

## 財務報表附註

### 1 本公司背景

本公司根據河南省人民政府發出批文(豫股批字【2002】25號)，於二零零二年九月二十七日在中華人民共和國(「中國」)註冊成立的一家股份有限公司，以接收及經營黃金開採、選冶、冶煉及銷售業務(「有關業務」)。在本公司成立前，該有關業務乃由靈寶市國有資產經營有限公司(一家中國政府全資擁有的國有企業)所經營。按照本公司的重組安排(「重組」)，靈寶市國有資產經營有限公司將有關業務連同有關資產及負債轉移至本公司，以換取本公司向靈寶市國有資產經營有限公司發行79,500,000股每股面值人民幣1元的股份。

此外，本公司於二零零二年九月二十七日以每股人民幣1.33元向若干第三方發行20,500,000股每股面值人民幣1元的股份，以換取現金。於完成上述股份的發行後，靈寶市國有資產經營有限公司持有本公司的權益為79.5%。

於本公司在二零零五年六月十二日召開的董事會議上，批准將本公司股份由每股面值人民幣1.00元的內資股股份拆細為五股每股面值人民幣0.20元的內資股股份。有關分拆已於二零零五年十二月七日獲中國證券監督管理委員會(「中國證監會」)批覆，本公司的股份數目增至500,000,000股每股面值人民幣0.20元的內資股。

於二零零六年一月十二日，本公司的H股股份在香港聯合證券交易所(「聯交所」)成功上市。本公司股份於聯交所主板上市後，連同中銀國際控股有限公司於二零零六年一月十六日悉數行使超額配股權，以3.33港元合共發行270,249,091股每股面值人民幣0.20元的股份。本集團自發售籌措資金合共人民幣865,379,000元(相關費用除外)。

作為全球首次公開發售的一部分，靈寶市國有資產經營有限責任公司及其他兩家國有實體擁有的27,024,909股每股面值人民幣0.20元的內資股股份轉換為27,024,909股H股。

本公司的主要業務為於中國開採、選煉、冶煉及銷售黃金以及其他金屬產品，本公司亦為一家投資控股公司。本公司的註冊辦事處中國河南省靈寶市道南工業區尹莊鎮新村。

# 財務報表附註

## 2 重大會計政策

### (a) 合規聲明

本財務報表是按照香港會計師公會頒佈的所有適用的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）（此詞彙包括所有適用的個別香港財務報告準則、香港會計準則及其詮釋、香港公認會計原則）所編製。本財務報表亦符合香港《公司條例》的披露規定及聯交所《證券上市規則》適用於財務報表的披露規定。

香港會計師公會已頒佈若干項全新及經修訂的香港財務報告準則，並於本集團及本公司目前的會計期間首次生效。截至二零零六年十二月三十一日止年度，本集團的經營業績和本集團及本公司的財務狀況並無重大影響。

本集團及本公司並無採納任何在本會計期間尚未生效的新準則或詮釋（見附註40）。

### (b) 財務報表的編製基準

截至二零零六年十二月三十一日止年度的綜合財務報表包括本公司及其附屬公司（統稱「本集團」）的財務報表。

本綜合財務報表以人民幣列值，並調整至最近的千元單位。除物業、廠房及設備按公允價值列賬外，本財務報表是以歷史成本作為編製基準。

管理層需在編製符合香港財務報告準則的財務報表時作出判斷、估計及假設。這些判斷、估計及假設會影響會計政策的應用、資產與負債和收入與支出的滙報數額。管理層的估計和假設乃根據過往經驗以及多項在此情況下相信屬合理的其他因素而作出，有關的結果構成對未能在其他資料來源顯示的資產及負債的賬面值作出判斷的基礎。實際結果可能與有關估計有所不同。

