696.10
未分配利润		3,071,730,235.63	2,984,001,132.42
股东权益合计		36,186,094,585.16	35,915,579,193.58
负债和股东权益总计		48,181,921,719.32	46,669,085,738.48

本财务报表由下列负责人签署:

法定代表人: _____

主管会计工作负责人: _____

会计机构负责人: _____

2018 年 12 月 31 日止年度

合并利润表

人民币元

项目	附注	2018 年度	2017 年度
一、营业总收入	(五)42	25,962,862,773.77	24,147,557,764.10
其中：营业收入		25,962,862,773.77	24,147,557,764.10
减：营业成本	(五)42	16,180,247,120.46	15,211,941,056.16
税金及附加	(五)43	1,018,793,135.61	344,327,822.83
销售费用	(五)44	96,821,993.66	214,841,000.82
管理费用	(五)45	933,345,539.26	1,057,300,249.10
研发费用		254,356,012.27	101,793,771.63
财务费用	(五)46	643,046,128.42	1,416,973,989.63
其中：利息费用		1,450,739,092.45	1,276,220,960.69
利息收入		(1,037,941,410.44)	(765,373,154.74)
资产减值损失	(五)47	66,582,688.49	56,601,549.76
信用减值损失	(五)48	17,792,652.00	-
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(五)49	122,407,995.85	(471,765,881.20)
投资收益(损失以“-”号填列)	(五)50	202,269,845.76	108,699,021.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		69,110,578.55	30,173,577.43
资产处置收益(损失)		(31,121,956.96)	(17,491,578.26)
其他收益	(五)51	12,550,421.30	13,858,795.40
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		7,057,983,809.55	5,377,078,681.64
加：营业外收入	(五)52	2,578,175.70	39,046,036.11
减：营业外支出	(五)53	70,704,569.62	34,308,061.30
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		6,989,857,415.63	5,381,816,656.45
减：所得税费用	(五)54	1,839,815,909.39	1,786,201,228.63
四、净利润(亏损总额以“-”号填列)		5,150,041,506.24	3,595,615,427.82
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润(损失以“-”号填列)		5,150,041,506.24	3,595,615,427.82
2.终止经营净利润(损失以“-”号填列)		-	-
(二)按所有权归属分类：			
1.少数股东损益		514,457,553.08	867,819,258.09
2.归属于母公司所有者的净利润		4,635,583,953.16	2,727,796,169.73
五、其他综合收益的税后净额	(五)38	209,753,598.38	(1,024,042,650.91)
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(173,162,449.82)	(521,671,890.87)
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		(26,301,226.93)	-
1.其他权益工具投资公允价值变动		(26,301,226.93)	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		(146,861,222.89)	(521,671,890.87)
1.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	372,378,548.71
2.权益法下可转损益的其他综合收益		(20,822,262.48)	-
3.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		(17,113,194.35)	-
4.外币报表折算差额		(108,925,766.06)	(894,050,439.58)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		382,916,048.20	(502,370,760.04)
六、综合收益总额		5,359,795,104.62	2,571,572,776.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,462,421,503.34	2,206,124,278.86
归属于少数股东的综合收益总额		897,373,601.28	365,448,498.05
七、每股收益：	(五)55		
(一)基本每股收益		0.21	0.14
(二)稀释每股收益		不适用	不适用

本财务报表由下列负责人签署：

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

2018 年 12 月 31 日止年度

公司利润表

人民币元

项目	附注	2018 年度	2017 年度
一、营业收入	(十四)23	3,890,864,252.49	3,198,004,246.93
减：营业成本	(十四)23	1,258,578,899.96	1,251,939,522.99
税金及附加	(十四)24	342,114,437.52	270,396,482.17
销售费用		12,345.26	818,486.90
管理费用	(十四)25	364,695,589.04	268,451,371.00
研发费用		188,795,918.52	111,039,054.65
财务费用	(十四)26	(527,911,495.37)	(75,709,548.84)
其中：利息费用		272,439,763.32	428,851,133.67
利息收入		(803,909,376.38)	(642,661,098.09)
资产减值损失	(十四)27	1,945,548.70	8,352,425.07
信用减值损失	(十四)28	7,961,541.08	-
加：其他收益		5,176,395.28	6,335,528.80
投资收益(损失以“-”号填列)	(十四)29	109,613,041.05	122,660,256.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		62,379,726.43	44,256,449.15
公允价值变动损益(损失以“-”号填列)		(119,912,602.50)	(47,462,821.24)
资产处置收益(损失)		(1,664,197.21)	634,474.01
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,247,884,104.40	1,444,883,891.34
加：营业外收入	(十四)30	1,208,319.54	9,760,097.80
减：营业外支出	(十四)31	62,672,322.64	27,033,929.35
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,186,420,101.30	1,427,610,059.79
减：所得税费用	(十四)32	264,365,160.17	146,691,850.20
四、净利润(净亏损总额以“-”号填列)		1,922,054,941.13	1,280,918,209.59
(一) 持续经营净利润(净亏损总额以“-”号填列)		1,922,054,941.13	1,280,918,209.59
(二) 终止经营净利润(净亏损总额以“-”号填列)		-	-
五、其他综合收益		1,984,226.67	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		1,984,226.67	-
1.其他权益工具投资公允价值变动		1,984,226.67	-
六、综合收益总额		1,924,039,167.80	1,280,918,209.59

本财务报表由下列负责人签署：

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

2018 年 12 月 31 日止年度

合并现金流量表

人民币元

项目	附注五	本年金额	上年金额
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		29,243,394,765.11	24,594,249,547.53
收到的其他与经营活动有关的现金	56(1)	1,136,280,555.91	654,815,073.95
经营活动现金流入小计		30,379,675,321.02	25,249,064,621.48
购买商品、接受劳务支付的现金		13,838,634,782.28	11,736,234,356.47
支付给职工以及为职工支付的现金		2,058,337,557.31	1,770,189,163.68
支付的各项税费		3,876,805,514.67	2,040,126,797.30
支付的其他与经营活动有关的现金	56(2)	1,171,363,876.61	1,273,702,376.44
经营活动现金流出小计		20,945,141,730.87	16,820,252,693.89
经营活动产生的现金流量净额		9,434,533,590.15	8,428,811,927.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	56(3)	6,076,815,575.34	2,002,812,919.34
取得投资收益所收到的现金		207,156,988.46	93,330,802.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额		43,630,402.62	26,990,397.07
投资活动现金流入小计		6,327,602,966.42	2,123,134,119.29
购买或处置子公司和其他经营单位支付的现金		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		2,807,367,389.57	1,066,476,069.70
投资支付的现金	56(4)	4,852,213,461.04	4,834,287,613.77
支付其他与投资活动有关的现金	56(5)	1,065,210,116.95	331,596,665.00
投资活动现金流出小计		8,724,790,967.56	6,232,360,348.47
投资活动产生的现金流量净额		(2,397,188,001.14)	(4,109,226,229.18)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	17,858,632,663.30
取得借款收到的现金		8,571,932,316.83	10,560,506,152.83
收到的其他与筹资活动有关的现金	56(6)	3,013,968,920.00	1,485,196,100.00
筹资活动现金流入小计		11,585,901,236.83	29,904,334,916.13
偿还债务所支付的现金		9,999,663,814.94	11,038,950,687.84
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		2,646,126,449.90	2,147,305,447.60
其中：子公司支付给少数股东的股利		-	347,520,438.97
支付其他与筹资活动有关的现金	56(7)	2,786,560,371.98	9,346,042,795.06
筹资活动现金流出小计		15,432,350,636.82	22,532,298,930.50
筹资活动产生的现金流量净额		(3,846,449,399.99)	7,372,035,985.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额		268,388,806.15	(330,411,473.47)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		3,459,284,995.17	11,361,210,210.57
加：年初现金及现金等价物余额	57(2)	19,781,418,278.86	8,420,208,068.29
六、年末现金及现金等价物余额	57(2)	23,240,703,274.03	19,781,418,278.86

本财务报表由下列负责人签署：

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

2018 年 12 月 31 日止年度

母公司现金流量表

人民币元

项目	本年金额	上年金额
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	5,173,039,718.89	3,378,278,826.88
收到的其他与经营活动有关的现金	1,370,840,899.34	524,332,323.58
经营活动现金流入小计	6,543,880,618.23	3,902,611,150.46
购买商品、接受劳务支付的现金	984,463,629.34	1,019,216,856.56
支付给职工以及为职工支付的现金	335,262,080.46	321,928,832.06
支付的各项税费	1,052,056,440.51	698,688,805.97
支付的其他与经营活动有关的现金	487,242,764.11	408,033,726.17
经营活动现金流出小计	2,859,024,914.42	2,447,868,220.76
经营活动产生的现金流量净额	3,684,855,703.81	1,454,742,929.70
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	5,999,365,075.34	1,456,095,119.34
取得投资收益收到的现金	167,233,314.62	93,611,741.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额	277,411.47	838,480.85
收到其他与投资活动有关的现金	2,754,687,696.63	1,433,343,887.31
投资活动现金流入小计	8,921,563,498.06	2,983,889,229.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	205,743,671.14	124,991,843.81
投资支付的现金	5,190,867,591.23	4,954,206,079.96
支付其他与投资活动有关的现金	5,069,583,416.05	1,694,996,165.31
投资活动现金流出小计	10,466,194,678.42	6,774,194,089.08
投资活动产生的现金流量净额	(1,544,631,180.36)	(3,790,304,859.83)
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	17,858,632,663.30
取得借款收到的现金	4,657,950,200.00	2,064,190,439.94
收到其他与筹资活动有关的现金	13,820,115,425.53	12,658,842,906.77
筹资活动现金流入小计	18,478,065,625.53	32,581,666,010.01
偿还债务所支付的现金	5,644,130,200.00	10,124,316,667.67
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金	1,947,058,038.49	1,045,829,938.72
支付其他与筹资活动有关的现金	12,071,656,156.06	12,240,020,509.89
筹资活动现金流出小计	19,662,844,394.55	23,410,167,116.28
筹资活动产生的现金流量净额	(1,184,778,769.02)	9,171,498,893.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额	9,245,509.42	(6,951,061.21)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额	964,691,263.85	6,828,985,902.39
加：年初现金及现金等价物余额	11,364,847,728.10	4,535,861,825.71
六、年末现金及现金等价物余额	12,329,538,991.95	11,364,847,728.10

本财务报表由下列负责人签署：

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

2018 年 12 月 31 日止年度

合并股东权益变动表

人民币元

	本年金额								
	归属母公司所有者权益								
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
项目									
一、2017 年年末余额	4,319,848,116.60	27,582,794,983.23	(238,817,602.94)	7,725,910.79	968,190,696.10	5,517,441,023.24	7,751,951,150.56	45,909,134,277.58	
加：会计政策变更	-	-	(387,347,367.45)	-	-	362,846,116.65	-	(24,501,250.80)	
二、2018 年年初余额	4,319,848,116.60	27,582,794,983.23	(626,164,970.39)	7,725,910.79	968,190,696.10	5,880,287,139.89	7,751,951,150.56	45,884,633,026.78	
三、本年增减变动金额	-	-	(173,162,449.82)	-	-	4,635,583,953.16	897,373,601.28	5,359,795,104.62	
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 其他									
(三) 利润分配									
1. 本年提取盈余公积					192,205,494.11	(192,205,494.11)		-	
2. 对股东的分配						(1,641,542,284.31)		(1,641,542,284.31)	
(四) 所有者权益内部结转									
(五) 专项储备									
1. 本年提取				133,704,462.03			2,038,263.16	135,742,725.19	
2. 本年使用				(138,391,985.88)			(2,301,274.87)	(140,693,260.75)	
四、2018 年年末余额	4,319,848,116.60	27,582,794,983.23	(799,327,420.21)	3,038,386.94	1,160,396,190.21	8,682,123,314.63	8,649,061,740.13	49,597,935,311.53	
	上年金额								
	归属母公司所有者权益								
项目	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、2017 年年初余额	3,377,439,739.80	10,720,306,602.38	282,854,287.93	8,570,089.43	840,098,875.14	3,508,788,628.94	15,598,868,743.75	34,336,926,967.37	
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额			(521,671,890.87)	-		2,727,796,169.73	365,448,498.05	2,571,572,776.91	
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本	942,408,376.80	16,916,224,286.50	-	-	-	-	-	17,858,632,663.30	
2. 其他		(53,735,905.65)	-	-	-	-	(7,864,842,767.27)	(7,918,578,672.92)	
(三) 利润分配									
1. 本年提取盈余公积		-	-	-	128,091,820.96	(128,091,820.96)	-	-	
2. 对股东的分配		-	-	-	-	(591,051,954.47)	(347,520,438.97)	(938,572,393.44)	
(四) 所有者权益内部结转									
(五) 专项储备									
1. 本年提取				122,559,476.97	-			124,124,337.47	
2. 本年使用				(123,403,655.61)	-			(124,971,401.11)	
三、2017 年年末余额	4,319,848,116.60	27,582,794,983.23	(238,817,602.94)	7,725,910.79	968,190,696.10	5,517,441,023.24	7,751,951,150.56	45,909,134,277.58	

本财务报表由下列负责人签署：

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

2018年12月31日止年度

母公司股东权益变动表

人民币元

项目	本年金额					上年金额				
	股本	资本公积	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	股本	资本公积	其他综合收益
一、2017年年初余额	4,319,848,116.60	27,636,530,888.88	-	7,008,359.58	968,190,696.10	2,984,001,132.42	35,915,579,193.58	3,377,439,739.80	10,720,306,602.38	-
加：会计政策变更	-	-	(6,989,655.45)	-	-	(578,059.50)	(7,567,714.95)	-	-	-
二、2018年年初余额	4,319,848,116.60	27,636,530,888.88	(6,989,655.45)	7,008,359.58	968,190,696.10	2,983,423,072.92	35,908,011,478.63	942,408,376.80	16,916,224,286.50	-
三、本年增减变动金额	-	-	1,984,226.67	-	-	1,922,054,941.13	1,924,039,167.80	-	-	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取盈余公积	-	-	-	-	192,205,494.11	(192,205,494.11)	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(1,641,542,284.31)	(1,641,542,284.31)	(1,641,542,284.31)	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	116,394,856.21	-	-	116,394,856.21	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	(120,808,633.17)	-	-	(120,808,633.17)	-	-	-
四、2018年年末余额	4,319,848,116.60	27,636,530,888.88	(5,005,428.78)	2,594,582.62	1,160,396,190.21	3,071,730,235.63	36,186,094,585.16	4,319,848,116.60	27,636,530,888.88	-
项目	本年金额					上年金额				
	股本	资本公积	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	股本	资本公积	其他综合收益
一、2017年年初余额	3,377,439,739.80	10,720,306,602.38	-	7,849,535.47	840,098,875.14	2,422,226,698.26	17,367,921,451.05	3,377,439,739.80	10,720,306,602.38	-
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取盈余公积	-	-	-	-	128,091,820.96	(128,091,820.96)	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(591,051,954.47)	(591,051,954.47)	(591,051,954.47)	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、2017年年末余额	4,319,848,116.60	27,636,530,888.88	-	7,008,359.58	968,190,696.10	2,984,001,132.42	35,915,579,193.58	4,319,848,116.60	27,636,530,888.88	-

本财务报表由下列负责人签署：

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

(一) 概况

1、公司基本情况

洛阳栾川钼业集团股份有限公司(以下简称“本公司”)是由洛阳矿业集团有限公司(以下简称“矿业集团”)和鸿商产业控股集团有限公司(以下简称“鸿商控股”)在洛阳栾川钼业集团有限公司基础上,于2006年8月25日整体变更设立的股份有限公司。

根据本公司2006年12月3日临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会证监国合字[2007]7号文核准同意发行不超过124,610万股境外上市外资股(含超额配售16,250万股),每股面值人民币0.2元,全部为普通股。本公司于2007年4月25日发行108,360万股境外上市外资股,每股面值人民币0.2元,并于2007年4月26日在香港联合交易所上市交易。H股发行后,本公司股本总计为476,781万股。

2007年5月4日本公司又发行了超额配售股份10,836万股,每股面值人民币0.2元。超额配售后,本公司股本总计为487,617万股。

2012年7月16日,中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)以证监许可[2012]942号文《关于核准洛阳栾川钼业集团股份有限公司首次公开发行股票批复》核准本公司首次公开发行不超过54,200万股人民币普通股(A股)股票。截至2012年9月26日止,本公司已公开发行人民币普通股(A股)股票20,000万股,每股面值人民币0.20元,相关股票于2012年10月9日在上海证券交易所上市交易。本次A股发行后,本公司股本总计为507,617万股。

2014年11月24日,证监会以证监许可[2014]1246号《关于核准洛阳栾川钼业集团股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准本公司公开发行总额为人民币4,900,000,000.00元的可转换公司债券,公司于2014年12月8日完成发行。

2015年6月23日,因满足提前赎回权触发条件,经本公司董事会决议通过,本公司决定于2015年7月9日收市后行使提前赎回权。截至2015年7月9日收市,共有面值为4,854,442,000元可转换公司债券转成本公司股票,占本公司所发行全部可转换公司债券的99.07%,转股完成后,本公司总股本增至562,907万股。

2015年8月28日,经本公司第四届董事会第二会议审议通过,本公司以资本公积金向全体股东每10股转增20股,本次转增已于2015年11月12日完成。本公司转增后总股本总计为1,688,720万股。

2017年6月23日,证监会以证监许可[2017]918号文《关于核准洛阳栾川钼业集团股份有限公司非公开发行股票的批复》核准本公司非公开发行不超过5,769,230,769股人民币普通股(A股)股票。于2017年7月24日,本公司以3.82元/股向特定对象非公开发行人民币普通股(A股)股票4,712,041,884股,股票面值人民币0.20元,募集资金总额计人民币17,999,999,996.88元,扣除发行费用后募集资金净额计人民币17,858,632,663.30元。发行后公司股本由16,887,198,699股增加至21,599,240,583股。本次发行的投资者认购的股份自本次发行结束之日起12个月内不得转让。股本情况详见附注(五)、36。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)的经营范围主要为钨钼系列产品的采选、冶炼、深加工,钨钼系列产品、化工产品的出口,铜、钴、铌系列产品的采选、冶炼,磷系列产品的采选、深加工以及黄金、白银的采选、生产和销售等。

(一) 概况 - 续

2、收购铌磷业务及铜钴业务

2.1 收购于巴西的铌磷业务

2016 年 4 月 27 日, 本公司之全资子公司洛阳钼业控股有限公司("洛钼控股") 与 Anglo American PLC ("英美资源") 下属 Ambras Holdings S.A.R.L., ANGLO AMERICAN LUXEMBOURG SÁRL ("AA Luxembourg"), Anglo American Marketing Limited("AAML"), ANGLO AMERICAN CAPITAL PLC ("Capital PLC"), ANGLO AMERICAN CAPITAL LUXEMBOURG SÁRL ("Capital Luxembourg") 及 Anglo American Service (UK) Limited ("AASL") 签署收购协议, 以 15 亿美元收购相关公司所持有的:

- (1) American Fosfato Brasil Ltda. ("Copebras", 现已更名为 Copebras Indústria Ltda.)、Anglo American Niobio Brasil Ltda. ("Niobras", 现已更名为 Niobras Mineração Ltda.)各自 100%股东权益;
- (2) AAML 的铌销售业务("NMD");
- (3) Capital PLC 持有的对 Copebras 的债权以及 Capital Luxembourg 持有的对 Niobras 的债权。

根据收购协议, 最终收购对价需要根据交割时的账面现金余额和营运资金净额进行调整。该项收购已于 2016 年 9 月 23 日获公司股东大会批准, 并于 2016 年 10 月 1 日完成资产交割。

2.2 收购于刚果(金)的铜钴业务

2016 年 5 月 9 日, CMOC Ltd 及本公司 (作为 CMOC Ltd 的担保方) 与 Phelps Dodge Katanga Corporation ("PDK")及 Freeport-McMoRan Inc.("Freeport") (作为 PDK 的担保方) 签署收购协议, 以 26.5 亿美元对价收购 PDK 所持有的 Freeport-McMoRan DRC Holdings Ltd.,("FMDRC", 现已更名为 CMOC International DRC Holdings Limited)100%股权。FMDRC 持有位于百慕大的 TF Holdings Limited("TFHL") 70%的股权, 而 TFHL 持有 80%位于刚果(金)境内的 Tenke Fungurume Mining S.A. ("TFM")股权。此次交易完成后, 本公司将间接持有 TFM56%的股权。

根据收购协议, 除了交易对价, 最终的收购对价还包括或有对价和交割现金余额。该项收购已于 2016 年 9 月 23 日获公司股东大会批准, 并于 2016 年 11 月 17 日完成资产交割。

2.3 收购刚果(金)铜钴业务的少数股权

本集团于 2017 年 1 月 20 日与 BHR Newwood Investment Management Limited(“BHR”)及其投资者订立框架合作协议, 通过协议安排获得对 BHR 及其附属资产的控制。

于 2017 年 4 月 20 日, BHR 完成对 Lundin Mining Corporation 持有的 TFHL 的 30%的股权的收购, 从而间接获得 TFM 24%的权益。基于前述对 BHR 的协议控制, 本集团间接持有 TFM 股权比例由 56%增加至 80%。

3、拟收购 NCCL 自然资源投资基金所持有 IXM 100%的权益

2018 年 5 月 11 日, 本公司之全资子公司洛钼控股持股 100%的 Natural Resource Elite Investment Limited("NREIL")作为有限合伙人投资占比 45%的 NCCL Natural Resources Investment Fund ("自然资源投资基金")完成对 IXM B.V.(原公司名称 Louis Dreyfus Company Metals B.V., "IXM")100%的股权收购。IXM 原属 Louis Dreyfus Company B.V.("LDC")旗下, 从事基本金属和贵金属原料和金属贸易平台业务。

2018 年 12 月 4 日, 洛钼控股与自然资源投资基金之全资子公司 New Silk Road Commodities Limited ("NSR")订立股份购买协议, 购买 NSR 全资子公司 New Silk Road Commodities SA("NSRC") 100%已发行及未发行股份, 交易对价为美元 4.95 亿元以及标的资产于 2018 年 10 月 1 日至交割日的期间净损益。NSRC 将于交割前通过重组持有 IXM100%股权, 该重组及交割均预计于 2019 年内完成。

(二) 财务报表的编制基础

编制基础

本集团执行财政部发布并生效的企业会计准则及相关规定。本集团自 2018 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号—收入》、《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，相关会计政策变更影响详见附注(三)、32。本集团还按照《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)》披露有关财务信息。此外，本财务报表还包括按照香港《公司条例》和香港联合交易所《上市规则》所要求之相关披露。

持续经营

本集团对自 2018 年 12 月 31 日起 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。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 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。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三) 重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了本公司于 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司的营业周期通常为 12 个月。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

4、记账本位币

人民币为本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。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相应的货币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

5.1 同一控制下的企业合并

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。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

5.2 非同一控制下的企业合并及商誉

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

当合并协议中约定根据未来多项或有事项的发生，购买方需追加合并对价时，本集团将合并协议约定的或有对价确认为一项负债，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。购买日后 12 个月内，若出现对购买日已存在情况的新的或者进一步证据而需要调整或有对价的，应当予以确认并对原计入营业外收入的金额进行调整。其他情况下发生的或有对价变化或调整，区分以下不同情况进行处理：对于负债性质的或有对价，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 13 号—或有事项》计量，发生的变化或调整计入当期损益。

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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 - 续

5.2 非同一控制下的企业合并及商誉 - 续

合并当期期末，如合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值或企业合并成本暂时确定的，则以所确定的暂时价值为基础对企业合并进行确认和计量。购买日后 12 个月内对确认的暂时价值进行调整的，视为在购买日确认和计量。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

6、合并财务报表的编制方法

6.1 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、合并财务报表的编制方法 - 续

6.1 合并财务报表的编制方法 - 续

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，购买日之前持有的被购买方的股权按该股权购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益。

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，剩余股权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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：(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。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，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份额的差额，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。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营双方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体详见附注(三)“13.3.2. 权益法核算的长期股权投资”。

本集团根据共同经营的安排确认本集团单独持有的资产以及按本集团份额确认共同持有的资产；确认本集团单独所承担的负债以及按本集团份额确认共同持有的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。本集团按照适用于特定资产、负债、收入和费用的规定核算确认的共同经营相关的资产、负债、收入和费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短、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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、外币业务和外币报表折算

9.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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确认为其他综合收益外，均计入当期损益。

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，列入其他综合收益中的“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具（自2018年1月1日起适用）

在本集团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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

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当期损益；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。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》（“收入准则”）确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，初始确认时则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

10.1 金融资产的分类、确认和计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款和其他流动资产、其他非流动资产等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示于一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示于其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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，列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列为其他非流动金融资产。

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产或分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益，除衍生金融资产单独列示外，列示于交易性金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，以及符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同，本集团可将金融资产不可撤销地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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认和计量 - 续

金融资产满足下列条件之一表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售或回购。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

10.1.1 分类为以摊余成本计量的金融资产

该金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产与分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10.1.2 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

10.1.3 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产后，该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

10.1.4 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以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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融工具减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

10.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)；
- (2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- (3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- (4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；如债务人市场份额明显下降、主要产品价格急剧持续下跌、主要原材料价格明显上涨、营运资金严重短缺、资产质量下降等；
- (5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化，如收入、利润等经营指标出现明显不利变化且预期短时间内难以好转；
- (6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化，如技术变革、国家或地方政府拟出台相关政策是否对债务人产生重大不利影响；
- (7) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- (8) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- (9) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- (10) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (11) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融资产减值 - 续

10.2.1 信用风险显著增加 - 续

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

10.2.3 预期信用损失的确定

本集团对其他应收款在单项资产的基础上确定其信用损失，对应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

10.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**10、金融工具 - 续****10.3 金融资产的转移**

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，虽然本集团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，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对分类为以摊余成本计量的金融资产与分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。针对被本集团指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

10.4 负债和权益的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

10.4.1 金融负债的分类及计量

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。

10.4.1.1 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(含属于金融负债的衍生工具)和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。其中，除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.4 负债和权益的分类- 续

10.4.1 金融负债的分类及计量 - 续

10.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 - 续

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期出售或回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：(1)该指定可以消除或显著减少会计错配；(2)根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，该金融负债所在的金融负债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和业绩评价并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动应当计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余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或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

非同一控制下企业合并本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，本集团按照以公允价值计量且其变动计入当期损益对该金融负债进行会计处理。

10.4.1.2 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

10.4.2 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，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.4 负债和权益的分类 - 续

10.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团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。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响股东权益总额。

10.5 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具, 包括远期外汇合约、商品期货合约、商品远期合约、货币汇率互换合同和利率互换合同等。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。

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同, 若主合同属于金融资产的, 本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具, 而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产, 且同时符合下列条件的, 本集团将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。

- (1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- (2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- (3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的, 本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本集团无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的, 该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后, 该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的, 本集团将该混合合同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工具。

除指定为有效套期工具以外的衍生工具以外的衍生金融工具的公允价值变动计入当期损益。

10.5.1 可转换债券

本集团发行的同时包含负债和转换选择权的可转换债券, 初始确认时进行分拆, 分别予以确认。其中, 以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权, 作为权益进行核算。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.5 衍生工具及嵌入衍生工具 - 续

10.5.1 可转换债券 - 续

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入资本公积(其他资本公积—股权转让权)。

后续计量时，可转换债券负债部分采用实际利率法按摊余成本计量；划分为权益的转换选择权的价值继续保留在权益。可转换债券到期或转换时不产生损失或收益。

发行可转换债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。与权益成份相关的交易费用直接计入权益；与负债成份相关的交易费用计入负债的账面价值，并采用实际利率法于可转换债券的期限内进行摊销。

10.6 金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

11、存货

11.1 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、在产品、产成品等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

11.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

11.3 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，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。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、存货 - 续

11.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物和低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

12、划分为持有待售资产

当本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时, 将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件: (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, 即本集团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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的, 无论出售后是否保留部分权益性投资, 在拟出售的对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, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 减记账面价值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。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, 恢复以前减记的金额, 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。

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负债的利息和其他费用继续予以确认。

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产, 分类为持有待售的部分自分类为持有待售之日起不再采用权益法核算。

13、长期股权投资

13.1 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时, 已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、长期股权投资 - 续

13.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因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。

13.3 后续计量及损益确认方法

13.3.1 按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

13.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

采用权益法核算时，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；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、长期股权投资 - 续

13.3 后续计量及损益确认方法 - 续

13.3.2 按权益法核算的长期股权投资 - 续

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

13.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

14、固定资产

14.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

14.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法或工作量法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧方法、使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

本集团与位于中国资源相关业务的子公司

类别	折旧方法	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
土地、房屋建筑物	年限平均法	8~45	0~5	2.1~12.5
采矿工程	工作量法	预计矿山使用寿命	0	年采矿量
机器设备	年限平均法	8~10	5	9.5~11.9
电子设备、器具及家具	年限平均法	5	5	19.0
运输设备	年限平均法	8	5	11.9

本集团与位于澳大利亚资源相关业务的子公司

类别	折旧方法	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	8-45	0~5	2.1~12.5
采矿工程	工作量法	预计矿山使用寿命	0	年采矿量
机器及其他设备	年限平均法	8-10	5	9.5~11.9

