

四联资源（香港）有限公司

2016年5月1日至2017年6月30日止过渡期间

损益表专项审计报告

四联资源(香港)有限公司

目 录

	页 次
一、 专项审计报告	1 - 2
二、 损益表	3 - 4
三、 损益表附注	5 - 39

专项审计报告

安永华明(2017)专字第61283532_B03号

河北宣化工程机械股份有限公司董事会：

我们审计了后附的四联资源（香港）有限公司的2016年5月1日至2017年6月30日止期间的合并损益表及其附注（以下简称“损益表”），损益表已由四联资源（香港）有限公司按照附注二所述的编制基础编制。

一、管理层对损益表的责任

四联资源（香港）有限公司管理层负责按照财务报表附注二所述编制基础编制损益表，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使损益表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对损益表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对损益表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关损益表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的损益表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与损益表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价损益表的总体列报。

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。



专项审计报告(续)

安永华明(2017)专字第61283532_B03号

三、审计意见

我们认为,上述四联资源(香港)有限公司损益表在所有重大方面按照附注二所述的编制基础编制。

四、编制基础和使用限制

我们提醒报表使用者关注附注二对编制基础的说明。四联资源(香港)有限公司编制损益表是为了河北宣化工程机械股份有限公司非公开发行股份购买四联资源(香港)有限公司资产的重大资产重组事宜,确定河北宣化工程机械股份有限公司在本次重大资产重组中所购买资产于2016年5月1日至2017年6月30日止期间的损益状况之目的,不适用其他用途,不应分发至除河北宣化工程机械股份有限公司和四联资源(香港)有限公司以外的其他机构或人员或为其使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京



中国注册会计师: 谈朝晖



中国注册会计师: 李佳辰

2017年11月28日

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

	附注六	2016年5月1日至 2017年6月30日止期间
一、营业收入	1	4,768,412,000.61
减：营业成本	1	1,433,418,943.36
税金及附加	2	14,375,152.88
销售费用	3	1,747,006,376.55
管理费用	4	423,557,679.52
财务费用	5	127,391,558.34
资产减值损失	7	9,076,100.03
加：投资收益	8	4,452,549.22
二、营业利润		1,018,038,739.15
加：营业外收入	9	787,752.22
其中：非流动资产处置利得		787,752.22
减：营业外支出	10	6,474,992.10
其中：非流动资产处置损失		<u>3,484,336.45</u>
三、利润总额		1,012,351,499.27
减：所得税费用	11	<u>367,418,593.83</u>
四、净利润		<u>644,932,905.44</u>
其中：归属于母公司股东的净利润		386,779,300.49
少数股东损益		258,153,604.95



四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

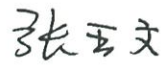
附注六	2016年5月1日至 2017年6月30日止期间
五、其他综合收益的税后净额	718,270,185.60
其中：归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	462,834,025.84
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	
重新计量设定收益计划净负债的变动	2,008,330.78
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	
1、可供出售金融资产公允价值变动	3,625,570.09
2、外币报表折算差异	457,200,124.97
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	255,436,159.76
六、综合收益总额	1,363,203,091.04
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	849,613,326.33
归属于少数股东的综合收益总额	513,589,764.71

载于第5页至第39页的附注为本损益表的组成部分

第3页至第39页的损益表由以下人士签署：

企业负责人 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

一、 本集团基本情况

四联资源(香港)有限公司(Smart Union Resources (Hong Kong) Co., Limited, 以下简称“四联香港”或“本公司”)原名泛非资源(香港)有限公司(Pan-African Resources (Hong Kong) Company Limited), 是一家在中国香港注册成立的私人股份有限公司, 成立于2012年12月27日, 总部位于香港中环皇后大道中9号27层2701室, 注册号为60801123。本公司由河钢国际控股有限公司发起设立, 截至2017年6月30日股本为296,602,824股, 其中河钢集团有限公司持有179,636,401股, 占60.57%; 天津物产进出口贸易持有74,150,706股, 占25%; 俊安辽宁实业有限公司持有29,455,217股, 占9.93%; 中嘉远能科技发展(北京)有限公司持有13,360,500股, 占4.5%。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事南非帕拉博拉铜矿、铁矿、蛭石矿的开发和运营。