管理層會不斷審閱該估計和假設。如修訂的會計估計只影響當期，則有關修訂於修訂估計的期間予以確認；或如有關修訂影響當期及未來年度，則於修訂當期及未來年度予以確認。

## 2 重大會計政策 (續)

### (b) 財務報表的編製基準 (續)

管理層在應用香港財務報告準則時作出的判斷，如對本財務報表有重大影響及估計會在下一年度調整的風險，已於附註38披露。

### (c) 附屬公司及少數股東權益

附屬公司是指由本集團控制的企業。倘本集團有權直接或間接監管一間企業公司的財務及營運政策，並藉此從其經營活動中獲益，該附屬公司則被認為受控制。於評估控制權時，可即時行使或可即時轉換的潛在投票權將被考慮在內。

於受控制附屬公司的投資已由該控制權開始有效日期起至結束控制日期止期間併入本綜合財務報表。

集團內部間的結餘和交易，及從集團內部交易所產生的任何未實現溢利，均在編製綜合財務報表時抵銷。集團內部交易所產生的未實現虧損的抵銷方法與未實現溢利相同，但抵銷額只限於沒有證據顯示出現減值的部份。

於結算日的少數股東權益是指並非由本公司直接或透過附屬公司間接擁有的股權所佔附屬公司淨資產的部分，據此，本集團並無與該等權益持有人協定任何額外條款，引致本集團整體而言就符合金融負債定義的該等資產承擔合約責任。少數股東權益在綜合資產負債表的權益項目內區別於本公司股東應佔權益。少數股東應佔溢利作為本年溢利或虧損在少數股東及本公司股東之間的分配，於綜合損益表列示。

如果少數股東應佔的虧損超過其所佔附屬公司淨資產的權益時，超額部分和任何歸屬於少數股東的進一步虧損便會沖減本集團所佔的權益，但如少數股東須承擔具有約束力的義務並有能力增加投資以彌補虧損則除外。附屬公司的所有其後溢利均會分配予本集團，直至本集團收回以往承擔的少數股東虧損為止。

本公司的資產負債表內，於附屬公司的投資按成本減去減值虧損入賬(見附註2(l))。

## 財務報表附註

### 2 重大會計政策 (續)

#### (d) 商譽

商譽乃指業務合併成本超逾本集團於被收購對象的可識別資產、負債及或然負債所佔權益之公允淨值的該部分金額。

商譽乃按成本減累計減值虧損列賬。商譽被分配予現金生產單位，且每年進行減值測試(見附註2(l))。

本集團於被收購對象的可辨認資產、負債及或然負債所佔權益的公允淨值超逾業務合併成本的該部分金額會即時於損益表內確認。

年內出售現金產生單位時，所購入商譽的任何應佔金額會於出售時用於計算有關損益。

#### (e) 其他投資

本集團及本公司有關股本證券投資(於附屬公司的投資除外)的政策如下：

並無於交投活躍的市場中報價且其公平值無法可靠計算的股本證券投資於資產負債表內按成本扣除減值虧損確認(見附註2(l))。成本包括所有應佔交易成本。

該等投資於本集團正式購買／出售該投資的日期或該等投資到期時確認／終止確認。

#### (f) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備以初始成本在資產負債表確認。資產的成本包括採購價及任何將資產達至可作擬定用途的使用狀態及運往相關地點的直接應佔成本。

自建物業、廠房及設備的成本包括物料成本、直接勞工成本、拆卸及搬遷項目以及恢復項目所在地原貌的成本的初步估計(如有)和適當比例的生產經常費用。

在建工程是指興建中的物業、廠房及設備，以及待安裝的設備，並按成本減減值虧損列賬。成本包括建築工程的直接成本。即使中國有關當局延遲發出相關的投產許可證，當資產實質上可投入擬定用途時，該等成本便會停止資本化，而在建工程亦會轉入物業、廠房及設備內。