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

14、固定资产 - 续

14.2 折旧方法 - 续

本集团与位于巴西资源相关业务的子公司

类别	折旧方法	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
土地所有权	不适用	永久	-	-
房屋建筑物	年限平均法	20-50	0~5	1.9~5
采矿工程	工作量法	预计矿山使用寿命	0	年采矿量
机器及其他设备	年限平均法	5-20	0~5	5~20

本集团与位于刚果(金) 资源相关业务的子公司

类别	折旧方法	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
土地所有权	不适用	永久	-	-
采矿工程	工作量法	预计矿山使用寿命	0	年采矿量
房屋建筑物	年限平均法	5-33	0~5	2.88~20
机器及其他设备	年限平均法	3-20	0~5	5~33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

14.3 其他说明

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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的差额计入当期损益。

本集团至少于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。

15、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

16、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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**17、生物资产**

本集团的生物资产为消耗性生物资产。

17.1 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。本集团所拥有之消耗性生物资产为用材林。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用个别计价法按账面价值结转成本。

消耗性生物资产有活跃的交易市场，而且本公司能够从交易市场上取得同类或类似消耗性生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对消耗性生物资产的公允价值作出合理估计，本公司对消耗性生物资产采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

18、无形资产**18.1 无形资产**

无形资产包括土地使用权及采矿权等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法或产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	残值率(%)
土地使用权	直线法	50 年	0%
采矿权	产量法	不适用	0%

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

18.2 内部研究开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

19、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或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。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

21、职工薪酬

21.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

21.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

对于设定受益计划，本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分：

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

21、职工薪酬 - 续

21.2 离职后福利的会计处理方法 - 续

- 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失);
- 设定受益计划净负债或净资产的利息净额(包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息); 以及
- 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

服务成本及设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本。重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动(包括精算利得或损失、计划资产回报扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额、资产上限影响的变动扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额)计入其他综合收益。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

21.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; 本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

21.4 带薪缺勤

带薪缺勤, 是指企业支付工资或提供补偿的职工缺勤, 包括年休假、病假等。本集团在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务, 且履行该义务很可能导致经济利益流出, 以及该义务的金额能够可靠地计量, 则确认为预计负债。

在资产负债表日, 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, 按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大, 则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

23、收入 (自 2018 年 1 月 1 日起适用)

本集团在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务控制权时, 按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务, 是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格, 是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、收入 - 续

本集团的收入主要来源于：

(1) 销售商品：

本集团向客户销售包括钼、钨、铌、磷、铜、钴、金等矿产品。通常，相关销售商品的合同中仅有交付商品一项履约业务，销售产品的对价按照销售合同中约定的固定价格或者临时定价安排确认。本集团在相关商品的控制权转移给客户的时点确认收入。

(2) 酒店服务收入：

本集团通过自营的酒店向客户提供服务并获取收入，相关收入在客户获得并消耗相关服务的期间内按照产出法确认。

(3) 其他收入

本集团同时向客户提供包括柴油、电力等辅助服务并获取收入，相关收入在客户获得并消耗相关服务的期间内确认。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

24、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

24.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助主要包括土地出让金返还等，由于直接与固定资产投资建设相关，该等政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

24、政府补助 - 续

24.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助主要包括矿产资源节约与综合利用示范补贴等，由于系直接对公司生产研发费用的补偿，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益。

与本集团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。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

25.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

25.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

25、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

25.3 所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、剥离成本

于矿产开采的运营过程中，本集团可能发现须移除的矿产废料、表层覆土以获取矿产，该等废料移除活动称为剥离。于矿产之开发阶段(开始生产前)，剥离成本通常进行资本化。该等资本性支出划分为投资活动现金流出。

在该矿产能够结束开发阶段进入生产阶段后，该等废料移除活动被称为生产剥离。

当剥离活动与当期的开采相关，相关剥离成本计入当期损益表作为运营成本。当生产剥离既与存货生产相关，又改善了以后年度开采环境时，废料移除的支出应在这两项活动之间合理分配，对以后年度开采环境有利的部分应被资本化计入剥离和开发资本支出。某些情况下，大量废料移除并未或仅可生产出少量存货，则该废料剥离所发生的费用将全部资本化。

在已探明的矿石储备量的基础上，所有资本化的废料剥离费用都按照产量法进行折旧。

由于对矿山寿命的预期或开采计划发生变化而对废料剥离成本产生的影响或剩余矿石储备量产生影响将作为会计估计变更处理。

27、勘探、评估和开发支出

勘探和评估费用在其发生期间直接确认为费用。当一处矿产被判断为具有经济价值时，所有后续的评估支出，包括前期开发阶段的开发支出都应资本化计入相关资产的成本内。上述资本化在矿产达到商业生产阶段后终止。由收购产生的勘探资产在资产负债表上以成本减去累计减值损失后的净额入账。

28、租赁

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

28.1 经营租赁的会计处理方法

28.1.1 本集团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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

28、租赁 - 续

28.1 经营租赁的会计处理方法 - 续

28.1.2 本集团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。

29、其他重要的会计政策和会计估计

29.1 安全生产费用

根据财企[2012]16号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，本集团中位于中国境内的矿山开采企业按照开采露天矿山原矿产量每吨人民币5元，井下矿山原矿产量每吨人民币10元，同时根据尾矿库入库尾矿量按每吨1元计提安全费。

根据财企[2012]16号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，本集团位于中国境内的冶金企业的安全费计提以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- (一)营业收入不超过1000万元的，按照3%提取；
- (二)营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.5%提取；
- (三)营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.5%提取；
- (四)营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.2%提取；
- (五)营业收入超过50亿元至100亿元的部分，按照0.1%提取；
- (六)营业收入超过100亿元的部分，按照0.05%提取。

企业按规定标准提取安全费用等时，借记“制造费用”科目，贷记“专项储备”科目。

按规定范围使用安全生产储备购建安全防护设备、设施等资产时，按应计入相关资产成本的金额，借记“在建工程”等科目，贷记“银行存款”等科目，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，借记“专项储备”科目，贷记“累计折旧”科目，该固定资产在以后期间不再计提折旧。但结转金额以“专项储备”科目余额冲减至零为限。

按规定范围使用安全生产储备支付安全生产检查和评价支出、安全技能培训及进行应急救援演练支出等费用性支出时，应当直接冲减专项储备，借记“专项储备”，贷记“银行存款”等科目，结转金额以“专项储备”科目余额冲减至零为限。

29.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被处置或被划为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

30、套期会计

为管理利率风险引起的风险敞口，本集团指定某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括现金流量套期。

本集团在套期开始时，正式指定了套期工具和被套期项目，记录套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。此外，本集团在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期同时满足下列条件的，本集团将认定套期关系符合套期有效性要求：

- 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。
- 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- 套期关系的套期比率，将等于本集团实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但本集团指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团将进行套期关系再平衡，对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。

发生下列情形之一的，本集团将终止运用套期会计：

- 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。
- 套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

30.1 现金流量套期

本集团将套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备计入其他综合收益，属于套期无效的部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额以下列两项的绝对额中较低者确定：套期工具自套期开始的累计利得或损失；被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。对于不属于上述情况的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本集团在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，累计现金流量套期储备的金额予以保留，并按照上述方式进行会计处理；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

31、会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注(三)所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

矿产储备量估计

本集团矿产储备量的估计是基于相关行业专家或其他类似司法权威指引编制的资料而确定。以此方法确定之矿产储备量及其他矿产资源量并用于计算折旧及摊销费用、评估减值迹象、评估矿山年期及预测关闭及复原的复垦成本付款时间。

就会计目的评估矿山寿命时，仅计算具有开采价值的矿产资源。对矿产储备的估计本身涉及多项不确定性因素，作出估计当时有效的假设可能与实际数据存在重大变动。预测产品市场价格、汇率、生产成本或回收率变动可能改变储备量的经济现状，并最终导致重估储备量。

固定资产的使用寿命

管理层应判断固定资产的估计使用年限及其折旧。估计须基于对类似固定资产实际使用年限的经验及须假定政府于采矿权到期后将予以更新。科技革新及竞争者面对剧烈行业竞争均对使用年限的估计具有重大影响。如发生使用年限不同于原预计使用年限的情况，管理层将调整折旧额。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

31、会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

除金融资产之外的非流动资产减值

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产或尚未达到可使用状态无论是否存在减值迹象，每年都进行的减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

- 采矿权资产减值

在对本集团拥有的包括澳大利亚 Northparkes 铜金矿采矿权、刚果 Tenke 铜钴矿采矿权、新疆哈密市东戈壁钼矿采矿权、巴西 Cubatão 磷矿以及 Catalão 铌矿采矿权进行减值测试时，本集团采用国内外权威研究机构对远期产品价格的预测数据或者管理层做出的最佳估计作为未来相关产品销售价格的估计，并以管理层对开采计划和未来资本性支出的最新估计为基础，折现率则充分考虑了现时的无风险报酬率、社会平均收益率、企业特定风险等因素。采矿权资产未来可收回金额的估计很大程度上取决于对上述对未来商品价格、开采计划、未来资本性支出计划、以及折现率的估计。商品未来价格的预测，并不代表未来实际可以实现的销售价格，开采计划、未来资本性支出计划以及折现率亦会发生变化。截至 2018 年 12 月 31 日，本集团管理层认为本集团拥有的各项采矿权资产不存在减值，若上述预测和估计期后发生变化，本集团的采矿权资产的未来可收回金额的估计可能会发生变化或导致低于上述资产的账面价值。

- 商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

存货跌价准备

如附注(三)、11 所述，存货以成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指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。

由于本集团的营运资本中有相当的比例用于存货，本集团有专门的操作程序来控制这项风险。本集团会定期对存货进行全面盘点来确定是否存在过时、呆滞的存货并复核其减值情况，此外，本集团管理层会定期根据存货库龄清单复核长库龄存货的减值情况。复核程序包括将过时、呆滞的存货和长库龄存货的账面价值与其相应的可变现净值进行比较，来确定对于任何过时、呆滞的存货和长库龄存货是否需要在财务报表中提取准备。基于上述程序，本集团管理层认为已对过时、呆滞的存货和长库龄存货提取了足额的跌价准备。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

31、会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

预计关闭及复原、复垦费用

预计复垦费用由管理层根据最佳估算厘定。管理层根据供应商进行工作时所花费的未来现金流量金额及时间，估计最终恢复及关闭矿山产生的负债。该金额按通胀率逐年增加，随后按反映现行市场评估的货币时间价值及负债的特定风险的贴现率贴现，以使预计复垦费用反映预计履行责任时所需的开支的现值。然而，鉴于现时开采活动对土地及环境的影响于未来期间变得明朗，相关成本的估算可能须于短期内改变，管理层对预计复垦费用定期检查，以核实其是否真实反映现时及过去的开采活动所产生的责任现值。

递延所得税资产

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的合并利润表中。

收购巴西业务过程中产生的递延所得税负债

本集团于 2016 年度非同一控制下收购巴西业务的过程中，被购买方可辨认净资产以其收购日公允价值进行确认，并根据相关资产于收购日的公允价值和税务基础之间的差异相应确认递延所得税负债。根据巴西当地税法的规定，上述应纳税暂时性差异未来在满足特定条件后可以予以转回。但由于上述条件是否满足存在重大不确定性，本集团管理层于 2018 年 12 月 31 日确认递延所得税负债金额计人民币 1,143,597,622.94 元(2017 年：1,463,144,598.20 元)。若未来特定条件满足，本集团上述递延所得税负债未来可能转回形成一次性收益。

企业所得税

本集团位于巴西及刚果(金)业务的子公司所处经营环境特殊，当地税务机构对若干交易的最终税务决定具有不确定性，本报告期内相关子公司在计提的企业所得税费用运用了重大的会计估计，按照管理层预计未来需要缴纳所得税的最佳估计相应计提负债。由于若干交易对最终所得税费用的计算具有不确定，本报告期内相关子公司计提的企业所得税费用乃基于现有税收法律和其他相关税收政策而做出的客观估计。

或有负债

本集团在持续经营过程中会面对众多的法律纠纷，相关纠纷的结果均具有很大程度上的不确定性。

当与特定法律纠纷有关的经济利益被认为是极有可能流出且可以计量时，本集团管理层会根据专业的法律意见计提相应的准备。除了被认为导致经济利益流出可能性极低的或有负债外，本集团所面临之或有负债均在附注(五)、33 及附注(十一)中进行了披露。管理层运用判断决定相关的法律纠纷是否应该计提一项准备或者作为或有负债进行披露。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

31、会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

公允价值计量和估值程序

本集团部分账面资产及负债按公允价值进行计量。在确认相关资产及负债的公允价值时，本集团管理层会根据相关资产负债的性质选择合适的估值方法以及公允价值计量的输入值。对于输入值的选择，本集团将会尽可能采用可观察的市场数据。对于部分无法获得第一层次输入值的金融工具，本集团会成立内部评估小组或聘请第三方有资质的评估师进行评估。本集团财务部门与评估小组或有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见附注(九)。

32、重要会计政策和会计估计的变更

会计政策变更

本集团于 2018 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则及新收入准则。

新收入准则

本集团自 2018 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”，修订前的收入准则简称“原收入准则”)。新收入准则引入了收入确认计量的 5 步法，并针对特定交易(或事项)增加了更多的指引。本集团详细的收入确认和计量的会计政策参见附注三、23。新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2018 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。对于首次执行新收入准则当年年初之前发生的合同变更，本集团予以简化处理，根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

- (1) 除了提供了更广泛的收入交易的披露外，执行新收入准则对本年年初资产负债表相关项目的影响列示如下：

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日	重分类	2018 年 1 月 1 日
预收款项	127,796,251.75	(127,796,251.75)	-
合同负债	-	127,796,251.75	127,796,251.75

注：截至 2018 年 1 月 1 日，本集团将预收货款人民币 127,796 千元重分类至合同负债。

- (2) 与原收入准则相比，执行新收入准则对当期财务报表相关项目对资产负债表及利润表的影响列示如下：

人民币元

项目	新准则下期末余额	调整	原准则下期末余额
预收款项	-	(200,667,461.95)	200,667,461.95
合同负债	200,667,461.95	200,667,461.95	-

人民币元

项目	新准则下本期发生额	调整	原准则下本期发生额
营业成本	57,407,883.94	57,407,883.94	-
销售费用	-	(57,407,883.94)	57,407,883.94

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

32、重要会计政策和会计估计的变更 - 续

新金融工具准则

根据财政部修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”):

金融资产分类与计量方面,新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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,也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,但该指定不可撤销,且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面,新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、应收账款、合同资产以及特定未提用的贷款承诺和财务担保合同。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。新减值模型要求采用三阶段模型,依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加,信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。对于应收账款、合同资产及租赁应收款存在简化方法,允许始终按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。

套期会计方面,新金融工具准则提升了套期会计的适用性,将套期会计和企业风险管理更加紧密结合。本集团变更后的会计政策详见附注(三)、30。

根据财政部通知,在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业,自 2018 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则。因此,本集团自 2018 年 1 月 1 日起施行上述新金融工具准则,并自该日起按照新金融工具准则的规定确认、计量和报告本集团的金融工具。本集团变更后的会计政策详见附注(三)、10。

于 2018 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本集团按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,本集团不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入 2018 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。于 2018 年 1 月 1 日本集团采用新金融工具准则的影响详见下表:

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

32、重要会计政策和会计估计的变更 - 续

新金融工具准则- 续

人民币元

项目	按原准则列示 的账面价值 2017 年 12 月 31 日	施行新金融工具准则影响					按新金融工具准则 列示的账面价值 2018 年 1 月 1 日
		重分类		重新计量			
		自原分类为贷款 和应收款项类 金融资产转入 (注 1)	自原分类为可供出 售金融资产转入 (注 2)	自原指定为以公允 价值计量且其变动 计入当期损益的金 融资产转入 (注 3)	预期信用损失 (注 4)	从成本计量变为 公允价值计量 (注 2)	
应收票据及应收账款	3,895,322,636.19	-	-	-	(15,034,993.73)	-	3,880,287,642.46
其中：按摊余成本计量	2,608,424,887.50	(1,750,691,877.20)	-	-	(14,354,923.73)	-	843,378,086.57
指定为按公允价值计量且其变动计入当期损益	1,286,897,748.69	-	-	(1,286,897,748.69)	-	-	-
按公允价值计量且其变动计入当期损益	-	-	-	1,286,897,748.69	-	-	1,286,897,748.69
按公允价值计量且其变动计入其他综合收益	-	1,750,691,877.20	-	-	(680,070.00)	-	1,750,011,807.20
可供出售金融资产	3,246,899,715.97	-	(3,246,899,715.97)	-	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	500,000,000.00	-	-	(16,446,248.12)	483,553,751.88
其他非流动金融资产	-	-	2,746,899,715.97	-	-	-	2,746,899,715.97
递延所得税资产	304,702,912.44	-	-	-	3,690,741.43	3,289,249.62	311,682,903.49
其他综合收益	(238,817,602.94)	-	(374,190,368.95)	-	-	(13,156,998.50)	(626,164,970.39)
期初未分配利润	5,517,441,023.24	-	374,190,368.95	-	(11,344,252.30)	-	5,880,287,139.89

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

32、重要会计政策和会计估计的变更 - 续

新金融工具准则 - 续

注 1：自原分类为贷款和应收款项类金融资产转入

本集团管理企业流动性的过程中会在部分应收票据到期前进行贴现或背书转让，并基于本集团已将几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之后终止确认已贴现或背书的应收票据。因此本集团管理应收票据的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。于 2018 年 1 月 1 日，本集团将人民币 1,750,691,877.20 元的应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据。相关应收票据于 2018 年 1 月 1 日以公允价值计量的结果与摊余从成本计量差额不重大。

注 2：自原分类为可供出售金融资产转入

从可供出售金融资产转入其他权益工具投资

于 2018 年 1 月 1 日，本集团将人民币 500,000,000.00 元的可供出售金融资产被重分类至指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并计入其他权益工具投资，该部分投资属于非交易性权益工具并且本集团预计不会在可预见的未来出售。其中，人民币 400,000,000.00 元可供出售金融资产为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，于以前期间根据原金融工具准则按照成本计量。于 2018 年 1 月 1 日对该部分股权投资采用公允价值计量导致其他权益工具投资账面价值减少人民币 16,446,248.12 元，并相应减少其他综合收益人民币 13,156,998.50 元（其他权益工具投资公允价值变动），同时增加递延所得税资产人民币 3,289,249.62 元。

从可供出售金融资产转入其他非流动金融资产

于 2018 年 1 月 1 日，本集团将人民币 2,746,899,715.97 元的可供出售金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产并计入其他非流动金融资产。其中，人民币 20,869,241.60 元可供出售金融资产为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，于以前期间根据原金融工具准则按照成本计量。本集团管理层认为，于 2018 年 1 月 1 日对该部分股权投资采用公允价值计量与按照成本计量差额不重大。以前期间可供出售金融资产以公允价值计量的累计公允价值变动人民币 432,246,640.68 元从其他综合收益(可供出售金融资产公允价值变动损益)转入期初未分配利润，相应的递延所得税影响计人民币 58,056,271.73 元同时从其他综合收益转入期初未分配利润。

注 3：自原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转入

于 2018 年 1 月 1 日，本集团将人民币 1,286,897,748.69 元的包含临时定价安排的应收账款自原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重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

注 4：预期信用损失

于 2018 年 1 月 1 日，本集团依照新金融工具准则的要求对应收账款、其他分类为按摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据确认信用损失减值准备。具体影响包括：

针对全部应收账款，本集团按照新金融工具准则的要求采用简化方法来计量预期信用损失，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。导致 2018 年 1 月 1 日应收账款的减值准备增加人民币 14,354,923.73 元，同时减少期初未分配利润人民币 10,766,192.80 元。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

32、重要会计政策和会计估计的变更 - 续

新金融工具准则 - 续

注 4：预期信用损失 - 续

针对以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，本集团按照新金融工具准则的要求对其采用三阶段模型计量预期信用损失，依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加，信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。导致 2018 年 1 月 1 日应收票据的减值准备金额增加人民币 680,070.00 元，减少期初未分配利润人民币 578,059.50 元。

于 2018 年 1 月 1 日，本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产等项目根据原金融工具准则确认的损失准备与根据新金融工具准则确认的信用损失准备的调节情况详见下表：

人民币元

项目	按原准则确认的 减值准备 2017 年 12 月 31 日	重新计量预期损失准备	按新金融工具准则 确认的损失准备 2018 年 1 月 1 日
金融资产减值准备：			
应收票据及应收账款坏账准备	46,883,047.57	15,034,993.73	61,918,041.30
其他应收款坏账准备	29,848,146.56	-	29,848,146.56
金融资产损失准备合计	76,731,194.13	15,034,993.73	91,766,187.86

于 2018 年 1 月 1 日，本集团首次施行上述新收入准则与新金融工具准则对本集团资产、负债和所有者权益的影响汇总如下：

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日	施行新收入准则影响	施行新金融工具准则影响	2018 年 1 月 1 日
应收票据及应收账款	3,895,322,636.19	-	(15,034,993.73)	3,880,287,642.46
其中：分类为按摊余成本计量	2,608,424,887.50	-	(1,765,046,800.93)	843,378,086.57
按公允价值计量且其变动 计入当期损益	1,286,897,748.69	-	(1,286,897,748.69)	-
分类为按公允价值计量且其 变动计入当期损益	-	-	1,286,897,748.69	1,286,897,748.69
分类为按公允价值计量且其 变动计入其他综合收益	-	-	1,750,011,807.20	1,750,011,807.20
可供出售金融资产	3,246,899,715.97	-	(3,246,899,715.97)	-
其他权益工具投资	-	-	483,553,751.88	483,553,751.88
其他非流动金融资产	-	-	2,746,899,715.97	2,746,899,715.97
递延所得税资产	304,702,912.44	-	6,979,991.05	311,682,903.49
预收款项	127,796,251.75	(127,796,251.75)	-	-
合同负债	-	127,796,251.75	-	127,796,251.75
其他综合收益	(238,817,602.94)	-	(387,347,367.45)	(626,164,970.39)
未分配利润	5,517,441,023.24	-	362,846,116.65	5,880,287,139.89

财务报表列报

本集团从编制 2018 年度财务报表起执行财政部于 2018 年 6 月 15 日颁布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2018)15 号，以下简称“财会 15 号文件”)。财会 15 号文件对资产负债表和利润表的列报项目进行了修订，新增了“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”、“研发费用”行项目，修订了“其他应收款”、“固定资产”、“在建工程”、“其他应付款”、“长期应付款”、“管理费用”行项目的列报内容，减少了部分项目，在“财务费用”项目下增加“其中：利息费用”和“利息收入”行项目进行列报，调整了利润表部分项目的列报位置。对于上述列报项目的变更，本集团采用上年比较数据进行了调整。

(四) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
中国增值税	公司为一般纳税人，应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额	注 1
中国城市维护建设税	已缴流转税额	城市市区，税率为 7%； 县城、建制镇，税率为 5%； 其他，税率为 1%。
中国资源税	原矿石产量或精矿(原矿换算为精矿)销售额	6.5%，11%从价征收(注 2)
中国教育费附加	按照已缴流转税额	3%
中国地方教育费附加	按照已缴流转税额	2%
澳大利亚商品及货物服务税	澳大利亚境内提供商品和服务的收入减可抵扣采购成本后的余额。出口货物无需缴纳货物服务税，且可享受货物服务税出口退税。	商品或服务销售价格的 10%
澳大利亚矿产使用费	对于矿产使用费可采取从量或从价征收。从量征收：按照开采的档位矿石征收。从价征收，按照总体开采矿石价值或售价的 4%征收。	矿产销售计税价值 4%
巴西社会贡献税及货物流转税	Niobras 及 Copebras 适用巴西当地的社会贡献税(PIS&CONFINS)及货物流转税(ICMS)，其计税基础为在巴西境内销售商品和提供服务的收入抵减可抵扣成本后的余额，出口货物无需缴纳社会贡献税及货物流转税。	社会贡献税为商品或服务销售价格的 9.25%，货物流转税为商品或服务销售价格的 4%-18%，巴西当地各州所征收的税率不同。
刚果(金)增值税	TFM 适用刚果民主共和国(“刚果(金)”)当地的增值税	销项税额根据相关税收规定计算的销售额的 16%计算。
刚果(金)矿权权利金	相关产品销售额	注 3
企业所得税	应纳税所得额，应纳税所得额系按有关税法规定对本期税前会计利润作相应调整后得出的应纳税所得额乘以法定税率计算。	注 4

注 1：根据财政部和国家税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号)，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

注 2：根据财政部和国家税务总局《关于实施稀土、钨、钼资源税从价计征改革的通知》(财税[2015]52 号)，自 2015 年 5 月 1 日起实施钨、钼资源税从量定额计征改为从价定率计征。钨资源税适用税率为 6.5%。钼资源税适用税率为 11%。

注 3：根据刚果(金)矿业法的规定，本集团刚果(金)业务的铜和钴相关产品销售收入原按照 2%计算和缴纳矿权权利金。于 2018 年 7 月 1 日，根据刚果(金)颁布的新矿业法，铜和钴相关产品应缴纳的矿权权利金均提高至产品销售收入的 3.5%；于 2018 年 12 月 1 日，钴相关产品被列为刚果(金)的国家战略资源，相应矿权权利金提升为钴产品销售收入的 10%。

(四) 税项 - 续

1、主要税种及税率 - 续

注 4：适用税率：

本公司及中国境内下属子公司适用的企业所得税税率为 25%。

洛阳钼业(香港)有限公司以及洛阳钼业控股有限公司于香港注册成立，适用的企业所得税税率为 16.5%。

CMOC Mining Pty Limited 以及 CMOC Mining Services Pty. Limited 于澳大利亚成立，适用的企业所得税税率为 30%。

CMOC Sales & Marketing Limited 于英国成立，适用的所得税率为 20%。

Copebras Indústria Ltda、Niobras Mineração Ltda 以及 CMOC BRASIL SERVICOS ADMINISTRATIVOS E PARTICIPACOES LTDA. 于巴西成立，适用的所得税率为 34%。

本集团位于百慕大群岛及英属开曼群岛的子公司，无企业所得税。

TFM 于刚果(金)成立，适用的企业所得税税率为 30%。有关刚果(金)本年度出台的超额利润税事项，参见附注(十一)、2。

2、税收优惠及批文

2015 年 5 月 10 日，国务院发布《国务院关于取消非行政许可审批事项的决定》(国发[2015]27 号)，取消了关于资源综合利用企业的认定程序。本公司钨精粉(白钨精矿)产品属于《资源综合利用企业所得税优惠目录》范围，因此于 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，本公司出售钨精粉(白钨精矿)取得的收入仍减按 90% 计入应税收入总额。

于 2017 年 12 月 6 日，本公司收到河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局和河南省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，编号为 GR201741000176。本次系公司原高新技术企业证书有效期满后进行的重新认定，有效期自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，于上述期间内本公司适用 15% 的企业所得税征收税率。

(五)、合并财务报表项目注释

1、货币资金

人民币元

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			1,471,630.90			1,045,556.05
人民币	277,816.35	1.0000	277,816.35	190,155.07	1.0000	190,155.07
美元	107,375.62	6.8632	736,940.36	103,312.75	6.5342	675,064.47
巴西雷亚尔	220,931.31	1.7712	391,322.30	63,000.00	1.9753	124,443.84
澳元	74.77	4.8441	362.19	3,627.02	5.0967	18,485.75
刚果法郎	15,368,938.20	0.0042	64,219.24	9,130,446.57	0.0041	37,406.92
南非兰特	2,030.85	0.4779	970.46	-	-	-
银行存款：			23,239,231,643.13			19,780,372,722.81
人民币	13,525,878,899.19	1.0000	13,525,878,899.19	11,811,627,388.03	1.0000	11,811,627,388.03
美元	1,300,922,655.86	6.8627	8,927,901,773.09	1,116,376,289.75	6.5333	7,293,666,906.79
欧元	10,785,578.05	7.9677	85,935,983.38	4,295,407.48	7.8300	33,632,850.65
港币	9,995,847.10	0.8762	8,758,459.37	12,789,199.49	0.8359	10,690,668.85
加元	1,178,505.21	5.0183	5,914,038.36	1,164,364.20	5.1903	6,043,439.72
澳元	55,207,758.48	4.8440	267,428,957.58	8,684,387.49	5.0967	44,261,509.29
巴西雷亚尔	227,800,236.39	1.7712	403,488,846.49	291,538,000.00	1.9753	575,866,867.44
英镑	369,190.72	8.9401	3,300,603.82	508,000.00	8.8153	4,478,168.21
新加坡币	5,654.31	4.9924	28,228.41	6,000.00	4.8876	29,325.49
刚果法郎	18,081,414.01	0.0042	75,590.87	18,452,376.40	0.0041	75,598.34
南非兰特	22,015,418.51	0.4779	10,520,262.57	-	-	-
其他货币资金：			3,406,940,784.78			6,727,342,077.83
美元	141,232,875.41	6.8632	969,309,470.51	77,049,795.57	6.5342	503,458,774.21
人民币	2,437,631,314.27	1.0000	2,437,631,314.27	6,223,883,303.62	1.0000	6,223,883,303.62
合计			26,647,644,058.81			26,508,760,356.69
其中：存放在境外的款项总额			5,475,868,110.21			7,541,449,764.27