本财务报表业经本公司董事会于2017年11月28日决议批准。

二、 损益表的编制基础

本集团自2016年5月1日至2017年6月30日止期间的损益表及其附注(“损益表”)是基于本集团2016年5月1日至2017年6月30日止期间的实际经营情况, 按中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)及下述特殊编制基础编制。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

二、 损益表的编制基础（续）

四联资源（香港）有限公司编制2016年5月1日至2017年6月30日止期间损益表是为了河北宣化工程机械股份有限公司非公开发行股份购买四联资源（香港）有限公司的重大资产重组事宜，确定河北宣化工程机械股份有限公司在本次重大资产重组中所购买资产于过渡期的损益状况。过渡期是指自评估基准日（不包括基准日当日）至交割日（包括交割日当日）止的期间。根据《发行股份购买资产协议》约定，评估基准日为2016年4月30日，标的资产于2017年7月24日完成交割。管理层决定本损益表期间为2016年5月1日至2017年6月30日。本集团管理层不再列报2017年6月30日的合并资产负债表、2016年5月1日至2017年6月30日止期间的合并所有者权益变动表和现金流量表以及相应比较数据和附注。

本损益表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧方法、无形资产摊销方法及环境恢复负债的确认和计量。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，在所有重大方面公允地反映了本集团于2016年5月1日至2017年6月30日止期间的经营成果。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。唯本会计期间为2016年5月1日至2017年6月30日止期间。

3. 记账本位币

本公司记账本位币为美元，本集团下属子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时按附注三、8所述政策折算为人民币。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

三、 重要会计政策及会计估计(续)

4. 企业合并

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

同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。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(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的实收资本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

非同一控制下的企业合并（续）

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前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的，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司2016年5月1日至2017年6月30日止期间的合并利润表。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等)。编制合并财务报表时，对子公司可能存在的与本公司不一致的会计政策，已按照本公司的会计政策调整一致。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

6. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 合营安排分类及共同经营（续）

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的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的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。但对作为境外经营净投资套期组成部分的外币货币性项目，该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置时，该累计差额才被确认为当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 外币业务和外币报表折算（续）

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

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，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（续）

部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益，直到该金融资产终止确认或发生减值时的累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同、远期商品合约和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。但对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融工具，按成本计量。

9. 金融工具（续）

衍生金融工具（续）

除现金流量套期中属于有效套期的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等)、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产减值（续）

以摊余成本计量的金融资产

发生减值时，将该金融资产的账面通过备抵项目价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

金融资产转移

本集团已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

10. 应收款项

本集团不采用划分信用风险特征组合的方式确认坏账准备的计提金额。而是采用个别认定法进行逐项分析计提，即根据债务人的财务和经营状况、现金流量状况、以前的信用记录、与债务人之间的争议和纠纷等资料对其欠款的可回收性进行逐笔详细分析，据以分别确定针对每一笔此类应收款项的坏账准备计提比例。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 存货

存货包括原材料、在产品、产成品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。计提存货跌价准备时，按单个存货项目或类别计提。

12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 长期股权投资（续）

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积(不足冲减的，冲减留存收益)；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本(通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本)，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外

的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；通过非货币性资产交换取得的，按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 长期股权投资（续）

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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，是指对被投资单位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。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。

本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 长期股权投资（续）

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

13. 固定资产

固定资产仅在与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。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

采矿相关的部分机械设备折旧采用产量法，按其设计的一定期间内生产量与预估的总生产量百分比计提该期间折旧，其他固定资产折旧均采用直线法平均计提，并根据固定资产类别、估计使用年限和预计残值率确定其折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	40年	0%	2.5%
机器设备	5-30年	0%	3.3%-20%
运输工具	10-15年	0%	6.7%-10%
办公设备及其他	5年	0%	20%

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

13. 固定资产（续）

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

15. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 借款费用（续）

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

16. 无形资产

无形资产仅在与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，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命	摊销方法
软件	4年	直线法
土地所有权	永久	不摊销
采矿权 矿山开采年限 产量法		
本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。		

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 无形资产（续）

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

17. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值（续）

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不再转回。

18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

在职工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。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 职工薪酬（续）

离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

离职后福利(设定受益计划)

本集团运作一项设定受益退休后医疗保险金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休后医疗保险金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动(扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额)和计划资产回报(扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额)，均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的营业成本、财务费用中确认设定受益计划净义务的变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

20. 收入

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 收入（续）

利息收入（续）

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

21. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 所得税（续）

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

如果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，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 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，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