## 2 重大會計政策 (續)

### (f) 物業、廠房及設備 (續)

在建工程不會計提折舊。在建工程完成及投入使用後，將按相關基準計提折舊。

於重估後，物業、廠房及設備乃以重估金額(即於重估日的公允價值)減隨後的累計折舊及減值虧損列賬(見附註2(l))。當物業、廠房及設備被重估後，其累計折舊於重估日需依據資產賬面值的改變按比例地重申使重估後的資產賬面值相等於其重估價值。當某一項物業、廠房及設備被重估時，屬於該類別的所有物業、廠房及設備亦須同時地被重估。重估引起的資產賬面值的增加直接貸記股東權益中的重估盈餘項目。但是，如果該資產以前因重估減值而確認為費用，則該增值中相當於轉回以前重估減值的部份，應確認為收益。重估引起的資產賬面值的減少應在損益表中確認為費用。但是，就同一資產而言，重估減值沒有超過重估儲備的部分，應直接借記相關的重估儲備項目。重估會定期進行，以確保於結算日其賬面值不會與公允價值有重大差異。

報廢或出售物業、廠房及設備所產生的損益以處置或出售所得淨額與賬面值之間的差額確定，並於報廢或出售日在綜合損益表內確認為收益或費用。任何相關的重估盈餘乃自重估儲備轉撥至保留溢利。

物業、廠房及設備的折舊是根據各項資產下列預計可用年限，在扣除估計殘值(如有)後，以直線法沖銷其成本或重估值。物業、廠房及設備的估計使用年限列示如下：

建築物	2至50年
廠房及機器	4至12年
運輸設備	8年
辦公及電子設備	5至10年

## 財務報表附註

### 2 重大會計政策 (續)

#### (f) 物業、廠房及設備 (續)

物業、廠房及設備包括位於礦場的礦井。礦井按探明及推斷礦物儲量以生產單位法計提折舊。

如物業、廠房及設備項目中各部分有不同可用年限，項目的成本或重估值則按合理基準在各部分中分配，而各部分均獨立進行折舊。資產可用年限及其殘值(如有)均每年檢討。

#### (g) 無形資產(商譽以外)

研究活動產生的成本在其產生期間確認為費用。如果某項產品或程序在技術和商業上可行，而且本集團有充足的資源及有意完成開發工作，開發活動的開支便會予以資本化。資本化的開支包括物料成本、直接工資及適當比例的間接費用。資本化開發成本以成本減累計攤銷及減值虧損(見附註2(l))列賬。其他開發開支則在其產生的期間確認為支出。

本集團購入的無形資產於資產負債表按成本減累計攤銷(倘預計使用年期為有限)及減值虧損列賬(見附註2(l))。商譽及品牌內部產生的成本在其產生期間確認為費用。

被評估為具有無限可用年期的無形資產不作攤銷。本集團每年會審閱有關無形資產具有無限可用年期的結論，以判斷最新活動及情況會否繼續支持有關該資產的無限可用年期的評估。如不成立，若然將可用年期的評估由無限轉為有限，則由轉變當日起按照上文所載有限可用年期的無形資產的攤銷政策開始入賬。

#### (h) 採礦權

採礦權以成本減累計攤銷及減值虧損(見附註2(l))列賬。採礦權按探明及推斷礦物儲量以生產單位法進行攤銷。

#### (i) 探礦權

探礦權以成本減累計攤銷及減值虧損(見附註2(l))列賬，並在預計使用年限一至三年內以直線法攤銷。

## 2 重大會計政策 (續)

### (j) 勘探及評估資產

勘探及評估資產以成本減累計攤銷及減值虧損(見附註2(l))列賬。勘探及評估資產包括勘探及開發成本。

勘探及開發成本包括在現有礦床進一步成礦及增加礦山產量的相關費用。最初勘探階段期間的支出於產生時沖銷。直至能合理確定採礦物業能作商業生產，則已資本化的勘探及開發成本按探明及推斷礦物儲量以生產單位法進行攤銷。

### (k) 租賃預付款項

租賃預付款項指向中國政府機構繳付的土地使用權款項。土地使用權以成本減減值虧損(見附註2(l))列賬，並在綜合損益表中以直線法按相關使用權年限於介乎三十至五十年的有關期間內扣除。