2、应收票据及应收账款

人民币元

种类	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据(注1)	1,623,841,101.38	1,750,691,877.20
- 按摊余成本计量	-	1,750,691,877.20
- 按公允价值计量且变动计入其他综合收益	1,623,841,101.38	-
应收账款(注2)	1,635,326,380.13	2,144,630,758.99
- 按摊余成本计量	860,999,687.88	857,733,010.30
- 按公允价值计量且变动计入当期损益	774,326,692.25	1,286,897,748.69
合计	3,259,167,481.51	3,895,322,636.19

注1：本集团根据日常资金需求将部分应收票据进行贴现或背书。根据2018年1月1日生效的新金融工具准则，本集团将相关的应收票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，详见附注(三)、32。

注2：本集团子公司主要产品阴极铜、铜精矿及氢氧化钴的售价根据交付时的市场价格暂时确定，价格通常根据交付若干个月后伦敦金属交易所所报的铜及钴的月平均现货价格确定。本集团将相关业务形成的应收账款分类为按公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

2. 应收票据及应收账款 - 续

(1) 应收票据

(a) 应收票据分类

人民币元

种类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,303,563,428.96	1,579,021,877.20
商业承兑汇票	320,277,672.42	171,670,000.00
合计	1,623,841,101.38	1,750,691,877.20

于 2018 年 1 月 1 日起，本集团以信用风险评级与违约损失率对照表为基础计量应收票据的预期信用损失，并计算其预期信用损失。2018 年 12 月 31 日，以公允价值计量的应收票据中的预期信用损失情况如下：

人民币元

内部信用评级	2018 年 12 月 31 日		
	预期平均损失率	账面价值	预期信用损失
低风险(未发生信用减值)	0.02%	1,620,621,643.23	303,141.85
正常类(未发生信用减值)	2.15%	3,600,000.00	77,400.00
损失(已发生信用减值)	100.00%	12,650,000.00	12,650,000.00
合计	-	1,636,871,643.23	13,030,541.85

(b) 于年末及年初，本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

人民币元

种类	2018 年末终止确认金额	2017 年末终止确认金额
银行承兑汇票	324,130,239.49	208,924,514.69
合计	324,130,239.49	208,924,514.69

注：由于与该等银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给银行或其他方，因此本集团终止确认已贴现或已背书的银行承兑汇票。

(c) 于年末及年初，本集团没有应收票据用于借款质押。

(d) 于年末及年初，本集团没有因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(2) 应收账款

(a) 应收账款信用风险：

2018 年：

本集团位于刚果(金)的铜钴业务、位于澳大利亚的铜金业务以公允价值核算以点价机制销售商品形成的应收账款；本集团位于巴西的铌业务长期与稳定的高信用评级客户进行交易，管理层认为信用风险较低。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

2. 应收票据及应收账款 - 续

(2) 应收账款 - 续

(a) 应收账款信用风险： - 续

2018 年： - 续

于 2018 年 1 月 1 日起，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量位于中国的钨钼业务以及位于巴西的磷业务相关的应收账款减值准备，并以内部信用风险评级与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。于资产负债表日，本集团基于减值矩阵确认应收账款的预期信用损失准备。

人民币元

内部信用风险评级	2018 年 12 月 31 日			
	预期平均损失率	账面余额	减值准备	账面价值
低风险	0.05%	740,814,272.75	377,068.72	740,437,204.03
正常类	2.15%	53,227,340.03	1,142,190.59	52,085,149.44
关注类	6.28%	73,041,853.95	4,586,971.80	68,454,882.15
可疑类(已减值)	40.31%	37,614.79	15,162.53	22,452.26
损失(已减值)	100.00%	50,890,465.97	50,890,465.97	-
合计	-	918,011,547.49	57,011,859.61	860,999,687.88

上述预期平均损失率基于历史实际减值率并考虑了当前状况及未来经济状况的预测，本集团的评估方式与重大假设于 2018 年度内未发生变化。

2017 年：

人民币元

种类	2017 年 12 月 31 日				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	496,427,199.46	22.65	33,180,005.20	6.68	463,247,194.26
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	76,949,754.46	3.51	13,703,042.37	17.81	63,246,712.09
个别认定法计提坏账准备的应收账款	1,618,136,852.64	73.84	-	-	1,618,136,852.64
合计	2,191,513,806.56	100.00	46,883,047.57	2.14	2,144,630,758.99

于 2017 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

人民币元

应收账款(按单位)	2017 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位 A	8,459,253.13	4,229,626.57	50.00	存在坏账风险
单位 B	24,649,201.84	24,649,201.84	100.00	存在坏账风险
单位 C	16,323,321.04	4,301,176.79	26.35	存在坏账风险
合计	49,431,776.01	33,180,005.20		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

人民币元

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2 年以内	63,246,712.09	-	-
2 年以上	13,703,042.37	13,703,042.37	100.00
合计	76,949,754.46	13,703,042.37	17.81

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

2. 应收票据及应收账款 - 续

(2) 应收账款 - 续

(b) 应收账款预期信用损失准备/坏账准备变动情况

2018 年:

人民币元

	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2018 年 1 月 1 日	3,951,765.67	57,286,205.64	61,237,971.31
转入已发生信用减值	(1,372,221.29)	1,372,221.29	-
转出已发生信用减值	-	-	-
直接减记金融资产而转出	-	(5,991,488.94)	(5,991,488.94)
本期计提预期信用损失	6,933,194.92	7,642,042.08	14,575,237.00
本期转回预期信用损失	(3,264,182.49)	(9,403,351.57)	(12,667,534.06)
汇率变动	(142,325.70)	-	(142,325.70)
2018 年 12 月 31 日	6,106,231.11	50,905,628.50	57,011,859.61

2017 年:

人民币元

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少		汇率变动	2017 年 12 月 31 日
			转回	核销		
坏账准备	47,077,323.53	2,624,204.85	2,818,480.81	-	-	46,883,047.57

(c) 按欠款方归集的各报告期/年末余额前五名的应收账款情况:

人民币元

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)	信用减值损失/坏账准备年末余额
2018 年 12 月 31 日				
单位 D	第三方	547,336,840.12	31.86	-
单位 F	第三方	152,284,675.86	8.87	-
单位 G	第三方	100,308,115.62	5.84	3,407,201.80
单位 I	第三方	86,104,601.02	5.02	-
单位 E	第三方	59,576,064.77	3.47	-
合计		945,610,297.39	55.06	-
2017 年 12 月 31 日				
单位 D	第三方	938,306,505.03	42.82	-
单位 E	第三方	179,491,049.75	8.19	-
单位 F	第三方	148,638,992.26	6.78	-
单位 G	第三方	72,947,808.80	3.33	-
单位 H	第三方	56,871,939.42	2.60	-
合计		1,396,256,295.26	63.72	-

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	129,129,737.09	85.51	105,379,230.59	95.29
1至2年	20,526,003.36	13.59	4,410,477.31	3.99
2至3年	578,364.87	0.38	244,722.57	0.22
3年以上	770,128.90	0.52	549,616.03	0.50
合计	151,004,234.22	100.00	110,584,046.50	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

人民币元

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例(%)
单位J	第三方	32,665,478.98	21.63
单位L	第三方	20,028,723.79	13.26
单位K	第三方	10,000,000.00	6.62
单位M	第三方	8,000,000.00	5.30
单位N	第三方	7,963,560.22	5.27
合计		78,657,762.99	52.08

4、其他应收款

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息	226,186,602.19	656,703,058.71
其他应收款	813,862,106.04	789,924,287.57
合计	1,040,048,708.23	1,446,627,346.28

(1) 应收利息

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
定期存款利息	26,357,413.31	235,881,558.07
结构性存款利息	186,865,059.55	420,821,500.64
第三方借款利息(附注(五)、6)	12,964,129.33	-
合计	226,186,602.19	656,703,058.71

(2) 其他应收款

(a) 按款项性质列示其他应收款:

人民币元

其他应收款性质	2018年12月31日	2017年12月31日
可抵扣巴西社会贡献税(注1)	89,607,819.92	172,586,071.02
刚果(金)应收增值税退税款(注2)	594,520,342.69	507,752,478.25
押金保证金	8,607,209.96	10,653,389.22
应收土地出让金退还	5,900,000.00	6,200,000.00
应收代垫过渡期奖金(注3)	-	15,763,077.94
其他	144,915,575.83	106,817,417.70
合计	843,550,948.40	819,772,434.13

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

4、其他应收款 - 续

(2) 其他应收款 - 续

(a) 按款项性质列示其他应收款： - 续

注 1： 详见附注五、18。

注 2： 该增值税应退税款系刚果(金)子公司出口业务形成，公司已向政府申请退税，预计于 1 年内可以收到退税款。

注 3： 该款项为本公司在收购刚果(金)铜钴业务过程中根据约定代 Freeport 支付之过渡期管理人员奖金，已经于本年内支付完毕。

(b) 其他应收款的信用风险

本集团 2018 年末其他应收款中以预期信用损失为基础确认损失准备的款项如下：

人民币元

	账面余额	减值准备	账面价值
以预期信用损失为基础确认损失准备的其他应收款	159,422,785.79	29,688,842.36	129,733,943.43

于 2018 年 12 月 31 日，上述应收款中除金额为人民币 29,688,842.36 元的款项已发生信用减值并全额计提减值准备外，其余应收款项本集团管理层认为无重大预期信用损失。

2017 年：

人民币元

种类	2017 年 12 月 31 日				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	43,751,269.88	5.34	16,722,670.13	38.22	27,028,599.75
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	47,240,198.09	5.76	13,125,476.43	27.78	34,114,721.66
个别认定法计提坏账准备的应收账款	728,780,966.16	88.90	-	-	728,780,966.16
合计	819,772,434.13	100.00	29,848,146.56	3.64	789,924,287.57

于 2017 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款：

人民币元

其他应收账款(按单位)	2017 年 12 月 31 日			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位 O	16,722,670.13	16,722,670.13	100.00	存在坏账风险

(c) 其他应收款预期信用损失准备/坏账准备变动情况

2018 年：

人民币元

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少		2018 年 12 月 31 日
			转回	核销	
减值准备	29,848,146.56	3,693,781.41	159,304.20	3,693,781.41	29,688,842.36

2017 年：

人民币元

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少		2017 年 12 月 31 日
			转回	核销	
坏账准备	24,804,698.97	8,460,987.07	8,910.00	3,408,629.48	29,848,146.56

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

4、其他应收款 - 续

(2) 其他应收款 - 续

(d) 按其他应收对象归集的期/年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
2018 年 12 月 31 日					
刚果(金)政府	当地税务机关	594,520,342.69	两年以内	70.48	-
巴西联邦政府	当地政府	89,607,819.92	两年以内	10.62	-
单位 O	第三方	16,563,365.93	三年以上	1.96	16,563,365.93
个人 Q	第三方	10,175,210.53	三年以上	1.21	-
单位 R	第三方	7,518,231.30	两年以内	0.89	-
合计		718,384,970.37		85.16	16,563,365.93
2017 年 12 月 31 日					
刚果(金)政府	当地税务机关	507,752,478.25	两年以内	61.94	-
巴西联邦政府	当地政府	172,586,071.02	两年以内	21.05	-
单位 O	第三方	16,722,670.13	两年以上	2.04	16,722,670.13
单位 P	第三方	15,763,077.94	两年以内	1.92	-
个人 Q	第三方	10,175,210.53	两年以上	1.24	-
合计		722,999,507.87		88.19	16,722,670.13

(e) 本报告期内无涉及政府补助的其他应收款。

5、存货

(1) 存货分类

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
流动:						
原材料	2,510,471,739.65	8,042,411.49	2,502,429,328.16	1,982,655,506.77	850,599.94	1,981,804,906.83
在产品	2,527,418,733.65	-	2,527,418,733.65	2,271,318,345.75	-	2,271,318,345.75
产成品	1,587,776,172.60	1,709,429.20	1,586,066,743.40	1,453,661,412.73	1,284,939.02	1,452,376,473.71
小计	6,625,666,645.90	9,751,840.69	6,615,914,805.21	5,707,635,265.25	2,135,538.96	5,705,499,726.29
非流动:						
原材料(注)	5,104,760,564.36	25,232,842.71	5,079,527,721.65	4,333,265,851.84	23,552,051.93	4,309,713,799.91
消耗性生物资产	42,906,576.50	-	42,906,576.50	42,295,876.60	-	42,295,876.60
小计	5,147,667,140.86	25,232,842.71	5,122,434,298.15	4,375,561,728.44	23,552,051.93	4,352,009,676.51
合计	11,773,333,786.76	34,984,683.40	11,738,349,103.36	10,083,196,993.69	25,687,590.89	10,057,509,402.80

注： 非流动的原材料为本集团储备的用于未来生产或销售的矿石，其中包括：

- 1、 澳大利亚 Northparks 铜金矿开采并储备的硫化矿储备。根据管理层估计，这部分储备矿石原料预计在 E48 号矿井开采期结束前，即 2024 年前不会销售，因此作为非流动资产列报。于本期内管理层根据成本与可变现价值孰低计提存货跌价准备计人民币 3,918,134.02 元。
- 2、 刚果(金)铜钴矿在开采过程中生产出低品位矿石，未来需要进一步的矿石回收工艺处理，管理层预计一年内无法达到可销售状态，因此作为非流动资产列报。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

5、存货 - 续

(2) 存货跌价准备

人民币元

存货种类	2018 年 1 月 1 日	本年增加 计提	本年减少		外币报表折算差异	2018 年 12 月 31 日
			转回	转销		
原材料	850,599.94	23,601,562.95	-	13,990,160.26	(2,419,591.14)	8,042,411.49
产成品	1,284,939.02	8,519,936.50	1,072,333.17	7,023,113.15	-	1,709,429.20
小计	2,135,538.96	32,121,499.45	1,072,333.17	21,013,273.41	(2,419,591.14)	9,751,840.69
非流动:						
原材料	23,552,051.93	3,918,134.02	-	-	(2,237,343.24)	25,232,842.71
合计	25,687,590.89	36,039,633.47	1,072,333.17	21,013,273.41	(4,656,934.38)	34,984,683.40

(3) 消耗性生物资产增减变动如下:

人民币元

项目	数量	2018 年 1 月 1 日	本年增加		本年减少	外币报表折算 差异	2018 年 12 月 31 日
			购买	公允价值变动	使用		
巴西桉树林	2886 公顷	42,295,876.60	2,273,890.19	4,091,839.13	1,339,057.07	(4,415,972.35)	42,906,576.50

6、其他流动资产

其他流动资产列示:

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他非银行金融机构委托理财产品(注 1)	-	801,402,575.34
应收第三方借款(注 2)	208,776,827.50	199,165,000.00
预缴企业所得税	-	42,079,191.88
预缴增值税	42,292,777.66	96,563,472.34
应收 SNEL 借款(注 3)	96,207,236.95	97,382,258.05
应收 TFM 少数股东款项(注 4)	43,096,220.58	109,488,939.47
应收 NSR 借款(注 5)	960,848,000.00	-
待摊保险费(注 6)	63,047,456.11	-
其他	36,336,601.61	35,922,684.77
合计	1,450,605,120.41	1,382,004,121.85

本集团按照预期信用损失模型核算其他流动资产中的金融资产。于 2018 年 12 月 31 日，本集团管理层认为相关金融资产的信用风险较低。

注 1：其中金额计人民币 600,000,000.00 元的理财产品于本期内到期续转，本集团作为其他非流动金融资产核算，详见附注(五)、10。

注 2：系本集团应收第三方之质押借款。借款期限为 1 年，约定利率参考中国人民银行公布之同期贷款利率执行，以该第三方所持有之非上市公司股权作为质押。

注 3：系刚果(金)子公司应收刚果(金)国有电力公司(“SNEL”)借款，根据协议在公司实际用电时用于抵扣电费，该流动部分金额为公司预计未来一年内可抵扣的电费。非流动部分详见附注(五)、18。

注 4：系刚果(金)子公司应收 Gécamines 的借款，根据协议该流动部分金额为公司预计未来一年内可抵扣的应付 Gécamines 咨询费。非流动部分详见附注(五)、18。

注 5：系 NREIL 应收 NSR 的借款，根据协议该借款期限为一年，本集团按照约定利率计提应收利息。

注 6：系本集团为海外业务支付的保险费，按照对应的收益期间进行摊销。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2017年12月31日		人民币元
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	3,246,899,715.97	-	3,246,899,715.97
按公允价值计量	2,826,030,474.37	-	2,826,030,474.37
按成本计量	420,869,241.60	-	420,869,241.60
合计	3,246,899,715.97	-	3,246,899,715.97

于2018年1月1日起,本集团适用新金融工具准则并按照相应的要求进行衔接调整。原计入“可供出售金融资产”的相关金融资产已经按照准则要求于2018年1月1日进行衔接调整,详见附注(三)、32以及附注(五)、9和10。

(2) 2017年末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产	定向资管计划 (注1)	S基金份额 (注2)	T基金份额 (注2)	U公司股权 (注3)	V合伙企业份额 (注4)	W合伙企业份额 (注4)	合计
权益工具的成本	1,763,468,867.81	60,204,417.36	48,839,700.00	100,000,000.00	420,000,000.00	460,204,882.00	2,852,717,867.17
公允价值	1,426,813,661.30	65,468,257.53	45,640,686.00	100,000,000.00	594,963,447.89	593,144,421.65	2,826,030,474.37
累计计入其他综合收益的 公允价值变动金额	116,296,660.83	8,046,992.31	-	-	174,963,447.89	132,939,539.65	432,246,640.68
累计计入其他综合收益的外币 报表折算差额	(161,802,071.12)	(2,783,152.14)	(3,199,014.00)	-	-	-	(167,784,237.26)
已计提减值金额	291,149,796.22	-	-	-	-	-	291,149,796.22

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

7. 可供出售金融资产 - 续

(2) 2017 年末按公允价值计量的可供出售金融资产 - 续

注 1: 系本集团投资的定向资管计划。于 2017 年末, 该资管计划按照公允价值计量。

注 2: 系本集团持有的基金份额, 本集团管理层计划长期持有。本集团对相关投资主体不具有控制、共同控制和重大影响。

注 3: 系本集团投资的公开交易市场之公司股权, 本集团按照公允价值对该股权进行后续计量。

注 4: 系本集团投资于合伙企业之份额, 本集团按公允价值对相关投资进行后续计量。

(1) 2017 年末按成本计量的可供出售金融资产

人民币元

	账面余额	减值准备	在被投资单位持股 比例(%)	上期现金红利
一、于非上市公司之股权投资(注 1)				
X 公司股权	400,000,000.00	-	5.30%	-
Y 公司股权	13,040,196.00	-	3.44%	-
Z 公司股权	7,824,117.60	-	2.31%	-
其他	4,928.00	-	-	-
合计	420,869,241.60	-	-	-

注 1: 系集团投资的非上市公司股权, 本集团对相关被投资企业无控制、共同控制和重大影响, 本集团将该公司相关权益工具投资在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量, 故按照成本进行后续计量。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

8、长期股权投资

人民币元

被投资单位	备注	2018年 1月1日	本年增减变动					2018年 12月31日	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动		
一、合营企业									
洛阳栾川钼业材料有限公司(“高科”)	注1	77,095,493.01	-	-	(7,066,150.12)	-	-	70,029,342.89	-
徐州环宇钼业有限公司(“环宇”)	注2	965,597,062.02	-	-	(56,493,675.24)	-	-	909,103,386.78	-
小计		1,042,692,555.03	-	-	(63,559,825.36)	-	-	979,132,729.67	-
二、联营企业									
洛阳豫鹭矿业有限责任公司(“豫鹭矿业”)	注3	92,494,720.24	-	-	114,098,798.55	-	-	86,593,518.79	-
美国凯立纳米钼公司(“纳米钼”)	注4	-	-	-	-	-	-	-	-
洛阳申钼矿业有限责任公司(“洛阳申钼”)	注5	1,185,576.97	-	-	(177,816.66)	-	-	1,007,760.31	-
自然资源投资基金	注6	-	1,457,743,680.00	-	18,749,422.02	(20,822,262.48)	-	460,429.63	-
小计		93,680,297.21	1,457,743,680.00	-	132,670,403.91	(20,822,262.48)	-	460,429.63	-
合计		1,136,372,852.24	1,457,743,680.00	-	69,110,578.55	(20,822,262.48)	-	2,522,865,277.94	-

注1： 本公司持有高科50.25%的股权，根据公司章程与另一股东共同控制高科。

注2： 本集团之合营企业环宇持有洛阳富川矿业有限公司(“富川”)90%的股权，同时本集团通过子公司富凯间接持有富川10%股权，因此本集团通过环宇直接间接合计持有富川55%的股权。

根据与当地政府的协议，当地政府享有富川8%的分红权，故本集团按权益法实际享有富川47%的损益。

注3： 根据豫鹭矿业2007年度股东大会决议，自2008年起投资双方按照1:1的比例分享公司净利润。因此，本集团持有豫鹭矿业40%股权，但按照50%比例确认投资收益。

注4： 本集团持有纳米钼40%股权，按照权益法核算对其的投资。根据纳米钼的公司章程，本集团对超额亏损不承担额外之义务。截至到本年末，本集团对纳米钼之投资已经减记至零。

注5： 2016年4月7日，本公司与第三方签订合作协议，本公司以无形资产出资作价150万元，对方以现金850万元出资注册成立洛阳申钼，同时本公司向洛阳申钼派驻一名董事及一名监事，因具有重大影响，故作为联营企业核算。

(五)、 合并财务报表项目注释 - 续

8、长期股权投资 - 续

注 6： 本集团作为有限合伙人持有自然资源投资基金 45%的份额并对相关投资主体的经营决策具有重大影响，本集团按照权益法核算相关投资。于 2018 年 5 月 11 日，自然资源投资基金完成对 IXM 100%权益的收购并将其纳入合并范围。

本集团长期股权投资不存在向投资企业转移资金的能力受到限制的有关情况。

本集团长期股权投资之企业均为非上市公司。

9、其他权益工具投资

人民币元

项目	2018 年 1 月 1 日	增加	到期/处置	公允价值变动	2018 年 12 月 31 日
X 公司股权	383,553,751.88	-	-	4,668,768.64	388,222,520.52
U 公司股权	100,000,000.00	-	-	(40,048,322.46)	59,951,677.54
合计	483,553,751.88	-	-	(35,379,553.82)	448,174,198.06

注： 本公司及其子公司的权益工具投资是本公司及其子公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司及其子公司在新金融工具准则首次执行日将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

10、其他非流动金融资产

人民币元

项目	2018年1月1日	转入 (附注(五)、6)	增加	处置	公允价值变动	外币报表折算差	2018年12月31日
非银行金融机构委托理财产品(注1)	-	600,000,000.00	350,000,000.00	-	1,566,173.88	-	951,566,173.88
V 合伙企业份额(注2)	594,963,447.89	-	-	-	171,059,637.55	-	766,023,085.44
W 合伙企业份额(注3)	593,144,421.65	-	-	(387,659,932.62)	51,989,041.96	-	257,473,530.99
S 基金份额	65,468,257.53	-	58,589,777.24	-	12,693,212.89	5,544,440.03	142,295,687.69
T 基金份额	45,640,686.00	-	18,971,700.00	-	14,122,555.63	4,063,635.59	82,798,577.22
定向资管计划	1,426,813,661.30	-	-	-	(35,274,770.78)	67,940,637.45	1,459,479,527.97
Y 公司股权	13,040,196.00	-	126,862,000.00	-	-	10,453,724.00	150,355,920.00
Z 公司股权	7,824,117.60	-	5,456,960.00	-	-	387,642.40	13,668,720.00
AA 公司股权	-	-	63,217,933.24	-	14,275,922.85	5,461,605.59	82,955,461.68
非流动衍生金融资产	-	-	-	-	-	-	-
其他	4,928.00	-	-	-	-	-	4,928.00
合计	2,746,899,715.97	600,000,000.00	623,098,370.48	(387,659,932.62)	230,431,773.98	93,851,685.06	3,906,621,612.87

注 1：系本集团购买之中国境内非银行金融机构理财产品计划，预期收益率在 4.82%至 5.84%之间。本集团管理层认为，本集团于这些理财产品计划之权益及所面临风险敞口与其账面价值相比差异不重大，并按照公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产进行核算，本期取得理财投资收益 47,233,314.62 元。

注 2：系本集团投资于合伙企业之份额，本期收到相关投资项目分红人民币 39,923,673.84 元。

注 3：于 2018 年 4 月，本集团处置所持有的西藏朝旭创业投资有限公司(“西藏朝旭”)的 100%权益，相应终止确认西藏朝旭账面直接持有的 X 合伙企业的权益。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

11、非流动衍生金融资产和非流动衍生金融负债

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
非流动衍生金融资产	-	-
-利率互换合同(注 1)	3,179,157.60	-
合计	3,179,157.60	-
非流动衍生金融负债	-	-
-利率互换合同(注 1)	23,312,327.42	-
合计	23,312,327.42	-

注 1: 系本集团购买的远期利率互换合约, 用于对冲集团账面部分浮动利率借款对应的现金流量风险。本集团按照套期会计核算上述套期工具和对应的被套期项目, 详见附注(五)、59。

12、固定资产

(1) 固定资产情况

人民币元

项目	房屋建筑物及采矿工程	机器设备	电子设备、器具及家具	运输设备	合计
一、账面原值合计:					
1. 2018 年 1 月 1 日余额	11,922,965,282.27	18,599,623,091.10	198,766,334.13	156,927,861.00	30,878,282,568.50
2. 本年增加金额	755,591,263.33	791,093,830.87	9,494,146.24	9,497,231.71	1,565,676,472.15
(1) 购置	532,159,131.14	70,631,210.50	7,576,015.36	9,276,838.61	619,643,195.61
(2) 在建工程转入	223,432,132.19	720,462,620.37	1,918,130.88	220,393.10	946,033,276.54
3. 本年减少金额	96,501,087.12	71,308,356.85	259,846.97	6,079,546.94	174,148,837.88
(1) 处置或报废	96,501,087.12	71,308,356.85	259,846.97	6,079,546.94	174,148,837.88
4. 复垦及资产弃置成本重估(注)	(140,016,760.48)	-	-	-	(140,016,760.48)
5. 外币报表折算差异	187,980,697.42	299,983,289.42	34,115.75	43,757.00	488,041,859.59
6. 2018 年 12 月 31 日余额	12,630,019,395.42	19,619,391,854.54	208,034,749.15	160,389,302.77	32,617,835,301.88
二、累计折旧					
1. 2018 年 1 月 1 日余额	3,243,040,867.66	3,095,214,529.58	149,355,110.31	134,599,175.50	6,622,209,683.05
2. 本年增加金额	929,118,813.91	1,669,516,466.86	13,117,696.55	3,036,081.08	2,614,789,058.40
(1) 计提	929,118,813.91	1,669,516,466.86	13,117,696.55	3,036,081.08	2,614,789,058.40
3. 本年减少金额	40,979,687.27	53,290,355.51	249,637.94	4,876,797.58	99,396,478.30
(1) 处置或报废	40,979,687.27	53,290,355.51	249,637.94	4,876,797.58	99,396,478.30
4. 外币报表折算差异	16,224,450.41	(177,655,378.01)	2,088.73	3,602.55	(161,425,236.32)
5. 2018 年 12 月 31 日余额	4,147,404,444.71	4,533,785,262.92	162,225,257.65	132,762,061.55	8,976,177,026.83
三、减值准备					
1. 2018 年 1 月 1 日余额	15,376,851.99	4,814,536.21	949,297.74	-	21,140,685.94
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 外币报表折算差异	-	-	-	-	-
5. 2018 年 12 月 31 日余额	15,376,851.99	4,814,536.21	949,297.74	-	21,140,685.94
四、账面价值					
1. 2018 年末账面价值	8,467,238,098.72	15,080,792,055.41	44,860,193.76	27,627,241.22	23,620,517,589.11
2. 2018 年初账面价值	8,664,547,562.62	15,499,594,025.31	48,461,926.08	22,328,685.50	24,234,932,199.51

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

12、固定资产 - 续

(1) 固定资产情况- 续

于本年末，本集团无用作抵押之固定资产。

注： 于本年末，本集团重新复核了刚果(金)业务未来的复垦及资产弃置义务，并按照更新的复垦计划调整了复垦及资产弃置成本的账面金额。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

人民币元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
年末余额--机器设备	20,185,337.39	15,539,817.69	3,945,202.39	700,317.31

(3) 于年末及年初，本集团无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 于年末及年初，本集团无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

人民币元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
高压辊磨系统厂房	21,385,023.44	已竣工结算，产权尚在办理中
萃取钨钼分离厂房	6,106,751.41	已竣工结算，产权尚在办理中
萃取车间主厂房	5,988,182.05	已竣工结算，产权尚在办理中
分解车间主厂房	5,873,717.01	已竣工结算，产权尚在办理中
结晶车间主厂房	5,036,190.89	已竣工结算，产权尚在办理中
其他	27,270,989.59	已竣工结算，产权尚在办理中
合计	71,660,854.39	

洛阳栾川钼业集团股份有限公司

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

13、在建工程

(1) 在建工程情况:

人民币元

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
选矿三公司至三道沟尾矿库输送系统工程	35,739,303.88	-	35,739,303.88	1,369,284.38	-	1,369,284.38
矿山公司新1#破碎站至选矿三公司原矿运输系统改造工程	13,125,377.68	-	13,125,377.68	-	-	-
选矿三公司24000t/d扩能改造工程	17,851,705.86	-	17,851,705.86	180,000.00	-	180,000.00
钨业公司扩产2000t/a APT产能扩建工程	1,689,000.00	-	1,689,000.00	-	-	-
新疆哈密市东戈壁钨矿项目	83,182,564.43	31,615,388.19	51,567,176.24	75,271,439.43	-	75,271,439.43
房屋购置与装修工程	228,712,028.32	-	228,712,028.32	-	-	-
Northparkes E48 矿区北部延伸工程	50,302,990.06	-	50,302,990.06	12,626,736.56	-	12,626,736.56
Northparkes E26 地下矿山开发工程	81,479,765.39	-	81,479,765.39	3,417,140.20	-	3,417,140.20
Niobras 尾矿坝加高工程	-	-	-	110,800,530.68	-	110,800,530.68
Copebras 磷生产厂维护项目	116,367,926.07	-	116,367,926.07	73,017,888.03	-	73,017,888.03
Copebras 磷生产工艺改进项目	25,429,033.39	-	25,429,033.39	22,274,018.02	-	22,274,018.02
Niobras 磷生产厂维护项目	105,192,601.88	-	105,192,601.88	18,370,832.93	-	18,370,832.93
TFM 过滤筛选设备升级工程	50,862,357.87	-	50,862,357.87	41,093,687.76	-	41,093,687.76
TFM 脱水设备安装工程	49,897,670.18	-	49,897,670.18	21,076,352.55	-	21,076,352.55
TFM 采矿设备购置工程	1,698,810.83	-	1,698,810.83	66,068,776.85	-	66,068,776.85
TFM 2号钴干磨机改造工程	152,450,758.55	-	152,450,758.55	52,256,271.43	-	52,256,271.43
TFM 矿区铁路修建工程	-	-	-	21,502,258.69	-	21,502,258.69
TFM 矿区运输道路修建工程	35,562,064.68	-	35,562,064.68	23,358,695.94	-	23,358,695.94
TFM 生产过程优化研究	32,833,860.87	-	32,833,860.87	29,905,873.38	-	29,905,873.38
TFM IT 系统变更项目	35,918,500.58	-	35,918,500.58	25,039,150.78	-	25,039,150.78
TFM 矿区电力供应工程	63,224,208.40	-	63,224,208.40	11,847,170.04	-	11,847,170.04
TFM 2018年采矿设备购置项目	152,066,465.28	-	152,066,465.28	-	-	-
TFM Kwatabala KT2 尾矿库第一阶段工程	91,957,622.77	-	91,957,622.77	9,588,944.64	-	9,588,944.64
其他	499,893,079.41	-	499,893,079.41	331,046,187.49	-	331,046,187.49
合计	1,925,437,696.38	31,615,388.19	1,893,822,308.19	950,111,239.78	-	950,111,239.78

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

13、在建工程 - 续

(2) 重大在建工程项目变动情况

人民币元

项目名称	预算数	2018年1月1日	本年增加	转入固定资产	转入无形资产	其他减少	计提减值	外币报表折算差异	2018年12月31日	工程投入 占预算比例 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利息 资本化金额	资金来源
地矿三公司磨三磨粉尾矿库输运系统工程	76,393,560.00	1,369,284.38	34,370,019.50	-	-	-	-	-	35,739,303.88	47	-	-	自有资金
矿山公司新1#破碎站至选矿三公司 原矿运输系统改造工程	16,000,000.00	-	13,125,377.68	-	-	-	-	-	13,125,377.68	72	-	-	自有资金
选矿三公司24000t/天扩能改造工程	73,332,300.00	180,000.00	17,671,705.86	-	-	-	-	-	17,851,705.86	24	-	-	自有资金
铜业公司矿产2000t/年APT产能 扩建工程	39,583,000.00	-	33,586,734.71	31,897,734.71	-	-	-	-	1,689,000.00	85	-	-	自有资金
新疆哈密市东戈壁组矿项目	2,849,000,000.00	75,271,439.43	7,911,125.00	-	-	-	31,615,388.19	-	51,567,176.24	3	-	-	自有资金
房屋购置与装修工程	250,000,000.00	-	228,712,028.32	-	-	-	-	-	228,712,028.32	91	-	-	自有资金
Northparkes E48 矿区北部延伸工程	186,357,633.60	12,626,736.56	51,139,999.65	10,321,198.51	-	-	-	(3,142,347.64)	50,302,990.06	32	-	-	自有资金
Northparkes E26 地下矿山开发工程	299,984,386.26	3,417,140.20	94,713,957.71	10,755,859.55	-	-	-	(5,895,472.97)	81,479,765.39	30	-	-	自有资金
Niobias 尾矿场加高工程	137,542,712.56	110,800,530.68	8,197,635.41	121,787,595.14	-	-	-	2,789,429.05	-	91	-	-	自有资金
Copebrass 磷生产工厂维护项目	256,844,173.74	73,017,888.03	116,548,954.04	92,674,318.67	-	-	-	19,475,402.67	116,367,926.07	76	-	-	自有资金
Copebrass 磷生产工艺改进项目	40,993,572.26	22,274,018.02	20,419,911.74	9,385,779.47	-	-	-	(7,879,116.90)	25,429,033.39	108	-	-	自有资金
Niobias 磷生产工厂维护项目	118,371,592.56	18,370,832.93	92,012,852.19	8,174,872.76	-	-	-	2,983,789.32	105,192,601.88	96	-	-	自有资金
TFM 尾矿库溢流坝升级工程	60,915,555.25	41,093,687.76	7,515,037.08	-	-	-	-	2,233,633.03	50,862,357.87	84	-	-	自有资金
TFM 尾矿库溢流坝升级工程	51,542,632.00	21,076,352.55	27,094,747.69	-	-	-	-	1,726,569.94	49,897,670.18	97	-	-	自有资金
TFM 采选设备购置工程	74,252,192.12	66,068,776.85	13,038,791.79	79,112,772.38	-	-	-	1,704,014.57	1,698,810.83	111	-	-	自有资金
TFM 2 号地下井提升改造工程	480,424,000.00	32,256,271.43	95,224,920.90	-	-	-	-	4,969,566.22	152,450,758.35	32	-	-	自有资金
TFM 矿区结构修复工程	41,321,330.52	21,502,258.69	821,196.85	22,864,779.89	-	-	-	341,324.35	-	103	-	-	自有资金
TFM 矿区运输道路修复工程	247,075,200.00	23,338,695.94	51,839,584.72	41,076,642.76	-	-	-	1,440,426.78	35,562,064.68	31	-	-	自有资金
TFM 生产过程优化研究	1,029,480,000.00	29,905,873.38	1,388,124.71	-	-	-	-	1,339,862.78	32,833,860.87	3	-	-	自有资金

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

13、在建工程 - 续

(2) 重大在建工程项目变动情况 - 续

项目名称	预算数	2018年1月1日	本年增加	转入固定资产	转入无形资产	其他减少	计提减值	外币报表折算差异	2018年12月31日	工程投入 占预算比例 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利息 资本化金额	资金来源
TFM IT 系统建设项目	34,316,000.00	25,039,130.78	9,388,073.98	-	-	-	-	1,491,275.82	35,918,500.58	105	-	-	自有资金
TFM矿区电力供应工程	87,546,979.20	11,847,170.04	49,563,399.28	-	-	-	-	1,813,639.08	63,234,208.40	72	-	-	自有资金
TFM 2018 年采矿业基础设施项目	188,573,283.20	-	168,413,317.78	19,991,544.08	-	-	-	3,644,791.58	151,066,465.28	92	-	-	自有资金
TFM Kwanaulu K12 尾矿库第一除坝工程	815,486,254.45	9,388,944.64	79,923,196.11	-	-	-	-	2,443,482.02	91,957,622.77	11	-	-	自有资金
其他	不适用	331,046,187.49	688,656,509.62	497,990,178.62	2,032,368.83	3,386,107.12	-	(16,180,963.13)	499,893,079.41	不适用	-	-	自有资金
合计		950,111,239.78	1,911,257,102.32	946,033,276.54	2,032,368.83	3,386,107.12	31,615,388.19	15,721,106.77	1,893,822,308.19		-	-	

于 2018 年 12 月 31 日，本集团对在建设工程计提减值准备人民币 31,615,388.19 元(2017 年 12 月 31 日：无)。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

项目名称	本期计提金额	计提原因	
		人民币元	
新疆哈密市东戈壁钼矿项目	31,615,388.19	本集团根据相关在建工程的预期可使用情况评估未来可回收金额并相应计提资产减值准备。	
合计	31,615,388.19		

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

14、无形资产

无形资产情况

人民币元

项目	土地使用权	采矿权	其他	合计
一、账面原值合计：				
1. 2018 年 1 月 1 日余额	531,980,339.39	23,583,818,026.45	49,466,501.46	24,165,264,867.30
2. 本年增加金额	-	267,089,160.00	8,550,614.86	275,639,774.86
(1) 购置(注)	-	267,089,160.00	6,518,246.03	273,607,406.03
(2) 在建工程转入	-	-	2,032,368.83	2,032,368.83
3. 本年减少金额	-	-	541,043.00	541,043.00
(1) 处置	-	-	541,043.00	541,043.00
4. 外币报表折算差异	-	553,501,236.38	(2,035,577.65)	551,465,658.73
5. 2018 年 12 月 31 日余额	531,980,339.39	24,404,408,422.83	55,440,495.67	24,991,829,257.89
二、累计摊销				
1. 2018 年 1 月 1 日余额	97,102,267.82	2,515,940,542.53	16,040,316.97	2,629,083,127.32
2. 本年增加金额	10,717,245.16	1,302,902,397.95	14,047,951.71	1,327,667,594.82
(1) 计提	10,717,245.16	1,302,902,397.95	14,047,951.71	1,327,667,594.82
3. 本年减少金额	-	-	541,043.00	541,043.00
(1) 处置	-	-	541,043.00	541,043.00
4. 外币报表折算差异	-	106,013,369.22	(1,446,069.81)	104,567,299.41
5. 2018 年 12 月 31 日余额	107,819,512.98	3,924,856,309.70	28,101,155.87	4,060,776,978.55
三、减值准备				
1. 2018 年 1 月 1 日余额	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-
4. 外币报表折算差异	-	-	-	-
5. 2018 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2018 年末账面价值	424,160,826.41	20,479,552,113.13	27,339,339.80	20,931,052,279.34
2. 2018 年初账面价值	434,878,071.57	21,067,877,483.92	33,426,184.49	21,536,181,739.98

于年末，土地使用权及采矿权未用作抵押。

本集团土地使用权租赁期为 50 年，并位于中国大陆。

注：其中包括本集团于 2018 年 1 月 5 日通过收购 Congo Constuction Company SARL(“CCC”)公司 100% 股权获得的相关采矿权，详见附注(六)、1。

15、商誉

(1) 商誉账面原值

人民币元

被投资单位名称	2018 年 1 月 1 日	外币报表折算差额	2018 年 12 月 31 日
巴西磷业务(注)	833,594,422.85	(158,707,777.83)	674,886,645.02

注：系本集团于 2016 年 10 月 1 日，通过非同一控制下企业合并巴西磷业务的合并成本大于合并中取得对方可辨认净资产公允价值份额的差异。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

15、商誉 - 续

(2) 商誉减值准备

将商誉分摊到资产组

本集团以经营分部作为报告分部。为减值测试的目的，本集团将商誉分摊至资产组。2018年12月31日，分配到资产组的商誉的账面价值如下：

	成本	外币报表折算差	减值准备	2018年12月31日
资产组-巴西磷业务	850,671,685.12	(175,785,040.10)	-	674,886,645.02

人民币元

资产组巴西磷业务的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的未來5年的财务预算以及基于现有储量和未来开采计划的可开采年限为基础确定，并采用10%的折现率。由于磷业务的产品销售以美元计价并以雷亚尔进行结算，管理层认为相关业务在经营过程中所面临的通货膨胀风险主要来自于美元货币环境中的通胀风险，因此用于推断5年以后的资产组现金流量的通货膨胀率是4.25%(基于美元货币环境中)。根据上游矿产品价格和成本的特点，其受通货膨胀影响较小，管理层认为该预测方法是合理的。

计算以上资产组于2018年12月31日的预计未来现金流量现值的关键假设如下：

关键假设	管理层考虑
预算毛利	在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的变化以及市场金属价格的波动适当修正该平均毛利率。
折现率	采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。
原材料价格通货膨胀	考虑预算年度所处经营环境当地的预计物价指数。

上述资产组采用的销售价格、折现率、原材料价格通货膨胀的关键假设的数据与外部信息一致。

管理层根据上述减值测试，认为相关商誉未发生减值。

16、长期待摊费用

人民币元

项目	2018年1月1日	本年增加数	本年摊销金额	2018年12月31日
搬迁补偿费(注1)	49,938,590.76	-	6,180,310.02	43,758,280.74
地质博物馆项目(注2)	27,000,000.00	-	600,000.00	26,400,000.00
矿区开采补偿费(注3)	-	19,000,000.00	2,111,112.00	16,888,888.00
其他	39,250,795.51	12,782,747.05	10,057,840.75	41,975,701.81
合计	116,189,386.27	31,782,747.05	18,949,262.77	129,022,870.55

注1：公司支付尾矿坝周边地区村民的搬迁补偿费。

注2：根据2012年12月18日本公司与栾川县财政局签订的地质博物馆使用协议，自2013年1月1日起本公司拥有地质博物馆内2000平方米的展区50年使用权，用于公司宣传及陈列产品等。

注3：系公司于本年内支付的矿区开采补偿费，公司按照受益期间进行摊销。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	425,775,628.63	122,753,188.11	453,362,777.33	135,506,588.56
可抵扣亏损(注 1)	1,088,825,124.06	367,172,809.90	105,805,802.96	26,451,450.74
存货成本差异	74,309,177.27	22,292,753.18	155,300,190.84	46,590,057.23
未实现毛利	330,615,931.78	87,273,326.32	243,687,059.39	65,154,196.81
政府补助递延收益	74,045,061.50	16,593,907.19	80,237,433.04	18,223,249.90
应付未付费用净额	1,642,780,661.96	468,911,472.51	2,671,065,038.42	772,356,394.53
尚待备案的固定资产报废	23,403,398.76	3,510,509.81	23,403,398.76	3,510,509.81
非货币性项目的汇率影响(注 2)	417,204,788.84	141,849,628.20	129,902,114.65	47,664,494.95
其他	197,434,932.47	65,803,753.85	190,522,183.44	62,410,151.83
合计	4,274,394,705.27	1,296,161,349.07	4,053,285,998.83	1,177,867,094.36

注 1：集团最终可于 2018 年所得税前扣除的亏损金额以当地税务局机关确认金额为准。其中本年度巴西业务部分子公司产生的可抵扣亏损详见附注(五)、54 注 2。

注 2：Niobras 的本位币为美元，同时 Niobras 在巴西的经营活动以雷亚尔进行纳税申报和汇算清缴。由于 Niobras 账面的存货、固定资产等非货币性项目以历史汇率进行确认和后续计量，因此导致税务核算时非货币性项目的计税基础与账面价值之间存在暂时性差异，公司将相关暂时性差异相应确认为一项递延所得税资产/负债。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
预提利息收入	229,062,505.15	35,836,088.08	667,824,863.18	100,173,729.50
固定资产折旧差异	10,771,190,657.52	3,247,672,205.89	11,431,593,666.67	3,445,166,329.84
公允价值变动损益	336,932,447.87	96,104,110.24	250,770,683.98	64,361,774.73
非同一控制下企业合并中资产公允价值调整(注 3)	17,341,677,281.03	5,337,044,081.13	18,746,013,810.72	5,795,938,801.83
其他	238,382,677.18	75,025,210.61	192,115,915.18	71,117,885.02
合计	28,917,245,568.75	8,791,681,695.95	31,288,318,939.73	9,476,758,520.92

注 3：本集团于 2016 年度非同一控制下收购巴西业务的过程中，被购买方可辨认净资产以其收购日公允价值进行确认，并根据相关资产于收购日的公允价值和税务基础之间的差异相应确认递延所得税负债。根据巴西当地税法的规定，上述应纳税暂时性差异未来在满足特定条件后可以予以转回。但由于上述条件是否能否满足存在不确定性，本着稳健的原则，本集团管理层依然于 2018 年 12 月 31 日确认递延所得税负债金额计人民币 1,143,597,622.94 元(2017 年：1,463,144,598.20 元)。若未来特定条件满足，本集团上述递延所得税负债未来可能转回形成一次性收益。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

17、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	1,079,416,557.20	525,597,815.59	899,397,501.67	304,702,912.44
递延所得税负债	1,079,416,557.20	8,021,118,162.47	899,397,501.67	8,603,594,339.00

递延所得税资产本年变动中因外币报表折算增加人民币 17,679,055.35 元，递延所得税负债本年变动中因外币报表折算增加人民币 205,700,822.82 元。

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	423,196,627.09	494,049,867.80
可抵扣暂时性差异	91,982,054.85	40,022,088.45
小计	515,178,681.94	534,071,956.25

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

年份	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2018	-	50,325,007.38
2019	100,772,089.72	105,083,076.86
2020	137,346,839.11	139,352,425.13
2021	98,186,466.46	128,669,044.49
2022	57,442,657.83	70,620,313.94
2023	29,448,573.97	-
小计	423,196,627.09	494,049,867.80

18、其他非流动资产

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以上的定期存款及应收利息	200,000,000.00	-
应收 SNEL 借款(注 1)	1,251,660,684.70	1,169,973,057.68
应收 TFM 少数股东款项(注 2)	334,381,507.50	336,086,433.05
巴西可抵扣社会贡献税(注 3)	43,077,882.87	46,007,302.20
预付水费(注 4)	63,000,000.00	63,000,000.00
预缴耕地占用税(注 5)	18,836,266.71	29,709,022.42
预付土地款(注 6)	8,659,900.00	8,659,900.00
应收政府征地补偿金(注 7)	119,882,431.05	133,689,732.00
补偿性资产(注 8)	165,358,581.74	185,502,017.48
诉讼保证金(注 9)	64,697,389.96	85,153,694.40
其他	4,004,130.69	19,672,613.80
合计	2,273,558,775.22	2,077,453,773.03

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

18、其他非流动资产 - 续

本集团以预期信用损失为基础确认其他非流动资产中相关金融资产的预期信用损失准备。于2018年12月31日，本集团管理层认为相关金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加，且无重大预期信用损失。

- 注1：系TFM应收SNEL的借款。借款适用的利率根据6个月Libor利率上浮3%厘定，未来通过应付电费进行抵减。
- 注2：系TFM应收Gécamines的借款。于2018年12月31日，TFM应收之本金计美元36,279,318.78元(折合人民币248,992,220.65元)，应收利息计美元18,720,933.01元(折合人民币128,485,507.43元)，借款适用的利率根据1年期Libor利率上浮6%厘定，未来通过对Gécamines的股利及咨询支出进行抵减。其中应收之本金计美元6,279,318.78元(折合人民币43,096,220.58元)将于一年内收回，作为其他流动资产核算，详见附注(五)、6。
- 注3：Niobras及Copebras适用巴西当地的社会贡献税，其计税基础为在巴西境内销售商品和提供服务的收入抵减可抵扣成本后的余额。由于出口货物无需缴纳社会贡献税及货物流转税，故公司年末形成留抵税额。其中社会贡献税为巴西联邦政府征收，故该留抵税额可以抵扣同为联邦政府所征收的企业所得税，且该留抵税额无过期期限。本集团将预计1年内可以抵扣的部分作为其他应收款核算，详见附注(五)、4。
- 注4：系新疆洛钼预付之水资源使用费。
- 注5：系本集团预付的矿区所属尾矿库未来需使用的土地相关之耕地占用税。
- 注6：集团支付预缴的土地补偿款及出让金，待相关子公司恢复生产后将继续办理土地出让手续。
- 注7：系Copebras持有应收巴西圣保罗州政府的款项。因当地政府提出异议而停止支付剩余款项。相关争议事项目前处于诉讼阶段，本集团管理层基于所掌握的信息以及外部律师意见认为相关款项无回收风险。
- 注8：根据本集团与英美资源在收购巴西铌磷业务过程中所达成之协议，收购日前Niobras及Copebras在经营过程中与税务相关的或有事项若于未来期间导致现金流出，本集团将获得英美资源的补偿。本集团于收购日将Niobras及Copebras相关或有事项以公允价值核算并确认为一项预计负债(附注(五)、33)，同时将其中与税务相关之预计负债对应的收款权利确认为一项非流动资产。
- 注9：系Niobras及Copebras公司在经营过程中产生的一些与税项、劳工及民事相关的法律诉讼。其中的部分诉讼需要根据法院的要求提交诉讼保证金。该保证金提取受限，并在此期间内按照巴西基准利率进行计息。待未来诉讼终结后，根据诉讼结果公司可以相应取回保证金或者使用保证金进行赔偿。

19、短期借款

(1) 短期借款分类：

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
信用借款	4,588,152,515.23	1,478,132,364.60
合计	4,588,152,515.23	1,478,132,364.60

(2) 于本年末，本集团无已逾期未偿还之短期借款。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

20、交易性金融负债

人民币元

项目	年末公允价值	年初公允价值
1、公允价值计量的浮动利率外币借款合同及远期外汇合约和远期利率互换合约形成的负债(注 1)	691,117,466.05	-
2、公允价值计量的远期商品合约及黄金租赁形成的负债(注 2)	3,009,556,448.79	3,000,757,420.00
3、收购刚果(金)铜钴业务或有对价(注 3)	550,037,437.60	591,430,044.60
合计	4,250,711,352.44	3,592,187,464.60

注 1： 本集团与银行签订浮动利率的外币借款合同。同时，为对冲相关负债的汇率风险和浮动利率产生的现金流量风险，本集团通过购买相应的远期外汇合约和利率互换合约来对相关浮动利率外币借款进行风险管理。本集团将相关浮动利率外币借款指定为公允价值计量以减少会计错配。

注 2： 本集团与银行签订黄金租赁协议。在租赁期内，本集团可以将租入的黄金销售给第三方，至租赁期满，返还银行相同规格和重量的黄金。本集团返还黄金的义务被确认为以公允价值计量的金融负债。同时，为了对冲相关负债的商品价格风险，本集团使用黄金远期合约对黄金租赁协议下返还银行等量等质黄金的义务进行风险管理，以此来规避本集团承担的随着黄金市场价格的波动，与该交易性金融负债的公允价值发生波动的风险。

注 3： 于 2016 年 11 月 17 日，本集团完成对 Freeport 所持有的 TFM 56%权益的收购。按照双方在收购协议中约定的或有对价条款：若自 2018 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日的 24 个月内，伦敦金属交易所 A 级铜现货月平均交割价的价值高于 3.50 美元每磅，则 CMOC Limited 应在不晚于 2020 年 1 月 10 日向 PDK 支付 0.60 亿美元。若自 2018 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日的 24 个月内，LME 钴官方现货月平均交割价的价值高于 20.00 美元每磅，则 CMOC Limited 应在不晚于 2020 年 1 月 10 日向 PDK 支付 0.60 亿美元。

于 2017 年 4 月 20 日，本集团通过协议控制的 BHR 完成对 Lundin Mining Corporation 间接持有的 TFM 24%权益的收购。按照双方在收购协议中约定的，Lundin 根据其转让的 TFM 股权的比例相应享有与 Freeport 同等的收取或有对价的权力。

本集团将上述或有对价确认为一项以公允价值计量且变动计入损益的金融负债。

21、衍生金融负债

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
衍生金融负债		
-远期外汇合约	75,423,332.52	-
合计	75,423,332.52	-

22、应付票据及应付账款

人民币元

种类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据	29,000,000.00	23,955,000.00
应付账款	1,119,073,099.06	976,480,556.74
合计	1,148,073,099.06	1,000,435,556.74

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

22、应付票据及应付账款 - 续

(1) 应付票据

人民币元

种类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	9,000,000.00	23,955,000.00
商业承兑汇票	20,000,000.00	-
合计	29,000,000.00	23,955,000.00

(2) 应付账款

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
购货款	959,709,363.91	853,338,766.90
其他	159,363,735.15	123,141,789.84
合计	1,119,073,099.06	976,480,556.74

应付账款的账龄分析如下：

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	1,067,283,364.39	954,173,751.20
1-2 年	33,533,145.03	13,825,574.87
2 年以上	18,256,589.64	8,481,230.67
合计	1,119,073,099.06	976,480,556.74

23、预收款项

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货款	-	127,796,251.75
合计	-	127,796,251.75

注： 本集团自 2018 年 1 月 1 日起执行新收入准则，并将相关预收货款重分为合同负债，详见附注(五)、24。

24、合同负债

(1) 合同负债列示

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收货款	200,667,461.95	-
合计	200,667,461.95	-

(2) 年初预收货款(附注(五)23)已全部于本年度确认为收入。年末合同负债账面价值中人民币 196,912,344.76 元预计将于 2019 年度确认为收入，人民币 3,755,117.19 元预计将于 2020 及以后年度确认为收入。

(3) 本集团将基于商品销售合同所收取的预收货款作为合同负债核算，相关合同负债在商品的控制权转移给客户时确认为销售收入。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	2018 年 12 月 31 日
1、短期薪酬	399,593,635.50	1,997,304,909.11	1,935,108,285.45	(2,279,161.93)	459,511,097.23
2、离职后福利-设定提存计划	13,499,457.76	124,352,037.24	127,852,442.41	(1,178,002.33)	8,821,050.26
3、其他(注)	32,312,745.95	64,300,983.01	48,163,911.17	562,494.50	49,012,312.29
合计	445,405,839.21	2,185,957,929.36	2,111,124,639.03	(2,894,669.76)	517,344,459.78

注：系本集团下属澳大利亚公司为雇员计提的年假、长期服务休假以及刚果金公司为雇员计提的短期带薪休假预计于 12 个月内支付的相关负债。

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	2018 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	388,147,122.83	1,890,489,176.99	1,830,317,734.40	(2,349,571.57)	445,968,993.85
二、职工福利费	290,310.85	37,804,415.48	36,239,146.98	45,552.73	1,901,132.08
三、社会保险费	909,404.77	27,665,321.83	28,026,715.06	24,856.91	572,868.45
其中：医疗保险费	895,367.70	23,072,821.66	23,860,279.77	24,856.91	132,766.50
生育保险	843.57	1,556,821.65	1,555,599.20	-	2,066.02
工伤保险费	13,193.50	3,035,678.52	2,610,836.09	-	438,035.93
四、住房公积金	78,050.22	31,543,714.78	31,411,472.98	-	210,292.02
五、辞退福利	-	-	-	-	-
六、工会经费和职工教育经费	10,168,746.83	9,802,280.03	9,113,216.03	-	10,857,810.83
合计	399,593,635.50	1,997,304,909.11	1,935,108,285.45	(2,279,161.93)	459,511,097.23

应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额以及非货币性福利，本年末余额预计在 2019 年全部发放完毕。

(3) 离职后福利-设定提存计划

人民币元

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	2018 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	13,498,781.24	122,205,053.39	125,708,220.57	(1,178,002.33)	8,817,611.73
2、失业保险	676.52	2,146,983.85	2,144,221.84	-	3,438.53
合计	13,499,457.76	124,352,037.24	127,852,442.41	(1,178,002.33)	8,821,050.26

本集团按规定参加由政府机构或其指定的金融机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团员工按员工基本工资一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 122,205,053.39 元及人民币 2,146,983.85 元(2017 年：人民币 142,075,546.14 元及人民币 1,683,325.90 元)。于 2018 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 8,817,611.73 及人民币 3,438.53 元(2017 年 12 月 31 日：人民币 13,498,214.37 及人民币 676.52 元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

(五)、 合并财务报表项目注释 - 续

26、应交税费

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
境内企业所得税	54,587,686.10	(17,684,695.54)
澳大利亚企业所得税	32,604,102.35	10,647,360.64
巴西企业所得税	120,387,200.95	58,931,949.80
刚果(金)企业所得税	502,591,483.86	950,808,805.26
城市维护建设税	2,087,423.36	(1,948,445.56)
增值税	60,573,581.82	10,959,940.78
资源税及矿权权利金	244,149,616.24	52,221,418.95
教育费附加	2,287,877.21	(1,779,452.79)
个人所得税	57,786,768.77	49,539,041.58
其他	33,145,628.70	26,100,287.12
合计	1,110,201,369.36	1,137,796,210.24

27、其他应付款

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付股利	27,885,796.67	27,885,796.67
应付利息	230,624,891.14	219,805,549.94
其他应付款	769,271,109.25	604,773,720.50
合计	1,027,781,797.06	852,465,067.11

(1) 应付股利

人民币元

单位名称	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
栾川县泰峰工贸有限公司(注)	6,623,109.24	6,623,109.24
栾川县宏基矿业有限公司(注)	15,943,017.89	15,943,017.89
栾川县诚志矿业有限公司(注)	5,319,669.54	5,319,669.54
合计	27,885,796.67	27,885,796.67

注： 本集团之子公司的少数股东。

(2) 应付利息

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的中期票据应付利息(注)	66,132,602.74	66,132,602.75
银行借款利息	164,492,288.40	153,672,947.19
合计	230,624,891.14	219,805,549.94