23. 利润分配

本公司的现金股利，于股东会批准后确认为负债。

24. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和上市的权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 公允价值计量（续）

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

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

25. 环境恢复负债

环境恢复费用形成的预计负债在确认后，按照实际利率法计算的利息费用应当确认为财务费用；由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因，特定固定资产的履行弃置义务可能发生支出金额、预计弃置时点、折现率等变动而引起的预计负债变动，应按照以下原则调整该固定资产的成本：

- (1) 对于预计负债的减少，以该固定资产账面价值为限扣减固定资产成本。如果预计负债的减少额超过该固定资产账面价值，超出部分确认为当期损益。
- (2) 对于预计负债的增加，增加该固定资产的成本。

按照上述原则调整的固定资产，在资产剩余使用年限内计提折旧。一旦该固定资产的使用寿命结束，预计负债的所有后续变动应在发生时确认为损益。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

可供出售金融资产减值

本集团将某些资产归类为可供出售金融资产，并将其公允价值的变动直接计入其他综合收益。当公允价值下降时，管理层就价值下降作出假设以确定是否存在需在损益表中确认其减值损失。

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

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。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。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。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性(续)

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

矿产储量

在估计矿产储量可确定为探明和可能储量之前，本集团需要遵从若干有关技术标准的权威性指引。探明及可能储量的估计会考虑各个矿产最近的生产和技术资料，定期更新。此外，由于生产水平及技术标准逐年变更，探明及可能储量的估计也会出现变动。尽管技术估计固有的不精确性，这些估计仍被用作折旧、摊销和评估计算减值损失的依据。

环境恢复负债

在估计环境恢复负债时存在固有的不确定性，这些不确定性包括：(i)各地区污染的确切性质及程度，包括但不仅局限于所有在建、关闭或已售的矿区和土地开发地区，(ii)要求清理成果的程度，(iii)可选弥补策略的不同成本，(iv)环境弥补要求的变化，(v)确定需新修复场所的鉴定，以及(vi)选取的折现率。此外，由于价格及成本水平逐年变更，复垦及环境治理负债的估计也会出现变动。尽管上述估计固有的不精确性，这些估计仍被用作评估计算复垦及环境治理负债的依据。

设定受益计划

本集团实施及保持的设定受益计划包括为退休职工提供医疗补助。提供的上述设定受益计划下的福利费用根据各种精算假设按预期累计福利单位法计算，并在职工提供服务的期间确认。这些假设包括但不限于折现率、死亡率、员工退休收入等。折现率是在管理层对债权收益率审阅的基础上确定的，人均福利的年增长率取决于当地经济状况，员工流失率是根据本集团历史趋势确定的。

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

四、 税项

主要税种及税率

- | | |
|---------|--|
| 增值税 | - 南非企业按应税收入的14%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。 |
| | - 英国企业按应税收入的20%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。 |
| 境外企业所得税 | - 本公司适用于其注册地香港的所得税税收法规，税率为16.5%。 |
| | - 本公司的南非子公司适用于其注册地的所得税税收法规，税率为28%。 |
| | - 本公司的英国子公司适用于其注册地的所得税税收法规，2016年税率20%，2017年税率为19%。 |
| | - 本公司的毛里求斯子公司适用于其注册地的所得税税收法规，税率为15%。 |
| | - 本公司的美国子公司适用于其注册地的所得税税收法规，税率为35%。 |
| | - 本公司的新加坡子公司适用于其注册地的所得税税收法规，税率为17%。 |

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

五、 子公司

于2017年6月30日纳入合并范围的子公司

本公司子公司的情况如下：

	主要	注册地	业务	注册资本/实收资本		持股比例(%)	
	经营地		性质	币种	金额	直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司							
四联资源(毛里求斯)有限公司	毛里求斯	毛里求斯	投资业	美元	300,000,000.00	100%	-
南非资源香港有限公司	香港	香港	贸易业	美元	10,000	100%	-
非同一控制下企业合并取得的子公司							
四联资源(南非)有限公司	南非	南非	投资业	兰特	8,000,000.00	-	80%
Palabora Mining Company Proprietary Limited	南非	南非	贸易业	兰特	100,000,000.00	-	80%
Palabora Copper Proprietary Limited	南非	南非	采矿业	兰特	1,000,000.00	-	59%
Palabora Europe Limited	英国	英国	贸易业	英镑	77,000.00	-	59%
Palabora America Limited	美国	美国	贸易业	美元	18,178.67	-	59%
Palabora Asia Pte Limited	新加坡	新加坡	贸易业	新加坡元	2.00	-	59%
Palabora Smelter Proprietary Limited	南非	南非	采矿业	兰特	100,000,000.00	-	59%