### (l) 資產減值

#### (i) 其他投資、應收貿易賬款及其他應收款項

除於附屬公司之投資外的股本證券投資、應收貿易賬款及其他應收款項皆以成本列賬，並於每個結算日被審閱以確定是否有減值的客觀跡象。如該跡象存在，任何確定的減值虧損會被確認如下：

- 非報價證券及其他流動應收款以成本列賬，減值虧損是以金融資產的賬面值及估計的未來現金流量的差額計算，並在貼現影響重大時，以類似金融資產以現行市場回報率貼現。如以後期間減值減少，而該跌幅客觀上與確認減值虧損後發生的事件有關，流動應收款的減值虧損會被轉回。證券的減值虧損不會被轉回。

## 財務報表附註

### 2 重大會計政策 (續)

#### (I) 資產減值 (續)

##### (ii) 其他資產減值

本集團會在每個資產負債表日參考內部和外來的信息，以確定下列資產是否出現減值跡象(商譽除外)，或之前已確認的減值虧損是否不再存在或已經減少：

- 物業、廠房及設備；
- 在建工程；
- 預付在經營租賃下自用而持有的租賃土地權益；
- 於附屬公司的投資；
- 採礦權；
- 勘探權；
- 勘探及評估資產
- 無形資產；及
- 商譽。

如果出現減值跡象，對資產的可收回金額便會作出估計。此外，對於商譽及尚未可供使用或擁有無限使用年期的無形資產，每年均會評估可收回金額以確定有否減值跡象。

##### — 計算可收回金額

資產的可收回金額為其淨銷售價與使用價值兩者的較高額。在評估使用價值時，預期未來現金流量會按可以反映當時市場對貨幣時間值及資產特定風險的評估的稅前貼現率，貼現至其現值。如果資產所產生的現金流入基本上不能獨立於其他資產所產生的現金流入，則以能產生獨立現金流入的最小資產組別(即現金生產單位)來釐定可收回金額。



## 2 重大會計政策 (續)

### (l) 資產減值 (續)

#### (ii) 其他資產減值 (續)

##### — 確認減值虧損

當資產或其所屬的現金生產單位的賬面值超出其可收回金額時，則於損益中確認減值虧損。確認的減值虧損會首先減少該現金生產單位(或該組單位)的商譽賬面值，其後按比例減少該單位(或該組單位)的其他資產賬面值，但減值不會使個別資產的賬目金額減至低於其計量的公允價值減銷售成本或其使用價值。

##### — 回撥減值虧損

就商譽以外的資產而言，如果用作釐定資產可收回金額的估計數字出現正面的變化，有關的減值虧損便會轉回。有關商譽的減值虧損不會被轉回。

所轉回的減值虧損以假設往年並無確認減值虧損而應已釐定的資產賬面值為限。所轉回的減值虧損在其確認的年度計入損益。

### (m) 租賃資產

如果本集團認為某項安排於一段協定期間內轉讓使用特定資產的權利，並以付款或連串付款作為交換，該項安排(包括交易或連串交易)應為或包含租賃。本集團經評估該項安排的實際內容後，釐定上述決定，且不會考慮該項安排是否屬租賃的法定形式。

#### (i) 本集團租賃資產分類

出租人並未轉移所有權的絕大部分相關風險及回報的資產租賃，歸類為經營租賃。

## 財務報表附註

### 2 重大會計政策 (續)

#### (m) 租賃資產 (續)

##### (ii) 經營租賃費用

如屬本集團透過經營租賃使用資產之情況，則根據租賃作出的付款會在租期所涵蓋的會計期間內，以分期等額自綜合收益表內扣除；但如有其他基準能更清楚地反映租賃資產所產生的收益模式則除外。租賃獎勵措施均在損益表中確認為租賃淨付款總額的組成部分。