注： 详见附注(五)、31。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

27、其他应付款 - 续

(3) 其他应付款

(a) 按款项性质列示其他应付款

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
工程及设备款	369,012,315.81	171,713,123.21
应付 Gécamines 特许权使用费	7,455,476.80	42,090,109.74
劳务及运输费	159,496,614.87	139,010,173.46
应付 SNEL 电费补偿款(注 1)	68,632,000.00	65,342,000.00
押金、保证金及代垫款项	40,059,693.22	35,204,707.85
应付服务费	341,333.57	54,775,236.40
应付能源费	50,624,603.16	23,084,747.89
土地补偿款	1,616,800.00	8,369,753.98
其他	72,032,271.82	65,183,867.97
合计	769,271,109.25	604,773,720.50

注 1： 2015 年 TFM 与 SNEL 就未来电费收取标准产生争议，TFM 管理层基于未来可能导致的现金流出的最佳估计数计提的预计补偿款。

28、一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付新疆哈密探矿权款	-	10,000,000.00
一年内结转的递延收益(附注(五)、34)	7,417,144.28	7,417,144.28
一年内到期的长期借款(附注(五)、30)	2,922,422,080.00	4,780,399,163.34
合计	2,929,839,224.28	4,797,816,307.62

29、其他流动负债

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他预提费用	130,541,907.62	71,073,182.26
合计	130,541,907.62	71,073,182.26

30、长期借款

(1) 长期借款分类

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
质押借款(注 1)	16,268,306,635.19	16,935,905,304.91
信用借款(注 2)	6,850,970,277.55	9,878,382,377.70
减：一年内到期的长期借款(附注五、28)	2,922,422,080.00	4,780,399,163.34
合计	20,196,854,832.74	22,033,888,519.27

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

30、长期借款 - 续

(2) 长期借款分类 - 续

注 1： 系本集团以定期存款、所持子公司之权益等资产进行质押所获取的银行借款，其中：

于 2016 年 9 月，本集团之子公司 CMOC LUXEMBOURG S.À R.L. (以下简称“洛钼卢森堡”)和 CMOC BRASIL SERVICOS ADMINISTRATIVOS E PARTICIPACOES LTDA. (以下简称“洛钼巴西”)获得总计 9 亿美元(折合人民币 62 亿元)并购银团贷款，用于支付收购巴西铌磷业务的收购对价，该银团借款将在 2018 年 9 月 14 日至 2023 年 9 月 14 日之间按约定分期偿还，利率区间为 3 个月美元 $\text{libor}+1.8\%$ 至 3 个月美元 $\text{libor}+2.75\%$ ；本集团将所持有的洛钼卢森堡 100%权益质押给银行并提供连带担保。

于 2016 年 11 月，本集团之子公司 CMOC DRC LIMITED (以下简称“洛钼刚果”)获得总计 15.9 亿美元(折合人民币 110 亿元)并购银团贷款，用于支付收购刚果铜钴业务的收购对价，该银团借款将在 2018 年 3 月 15 日至 2023 年 11 月 15 日之间按约定分期偿还，利率为 3 个月美元 $\text{libor}+1.7\%$ 至 3 个月美元 $\text{libor}+2.2\%$ ；本集团将所持有的洛钼刚果 100%权益质押给银行并提供连带担保。

注 2： 于 2017 年 4 月 6 日，本集团之子公司 BHR 签订了一项总贷款承诺金额 6.9 亿美元的银团贷款协议，用于收购 TFHL 30%的股权。该银团借款将在 2019 年 7 月 6 日至 2024 年 4 月 6 日之间按约定分期偿还，利率区间为 3 个月 USD LIBOR+2.50%至 3 个月 USD LIBOR+2.64%。

本集团上述借款合同中均约定了相关的违约条款。本集团管理层于各会计期末核对相关违约条款中约定的挂钩指标以确认不存在导致违约的事项。

(3) 一年以上长期借款到期日分析如下：

人民币元

到期日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一到二年	3,512,041,857.17	4,681,724,845.18
二年到五年	14,506,433,295.57	7,647,569,834.09
五年以上	2,178,379,680.00	9,704,593,840.00
合计	20,196,854,832.74	22,033,888,519.27

于 2018 年 12 月 31 日，上述借款的年利率为 0.5447%至 4.5225%(2017 年 12 月 31 日：0.5153% 至 4.5125%)。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无已到期但未偿还的长期借款。

31、应付债券

(1) 应付债券

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
中期票据	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
合计	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

31、应付债券

(2) 应付债券的增减变动

人民币元

名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2018年1月1日	本年还款额	本年发行	按面值计提利息	本年已付利息	年末应付利息	溢折价摊销	本期计提摊销	一年内到期金额	2018年12月31日
16 栾川钼业 MTN001 (注 1)	2,000,000,000.00	2016 年 3 月 17 日	5 年	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	-	-	84,400,000.00	84,400,000.00	66,132,602.74	-	-	-	2,000,000,000.00
合计	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	-	-	84,400,000.00	84,400,000.00	66,132,602.74	-	-	-	2,000,000,000.00

注 1： 本公司于 2016 年 3 月 17 日发行面值为人民币 2,000,000,000.00 元的中期票据(证券简称：16 栾川钼业 MTN001)，相关债券于全国银行间债券市场交易流通。发行该中期融资券所得款项用于补充本公司及其附属公司的营运资金及偿还银行借贷。该中期票据发行年利率为固定利率 4.22%，期限为 5 年，在存续期内每年付息一次。应付利息请参见附注(五)、27。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

32、长期应付职工薪酬

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
长期服务休假(注1)	83,015,797.25	64,382,271.54
员工离职赔偿(注2)	43,887,418.65	-
其他	2,161,509.93	-
合计	129,064,725.83	64,382,271.54

注1：为本集团海外公司为雇员计提的年假、长期服务休假相关负债。其中预计在12个月内支付部分在应付职工薪酬核算。

注2：为本集团根据刚果(金)劳动法基于员工服务年限计提的离职赔偿。

33、预计负债

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
复垦费及资产弃置成本(注1)	1,327,862,803.97	1,357,296,132.95
法律诉讼(注2)	580,221,302.81	682,983,334.48
其他	-	9,624,876.60
合计	1,908,084,106.78	2,049,904,344.03

注1：集团对矿产相关的生产经营及开发活动所造成的环境影响负有复垦、环境恢复及相关资产拆除义务。集团管理层根据上述义务所可能产生未来经济利益流出的最佳估计数折现后确认为预计负债。上述估计根据行业惯例及所在地现行使用的法律法规厘定，相关法律法规的重大变化可能对集团所作出的估计产生重大影响。

注2：集团位于巴西的铌磷业务在经营过程中面临当地一系列与税务事项、劳工及其他民事案件相关的诉讼。当相关诉讼很可能败诉并导致经济利益流出时，本集团管理层会对潜在的经济利益流出金额进行估计并相应计提预计负债。

34、递延收益

人民币元

项目	2018年12月31日	2018年12月31日
土地返还款(注1)	14,973,581.90	15,359,167.70
研发费用补贴(注2)	3,000,000.00	3,000,000.00
示范基地项目补贴(注2)	54,873,395.54	61,878,265.34
大型钨矿伴生铜铼综合税收及产业化奖励	1,200,000.00	-
其他	45,416.80	70,189.60
减：一年内结转的递延收益(附注(五)、28)	7,417,144.28	7,417,144.28
合计	66,675,249.96	72,890,478.36

注1：为集团收到的土地出让金返还款，计入递延收益，在土地使用年限内按照直线法平均摊销。

注2：为集团收到的河南省重大科技专项资金、矿产资源节约与综合利用专项资金以及中央矿产资源综合利用示范基地补贴，计划用于钨钨选矿及深加工关键技术研究，计入递延收益，在未来发生相关技术研究费用时确认为当期其他收益。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

34、递延收益 - 续

涉及政府补助项目：

人民币元

负债项目	2018 年 1 月 1 日	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益	2018 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相关 (注)
递延收益低品位白钨矿示范工程补贴	61,878,265.34	-	7,004,869.80	54,873,395.54	与资产相关
南泥湖土地出让金返还款	15,359,167.70	-	385,585.80	14,973,581.90	与资产相关
3000 吨/日钼选尾矿综合利用专项资金	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	与资产相关
大型钨矿伴生铜铼综合税收及产业化奖励	-	1,200,000.00	-	1,200,000.00	与资产相关
重金属自动监控设施安装补贴	70,189.60	-	24,772.80	45,416.80	与资产相关
合计	80,307,622.64	1,200,000.00	7,415,228.40	74,092,394.24	

注：本公司将收到的政府补助，按照政府文件的明确规定分别归类为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，对于政府文件没有明确规定的，本公司按照被补助项目是否可以形成资产作为划分的依据。

35、其他非流动负债

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付第三方借款本金、利息及其它(注 1)	-	385,567,566.20
应付第三方服务费(注 2)	-	59,826,606.06
应付 Gécamines 生产进度金(注 3)	68,632,000.00	65,342,000.00
应付 BHR 股东收购款(注 4)	3,225,704,000.00	3,071,074,000.00
其他	-	18,533,506.21
合计	3,294,336,000.00	3,600,343,678.47

注 1：于 2018 年 4 月，本集团处置所持有的西藏朝旭 100% 的权益予第三方，交易对手以对本集团的长期借款本金及利息付讫相关交易对价，详见附注(五)、10。

注 2：本集团于 2018 年内付清对第三方之服务费。

注 3：本集团根据与 Gécamines 签订的采矿协定，Gécamines 需要向 TFM 收取生产进度金。于 2018 年 12 月 31 日，尚需支付的 1,000 万美元，根据 TFM 生产计划，预计会于 2020 年以后支付剩余金额。

注 4：如附注(一)、2.3 所述，于 2017 年 1 月 20 日，本集团与 BHR 及其投资者订立框架合作协议，通过协议控制的方式获得对 BHR 及其附属资产的控制，同时承诺给予 BHR 投资者在相应期间内的固定年化退出回报。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

36、股本

于2018年12月31日，本公司总计发行股数21,599,240,583股，每股面值人民币0.2元，股本总额计人民币4,319,848,116.60元。股份股份种类及其结构如下：

单位：股数

	2018年1月1日股数	本年变动额				小计	2018年12月31日股数
		发行新股	送股	公积金转股	其他(注)		
2018年度：							
一、有限售条件股份							
1.国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
2.其他内资持股	4,712,041,884	-	-	-	(4,712,041,884)	(4,712,041,884)	-
有限售条件股份合计	4,712,041,884	-	-	-	(4,712,041,884)	(4,712,041,884)	-
二、无限售条件股份							
1.人民币普通股	12,953,730,699	-	-	-	4,712,041,884	4,712,041,884	17,665,772,583
2.境外上市外资股	3,933,468,000	-	-	-	-	-	3,933,468,000
无限售条件股份合计	16,887,198,699	-	-	-	4,712,041,884	4,712,041,884	21,599,240,583
三、股份总数	21,599,240,583	-	-	-	-	-	21,599,240,583
2017年度：							
一、有限售条件股份							
1.国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
2.其他内资持股(注)	-	4,712,041,884	-	-	-	4,712,041,884	4,712,041,884
有限售条件股份合计	-	4,712,041,884	-	-	-	4,712,041,884	4,712,041,884
二、无限售条件股份							
1.人民币普通股	12,953,730,699	-	-	-	-	-	12,953,730,699
2.境外上市外资股	3,933,468,000	-	-	-	-	-	3,933,468,000
无限售条件股份合计	16,887,198,699	-	-	-	-	-	16,887,198,699
三、股份总数	16,887,198,699	4,712,041,884	-	-	-	4,712,041,884	21,599,240,583

注：于2017年7月24日止，本公司向特定对象非公开发行人民币普通股(A股)4,712,041,884股，股票面值人民币0.20元，发行价格3.82元/股，募集资金总额为人民币17,999,999,996.88元，扣除发行费用后募集资金净额计人民币17,858,632,663.30元，其中人民币942,408,376.80元计入股本，人民币16,916,224,286.50元计入资本公积。发行后公司股本由16,887,198,699股增加至21,599,240,583股，相关新发行的股票限售期为12个月，已于2018年7月解除限售。

(五)、 合并财务报表项目注释 - 续

37、资本公积

人民币元

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
2018 年度:				
资本溢价合计	27,582,794,983.23	-	-	27,582,794,983.23
其中: 投资者投入的资本	27,580,672,943.23	-	-	27,580,672,943.23
其他	2,122,040.00	-	-	2,122,040.00
合计	27,582,794,983.23	-	-	27,582,794,983.23
项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
2017 年度:				
资本溢价合计	10,720,306,602.38	16,916,224,286.50	53,735,905.65	27,582,794,983.23
其中: 投资者投入的资本	10,718,184,562.38	16,916,224,286.50	53,735,905.65	27,580,672,943.23
其他	2,122,040.00	-	-	2,122,040.00
合计	10,720,306,602.38	16,916,224,286.50	53,735,905.65	27,582,794,983.23

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

38、其他综合收益

人民币元

项目	2018年 1月1日	本年发生额				2018年 12月31日
		本年所得 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 母公司所有者	税后归属于 少数股东
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	(13,156,998.50)	(35,379,553.82)	-	(9,078,326.89)	(26,301,226.93)	(39,458,225.43)
其中：其他权益工具投资公允价值变动	(13,156,998.50)	(35,379,553.82)	-	(9,078,326.89)	(26,301,226.93)	(39,458,225.43)
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	(613,007,971.89)	233,034,849.84	-	(3,019,975.47)	(146,861,222.89)	(759,869,194.78)
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	(20,133,169.82)	-	(3,019,975.47)	(17,113,194.35)	(17,113,194.35)
权益法下在被投资单位将重分类进损益的 其他综合收益中享有的份额	-	(20,822,262.48)	-	-	(20,822,262.48)	(20,822,262.48)
外币财务报表折算差额	(613,007,971.89)	273,990,282.14	-	-	(108,925,766.06)	(721,933,737.95)
其他综合收益合计	(626,164,970.39)	197,655,296.02	-	(12,098,302.36)	(173,162,449.82)	(799,327,420.21)

(五)、 合并财务报表项目注释 - 续

39、专项储备

人民币元

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
2018 年度:				
安全生产费	7,725,910.79	133,704,462.03	138,391,985.88	3,038,386.94
合计	7,725,910.79	133,704,462.03	138,391,985.88	3,038,386.94
项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
2017 年度:				
安全生产费	8,570,089.43	122,559,476.97	123,403,655.61	7,725,910.79
合计	8,570,089.43	122,559,476.97	123,403,655.61	7,725,910.79

40、盈余公积

人民币元

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
2018 年度:				
法定盈余公积(注)	968,190,696.10	192,205,494.11	-	1,160,396,190.21
项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
2017 年度:				
法定盈余公积(注)	840,098,875.14	128,091,820.96	-	968,190,696.10

注： 根据国家的相关法律规定，本公司按 2018 年度净利润的 10%提取法定盈余公积，总计人民币 192,205,494.11 元(2017 年：人民币 128,091,820.96 元)。

41、未分配利润

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
上年年末未分配利润	5,517,441,023.24	3,508,788,628.94
会计政策变更影响(附注(三)、32)	362,846,116.65	-
本年年初未分配利润	5,880,287,139.89	3,508,788,628.94
加：本年归属母公司股东的净利润	4,635,583,953.16	2,727,796,169.73
减：提取法定盈余公积(注 1)	192,205,494.11	128,091,820.96
应付普通股股利(注 2)	1,641,542,284.31	591,051,954.47
本年末未分配利润	8,682,123,314.63	5,517,441,023.24

注 1： 详见附注(五)、40。

注 2： 本年度股东大会已批准的现金股利。

根据 2018 年 5 月 25 日通过的本公司 2017 年度股东大会决议，公司向全体股东每股派发现金红利 0.076 元，共计派发现金红利计人民币 1,641,542,284.31 元(2017 年：人民币 591,051,954.47 元)。

注 3： 资产负债表日后决议的利润分配情况。

根据董事会的提议，2018 年度按已发行之股份 21,599,240,583 股(每股面值人民币 0.2 元)计算，拟以每股向全体股东派发现金红利人民币 0.11 元(2017 年度：人民币 0.076 元)。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

42、营业收入、营业成本

(1) 营业收入(按类别)

人民币元

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,785,918,756.05	16,010,717,728.76	23,968,549,678.63	15,063,081,582.84
其中：销售商品	25,785,918,756.05	16,010,717,728.76	23,968,549,678.63	15,063,081,582.84
其他业务	176,944,017.72	169,529,391.70	179,008,085.47	148,859,473.32
其中：酒店服务收入	58,766,484.37	47,841,714.15	58,623,591.44	48,156,452.52
其他收入	118,177,533.35	121,687,677.55	120,384,494.03	100,703,020.80
合计	25,962,862,773.77	16,180,247,120.46	24,147,557,764.10	15,211,941,056.16

(2) 主营业务(分产品)

人民币元

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
钼钨相关产品	4,749,130,358.46	1,888,847,291.12	3,772,287,274.74	1,819,355,167.19
铌相关产品	2,155,536,187.79	1,508,705,257.58	1,670,081,521.37	1,251,484,058.05
磷相关产品	2,821,185,746.52	2,323,517,812.18	2,834,185,561.20	2,462,084,175.50
铜钴相关产品	14,373,797,900.75	9,172,220,457.93	13,844,637,480.60	8,302,165,519.84
铜金相关产品	1,458,264,277.62	1,030,876,464.38	1,663,825,511.70	1,145,760,601.76
其他	228,004,284.91	86,550,445.57	183,532,329.02	82,232,060.50
合计	25,785,918,756.05	16,010,717,728.76	23,968,549,678.63	15,063,081,582.84

(3) 履约义务

销售商品：

本集团向客户销售包括钼、钨、铌、磷、铜、钴、金等矿产品。通常，相关销售商品的合同中仅有交付商品一项履约义务，销售产品的对价按照销售合同中约定的固定价格或者临时定价安排确定。本集团在相关商品的控制权转移给客户的时点确认收入。

同时，本集团根据交易对手的信用状况相应采取预收或者信用销售的方式开展业务。

酒店服务收入：

本集团通过自营的酒店向客户提供服务并获取收入，相关收入在客户获得并消耗相关服务的期间内确认。

其他收入：

本集团同时向客户提供包括柴油、电力等辅助服务并获取收入，相关收入在客户获得并消耗的期间内确认。

(五)、 合并财务报表项目注释 - 续

42、营业收入、营业成本 - 续

(4) 分摊至尚未履行(或部分未履行)履约义务的交易价格及确认为收入的预计时间为：

人民币元

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
钼钨相关产品	135,043,760.11	-	-	-	135,043,760.11
铌相关产品	90,934,416.47	-	-	-	90,934,416.47
磷相关产品	1,845,217.54	-	-	-	1,845,217.54
铜钴相关产品	115,065,967.77	-	-	-	115,065,967.77
其他	1,954,614.85	1,248,292.26	958,456.17	1,335,814.95	5,497,178.23
合计	344,843,976.74	1,248,292.26	958,456.17	1,335,814.95	348,386,540.12

43、税金及附加

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度	计缴标准
城市维护建设税	28,478,161.59	21,469,899.93	附注(四)
教育费附加	16,874,414.60	12,999,465.39	附注(四)
资源税及矿权权利金	858,283,891.36	216,027,160.28	附注(四)
其他	115,156,668.06	93,831,297.23	
合计	1,018,793,135.61	344,327,822.83	

44、销售费用

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
工资及附加	22,552,459.93	26,489,852.09
运输费	-	59,796,937.78
业务招待费	1,763,395.47	1,320,860.78
差旅费	3,720,342.20	4,192,316.11
市场咨询费	47,945,864.40	103,086,429.19
其他	20,839,931.66	19,954,604.87
合计	96,821,993.66	214,841,000.82

45、管理费用

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
工资及附加	375,372,448.18	399,920,355.66
折旧及摊销	94,397,645.37	62,040,131.73
咨询及中介机构费用	282,718,806.59	399,781,032.74
业务招待费	21,299,752.05	20,355,164.32
其他	159,556,887.07	175,203,564.65
合计	933,345,539.26	1,057,300,249.10

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

46、财务费用

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
债券利息支出	93,400,000.00	180,002,333.16
商业票据贴现利息	21,961,919.70	13,287,536.12
银行借款利息支出	1,335,377,172.75	1,082,931,091.41
利息支出合计：	1,450,739,092.45	1,276,220,960.69
减：利息收入	1,037,941,410.44	765,373,154.74
汇兑差额	(248,004,137.17)	389,913,901.81
黄金租赁手续费	115,799,546.91	121,559,742.96
BHR 股东回报支出(注)	211,902,215.20	158,391,378.72
其他	150,550,821.47	236,261,160.19
合计	643,046,128.42	1,416,973,989.63

注：如附注(一)、2.3 所述，于 2017 年 1 月 20 日，本集团与 BHR 及其投资者订立框架合作协议，通过协议控制的方式获得对 BHR 及其附属资产的控制，同时承诺给予 BHR 投资者在相应期间内的固定年化退出回报，本集团按照约定的回报计提财务费用。

47、资产减值损失

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-	8,257,801.11
存货跌价损失	34,967,300.30	31,148,265.10
在建工程减值损失	31,615,388.19	-
固定资产减值损失	-	17,195,483.55
合计	66,582,688.49	56,601,549.76

48、信用减值损失

人民币元

产生信用减值损失的来源	2018 年度	2017 年度
应收票据及应收账款减值损失	14,258,174.79	-
其他应收款减值损失	3,534,477.21	-
合计	17,792,652.00	-

注：于 2018 年 1 月 1 日起，本集团依照新金融工具准则的要求对应收账款、其他分类为按摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具确认信用损失减值准备。

(五)、 合并财务报表项目注释 - 续

49、公允价值变动收益(损失)

人民币元

	2018 年度	2017 年度
产生公允价值变动收益(损失)的来源:		
远期外汇合约公允价值变动收益(损失)	(75,311,410.80)	(31,826,351.24)
公允价值计量的黄金租赁及远期合约公允价值变动收益(损失)(附注(五)、20)	(29,484,358.79)	(15,636,470.00)
消耗性生物资产的公允价值变动收益(附注(五)、5)	4,091,839.13	4,391,611.20
收购刚果(金)铜钴业务或有对价的公允价值变动收益(损失)(附注(五)、20)	69,465,519.00	(428,694,671.16)
公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融资产的公允价值变动收益	154,753,873.36	-
公允价值计量的浮动利率外币借款合同及远期外汇合约和远期利率互换合约公允价值变动(损失)(附注(五)、20)	(1,107,466.05)	-
合计	122,407,995.85	(471,765,881.20)

50、投资收益

(1) 投资收益明细情况

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	69,110,578.55	30,173,577.43
其他非流动金融资产当期收到的投资收益(附注(五)、10)	87,156,988.46	2,308,688.30
处置其他非流动金融资产取得的投资收益(附注(五)、10)	46,591,865.10	-
远期外汇合约交割损失	(589,586.35)	-
处置可供出售金融资产产生的投资收益	-	121,636.46
处置交易性金融负债产生的投资收益	-	76,095,119.34
合计	202,269,845.76	108,699,021.53

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益(损失):

人民币元

被投资单位	2018 年度	2017 年度	本年比上年增减变动的原因
豫鹭矿业	114,098,798.55	108,165,269.84	被投资公司净利润变动
洛阳申雨	(177,816.66)	(128,535.22)	被投资公司净利润变动
高科	(7,066,150.12)	(11,666,790.31)	被投资公司净利润变动
环宇	(56,493,675.24)	(66,196,366.88)	被投资公司净利润变动
自然资源投资基金	18,749,422.02	-	被投资公司净利润变动
合计	69,110,578.55	30,173,577.43	被投资公司净利润变动

本集团的投资收益汇回不存在重大限制。

本年度及上年度的投资收益均产生于非上市类的投资。

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

51、其他收益

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度	与资产相关 /与收益相关
制造业发展专项资金	-	3,360,000.00	与收益相关
龙王面村耕地复垦补助金	-	1,426,249.03	与收益相关
政府稳岗补贴	925,935.00	1,657,181.00	与收益相关
南泥湖土地出让金补偿款	385,585.80	385,585.80	与资产相关
递延收益低品位白钨矿示范工程补贴	7,004,869.80	7,005,006.77	与资产相关
研发奖励资金	3,000,000.00	-	与收益相关
重金属自动监控设施安装补贴	24,772.80	24,772.80	与资产相关
其他	1,209,257.90	-	与收益相关
合计	12,550,421.30	13,858,795.40	

52、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
政府补助	1,960,000.00	9,937,040.00
其他	618,175.70	29,108,996.11
合计	2,578,175.70	39,046,036.11

(2) 主要政府补助明细

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度	与资产相关 /与收益相关
外贸发展专项资金	-	6,596,500.00	与收益相关
2016 年度直接债务融资补贴	-	1,554,000.00	与收益相关
收到金融业发展专项奖补	-	890,000.00	与收益相关
高新技术企业认定奖励	-	200,000.00	与收益相关
进出口企业发展专项补助资金	-	200,000.00	与收益相关
企业技术中心研发平台后补助资金	1,100,000.00	-	与收益相关
结转流水沟尾矿库闭库财政补贴	860,000.00	-	与收益相关
其他	-	496,540.00	与收益相关
合计	1,960,000.00	9,937,040.00	

53、营业外支出

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
对外捐赠	59,932,740.00	29,235,336.57
债务重组损失	-	48,000.00
其他	10,771,829.62	5,024,724.73
合计	70,704,569.62	34,308,061.30

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

54、所得税费用

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,809,420,983.78	2,302,934,954.05
上年所得税清算差异	45,047,581.11	(12,353,243.77)
递延所得税调整	(1,014,652,655.50)	(504,380,481.65)
合计	1,839,815,909.39	1,786,201,228.63

所得税费用与会计利润的调节表如下：

人民币元

	2018 年度	2017 年度
会计利润	6,989,857,415.63	5,381,816,656.45
按 15% 的税率计算的所得税费用(2017 年度：15%)	1,048,478,612.34	807,272,498.48
不可抵扣费用的纳税影响	274,484,184.80	252,732,463.89
免税收入/额外抵扣费用等项目的纳税影响	(78,381,156.49)	(156,822,442.75)
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	(22,241,328.57)	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	14,603,307.41	78,189,443.33
准予税前列支的资本利息(注 1)	-	(4,486,490.63)
非货币性项目的纳税影响(附注(五)、17 注 2)	(41,104,893.32)	17,314,632.21
税务报表所形成的可抵扣亏损(注 2)	(154,482,424.28)	-
在其他地区的子公司税率不一致的影响	753,412,026.39	804,354,367.87
上年所得税清算差异	45,047,581.11	(12,353,243.77)
合计	1,839,815,909.39	1,786,201,228.63

注 1： 根据巴西当地税法规定，企业可以按年向其股东支付资本利息，该金额可于税前列支，利息金额根据巴西当地长期存款利率计算得出。本集团位于巴西的子公司适用此项税收优惠。

注 2： 本集团巴西业务中部分企业以美元为记账本位币，同时根据巴西当地税务规定以雷亚尔作为记账本位币进行纳税申报和汇算清缴。管理层将相关雷亚尔报表中的税务亏损相应确认为一项递延所得税资产。

55、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

人民币元

	2018 年度	2017 年度
归属于普通股股东的当期净利润	4,635,583,953.16	2,727,796,169.73

计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

人民币元

	2018 年度	2017 年度
年初发行在外的普通股股数	21,599,240,583.00	16,887,198,699.00
加：本年发行的普通股加权数	-	2,159,685,863.50
年末发行在外的普通股加权数	21,599,240,583.00	19,046,884,562.50

每股收益：

人民币元

	2018 年度	2017 年度
按归属于母公司股东的净利润计算：		
基本每股收益	0.21	0.14
稀释每股收益	不适用	不适用

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

56、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
收到的利息收入	1,127,367,187.31	609,325,607.81
收到的补贴收入	8,295,192.90	16,380,470.03
其他	618,175.70	29,108,996.11
合计	1,136,280,555.91	654,815,073.95

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
支付的咨询费、技术开发费和运费等其他费用	872,791,117.25	916,950,547.01
支付的捐赠款项、罚款等	58,445,000.00	22,541,000.00
支付的银行手续费等	55,991,820.38	139,093,963.34
其他	184,135,938.98	195,116,866.09
合计	1,171,363,876.61	1,273,702,376.44

(3) 收回投资所收到的现金

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
收回银行结构性存款和其他金融机构理财产品投资收到的现金	5,999,365,075.34	1,953,812,919.34
收回可供出售金融资产投资收到现金	-	49,000,000.00
收回借予关联方款项收到的现金	77,450,500.00	-
合计	6,076,815,575.34	2,002,812,919.34

(4) 投资支付的现金

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
购买银行结构性存款和其他金融机构理财产品支付的现金	2,770,781,824.21	4,809,363,548.12
购买可供出售金融资产	-	24,924,065.65
购买非流动金融资产	623,098,370.48	-
结算衍生金融工具	589,586.35	-
投资自然投资资源基金所支付的现金	1,457,743,680.00	-
合计	4,852,213,461.04	4,834,287,613.77

(5) 支付的其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
借予第三方款项	26,911,616.95	-
借予关联方款项	1,038,298,500.00	216,703,582.18
支付收购交易费用	-	114,893,082.82
合计	1,065,210,116.95	331,596,665.00