四联资源（香港）有限公司
损益表
2016年5月1日至2017年6月30日止期间
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 损益表主要项目附注

1. 营业收入及成本

营业收入列示如下：

	2016年5月1日至 2017年6月30日止期间
主营业务收入	4,757,851,431.95
其他业务收入	<u>10,560,568.66</u>
	<u>4,768,412,000.61</u>

营业成本列示如下：

	2016年5月1日至 2017年6月30日止期间
主营业务成本	<u>1,433,418,943.36</u>

营业收入列示如下：

	2016年5月1日至 2017年6月30日止期间
销售商品	4,757,807,416.20
租赁收入	<u>10,604,584.41</u>
	<u>4,768,412,000.61</u>

2. 税金及附加

	2016年5月1日至 2017年6月30日止期间
资源税	<u>14,375,152.88</u>

四联资源（香港）有限公司
损益表
2016年5月1日至2017年6月30日止期间
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 损益表主要项目附注（续）

3. 销售费用

2016年5月1日至
2017年6月30日止期间

运费	1, 722, 868, 310. 96
包装材料费	1, 421, 103. 77
样品费	2, 392, 801. 49
仲裁费	175, 023. 15
储存费	6, 599, 954. 67
滞港费	12, 930, 489. 20
其他	<u>618, 693. 31</u>
	<u>1, 747, 006, 376. 55</u>

4. 管理费用

2016年5月1日至
2017年6月30日止期间

工资、奖金及福利	309, 874, 308. 45
外部服务费	60, 509, 100. 22
维修费	7, 543, 431. 65
材料费	8, 962, 548. 03
办公费	20, 213, 047. 44
广告宣传费	4, 284, 367. 07
折旧摊销费	5, 002, 505. 51
租赁费	4, 801, 182. 31
其他	<u>2, 367, 188. 84</u>
	<u>423, 557, 679. 52</u>

5. 财务费用

2016年5月1日至
2017年6月30日止期间

利息支出	104, 528, 316. 42
减：利息收入	69, 111, 320. 79
汇兑损益	91, 451, 103. 98
其他	<u>523, 458. 73</u>
	<u>127, 391, 558. 34</u>

四联资源（香港）有限公司

损益表

2016年5月1日至2017年6月30日止期间

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

六、 损益表主要项目附注（续）

6. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用按照性质分类的补充资料如下：

	2016年5月1日至 2017年6月30日止期间
耗用的原材料	279, 601, 235. 88
产成品及在产品存货变动	(502, 452, 277. 29)
职工薪酬	912, 856, 571. 06
折旧和摊销	208, 464, 852. 79
能源费	590, 698, 078. 13
运费	1, 722, 868, 310. 96
其他	<u>391, 946, 227. 90</u>
	<u><u>3, 603, 982, 999. 43</u></u>

7. 资产减值损失

	2016年5月1日至 2017年6月30日止期间
存货跌价损失	5, 744, 344. 38
坏账损失	<u>3, 331, 755. 65</u>
	<u><u>9, 076, 100. 03</u></u>

8. 投资收益

	2016年5月1日至 2017年6月30日止期间
可供出售金融资产在持有 期间取得的投资收益	<u>4, 452, 549. 22</u>

四联资源（香港）有限公司
损益表
2016年5月1日至2017年6月30日止期间
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 损益表主要项目附注（续）

9. 营业外收入

	2016年5月1日至 2017年6月30日止期间
非流动资产处置损失	787,752.22
其中：固定资产处置利得	<u>787,752.22</u>
	<u>787,752.22</u>

10. 营业外支出

	2016年5月1日至 2017年6月30日止期间
非流动资产处置损失	3,484,336.45
其中：无形资产处置损失	3,484,336.45
罚金及其他	<u>2,990,655.65</u>
	<u>6,474,992.10</u>

11. 所得税费用

	2016年5月1日至 2017年6月30日止期间
当期所得税费用	113,148,397.35
递延所得税费用	<u>254,270,196.48</u>
	<u>367,418,593.83</u>