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

56、现金流量表项目注释 - 续

(6) 收到的其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
黄金租赁业务收到现金	2,323,958,920.00	1,485,196,100.00
浮动利率外币借款合同及远期外汇合约和远期利率互换合约业务收到现金	690,010,000.00	-
合计	3,013,968,920.00	1,485,196,100.00

(7) 支付的其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
偿还黄金租赁业务支付的现金	2,318,701,420.00	1,252,140,400.00
黄金租赁及开立借款业务相关手续费	165,562,636.35	115,773,372.12
借款保证金及安排费	90,394,100.43	40,757,888.98
支付 BHR 股东固定报酬	211,902,215.20	158,391,378.72
收购合并范围内少数股东权益	-	7,778,979,755.24
合计	2,786,560,371.98	9,346,042,795.06

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	2018 年度	2017 年度
1.将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	5,150,041,506.24	3,595,615,427.82
加: 资产减值准备	66,582,688.49	56,601,549.76
信用减值准备	17,792,652.00	-
固定资产折旧	2,614,789,058.40	2,909,197,120.71
无形资产摊销	1,327,667,594.82	1,721,443,177.74
长期待摊费用摊销	18,949,262.77	15,339,312.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益)	31,121,956.96	17,491,578.26
公允价值变动损失(收益)	(122,407,995.85)	471,765,881.20
财务费用	1,619,978,579.12	1,647,814,579.44
投资收益	(202,269,845.76)	(108,699,021.53)
递延所得税资产增加	(1,014,652,655.50)	(504,380,481.65)
存货的减少(增加以“-”号填列)	(1,167,952,500.09)	(1,087,660,618.33)
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	848,840,342.46	(710,844,286.45)
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	240,585,698.34	263,387,252.31
递延收益摊销	(7,415,228.40)	(7,415,365.37)
专项储备的增加(减少以“-”号填列)	(4,687,523.85)	(844,178.64)
受限制银行存款减少(增加以“-”号填列)	17,570,000.00	150,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额	9,434,533,590.15	8,428,811,927.59
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	23,240,703,274.03	19,781,418,278.86
减: 现金的年初余额	19,781,418,278.86	8,420,208,068.29
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物的净增加(减少)额	3,459,284,995.17	11,361,210,210.57

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

57、现金流量表补充资料 - 续

(2) 现金及现金等价物的构成

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	23,240,703,274.03	19,781,418,278.86
其中：库存现金	1,471,630.90	1,045,556.05
可随时用于支付的银行存款	23,239,231,643.13	19,780,372,722.81
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	23,240,703,274.03	19,781,418,278.86

现金和现金等价物不含本公司及子公司使用受限制的现金和现金等价物以及期限在三个月以上之货币资金。

58、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

人民币元

项目	2018 年末外币余额	折算汇率	2018 年末 折算人民币余额
货币资金			767,906,530.09
其中：人民币	1,813,608.27	1.0000	1,813,608.27
美元	37,693,009.93	6.8473	258,094,437.85
欧元	10,785,578.05	7.9677	85,935,983.38
港币	1,022,801.28	0.8763	896,276.62
加元	1,178,505.21	5.0183	5,914,038.36
澳元	40,374,754.75	4.8440	195,577,196.88
巴西雷亚尔	116,124,938.42	1.7712	205,685,113.36
英镑	369,190.72	8.9401	3,300,603.82
刚果法郎	33,450,352.21	0.0042	139,810.11
南非兰特	22,017,449.36	0.4779	10,521,233.03
新加坡币	5,654.31	4.9924	28,228.41
短期借款			1,932,329,246.01
其中：美元	24,999,999.99	6.8632	171,579,999.93
欧元	224,000,000.00	7.8605	1,760,749,246.08

(五)、合并财务报表项目注释 - 续

58、外币货币性项目 - 续

(2) 重要境外经营实体说明

子公司名称	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
Copebras Indústria Ltda.	巴西	巴西雷亚尔	根据所处经济环境决定
Niobras Mineração Ltda.	巴西	美元	根据所处经济环境决定
洛钼巴西	巴西	美元	根据所处经济环境决定
洛钼卢森堡	卢森堡	美元	根据所处经济环境决定
CMOC Mining Pty Limited	澳大利亚	美元	根据所处经济环境决定
CMOC Mining Services Pty. Limited	澳大利亚	澳元	根据所处经济环境决定
CMOC International DRC Holdings Limited	百慕大	美元	根据所处经济环境决定
TF Holdings Limited	百慕大	美元	根据所处经济环境决定
Tenke Fungurume Mining S.A.	刚果(金)	美元	根据所处经济环境决定
Purveyors South Africa Mine Services CMOC	南非共和国	美元	根据所处经济环境决定

59、套期

本集团采用利率互换合同以降低其浮动利率银行借款的现金流量风险，即将部分浮动利率借款转换成固定利率。本集团于 2018 年将购入的利率互换合同指定为套期工具，该等利率互换合同与相应的银行借款的条款相同，本集团通过定性分析，确定套期工具与被套起项目的数量比例为 1: 1。本集团针对此类套期采用现金流量套期，套期工具主要信息如下：

名义金额	到期日	掉期条款
美元 450,000,000	2018 年 2 月 6 日-2023 年 11 月 16 日	3M LIBOR 贷款利率 +1.70% 掉换为 4.233%的固定利率
美元 350,000,000	2018 年 3 月 28 日-2023 年 11 月 16 日	3M LIBOR 贷款利率 +2.75% 掉换为 5.430%的固定利率
美元 300,000,000	2018 年 12 月 4 日-2023 年 11 月 16 日	3M LIBOR 贷款利率 掉换为 2.949%的固定利率

截止资产负债表日，已经计入其他综合收益的现金流量套期工具公允价值变动产生的损失为人民币 20,133,169.82 元，并预期将在资产负债表日后 59 个月内逐步转入利润表。

本年度，本集团自其他综合收益转出计入损益的金额为人民币 11,879,120.09 元。

(六)、合并范围的变更

1、本年度从第三方收购的子公司

(1) 新增子公司

人民币元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买目的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润(亏损)
CCC	2018 年 1 月 5 日	259,056,720.00	100%	现金购买	2018 年 1 月 5 日	控制权已转移	-	(9,175,254.89)

注： 本公司的二级全资子公司 Bandra Investment Limited 与 Harefield Overseas Limited 于 2018 年 1 月 2 日签署股权转让合同，收购 Harefield Overseas Limited 所持有的 CCC 100% 股权，收购对价为 4,000 万美元（折合人民币 259,056,720 元），CCC 主要拥有位于刚果(金)中刚果省 Bas-Fleuve 区 Moanda 地区的以磷矿为主的 PE13888 采矿权，该项股权收购已于 2018 年 1 月 5 日进行交割。截至资产负债表日，CCC SARL 尚未开展实际经营。

(2) 新增子公司于购买日资产、负债和收购对价

人民币元

	CCC SARL
	购买日
	公允价值
资产：	
无形资产	259,056,720.00
资产小计	259,056,720.00
净资产	259,056,720.00
减：少数股东权益	-
取得的净资产	259,056,720.00
收购对价-现金	259,056,720.00

(七)、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
洛阳栾川钼业集团冶炼有限责任公司("冶炼")	中国	河南栾川	矿产品冶炼、销售	100.00	-	投资设立
洛阳栾川钼业集团钨钼销售贸易有限公司("销售贸易")	中国	河南栾川	矿产品销售	100.00	-	投资设立
洛阳大川钨钼科技有限责任公司("大川")	中国	河南栾川	矿产品加工、销售	100.00	-	投资设立
洛阳钼都国际饭店有限公司("国际饭店")	中国	河南洛阳	酒店	100.00	-	投资设立
洛阳栾川钼业集团钨业有限公司("钨业")	中国	河南栾川	矿产品冶炼、销售	100.00	-	投资设立
洛阳钼业(香港)有限公司("洛钼香港")	中国香港	香港	矿产品销售	100.00	-	投资设立
洛阳钼业集团金属材料有限公司("金属材料")	中国	河南洛阳	矿产品加工、销售	100.00	-	投资设立
新疆洛钼矿业有限公司("新疆洛钼")	中国	新疆	矿产品采选、销售	70.00	-	投资设立
洛阳栾川钼业集团销售有限公司("销售公司")	中国	河南栾川	矿产品销售	100.00	-	投资设立
洛阳钼业控股有限公司("洛钼控股")	中国香港	香港	投资控股	100.00	-	投资设立
CMOC Mining Pty Limited("CMOC Mining")	澳大利亚	澳大利亚	矿产开采、加工、销售	-	100.00	投资设立
CMOC Mining Services Pty. Limited("CMOC services")	澳大利亚	澳大利亚	矿业服务	-	100.00	投资设立
栾川县沪七矿业有限公司("沪七")	中国	河南栾川	矿产品冶炼、销售	100.00	-	投资设立
栾川县富凯商贸有限公司("富凯")	中国	河南栾川	钨、钼产品的购销	100.00	-	投资设立
栾川县启兴矿业有限公司("启兴")	中国	河南栾川	矿产品冶炼、销售	90.00	-	投资设立
栾川县富润矿业有限公司("富润")	中国	河南栾川	矿产品冶炼、销售	100.00	-	投资设立
栾川县大东坡钨钼矿业有限公司("大东坡")	中国	河南栾川	矿产品冶炼、销售	51.00	-	投资设立
栾川县九扬矿业有限公司("九扬")	中国	河南栾川	矿产品冶炼、销售	51.00	-	投资设立
栾川县三强钨钼有限公司("三强")	中国	河南栾川	矿产品冶炼、销售	51.00	-	投资设立
洛阳市钼都利豪商贸有限公司("钼都利豪")	中国	河南洛阳	酒店管理	-	100.00	投资设立
施莫克(上海)国际贸易有限公司("施莫克")	中国	上海	货物及技术的进出口业务	100.00	-	投资设立
CMOC Mining USA LTD("CMOC USA")	美国	美国	咨询业务	-	100.00	投资设立
上海睿朝投资有限公司("睿朝")	中国	上海	咨询、企业策划、管理	-	100.00	投资设立
西藏施莫克投资有限公司("西藏施莫克")	中国	西藏	咨询、资产管理、销售	-	100.00	投资设立
Upnorth Investment Limited("Upnorth")	中国	BVI	投资控股	-	100.00	投资设立
北京永帛资源投资控股有限公司("北京永帛")	中国	北京	咨询、资产管理、销售	100.00	-	投资设立
洛阳悦和置业有限责任公司("洛阳悦和")	中国	洛阳	咨询、资产管理	100.00	-	投资设立
洛钼刚果	香港	香港	矿业服务	-	100.00	投资设立

(七)、 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(1) 企业集团的构成 - 续

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
CMOC Sales & Marketing Limited(洛钼英国)	英国	伦敦	矿业服务、销售	-	100.00	投资设立
洛钼卢森堡	卢森堡	卢森堡	投资控股	-	100.00	投资设立
洛钼巴西	巴西	巴西	投资控股	-	100.00	投资设立
Long March No.1 Investment Limited ("Long March")	香港	香港	投资控股	-	100.00	投资设立
Bandra Investment Limited("Bandra")	中国	BVI	投资控股	-	100.00	投资设立
Copebras Indústria Ltda.	巴西	巴西	矿产开采、加工	-	100.00	非同一控制下合并
Niobras Mineração Ltda.	巴西	巴西	矿产开采、加工	-	100.00	非同一控制下合并
CMOC International DRC Holdings Limited	百慕大	百慕大	投资控股	-	100.00	非同一控制下合并
TFHL	百慕大	百慕大	投资控股	-	100.00	非同一控制下合并
TFM	刚果(金)	刚果(金)	矿产开采、加工	-	80.00	非同一控制下合并
Purveyors South Africa Mine Services CMOC (洛钼南非)	南非共和国	南非共和国	物流运输	-	100.00	非同一控制下合并
Oriental Red Investments Limited	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资控股	-	100.00	投资设立
Natural Resource Elite Investment Limited("NREIL")	香港	香港	投资控股	-	100.00	投资设立
BHR	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资控股	-	100.00	协议控制
宁波百亚投资有限公司(注 1)	中国	浙江宁波	投资管理	-	100.00	投资设立
CMOC congo(注 1)	刚果(金)	刚果(金)	咨询服务	-	100.00	投资设立
Congo Construction Company SARL	刚果(金)	刚果(金)	矿产品冶炼、销售	-	100.00	非同一控制下合并
CMOC Capital Limited(注 1)	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资控股	-	100.00	投资设立
CMOC BHR Limited(注 1)	香港	香港	投资控股	-	100.00	投资设立

注 1：为本集团于本年新设之子公司。

(七)、 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(2) 重要的非全资子公司

人民币元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
TFM	20%	518,181,395.46	-	5,388,306,926.21

人民币元

子公司名称	少数股东持股比例	上期归属于少数股东的损益	上期向少数股东宣告分派的股利	上期末少数股东权益余额
TFM	20%	633,734,890.10	-	4,624,552,200.77

(3) 重要非全资子公司的财务信息

人民币元

子公司名称	2018 年 12 月 31 日					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
TFM	7,520,364,803.49	35,024,483,437.52	42,544,848,241.01	2,081,572,892.02	13,521,740,717.96	15,603,313,609.98

人民币元

子公司名称	2017 年 12 月 31 日					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
TFM	7,672,332,978.11	34,294,494,342.67	41,966,827,320.78	1,924,464,406.00	16,919,601,910.94	18,844,066,316.94

人民币元

子公司名称	2018 年度				经营现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额		
TFM	14,373,797,900.75	2,590,906,977.29	2,590,906,977.29		4,126,468,044.35

人民币元

子公司名称	2017 年度				经营现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额		
TFM	13,844,637,480.60	3,168,674,450.50	3,168,674,450.50		6,398,149,571.85

2、在合营联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
高科(注 1)	河南洛阳	河南洛阳	矿产品加工、销售	50.25%	-	权益法核算
环宇	江苏徐州	江苏徐州	投资	50%	-	权益法核算
豫鹭矿业(注 2)	河南洛阳	河南洛阳	矿产品冶炼、销售	40%	-	权益法核算
洛阳申雨(注 1)	河南洛阳	河南洛阳	矿产品冶炼、销售	15%	-	权益法核算
自然资源投资基金	中国香港	英属开曼群岛	投资	-	45%	权益法核算

注 1：参见附注(五)、8。

注 2：根据豫鹭矿业 2007 年度股东大会决议，自 2008 年起投资双方按照 1:1 的比例分享公司净利润。因此，本集团按权益法实际享有豫鹭矿业 50%损益。

(七)、 在其他主体中的权益 - 续

2、在合营联营企业中的权益 - 续

(2) 重要合营企业的主要财务信息

人民币元

合营企业	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		2017 年 12 月 31 日/2017 年度	
	高科	环宇(注 1)	高科	环宇(注 1)
流动资产	55,374,797.03	215,102,523.24	71,874,052.43	211,250,142.94
其中：现金和现金等价物	6,107,720.12	6,077,578.08	6,409,364.85	6,567,395.04
非流动资产	96,012,741.38	2,620,273,694.61	107,026,475.04	2,649,548,550.69
资产合计	151,387,538.41	2,835,376,217.85	178,900,527.47	2,860,798,693.63
流动负债	11,310,376.82	129,076,368.97	25,476,660.78	182,795,807.21
非流动负债	-	950,000,000.00	-	800,000,000.00
负债合计	11,310,376.82	1,079,076,368.97	25,476,660.78	982,795,807.21
少数股东权益	-	(42,677,212.81)	-	(30,658,642.89)
归属于母公司股权权益	140,077,161.59	1,798,977,061.69	153,423,866.69	1,908,661,529.31
按持股比例计算的净资产份额	70,388,773.70	899,488,530.84	77,095,493.01	954,330,764.65
调整事项(注 2)	-	9,614,855.94	-	11,266,297.37
对合营企业权益投资的账面价值	82,193,037.58	909,103,386.78	77,095,493.01	965,597,062.02
存在公开报价的合营企业投资的公允价值	不适用	不适用	不适用	不适用
营业收入	68,134,261.40	-	99,845,748.54	5,189.27
财务费用	230,494.63	54,396,812.46	(95,623.84)	46,538,500.58
所得税费用	-	-	-	-
净亏损	(14,061,990.28)	(120,198,492.44)	(22,782,511.23)	(140,842,456.78)
终止经营净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	(14,061,990.28)	(120,198,492.44)	(22,782,511.23)	(140,842,456.78)
本期收到的来自合营企业的股利	-	-	-	-

注 1： 本集团之合营企业环宇持有富川 90%的股权，同时本集团通过子公司富凯间接持有富川剩余的 10%股权。

注 2： 根据与当地政府的协议，当地政府享有富川 8%的分红权，故本集团按权益法实际享有富川 47%的损益。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

人民币元

联营企业	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		2017 年 12 月 31 日/2017 年度	
	豫鹭矿业(注 1)	自然投资资源基金(注 2)	豫鹭矿业(注 1)	自然投资资源基金
流动资产	189,479,268.51	21,013,574,529.22	198,853,919.77	-
其中：现金和现金等价物	345,364.87	212,508,121.79	459,498.45	-
非流动资产	54,658,124.73	639,248,209.12	57,749,694.08	-
资产合计	244,137,393.24	21,652,822,738.34	256,603,613.85	-
流动负债	46,845,212.72	17,005,196,786.81	48,351,859.49	-
非流动负债	3,000,000.00	1,276,767,959.20	3,000,000.00	-
负债合计	49,845,212.72	18,281,964,746.01	51,351,859.49	-
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股权权益	194,292,180.52	3,370,857,992.33	205,251,754.36	-
按持股比例计算的净资产份额	77,716,872.21	1,516,886,096.55	82,100,701.74	-
调整事项	8,876,646.58	(60,754,827.38)	10,394,018.50	-
对联营企业权益投资的账面价值	86,593,518.79	1,456,131,269.17	92,494,720.24	-
存在公开报价的合营企业投资的公允价值	不适用	不适用	不适用	不适用

(七)、 在其他主体中的权益 - 续

2、 在合营联营企业中的权益 - 续

(3) 重要联营企业的主要财务信息 - 续

注 1: 本集团持有豫鹭矿业 40% 股权, 但按照 50% 比例享有分红权。详见附注(五)、8。

注 2: 自 2018 年 5 月 11 日起, IXM 成为自然投资资源基金的全资子公司。于资产负债表日, 本集团相应抵消与 IXM 发生的顺流交易所产生的内部未实现销售毛利。

人民币元

子公司名称	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		2017 年 12 月 31 日/2017 年度	
	豫鹭矿业	自然投资资源基金	豫鹭矿业	自然投资资源基金
营业收入	423,728,227.44	57,341,095,267.67	401,595,481.92	-
财务费用	(280,915.27)	(306,311,764.25)	(140,283.94)	-
所得税费用	(71,239,522.89)	(38,689,480.63)	(69,005,630.90)	-
净利润	228,197,597.04	188,578,940.85	216,330,539.67	-
终止经营净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	(45,162,635.40)	-	-
综合收益总额	228,197,597.04	127,616,387.02	216,330,539.67	-
本年收到的来自联营企业的股利	120,000,000.00	-	85,300,000.00	-

3、 重要的共同经营

(1) 重要的共同经营

共同控制经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额(%)	
				直接	间接
Nothparkes Joint Venture ("NJV") (注)	澳大利亚	澳大利亚	铜金矿的开采	-	80%

注: 2013 年 12 月 1 日, 本公司完成了收购 Northparkes 铜金矿的非法人合营公司 Northparkes Joint Venture 80% 的共同控制权益以及 North Mining Limited 持有的与 Northparkes 铜金矿经营业务相关的若干关联资产。收购后, 非法人合营公司 Northparkes Joint Venture 成为本公司的一个共同控制经营。

Northparkes Joint Venture 拥有的 Northparkes 矿山为一项位于澳大利亚新南威尔士 Parkes 镇西北 Goonumbla 以崩塌式开采的优质铜金矿业务。Northparkes 自 1993 年营运至今, 剩余使用年限超过 20 年。Northparkes Joint Venture 总部位于澳大利亚新南威尔士州 Parkes 镇。Northparkes Joint Venture 由本公司下属子公司 CMOC Mining Pty Limited 持有 80% 的共同控制权益, 剩余 20% 权益分别由 Sumitomo Metal Mining Oceania Pty Ltd(SMM)及 SC Mineral Resources Pty Ltd(SCM)持有。

根据 Northparkes Joint Venture 管理协议, 本公司为管理人对持有的 Northparkes 矿山管理业务负责管理 Northparkes 的日常运作, 合营各方作为 Northparkes Joint Venture 的共同控制人, 对 Northparkes 矿山相关合营安排的资产按比例享有权利以及就与 Northparkes 矿山相关合营安排有关的负债按比例承担责任。合营各方之间达成一致协议, 同意为确保各方的利益(包括各自的产量份额), 在任何合营一方违约情况下保护对方合营者的利益。

(七)、 在其他主体中的权益 - 续

3、重要的共同经营 - 续

(2) 重要的共同经营企业财务信息

截至2018年12月31日，Northparkes Joint Venture 的资产负债状况及经营情况如下：

人民币元

项目	2018年度	2017年度
承担的运营成本净份额	862,020,042.87	980,979,167.15
	2018年12月31日	2017年12月31日
享有的总资产份额	2,047,531,832.04	1,991,814,239.67
承担的总负债份额	463,957,993.08	402,282,198.30

(八)、 金融工具及风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、非流动衍生金融资产、其他非流动资产、交易性金融负债、衍生金融负债、应付票据及应付账款、其他应付款、借款、其他流动负债、一年内到期的非流动负债、应付债券、其他非流动负债等，各项金融工具的详细情况说明见附注(五)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

人民币千元

	2018年12月31日
金融资产	
以公允价值计量且其变动计入当期损益	
其他非流动金融资产	3,906,622
非流动衍生金融资产	3,179
应收票据及应收账款	774,327
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收票据及应收账款	1,623,841
其他权益工具投资	448,174
以摊余成本计量	
货币资金	26,647,644
应收票据及应收账款	861,000
其他应收款	355,921
其他流动资产	1,308,928
其他非流动资产	2,135,981
金融负债	
以公允价值计量且其变动计入当期损益	
交易性金融负债	4,250,711
衍生金融负债	75,423
非流动衍生金融负债	23,312
以摊余成本计量	
短期借款	4,588,153
应付票据及应付账款	1,148,073
其他应付款	1,027,782
一年内到期的非流动负债	2,922,422
长期借款	20,196,855
应付债券	2,000,000
其他非流动负债	3,225,704

(八)、 金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策

本集团业务为开采及销售自产的矿产品。从长远看来，以多种方式操作的自然对冲，有助于保障和稳定盈利和现金流，可无需使用作此用途的金融衍生工具或其他形式的合成对冲。本集团不以交易或投机为目的收购或发行衍生金融工具；亦无意透过于联营公司的投资而进行该等交易或投机性持有。

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.1 市场风险

1.1.1. 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、港币、欧元、加拿大元、人民币、巴西雷亚尔、英镑、南非兰特、新加坡币、刚果法郎及澳币有关。本集团位于境内子公司主要业务活动均以人民币计价结算，本集团位于澳大利亚的子公司主要以澳元或美元计价结算；本集团位于巴西的铌、磷业务主要以美元、巴西雷亚尔计价结算；本集团位于刚果(金)的铜钴业务，主要以美元、刚果法郎计价结算。外币交易主要为境内及香港子公司的以美元计价结算的融资活动，位于澳大利亚以美元为记账本位币的子公司的以澳元结算的经营活动，位于巴西以美元为本位币的子公司以巴西雷亚尔结算的经营活动，以及位于刚果(金)以美元为本位币的子公司以刚果法郎结算的经营活动。本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响，同时对部分外币货币型项目通过购买远期外汇合约进行外汇风险管理，详见附注(五)、20 及 21。

于 2018 年 12 月 31 日，除下表所述金融资产和金融负债为各实体记账本位币以外之美元、港币、澳币、欧元、加拿大元、人民币、巴西雷亚尔、南非兰特、新加坡币、英镑以及刚果法郎余额(已折算为人民币)外，本集团的金融资产及金融负债均为以各实体的记账本位币计价结算。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

(八)、 金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.1. 外汇风险 - 续

人民币千元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
美元		
货币资金	258,094	153,605
短期借款	(171,580)	-
小计	86,514	153,605
港币		
货币资金	896	3,639
小计	896	3,639
澳元		
货币资金	195,577	44,280
小计	195,577	44,280
欧元		
货币资金	85,936	33,633
短期借款	(1,760,749)	
一年内到期非流动负债	-	(1,807,517)
小计	(1,674,813)	(1,773,884)
加元		
货币资金	5,914	6,043
小计	5,914	6,043
人民币		
货币资金	1,814	1,810
小计	1,814	1,810
巴西雷亚尔		
货币资金	205,685	116,315
小计	205,685	116,315
英镑		
货币资金	3,301	4,478
小计	3,301	4,478
刚果法郎		
货币资金	140	76
小计	140	76
南非兰特		
货币资金	10,521	-
小计	10,521	-
新加坡币		
货币资金	28	-
小计	28	-
合计	(1,164,423)	(1,443,638)

(八)、金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.1. 外汇风险 - 续

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响，同时通过购买适当的远期外汇合约来规避外汇风险。

下表详细说明本集团以相关主体的记账本位币(包括：人民币、美元、港币及巴西雷亚尔)兑换各种外汇时 10%变动率的敏感度。内部向高级管理层汇报外汇风险时使用此 10%的比率，其代表管理层对外汇率率可能变动的估计。本集团报告日期外汇风险敏感度分析乃基于结算日发生并贯穿于整个报告期间的变动。正数表示以人民币为记账本位币的公司因拥有美元及欧元银行借款，人民币兑其的外汇升值，导致税前利润增加。负数表示以人民币为本位币的公司因拥有美元、港币以及欧元的资产负债，人民币兑其的外汇升值；以港币为本位币的公司因拥有美元货币资金以及人民币货币资金，港币兑其的外汇升值；以及以美元为记账本位币的公司澳元、港币、欧元、加元、人民币、巴西雷亚尔、英镑、刚果法郎、南非兰特以及新加坡币的资产负债，美元兑其的外汇升值，导致税前利润减少。若相关记账本位币兑这些外汇贬值，会令税前利润带来相反影响。在进行如下的敏感性分析时，本集团不考虑现有远期外汇合约的相关影响。

人民币千元

项目	汇率变动	2018 年度		2017 年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
本位币为人民币的实体					
税前利润及权益	美元对人民币贬值 10%	3,308	3,308	(13,304)	(13,304)
	港币对人民币贬值 10%	(3)	(3)	(2)	(2)
	欧元对人民币贬值 10%	70,618	70,618	70,221	70,221
本位币为港币的实体					
税前利润及权益	美元对港币贬值 10%	(11,959)	(11,959)	(2,056)	(2,056)
	人民币对港币贬值 10%	(144)	(144)	(143)	(143)
本位币为美元的实体					
税前利润及权益	澳元对美元贬值 10%	(19,558)	(19,558)	(4,428)	(4,428)
	港币兑美元贬值 10%	(87)	(87)	(361)	(361)
	欧元兑美元贬值 10%	96,863	96,863	107,168	107,168
	加元兑美元贬值 10%	(591)	(591)	(604)	(604)
	人民币兑美元贬值 10%	(38)	(38)	(38)	(38)
	巴西雷亚尔兑美元贬值 10%	(20,569)	(20,569)	(11,631)	(11,631)
	英镑兑美元贬值 10%	(330)	(330)	(448)	(448)
	刚果法郎兑美元贬值 10%	(14)	(14)	(8)	(8)
	南非兰特兑美元贬值 10%	(1,052)	(1,052)	-	-
	新加坡币兑美元贬值 10%	(3)	(3)	-	-

本集团管理层认为年底外汇风险并不能反映年度外汇风险，敏感度分析并不能反映固有外汇风险。

1.1.2. 利率风险

本集团承受的公允价值利率风险来自固定利率银行借款。由于管理层认为本集团与公允价值利率风险相关的风险敞口较小，本集团目前并未制订相关风险对冲政策。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关(详见附注(五)、30 及附注(五)、19)。本集团密切关注利率变动对本集团现金流量变动风险的影响，同时亦使用利率互换合约对本集团承担的部分利率风险进行套期保值(详见附注(五)、59)。

(八)、金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.2. 利率风险 - 续

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响浮动利率金融工具的利息收入或费用；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当年损益和权益的税前影响如下：

人民币千元

项目	利率变动	2018 年度		2017 年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率	利率增加 50 个基点	(79,319)	(79,319)	(27,751)	(27,751)
浮动利率	利率下降 50 个基点	79,319	79,319	27,751	27,751

1.1.3. 商品价格风险

国际铜价及钴价对本集团的经营业绩有重大影响。铜价及钴价在以往曾经出现波动，且引起波动的因素是本集团所不能控制的，本集团并未对铜价及钴价波动风险进行套期保值。

下表为资产负债表日铜、钴市场价格的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，铜、钴市场价格发生合理、可能的变动时，期末未点价的应收账款将对利润总额和股东权益产生的税前影响。

人民币千元

项目	增加/(减少)比例	2018 年度		2017 年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
铜市场价格	5%	12,073	12,073	19,884	19,884
铜市场价格	(5%)	(12,073)	(12,073)	(19,884)	(19,884)

人民币千元

项目	增加/(减少)比例	2018 年度		2017 年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
钴市场价格	5%	26,643	26,643	54,413	54,413
钴市场价格	(5%)	(26,643)	(26,643)	(54,413)	(54,413)

1.1.4. 其他价格风险

本集团持有的权益工具投资，包括分类为以公允价值计量的其他非流动金融资产，在资产负债表日以公允价值计量。于本期末，本集团持有之权益工具投资主要为上市之证券和资管计划，因此，本集团承担着证券市场价格波动的风险。如果本集团于本年末持有之权益工具投资的证券市场价格增加或减少 5% 而其他所有变量维持不变，本集团于本年末之股东权益及损益会增加或减少人民币 111,275 千元(未考虑所得税影响)。

(八)、金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.2. 信用风险

2018年12月31日,可能引起本集团信用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集团金融资产产生的损失,具体包括本集团资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本集团由信用管理部门专门人员负责确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。此外,本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况,以确保对相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的具体方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等参见附注(三)、10.2.1,附注(三)、10.2.2,附注(三)、10.2.3以及附注(三)、10.2.4。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行,故货币资金只具有较低的信用风险。

本集团持有银行承兑汇票以及商业承兑汇票。其中,大部分的银行承兑汇票的出票行均为信用评级较高的银行,因此本集团管理层认为相关银行承兑汇票的信用风险较低;商业承兑汇票对应的客户均为本集团长期合作的客户,本集团管理层根据交易对手的信用水平核算相关商业承兑汇票的信用风险减值准备,详见附注(五)、2。

本集团仅与知名及信用良好的第三方进行交易。本年末应收账款前五大客户占应收账款总额的55.05%(上年末:63.72%)。本集团对应收账款余额持续进行监控,使本集团承受的信用风险可控。本集团仅向经信用评估在可接受范围内的客户出售产品,并对大部分客户设立信用限额,这些客户均有系统的监控。海外销售则一般采用信用证方式付款。相关信用风险的分析详见附注(五)、2。

就本集团其他应收款、其他流动资产以及其他非流动资产产生的信用风险而言,由于对方拥有良好的信用状况,所以本集团因对方拖欠款项而产生的信用风险有限,而本集团预期不会因无法收回此等实际的垫款而产生任何重大亏损。相关信用风险的分析详见附注(五)、4、6以及18。

1.3. 流动风险

管理流动风险时,本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本集团经营需要,并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

人民币千元

2018年度	一年以内	一年至两年	两年至五年	五年以上	合计
非衍生金融负债					
借款	5,490,073	3,737,189	16,024,195	2,082,353	27,333,810
交易性金融负债	4,250,711	-	-	-	4,250,711
应付票据及应付账款	1,148,073	-	-	-	1,148,073
其他应付款	1,027,782	-	-	-	1,027,782
一年内到期的非流动负债	2,993,231	-	-	-	2,993,231
应付债券	84,400	84,400	2,168,800	-	2,337,600
其他非流动负债	-	3,439,836	68,632	-	3,508,468
衍生金融负债(以净额结算)					
衍生金融负债	75,423	-	-	-	75,423
非流动衍生金融负债	-	-	20,133	-	20,133
合计	15,069,693	7,261,425	18,281,760	2,082,353	42,695,231

(八)、金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.3. 流动风险 - 续

人民币千元

2017 年度	一年以内	一年至两年	两年至五年	五年以上	合计
借款	2,307,797	4,440,284	9,781,424	10,021,787	26,551,292
交易性金融负债	1,500,833	2,091,354	-	-	3,592,187
应付票据及应付账款	1,000,436	-	-	-	1,000,436
其他应付款	632,660	-	-	-	632,660
一年内到期的非流动负债	4,889,774	-	-	-	4,889,774
应付债券	84,400	84,400	2,168,800	-	2,337,600
其他非流动负债	-	3,315,165	65,342	385,568	3,766,075
合计	10,415,900	9,931,203	12,015,566	10,407,355	42,770,024

(九)、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

人民币千元

项目	2018 年 12 月 31 日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一)其他权益工具：				
-权益工具投资	-	-	448,174	448,174
(二)存货：				
-消耗性生物资产	-	-	42,907	42,907
(三)应收款项及应收票据：				
-应收账款	-	774,327	-	774,327
-应收票据	-	-	1,623,841	1,623,841
(四)其他非流动金融资产：				
-非银行金融机构委托理财产品	-	-	951,566	951,566
-其他	-	-	2,955,055	2,955,055
(五)非流动衍生金融资产：				
-远期合约	-	3,179	-	3,179
持续以公允价值计量的资产总额	-	777,506	6,021,543	6,799,049
(六)交易性金融负债：				
-公允价值计量的远期商品合约及黄金租赁形成的负债	-	3,009,556	-	3,009,556
-公允价值计量的或有对价	-	-	550,037	550,037
-公允价值计量的浮动利率外币借款合同及远期外汇合约和远期利率互换合约形成的负债	-	691,117	-	691,117
(七)衍生金融负债：				
-远期合约	-	98,736	-	98,736
持续以公允价值计量的负债总额	-	3,799,409	550,037	4,349,446

(九)、 公允价值的披露 - 续

2. 持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续以第二层次公允价值计量的项目为分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的应收账款，及以公允价值计量的债务工具，相关公允价值参考对应商品的收盘价、远期报价以及类似债务工具公开市场收益率确定。

3. 持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续以第三层次公允价值计量的项目包括消耗性生物资产、其他权益工具、其他非流动金融资产以及或有对价。消耗性生物资产之公允价值参考市场同类木材成品价格、相关树种的成长周期、后续预计投入及维护费用并折现计算得出；其他权益工具及其他非流动金融资产之公允价值根据第三方金融机构提供之以基于可比市场投资价格以及未来现金流折现为基础的估值报告或管理层估值得出；或有对价之公允价值基于对应商品的远期价格按照蒙特卡罗模型计算得出。

人民币千元

以公允价值计量的资产/负债	2018年12月31日的公允价值	估值技术	输入值	重大无法观察的输入数据	无法观察的输入数据与公允价值的关系
以公允价值计量的资产					
其他权益工具/其他非流动金融资产	3,403,229	可比公司法 / 协议转让价格/ 市价折扣法	不可观察输入值	缺乏流通性折扣	折扣越高，公允价值越低
消耗性生物资产	42,907	现金流量折现法	木材价格，生长周期，后续预计投入	后续预计投入	较高的后续预计投入，较低的公允价值
其他非银行金融机构委托理财产品	951,566	现金流量折现法	产品预期现金流量，非公开市场类似金融产品收益率	非公开市场类似金融产品收益率	较高的非公开市场类似金融产品收益率，较低的公允价值
公允价值计量的或有对价	550,037	蒙特卡罗模型	商品远期价格，波动率，折现率	波动率	较高的波动率，较低的公允价值

4. 持续的公允价值计量项目，本年内未发生各层级之间的转回以及本年内未发生估值技术变更。

5. 不以公允价值作为后续计量的金融工具

本集团管理层已经评估了货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本集团不以公允价值作为后续计量的金融负债包括长期借款及其他非流动负债，本集团浮动利率的长期借款利率与市场利率挂钩。

(十)、 关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
鸿商产业控股集团有限公司	上海	投资管理	人民币 18,181.82 万	24.69%	24.69%

2014 年 1 月 12 日，本公司分别收到股东鸿商产业控股集团有限公司(“鸿商集团”)和洛阳矿业集团有限公司(“矿业集团”)《关于洛阳栾川钼业集团股份有限公司控制权变更的通知函》，鸿商集团通过其设立于香港的全资子公司 Cathy Fortune Investment 于二级市场增持本公司 H 股股份，完成后鸿商集团及其一致行动人合计持有本公司 1,827,706,322 股股份(约占本公司股本总额的 36.01%)，超越原第一大股东矿业集团所持本公司股份 1,776,594,475 股(约占本公司股本总额的 35.01%)，成为本公司第一大股东。鸿商集团与矿业集团就本公司控制权变更进行了沟通，矿业集团确认其对本公司不再拥有控制权，亦无意增持本公司股份，因此本公司控股股东变更为鸿商集团。

截至 2018 年 12 月 31 日，鸿商集团实际持有本公司 5,333,220,000.00 股股份约占公司股本总额的 24.69%。鸿商集团为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注(七)、1。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况详见附注(七)、2。

本年与本集团发生关联交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
高科	合营公司
富川	合营的子公司
豫鹭矿业	联营公司
洛阳申雨	联营公司
自然资源投资基金	联营公司

4. 其他关联方情况

其他关联公司名称	其他关联方与本公司关系
矿业集团	公司股东
鸿商控股	公司股东
Gécamines(注)	子公司之少数股东

注： 本集团于 2016 年 11 月 17 日完成对刚果(金)铜钴业务的收购，TFM 之少数股东 Gécamines 自收购完成日成为本集团之关联方。

(十)、关联方及关联交易 - 续

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

人民币元

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
洛阳申雨钼业	销售产品	20,796,836.34	14,004,221.04
豫鹭矿业	销售产品	5,419.18	3,280.77
豫鹭矿业	提供服务	10,315,355.16	10,672,592.60
洛阳富川矿业	销售产品	21,330.00	-
洛阳申雨钼业	提供服务	277,777.78	-
高科	采购产品	1,831,718.24	2,155,555.55
Gécamines	提供技术支持	115,974,552.91	102,940,174.80
IXM	销售产品	861,666,921.37	-

(2) 关键管理人员报酬

人民币千元

项目名称	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	22,250	16,610

6. 关联方应收应付款项

人民币元

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	洛阳申雨	-	-	1,673,384.53	-
应收账款	豫鹭	-	-	3,838.50	-
预付账款	高科	-	-	4,098.49	-
预收账款	IXM	5,777,674.29	-	-	-
应收账款	洛阳申雨	291,666.66	-	-	-
应收账款	富川	24,742.80	-	-	-
其他流动资产(注 2)	NSR	960,848,000.00	-	-	-
应收利息(注 2)	NSR	12,964,129.33	-	-	-
其他流动资产(注 1)	Gécamines	43,096,220.58	-	109,488,939.47	-
其他非流动资产(注 1)	Gécamines	334,381,507.50	-	336,086,433.05	-
其他应付款	富川	11,384,276.00	-	11,384,276.00	-
其他应付款	Gécamines	5,921,146.67	-	42,090,109.74	-
其他非流动负债	Gécamines	68,632,000.00	-	65,342,000.00	-

注 1： 上述关联方应收款系 TFM 向少数股东及其他关联方提供的资金拆借，TFM 按照约定利率向相关关联方收取利息。于本年度内，TFM 向 Gécamines 无新增的资金拆借金额，应计利息为美元 18,720,933.01 元。

注 2： 上述关联方应收款系 NREIL 向 NSR 借款，NREIL 按照约定利率向其收取利息。于本年度内，NREIL 向 NSR 新增借款美金 155,000,000.00 元，收到还款本金美元 15,000,000.00 元，期末应收利息美元 1,888,933.64 元

(十)、 关联方及关联交易 - 续

7. 董事及监事薪酬

2018 年度每位董事的薪酬如下:

	董事薪金	工资及津贴	奖金	养老金	除养老金以外的 社保及公积金	合计
	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	人民币千元
执行董事:						
李朝春(注 1)	-	360.00	3,000.00	52.71	66.03	3,478.74
李发本(注 1)	-	360.00	2,000.00	30.76	32.65	2,423.41
非执行董事:						
马辉(注 1)	90.00	-	-	-	-	90.00
袁宏林(注 1)	90.00	-	-	-	-	90.00
程云雷(注 1)	90.00	-	-	-	-	90.00
独立非执行董事:						
白彦春(注 2)	116.67	-	-	-	-	116.67
徐珊(注 2)	116.67	-	-	-	-	116.67
程钰(注 2)	116.67	-	-	-	-	116.67
王友贵(注 1)	125.00	-	-	-	-	125.00
严治(注 1)	125.00	-	-	-	-	125.00
李树华(注 1)	125.00	-	-	-	-	125.00
合计	995.01	720.00	5,000.00	83.47	98.68	6,897.16

2017 年度每位董事的薪酬如下:

	董事薪金	工资及津贴	奖金	养老金	除养老金以外的 社保及公积金	合计
	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	人民币千元
执行董事:						
李朝春	-	360.00	3,000.00	50.59	63.37	3,473.96
李发本	-	360.00	2,000.00	23.81	24.80	2,408.61
非执行董事:						
马辉	90.00	-	-	-	-	90.00
袁宏林	90.00	-	-	-	-	90.00
程云雷	90.00	-	-	-	-	90.00
独立非执行董事:						
白彦春	200.00	-	-	-	-	200.00
徐珊	200.00	-	-	-	-	200.00
程钰	200.00	-	-	-	-	200.00
合计	870.00	720.00	5,000.00	74.40	88.17	6,752.57

注 1: 根据洛阳钼业 2018 年第一次临时股东大会决议, 李朝春、李发本当选为公司执行董事; 马辉、袁宏林以及程云雷当选为公司非执行董事; 王友贵、严治以及李树华当选为公司独立非执行董事。相关董事任期三年, 自 2018 年 8 月 3 日起。

注 2: 白彦春、徐珊以及程钰于 2018 年 8 月 3 日董事任期届满离任。

(十)、关联方及关联交易 - 续

7. 董事及监事薪酬 - 续

2018 年度每位监事的薪酬如下:

	工资及津贴	奖金	养老金	除养老金以外的 社保及公积金	合计
	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
张振昊	90.00	-	-	-	90.00
寇幼敏	90.00	-	-	-	90.00
王争艳	320.00	1,700.00	30.76	30.31	2,081.07
合计	500.00	1,700.00	30.76	30.31	2,261.07

2017 年度每位监事的薪酬如下:

	工资及津贴	奖金	养老金	除养老金以外的 社保及公积金	合计
	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
张振昊	90.00	-	-	-	90.00
寇幼敏	90.00	-	-	-	90.00
王争艳	320.00	1,700.00	23.81	24.80	2,068.61
合计	500.00	1,700.00	23.81	24.80	2,248.61

2018 年度薪酬前五名人员中无公司董事或监事(2017 年度: 无), 薪酬前五名人员(2017 年度: 5 名)的薪酬范围如下:

薪酬范围	本年人数	上年人数
港币 3,500,001 元至港币 4,000,000 元 (折合人民币 2,926 千元至 3,344 千元)	-	1
港币 4,000,001 元至港币 4,500,000 元 (折合人民币 3,344 千元至 3,762 千元)	3	1
港币 5,000,001 元至港币 5,500,000 元 (折合人民币 4,180 千元至 4,597 千元)	1	-
港币 5,500,001 元至港币 6,000,000 元 (折合人民币 4,597 千元至 5,015 千元)	-	2
港币 12,000,001 元至港币 12,500,000 元 (折合人民币 10,032 千元至 10,450 千元)	1	-
港币 13,500,001 元至港币 14,000,000 元 (折合人民币 11,285 千元至 11,702 千元)	-	1

(十一)、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资本承诺

人民币千元

	2018 年度	2017 年度
已签约但尚未于财务报表中确认的:		
- 购建长期资产承诺	1,099,082	294,582
- 对外投资承诺(注)	3,764,321	343,424
合计	4,863,403	638,006

注：上述对外投资承诺中包括本集团与自然资源投资基金已签署的收购 NSRC100%权益的相关对价，详见附注(一)、3。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团不存在需要披露的其他承诺事项。

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

人民币千元

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额:		
资产负债表日后第 1 年	45,654	45,319
资产负债表日后第 2 年	41,114	38,680
资产负债表日后第 3 年	28,269	37,835
资产负债表日后第 4 年	10,537	29,654
以后年度	109,943	123,140
合计	235,517	274,628

2. 或有事项

(1) 未决诉讼

本集团位于中国境内之业务

本集团于 2013 年 1 月 30 日收到河南省洛阳市中级人民法院相关文件，栾川县杨树凹西铅矿(“杨树凹”)起诉本集团下属子公司之分公司选矿三公司建设的尾矿库位于其矿区范围内，由于尾矿库坝体增高，尾矿库上侵，地下水位增高，致使其采矿设施设备被毁，采矿工程报废，使已探明的铅锌矿体无法开采，造成原告经济损失。因此要求选矿三公司停止侵害，并赔偿直接经济损失约人民币 1,800 万元及相关可得利益损失。根据司法鉴定之结果，杨树凹涉及本次诉讼之采矿权评估价值为人民币 172.4 万元。相关诉讼目前尚在审理中，本集团认为根据现有情况与提交证据无法确认杨树凹所称之侵权事实存在，故认为该诉讼事宜目前并不会对本集团财务状况产生重大影响，于 2018 年 12 月 31 日财务报表中并未计提上述有关的索赔金额。

本集团位于刚果(金)的铜钴业务

于 2015 年末，TFM 为解决有关现时供电的有效性、供电质量以及供电电量而与 SNEL 展开谈判。根据包含在和解方案中的对电力协议的修改条款，TFM 同意自 2016 年 1 月起，将支付每千瓦时 0.0569 美元的电价(以往的电价为每千瓦时 0.0350 美元)，并支付 1,000 万美元的结算补偿金，以从 SNEL 获取更多的持续供应的电力。截至本报告日，双方尚未签署任何的正式协议，且谈判尚在进行中。针对该项或有负债，TFM 在以前年度已经计提了 1,000 万美元的支出。

(十一)、承诺及或有事项 - 续

2. 或有事项 - 续

(1) 未决诉讼 - 续

本集团位于刚果(金)的铜钴业务在日常业务中有可能发生一些法律诉讼、索赔及负债诉求。管理层认为基于当前可以获得的信息, 该等或有事项的结果不会对相关业务的财务状况、经营成果或现金流量产生重大不利影响。

本集团位于巴西的铌磷业务

本集团位于巴西的铌磷业务在日常经营活动中可能会面临各种诉讼, 管理层根据所掌握之信息以及外部法律专家的专业意见判断相关诉讼败诉及导致经济利益流出的可能性, 经济利益流出可能性较小则作为或有事项, 该等或有事项的结果不会对相关业务的财务状况、经营成果或现金流量产生重大不利影响。

(2) 担保事项

截至 2018 年 12 月 31 日, 本集团下属澳大利亚 Northparkes 铜金矿业务向澳大利亚西南威尔士州政府机构为其相关业务运作提供担保, 担保金额为 3,292 万澳元(折合人民币 15,922 万元)。相关业务合营方同意就本业务而产生的任何责任, 从该担保中强制执行。截至 2018 年 12 月 31 日, 未发生重大担保责任。

(3) 重大税务事项

刚果(金)于 2018 年颁布实施新矿业法并开征超额利润税, 其起征条件为单项产品在一个会计年度内的平均有效售价较其项目经济可行性研究报告中预测的该产品于此年度的平均售价上升超过 25%, 其计税基础为此会计年度按产品的息税折旧摊销前利润与可研报告预测数之差额, 适用的税率为 50%, 征税期间从 2018 年 6 月开始。本集团管理层认为, 由于相关新矿业法在公布的同时并未颁布包括实施细则以及指导性的纳税申报表表格在内的配套文件, 因此对于包括本集团在刚果金的子公司 TFM 在内的刚果(金)当地矿业企业而言如何计算和确定超额利润税的计税基础存在重大不确定性。

(十二)、资产负债表日后事项说明

1. 2018 年度股利分配预案

根据董事会的提议, 2018 年度按已发行之股份 21,599,240,583 股(每股面值人民币 0.2 元)计算, 拟以每股向全体股东派发现金红利人民币 0.11 元(2017 年度: 人民币 0.076 元)。

2. 收购高科剩余股权

2018 年 12 月 27 日, 本公司与合营企业高科的另一股东签订股权转让协议, 约定以人民币 120,395,000.00 元的对价收购其持有的高科全部股权。交易完成后, 本公司将持有高科 100%的股权, 相关交易预计于 2019 年完成。

(十三)、其他重要事项

1. 分部报告

(1) 报告分部的确定依据和会计政策

自 2018 年 1 月 1 日起，管理层根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，将本集团的经营业务划分为五个经营分部，分别为钼钨相关产品、铜金相关产品、铌磷相关产品、铜钴相关产品及其他，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。2018 年度以前，本集团经营业务划分为钼钨相关产品、铜金相关产品、铌相关产品、磷相关产品、铜钴相关产品及其他六个经营分部。本集团已按 2018 年经营分部的划分方式披露 2017 年度分部报告信息。

这些报告分部是以内部管理及报告制度为基础确定的。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(十三)、其他重要事项 - 续

1、分部报告 - 续

(2) 报告分部的财务信息

人民币千元

2018 年度	钼钨相关产品	铜金相关产品	锑磷相关产品	铜钴相关产品	其他	未分配项目	分部间相互抵减	合计
营业收入								
对外交易收入	4,749,130	1,458,264	4,976,722	14,373,798	404,949	-	-	25,962,863
分部间交易收入	-	-	-	-	-	-	-	-
分部营业收入合计	4,749,130	1,458,264	4,976,722	14,373,798	404,949	-	-	25,962,863
报表营业收入合计	4,749,130	1,458,264	4,976,722	14,373,798	404,949	-	-	25,962,863
营业成本	1,888,847	1,030,876	3,832,223	9,172,220	256,081	-	-	16,180,247
税金及附加	313,678	64,197	37,038	583,349	-	20,531	-	1,018,793
销售费用	13,536	10,319	24,171	46,295	-	2,501	-	96,822
管理费用	-	17,003	74,152	44,112	-	798,079	-	933,346
研发费用	-	-	-	-	-	254,356	-	254,356
财务费用	-	70,129	159,864	(257,523)	-	670,576	-	643,046
资产减值损失	41,261	3,918	7,001	13,954	-	449	-	66,583
信用减值损失	8,290	-	4,481	-	-	5,022	-	17,793
加：公允价值变动损益	-	-	(4,092)	-	-	126,500	-	122,408
投资收益	-	-	-	-	-	202,270	-	202,270
资产处置收益(损失)	-	(11,612)	2,807	(14,199)	-	(8,118)	-	(31,122)
其他收益	-	-	-	-	-	12,551	-	12,551
分部营业利润	2,483,518	250,210	836,507	4,757,192	148,868	(1,418,311)	-	7,057,984
报表营业利润	2,483,518	250,210	836,507	4,757,192	148,868	(1,418,311)	-	7,057,984
加：营业外收入	-	-	-	-	-	2,578	-	2,578
减：营业外支出	-	1,488	-	-	-	69,217	-	70,705
利润总额	2,483,518	248,722	836,507	4,757,192	148,868	(1,484,950)	-	6,989,857
减：所得税	354,090	52,675	359,175	1,535,155	-	(461,280)	-	1,839,815
净利润	2,129,428	196,047	477,332	3,222,037	148,868	(1,023,670)	-	5,150,042

洛阳栾川钼业集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年 12 月 31 日止年度

(十三)、其他重要事项 - 续

1、分部报告 - 续

(2) 报告分部的财务信息 - 续

人民币千元

2017 年度	钼钨相关产品	铜金相关产品	铌磷相关产品	铜钴相关产品	其他	未分配项目	分部间相互抵减	合计
营业收入								
对外交易收入	3,772,287	1,663,826	4,504,268	13,844,637	362,540	-	-	24,147,558
分部间交易收入	-	-	-	-	-	-	-	-
分部营业收入合计	3,772,287	1,663,826	4,504,268	13,844,637	362,540	-	-	24,147,558
报表营业收入合计	3,772,287	1,663,826	4,504,268	13,844,637	362,540	-	-	24,147,558
营业成本	1,819,355	1,145,761	3,713,568	8,302,166	231,091	-	-	15,211,941
税金及附加	286,583	55,259	2,486	-	-	-	-	344,328
销售费用	24,006	59,926	33,004	97,905	-	-	-	214,841
管理费用	-	10,180	484,546	32,507	-	530,067	-	1,057,300
研发费用	-	-	-	-	-	101,794	-	101,794
财务费用	-	73,585	(30,540)	1,185	-	1,372,744	-	1,416,974
资产减值损失	-	3,695	6,520	12,601	-	33,785	-	56,601
加：公允价值变动损益	-	-	4,392	-	-	(476,158)	-	(471,766)
投资收益	-	-	-	-	-	108,699	-	108,699
资产处置收益(损失)	-	(420)	(16,650)	(2,460)	-	2,038	-	(17,492)
其他收益	-	-	-	-	-	13,859	-	13,859
分部营业利润	1,642,343	315,000	282,426	5,395,813	131,449	(2,389,952)	-	5,377,079
报表营业利润	1,642,343	315,000	282,426	5,395,813	131,449	(2,389,952)	-	5,377,079
加：营业外收入	-	11,431	-	-	-	27,615	-	39,046
减：营业外支出	-	1,319	-	-	-	32,989	-	34,308
利润总额	1,642,343	325,112	282,426	5,395,813	131,449	(2,395,326)	-	5,381,817
减：所得税	273,674	128,442	93,425	1,426,984	-	(136,323)	-	1,786,202
净利润	1,368,669	196,670	189,001	3,968,829	131,449	(2,259,003)	-	3,595,615

(十三)、其他重要事项 - 续

1、分部报告 - 续

(2) 报告分部的财务信息 - 续

- (a) 本集团主要于中国、澳大利亚、巴西和刚果(金)经营，向中国及其他国家客户进行销售。本集团按客户地理位置分类的营业额及分部业绩乃根据产品付运的目的地而定。

人民币千元

	2018 年度	2017 年度
营业额		
中国	7,999,501	6,135,861
日本	1,042,170	965,173
巴西	2,825,405	2,838,114
瑞士	9,095	11,201
芬兰	5,196,062	3,701,722
韩国	208,302	462,103
南非	4,790,132	5,709,141
赞比亚	2,532,595	3,098,449
比利时	320,860	308,158
美国	241,625	241,525
其他	797,116	676,111
合计	25,962,863	24,147,558

(3) 按资源所在地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

人民币千元

项目	2018 年度	2017 年度
来源于中国资源业务的对外交易收入	6,009,999	4,280,055
来源于澳大利亚资源业务的对外交易收入	1,474,194	1,686,559
来源于巴西资源业务的对外交易收入	4,104,872	4,336,306
来源于刚果(金)资源业务的对外交易收入	14,373,798	13,844,638
小计	25,962,863	24,147,558

人民币千元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
位于中国资源业务的非流动资产	7,463,578	5,437,789
位于澳大利亚资源业务的非流动资产	4,229,002	4,298,676
位于巴西资源业务的非流动资产	10,182,430	11,033,758
位于刚果(金)资源业务的非流动资产	35,293,150	34,466,622
小计	57,168,160	55,236,845

注：上述非流动资产不包括递延所得税资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产及非流动衍生金融资产。

(4) 对主要客户的依赖程度

来自铜钴相关产品分部的两位主要客户的本年收入分别为人民币 5,222,100,515.88 元和人民币 2,942,817,318.82 元，分别占本集团 2018 年营业收入的 20.11%和 11.33%。(2017 年：15.37%和 13.18%)

(十四)、母公司财务报表主要项目注释

1、货币资金

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			22,398.59			35,255.97
人民币	-	-	22,398.59	-	-	35,255.97
美元	-	-	-	-	-	-
银行存款：			12,329,516,593.36			11,364,812,472.13
人民币	-	-	12,190,929,776.21	-	-	11,231,644,794.86
美元	20,177,660.27	6.8632	138,483,316.06	20,304,196.18	6.5575	133,143,802.96
港币	28,560.86	0.8762	25,025.03	28,560.86	0.8359	23,874.31
欧元	10,000.39	7.8473	78,476.06	-	-	-
其他货币资金：			2,436,964,394.85			6,122,383,303.62
人民币	-	-	2,436,964,394.85	-	-	6,122,383,303.62
合计			14,766,503,386.80			17,487,231,031.72

2、应收票据及应收账款

人民币元

种类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	1,610,443,851.38	1,752,050,995.29
- 按摊余成本计量	-	1,752,050,995.29
- 按公允价值计量且变动计入其他综合收益	1,610,443,851.38	-
应收账款	178,457,336.22	300,925,339.67
- 按摊余成本计量	178,457,336.22	300,925,339.67
合计	1,788,901,187.60	2,052,976,334.96

(1) 应收票据

(a) 应收票据分类

人民币元

种类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,290,166,178.96	1,580,380,995.29
商业承兑汇票	320,277,672.42	171,670,000.00
合计	1,610,443,851.38	1,752,050,995.29

(b) 于年末及年初，本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

人民币元

种类	2018 年末终止确认金额
银行承兑汇票	1,206,560,239.49
合计	1,206,560,239.49

(2) 应收账款

应收账款信用风险：

2018 年：

本集团 2018 年末应收账款中以预期信用损失为基础确认损失准备的款项如下：

人民币元

账面余额	减值准备	账面价值
182,232,367.03	3,775,030.81	178,457,336.22

(十四)、母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、应收票据及应收账款- 续

(2)应收账款- 续

2017 年:

人民币元

种类	2017 年 12 月 31 日				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	304,234,908.97	98.48	4,229,626.57	1.39	300,005,282.40
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,695,088.08	1.52	3,775,030.81	80.40	920,057.27
合计	308,929,997.05	100	8,004,657.38	2.59	300,925,339.67

3、预付款项

预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	29,999,441.55	59.63	34,779,055.04	89.81
1 至 2 年	19,856,592.96	39.47	3,921,672.44	10.13
2 至 3 年	446,384.92	0.89	-	-
3 年以上	3,580.00	0.01	25,000.00	0.06
合计	50,305,999.43	100.00	38,725,727.48	100.00

4、其他应收款

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	378,516,688.14	866,213,586.08
应收股利	44,006,084.08	44,006,084.08
其他应收款	4,360,653,754.98	2,002,815,737.36
合计	4,783,176,527.20	2,913,035,407.52

其他应收款分类披露:

2018 年:

本集团 2018 年末其他应收款中以预期信用损失为基础确认损失准备的款项如下:

人民币元

	账面余额	减值准备	账面价值
以预期信用损失为基础确认损失准备的其他应收款	4,388,983,555.56	28,329,800.58	4,360,653,754.98

于 2018 年 12 月 31 日, 上述应收款中除金额为人民币 28,329,800.58 元的款项已发生信用减值并全额计提减值准备外, 其余应收款项本集团管理层认为无重大预期信用损失。

2017 年:

人民币元

种类	2017 年 12 月 31 日				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,007,849,392.58	98.85	16,722,670.13	0.83	1,991,126,722.45
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,455,449.56	1.15	11,766,434.65	50.17	11,689,014.91
合计	2,031,304,842.14	100	28,489,104.78	1.4	2,002,815,737.36

(十四)、母公司财务报表主要项目注释 - 续

5、存货

存货分类如下：

人民币元

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	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	67,080,374.16	1,945,548.70	65,134,825.46	57,707,964.87	-	57,707,964.87
产成品	77,183,323.62	-	77,183,323.62	82,399,442.69	-	82,399,442.69
合计	144,263,697.78	1,945,548.70	142,318,149.08	140,107,407.56	-	140,107,407.56

6、可供出售金融资产

可供出售金融资产情况

人民币元

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的可供出售权益工具	-	-	-	200,004,928.00	-	200,004,928.00
合计	-	-	-	200,004,928.00	-	200,004,928.00

(十四)、母公司财务报表主要项目注释 - 续

7、长期股权投资

长期股权投资详细情况如下：

人民币元

被投资公司名称	初始投资成本	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
按权益法核算			
豫鹭矿业	20,000,000.00	86,593,518.79	92,494,720.24
高科	135,000,000.00	70,029,342.89	77,095,493.01
环宇	973,335,000.00	678,636,686.95	723,111,792.29
洛阳申雨	1,500,000.00	1,007,760.31	1,185,576.97
小计	1,129,835,000.00	836,267,308.94	893,887,582.51
按成本法核算-子公司			
冶炼	5,638,250.27	5,638,250.27	5,638,250.27
大川	17,500,000.00	17,500,000.00	17,500,000.00
销售贸易	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
大东坡	33,483,749.86	33,483,749.86	33,483,749.86
九扬	17,028,900.00	17,028,900.00	17,028,900.00
三强	28,294,800.00	33,397,038.41	33,397,038.41
国际饭店	210,000,000.00	210,000,000.00	210,000,000.00
钨业	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
洛钼香港	1,869,455,300.96	1,869,455,300.96	1,869,455,300.96
金属材料	650,000,000.00	650,000,000.00	650,000,000.00
富润	8,803,190.84	8,803,190.84	8,803,190.84
新疆洛钼	980,000,000.00	980,000,000.00	980,000,000.00
沪七矿业	9,900,000.00	9,900,000.00	9,900,000.00
富凯	261,520,000.00	261,520,000.00	261,520,000.00
销售公司(注)	50,000,000.00	50,700,000.00	50,000,000.00
启兴	46,963,636.00	46,963,636.00	46,963,636.00
洛钼控股(注)	575,797,299.48	17,064,973,809.48	15,096,649,809.48
施莫克	500,000,000.00	660,000,000.00	500,000,000.00
北京永帛	10,000,000.00	267,800,000.00	167,800,000.00
CMOC Mining Pty Limited (注)	-	39,000,000.00	-
小计	5,376,385,127.41	22,328,163,875.82	20,060,139,875.82
合计		23,164,431,184.76	20,954,027,458.33
减：减值准备			-
长期股权投资净额	-	23,164,431,184.76	20,954,027,458.33

注： 本公司为下属子公司的美元借款提供担保并根据担保的公允价值相应确认投资成本。

(十四)、母公司财务报表主要项目注释 - 续

8、其他权益工具投资

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
U 公司股权	194,111,260.26	-
合计	194,111,260.26	-

本公司其他权益工具投资详细情况见附注(五)、9。

9、其他非流动金融资产

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
非银行金融机构委托理财产品	951,566,173.88	-
其他	4,928.00	-
合计	951,571,101.88	-

本公司其他非流动金融资产详细情况见附注(五)、10。

10、固定资产

人民币元

项目	房屋建筑物 及采矿工程	机器设备	电子设备、 器具及家具	运输设备	合计
一、账面原值合计：					
1. 2018 年 1 月 1 日余额	2,622,179,572.31	835,394,388.89	156,516,043.38	125,519,899.08	3,739,609,903.66
2. 本年增加金额	62,662,690.06	22,516,454.27	2,970,503.32	5,291,873.66	93,441,521.31
(1) 购置	6,940,070.57	18,534,262.04	2,718,506.42	5,291,873.66	33,484,712.69
(2) 在建工程转入	55,722,619.49	3,982,192.23	251,996.90	-	59,956,808.62
3. 本年减少金额	-	8,226,504.90	-	4,372,492.90	12,598,997.80
(1) 处置或报废	-	8,226,504.90	-	4,372,492.90	12,598,997.80
4. 2018 年 12 月 31 日余额	2,684,842,262.37	849,684,338.26	159,486,546.70	126,439,279.84	3,820,452,427.17
二、累计折旧					
1. 2018 年 1 月 1 日余额	1,502,421,772.98	608,431,912.30	115,041,302.85	115,314,720.06	2,341,209,708.19
2. 本年增加金额	94,642,748.49	40,117,543.16	9,884,304.08	1,866,755.64	146,511,351.37
(1) 计提	94,642,748.49	40,117,543.16	9,884,304.08	1,866,755.64	146,511,351.37
3. 本年减少金额	-	6,474,092.58	-	3,482,176.72	9,956,269.30
(1) 处置或报废	-	6,474,092.58	-	3,482,176.72	9,956,269.30
4. 2018 年 12 月 31 日余额	1,597,064,521.47	642,075,362.88	124,925,606.93	113,699,298.98	2,477,764,790.26
三、减值准备					
1. 2018 年 1 月 1 日余额	-	3,945,202.39	-	-	3,945,202.39
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 因出售子公司而减少	-	-	-	-	-
4. 2018 年 12 月 31 日余额	-	3,945,202.39	-	-	3,945,202.39
四、账面价值					
1. 2018 年末账面价值	1,087,777,740.90	203,663,772.99	34,560,939.77	12,739,980.86	1,338,742,434.52
2. 2018 年初账面价值	1,119,757,799.33	223,017,274.20	41,474,740.53	10,205,179.02	1,394,454,993.08

(十四)、母公司财务报表主要项目注释 - 续

11、无形资产

人民币元

项目	土地使用权	采矿权	商标权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值合计：						
1. 2018年1月1日余额	327,749,522.82	408,985,700.00	1,286,750.00	83,974,165.18	10,338,314.51	832,334,452.51
2. 本年增加金额	-	-	-	-	386,169.64	386,169.64
(1) 购置	-	-	-	-	386,169.64	386,169.64
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4. 2018年12月31日余额	327,749,522.82	408,985,700.00	1,286,750.00	83,974,165.18	10,724,484.15	832,720,622.15
二、累计摊销						
1. 2018年1月1日余额	71,494,222.33	307,986,187.44	1,066,468.89	48,208,200.48	4,617,014.70	433,372,093.84
2. 本年增加金额	6,795,418.84	27,719,369.48	-	8,414,885.04	864,351.77	43,794,025.13
(1) 计提	6,795,418.84	27,719,369.48	-	8,414,885.04	864,351.77	43,794,025.13
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4. 2018年12月31日余额	78,289,641.17	335,705,556.92	1,066,468.89	56,623,085.52	5,481,366.47	477,166,118.97
三、减值准备						
1. 2018年1月1日余额	-	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
(2) 因出售子公司而减少	-	-	-	-	-	-
4. 2018年12月31日余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 2018年末账面价值	249,459,881.65	73,280,143.08	220,281.11	27,351,079.66	5,243,117.68	355,554,503.18
2. 2018年初账面价值	256,255,300.49	100,999,512.56	220,281.11	35,765,964.70	5,721,299.81	398,962,358.67

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 以抵消后净值列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
递延所得税资产：		
资产减值准备	7,653,918.65	6,065,844.69
政府补助递延收益	2,876,037.29	2,754,162.55
应付未付费用净额	33,598,814.96	42,258,777.73
尚待备案的固定资产报废	3,510,509.81	3,510,509.81
公允价值变动损益	14,516,353.69	-
小计	62,155,634.40	54,589,294.78
递延所得税负债：		
应计利息收入	32,144,307.27	100,173,729.48
小计	32,144,307.27	100,173,729.48
抵消后递延所得税资产/负债净额	30,011,327.13	(45,584,434.70)

(十四)、母公司财务报表主要项目注释 - 续

12、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(2) 引起暂时性差异的资产/负债对应的暂时性差异

人民币元

项目	暂时性差异金额	
	2018年12月31日	2017年12月31日
资产减值准备	51,026,124.34	40,438,964.55
政府补助递延收益	19,173,581.90	18,361,083.64
公允价值变动损益	96,775,691.28	-
应付未付费用净额	223,992,099.76	281,725,184.88
尚待备案的固定资产报废	23,403,398.76	23,403,398.76
应计利息收入	(214,295,381.86)	(667,824,863.17)
小计	200,075,514.18	(303,896,231.34)

13、资产减值准备明细

人民币元

项目	2018年1月1日	本年增加	本年减少		2018年12月31日
			转回	转销	
一、存货减值准备	-	1,945,548.70	-	-	1,945,548.70
二、固定资产减值准备	3,945,202.39	-	-	-	3,945,202.39
合计	3,945,202.39	1,945,548.70	-	-	5,890,751.09

14、其他非流动资产

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
一年以上定期存款	200,000,000.00	-
预缴耕地占用税	18,836,266.71	29,709,022.42
合计	218,836,266.71	29,709,022.42

15、短期借款

短期借款分类：

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
信用借款	2,006,257,000.00	560,000,000.00
合计	2,006,257,000.00	560,000,000.00

16、交易性金融负债

交易性金融负债明细如下：

人民币元

项目	2018年12月31日 公允价值	2017年12月31日 公允价值
1、公允价值计量的浮动利率外币借款合同及远期外汇合约和远期利率互换合约形成的负债	691,117,466.05	-
2、公允价值计量的远期商品合约及黄金租赁形成的负债	3,009,556,448.79	3,000,757,420.00
合计	3,700,673,914.84	3,000,757,420.00

本公司交易性金融负债详细情况见附注(五)、20。

(十四)、母公司财务报表主要项目注释 - 续

17、衍生金融负债

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
衍生金融负债		
-远期外汇合约(注)	70,753,781.72	-
合计	70,753,781.72	-

18、应付票据及应付账款

人民币元

种类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据	20,000,000.00	-
应付账款	134,109,971.43	149,731,043.78
合计	154,109,971.43	149,731,043.78

19、应交税费

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
企业所得税	48,791,823.82	1,005,737.97
增值税	35,659,014.99	-
城市维护建设税	1,724,770.33	(1,633,951.24)
资源税	25,677,555.75	39,529,339.99
教育费附加	1,034,862.20	(947,145.18)
其他税金	4,474,520.05	3,435,411.52
合计	117,362,547.14	41,389,393.06

20、其他应付款

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	72,907,618.95	105,983,609.81
其他应付款	2,106,994,602.12	1,012,766,375.74
合计	2,179,902,221.07	1,118,749,985.55

21、其他流动负债

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预提费用	67,452,554.97	91,016,307.04
财务担保合同(附注十四、7)	107,547,334.02	144,096,269.23
合计	174,999,888.99	235,112,576.27

本公司按照预期信用损失模型核算其他流动负债中对子公司的财务担保合同。于 2018 年 12 月 31 日，本公司管理层结合被担保企业的信用水平认为相关财务担保合同的信用风险较低。

22、预计负债

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
土地复垦费(附注五、33)	47,570,371.67	47,570,371.67
合计	47,570,371.67	47,570,371.67

(十四)、母公司财务报表主要项目注释 - 续

23、营业收入、营业成本

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
主营业务收入	3,799,725,807.80	3,134,739,523.23
其他业务收入	91,138,444.69	63,264,723.70
主营业务成本	1,165,414,585.73	1,186,204,106.58
其他业务成本	93,164,314.23	65,735,416.41

24、税金及附加

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度	计缴标准
城市维护建设税	24,465,846.82	19,523,625.16	附注(四)
教育费附加	14,662,813.21	11,714,175.09	附注(四)
资源税	279,395,155.83	216,027,160.28	附注(四)
其他	23,590,621.66	23,131,521.64	
合计	342,114,437.52	270,396,482.17	

25、管理费用

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
工资及附加	90,635,533.49	44,370,373.31
折旧及摊销	14,069,745.91	22,091,180.41
咨询及中介机构费用	195,366,970.85	138,053,721.42
业务招待费	8,306,413.06	9,288,915.35
其他	56,316,925.73	54,647,180.51
合计	364,695,589.04	268,451,371.00

26、财务费用

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
债券利息支出	93,400,000.00	180,002,333.16
商业票据贴现利息	19,526,129.62	7,335,850.05
银行存款利息支出	159,513,633.70	241,512,950.46
利息支出合计:	272,439,763.32	428,851,133.67
减: 利息收入	803,909,376.38	642,661,098.09
汇兑差额	(78,533,999.42)	23,858,539.21
黄金租赁手续费	115,799,546.91	121,559,742.96
其他	(33,707,429.80)	(7,317,866.59)
合计	(527,911,495.37)	(75,709,548.84)

27、资产减值损失

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
存货跌价损失	1,945,548.70	-
坏账损失	-	8,352,425.07
合计	1,945,548.70	8,352,425.07

(十四)、母公司财务报表主要项目注释 - 续

28、信用减值损失

人民币元

产生信用减值损失的来源	2018 年度	2017 年度
应收票据及应收账款减值损失	8,120,845.28	-
其他应收款减值损失	(159,304.20)	-
合计	7,961,541.08	-

29、投资收益

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	62,379,726.43	44,256,449.15
其他非流动金融资产当期收到的投资收益(附注(五)、10)	47,233,314.62	2,308,688.29
处置交易性金融负债产生的投资收益	-	76,095,119.34
合计	109,613,041.05	122,660,256.78

30、营业外收入

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
政府补助	1,100,000.00	9,582,040.00
其他	108,319.54	178,057.80
合计	1,208,319.54	9,760,097.80

31、营业外支出

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
对外捐赠	58,410,000.00	22,508,000.00
其他	4,262,322.64	4,525,929.35
合计	62,672,322.64	27,033,929.35

32、所得税费用

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	330,100,520.25	133,634,892.45
上年汇算清缴补税	8,875,080.29	(17,388,693.90)
递延所得税调整	(74,610,440.37)	30,445,651.65
合计	264,365,160.17	146,691,850.20

所得税费用与会计利润的调节表如下：

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
会计利润	2,186,420,101.30	1,427,610,059.79
按 15% 的税率计算的所得税费用(2017 年度：15%)	327,963,015.20	214,141,508.97
不可抵扣费用的纳税影响	3,171,316.72	4,047,084.33
免税收入的纳税影响	(75,644,252.04)	(54,108,049.20)
上年汇算清缴补税	8,875,080.29	(17,388,693.90)
合计	264,365,160.17	146,691,850.20

(十四)、母公司财务报表主要项目注释 - 续

33、现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	1,922,054,941.13	1,280,918,209.59
加: 资产减值准备	1,945,548.70	8,352,425.07
信用减值准备	7,961,541.08	-
固定资产折旧	146,511,351.37	156,220,107.25
无形资产摊销	43,794,025.13	43,731,309.03
长期待摊费用摊销	21,000,769.84	17,689,457.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	1,664,197.21	(634,474.01)
公允价值变动损失(减收益)	119,912,602.50	47,462,821.24
财务费用(收益以“-”号填列)	477,781,171.96	642,053,373.70
投资损失(收益以“-”号填列)	(109,613,041.05)	(122,660,256.78)
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	(74,610,440.37)	30,445,651.65
存货的减少(增加以“-”号填列)	(4,156,290.22)	39,278,273.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	649,765,651.07	(518,337,807.61)
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	485,643,038.22	(318,549,398.31)
递延收益的摊销	(385,585.80)	(385,585.80)
专项储备的增加(减少以“-”号填列)	(4,413,776.96)	(841,175.89)
受限制银行存款减少(增加以“-”号填列)	-	150,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额	3,684,855,703.81	1,454,742,929.70
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	12,329,538,991.95	11,364,847,728.10
减: 现金的年初余额	11,364,847,728.10	4,535,861,825.71
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物的净增加(减少)额	964,691,263.85	6,828,985,902.39

(十四)、母公司财务报表主要项目注释 - 续

34、关联方及关联交易

本企业的子公司情况详见附注(七)、1，本企业的合营企业和联营企业详见附注(五)、8。

(1) 关联交易情况

(1.1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

人民币元

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价	2018 年度	2017 年度
			方式及决策程序	金额	金额
销售公司	货物	销售产品	按协议价执行	670,795,526.49	516,854,187.69
冶炼	货物	销售产品	按协议价执行	1,147,294,208.32	717,715,522.47
销售贸易	货物	销售产品	按协议价执行	134,208,897.66	289,102,718.76
大川	货物	销售产品	按协议价执行	-	-
大东坡	货物	销售产品/ 提供排尾服务	按协议价执行	57,697,102.70	72,626,577.25
九扬	货物	销售产品	按协议价执行	14,419,949.67	51,486,333.36
三强	货物	销售产品	按协议价执行	76,559,482.61	74,182,092.55
钨业	货物	销售产品	按协议价执行	721,185,417.62	506,852,146.56
金属材料	货物	销售产品/提供专有 技术使用费	按协议价执行	844,160,553.80	693,294,144.76
合计				3,666,321,138.87	2,922,113,723.40
三强	服务	接受服务	按协议价执行	215,517.24	295,549.16
销售公司	货物	物资采购	按协议价执行	2,343,612.42	-
大川	服务	接受服务	按协议价执行	5,433,962.28	-
九扬	货物	物资采购	按协议价执行	890,241.72	2,120,659.33
香港	货物	物资采购	按协议价执行	10,944,728.85	-
富润	服务	接受服务	按协议价执行	189,826.43	-
金属材料	服务/货物	接受服务/物资采购	按协议价执行	-	31,869,242.53
销售贸易	货物	物资采购	按协议价执行	19,755,572.33	15,933,452.70
冶炼	服务	接受服务	按协议价执行	-	238,323.08
施莫克	服务	接受服务	按协议价执行	30,826,441.78	26,660,000.00
永鼎资源	服务	接受服务	按协议价执行	45,434,313.11	20,530,000.00
国际饭店	服务	接受服务	按协议价执行	11,550,354.87	11,479,245.72
大东坡	服务/货物	接受服务/物资采购	按协议价执行	40,829,044.54	231,486.86
钨都商贸	货物	物资采购	按协议价执行	2,471,692.43	2,794,371.29
合计				170,885,308.00	112,152,330.67

(十四)、母公司财务报表主要项目注释 - 续

34、关联方及关联交易 - 续

(1) 关联交易情况 - 续

(1.2) 关联方资金占用

除附注(十)、6 中已经披露的关联方资金占用外，公司与其他关联方资金拆借情况如下：

人民币元

	本年借出	本年收回	本年年末余额	上年借出	上年收回	上年年末余额
借出						
销售公司	-	-	-	-	-	-
销售贸易	-	106,143,525.86	-	106,143,525.86	-	106,143,525.86
冶炼	1,972,422,086.74	947,807,542.52	1,024,614,544.22	-	-	-
国际饭店	69,822,529.44	84,300,065.34	87,575,912.68	113,999,702.67	137,039,963.52	102,053,448.58
九扬	4,598,688.10	3,868,756.20	87,297,485.67	417,169,956.49	369,371,351.24	86,567,553.77
洛钼香港	1,359,979,225.08	662,077,959.04	709,037,192.00	9,421,661.00	1,899,766,929.00	11,135,925.96
洛钼控股	1,662,109,258.03	857,950,085.75	1,197,179,230.00	945,440,290.00	2,745,122,560.00	393,020,057.72
启兴	380,200.00	-	66,742,227.59	323,490.00	-	66,362,027.59
施莫克	-	85,935,628.17	980,064,371.83	-	-	1,066,000,000.00
富润	-	6,604,133.75	11,602,469.23	25,000.00	571,590.93	18,206,602.98
悦和置业	271,428.66	-	59,709,008.65	892,000.00	-	59,437,579.99
合计	5,069,583,416.05	2,754,687,696.63	4,223,822,441.87	1,593,415,626.02	5,151,872,394.69	1,908,926,722.45

人民币元

	本年借入	本年偿还	本年年末余额	上年借入	上年偿还	上年年末余额
借入						
销售公司	6,778,424,981.64	6,500,875,725.91	442,773,717.39	4,318,845,310.15	4,398,296,402.08	165,224,461.66
销售贸易	206,859,744.67	181,261,071.40	25,598,673.27	55,763,884.09	62,259,037.91	-
钨业	1,000,958,313.30	143,117,302.11	962,879,400.93	215,836,939.40	110,798,549.66	105,038,389.74
金属材料	2,235,213,347.23	2,325,352,210.76	2,443,424.00	3,456,039,244.80	3,366,083,267.83	92,582,287.53
三强	30,182,825.52	29,551,961.18	630,864.34	434,303,090.53	434,303,090.53	-
大东坡	36,907,051.12	34,103,260.74	3,130,417.38	134,139,750.84	134,797,492.01	326,627.00
大川	40,963,281.23	39,367,719.95	10,477,988.48	48,583,275.67	55,470,498.12	8,882,427.20
新疆洛钼	22,184,789.02	34,607,666.00	180,334,509.05	2,229,151.49	3,787,536.00	192,757,386.03
富凯	-	4,633.75	11,295,366.25	-	-	11,300,000.00
沪七	-	4,633.75	9,895,366.25	-	-	9,900,000.00
冶炼	-	206,605,913.73	-	2,507,906,159.80	2,301,300,246.07	206,605,913.73
北京永鼎	154,452,171.80	2,145,900.00	152,306,271.80	-	-	-
合计	10,506,146,505.53	9,496,997,999.28	1,801,765,999.14	11,173,646,806.77	10,867,096,120.21	792,617,492.89

(1.3) 关联方利息

公司与关联方资金拆借利息情况如下：

	2018 年度	2017 年度
	人民币元	人民币元
向子公司支付(收取)利息净额	(54,491,893.04)	(85,855,412.10)

(十四)、母公司财务报表主要项目注释 - 续

34、关联方及关联交易 - 续

(1) 关联交易情况 - 续

(1.4) 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保总额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
洛阳栾川钼业集团股份有限公司	CMOC Mining	澳元 3,700 万元	2013 年 12 月 18 日	2023 年 11 月 21 日	否
洛阳栾川钼业集团股份有限公司	CMOC Mining	美元 4,000 万元	2015 年 6 月 5 日	2019 年 6 月 5 日	否
洛阳栾川钼业集团股份有限公司	CMOC Mining	美元 22,000 万元	2018 年 11 月 5 日	2023 年 11 月 16 日	否
洛阳栾川钼业集团股份有限公司	洛钼控股	欧元 7,100 万元	2018 年 7 月 25 日	2019 年 7 月 24 日	否
洛阳栾川钼业集团股份有限公司	洛钼控股	欧元 6,300 万元	2018 年 8 月 6 日	2019 年 8 月 5 日	否
洛阳栾川钼业集团股份有限公司	洛钼巴西和洛钼卢森堡	美元 90,700 万元	2016 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 14 日	否
洛阳栾川钼业集团股份有限公司	洛钼刚果	美元 159,300 万元	2016 年 11 月 15 日	2023 年 11 月 15 日	否
洛阳栾川钼业集团股份有限公司 (注 1)	BHR Newwood Investment Management Limited	美元 70,000 万元	2017 年 4 月 5 日	2024 年 4 月 5 日	否
洛阳栾川钼业集团股份有限公司	洛钼销售	美元 2,500 万元	2018 年 8 月 28 日	2019 年 2 月 28 日	否

注 1： 2017 年 7 月 11 日，经公司投资委员会决议通过，本公司以债权转增股本的形式向全资子公司洛钼控股增资折合人民币 1,872,972,510.00 元；同时，本公司于本年度为洛钼控股下属子公司 BHR 的美元借款提供担保并根据担保的公允价值相应确认投资成本。

(2) 关联方应收应付款项

人民币元

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	冶炼	-	815,511.93
	大东坡	-	7,701,638.76
	三强	11,666,745.16	-
	九扬	-	48,238.19
	三强	-	-
	销售公司	64,790,119.90	203,019,897.23
应收股利	钨业	101,944,164.01	85,054,119.85
	三强	10,118,892.09	10,118,892.09
	大东坡	6,893,440.23	6,893,440.23
	九扬	26,993,751.76	26,993,751.76
其他应收款	悦和置业	59,709,008.65	59,437,579.99
	国际饭店	87,575,912.68	102,053,448.58
	启兴	66,742,227.59	66,362,027.59
	冶炼	1,024,614,544.22	-
	九扬	87,297,485.67	86,567,553.77
	大川	67,000,000.00	71,000,000.00
	洛钼控股	1,197,179,230.00	393,020,057.72
	施莫克	980,064,371.83	1,066,000,000.00
	富润	11,602,469.23	18,206,602.98
	洛钼香港	709,037,192.00	11,135,925.96
	销售贸易	-	106,143,525.86

(十四)、母公司财务报表主要项目注释 - 续

34、关联方及关联交易 - 续

(2) 关联方应收应付款项 - 续

人民币元

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	洛钼香港	155,175,290.31	147,177,433.97
	施莫克	11,542,414.22	7,613,680.30
	洛钼控股	22,977,840.31	62,644,326.43
应付利息	施莫克	11,542,414.22	180,635.03
其他应付款	销售公司	442,773,717.39	165,224,461.66
	销售贸易	25,598,673.27	-
	钨业	962,879,400.93	-
	金属材料	2,443,424.00	92,582,287.53
	大川	10,477,988.48	8,882,427.20
	大东坡	3,130,417.38	326,627.00
	三强	630,864.34	-
	富凯	11,295,366.25	11,300,000.00
	沪七	9,895,366.25	9,900,000.00
	新疆洛钼	180,334,509.05	192,757,386.03
	销售贸易	-	-
	施莫克	-	28,259,600.00
	永帛资源	152,306,271.80	615,900.00
	冶炼	-	206,605,913.73
	钨业	-	105,038,389.74
应付账款	销售贸易	-	15,870.41
	大东坡	36,861,068.99	-
	钼都商贸	2,891,880.00	-
	金属材料	-	60,061,068.55
预收账款	销售贸易	48,567.15	16,452.50
	金属材料	390,000,000.00	-
	大东坡	-	129,177.64
	三强	-	738,053.44
其他流动负债	永帛资源	-	20,530,000.00

(十五)、财务报表之批准

本公司的公司及合并财务报表于 2019 年 3 月 28 日已经本公司董事会批准。

* * * * *

(十六)、补充资料

1. 非经常性损益明细表

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
净利润	5,150,041,506.24	3,595,615,427.82
加(减): 非经常性损益项目		
- 非流动资产处理损失	31,121,956.96	17,491,578.26
- 政府补助	(14,510,421.30)	(23,795,835.40)
- 捐赠支出	59,932,740.00	29,235,336.57
- 其他非流动金融资产当期收到的投资收益	-	(2,308,688.30)
- 处置可供出售金融资产收益	-	(121,636.46)
- 处置交易性金融负债产生的投资收益(损失)	-	(76,095,119.34)
- 远期外汇合约交割损失	589,586.35	-
- 在建工程减值损失	31,615,388.19	-
- 收购刚果(金)铜钴业务或有对价的公允价值变动损失(收益)	(69,465,519.00)	428,694,671.16
- 处置其他非流动金融资产取得的投资收益	(46,591,865.10)	-
- 公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融资产的公允价值变动损失(收益)	(154,753,873.36)	-
- 其他公允价值变动损失	71,219,571.67	43,071,210.04
- 债务重组损失	-	48,000.00
- 除上述各项之外的其他营业外收支净额	10,153,653.92	(24,084,271.38)
小计	(80,688,781.67)	392,135,245.15
非经常性损益的所得税影响数	14,057,397.72	5,310,009.86
扣除非经常性损益后的净利润	5,083,410,122.29	3,993,060,682.83
其中: 归属于母公司股东的净利润	4,560,178,551.23	3,125,343,718.95
归属于少数股东的净利润	523,231,571.06	867,716,963.88

2. 净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是洛阳栾川钼业集团股份有限公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 09 号净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订)的有关规定而编制的。

人民币元

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		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	11.72	0.21	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.54	0.21	不适用