#### (n) 應收貿易賬款及其他應收款項

應收貿易賬款及其他應收款項以初始公允價值列賬，其後以攤銷成本減呆壞賬的減值虧損列賬。如應收款項為給關聯人士的免息、無固定還款期的貸款或貼現的影響並不重大，則以成本減呆壞賬的減值虧損（見附註2(l)）列賬。

#### (o) 存貨

存貨成本是以加權平均成本和可變現淨值兩者中的較低者列賬

成本以加權平均成本法計算，其中包括所有採購成本、轉換成本及將存貨達至目前地點及現狀的其他成本。

可變現淨值是以日常業務過程中的估計售價減去完成生產及銷售所需的估計成本後所得數額。

存貨出售時，存貨的賬面值在相關收入獲確認的期間內確認為開支。存貨金額撇減至可變現淨值及存貨的所有虧損均在出現撇減或虧損期間確認為開支。存貨的任何撇減撥回，在撥回期間沖減列作開支的存貨額。

#### (p) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行存款及現金、存放於銀行及其他財務機構的活期存款，以及短期及高流動性的投資。此等投資可以隨時換算為已知的現金額，而價值變動方面的風險不大，並在購入後三個月內到期。

## 2 重大會計政策 (續)

### (q) 所得稅

本年所得稅包括本期稅項及遞延稅項資產及負債的變動。本期稅項及遞延稅項資產及負債的變動均在損益表內確認，但與直接確認為權益項目相關者，則確認為權益。

本期稅項乃按本年應課稅收入根據已執行或在結算日實質上已執行的稅率計算的預期應付稅項，加上過往年度應付稅項的任何調整。

遞延稅項資產及負債分別由可抵扣及應課稅暫時差異產生。暫時差異是指資產及負債在財務報表上之賬面值與這些資產和負債的計稅基礎的差異。遞延稅項資產亦可以由未使用稅務虧損及未利用稅款抵減產生。

除了某些有限的例外情況外，所有遞延稅項負債及遞延稅項資產(只限於很可能獲得未來應課稅溢利以使該遞延稅項資產得以使用)均會確認。由可抵扣暫時差異所產生遞延稅項資產，因有未來應課稅溢利的支持而使之確認，包括因轉回現有應課稅暫時差異而產生的數額；但有關差異必須與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並預期在可抵扣暫時差異預計轉回的同一年間或於遞延稅項資產所產生時稅項虧損可向後期或向前期結轉的期間內撥回。在決定現有的應課稅暫時差異是否足以支持確認由未利用稅項虧損及抵免所產生的遞延稅項資產時，亦會採用同一準則，即差異是否與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，而且是否預期在能夠使用稅項虧損及稅項抵減的同一年間內轉回。

不能確認為遞延稅項資產及負債確認的暫時性差異的有限例外情況包括不作稅務扣減的商譽；不影響會計或應課稅溢利(如屬業務合併的一部分則除外)的資產或負債的初次確認，以及投資於附屬公司相關的暫時差異(如屬應課稅差異，不確認本集團可以控制轉回的時間，而且在可預見的將來不大可能轉回的暫時差異；或如屬可予扣減的差異，則只確認很可能在將來轉回的差異)。

## 財務報表附註

### 2 重大會計政策 (續)

#### (q) 所得稅 (續)

已確認的遞延稅項數額是按照資產及負債賬面值的預期實現或清償方式，以已執行或在結算日實際執行的稅率計量。遞延稅項資產及負債均不貼現計算。

本集團會在每個結算日評估遞延稅項資產的賬面值。如果本集團預期不再可能獲得足夠的應課稅溢利以抵扣相關的稅務利益，則該遞延稅項資產的賬面值將調低。當可能獲得充足應課稅溢利，有關扣減將會撥回。

源自股息分派的額外所得稅，於派付有關股息的責任獲確認時確認。

本期稅項結餘及遞延稅項結餘及其變動額會分開列示，並且不予抵銷。本期和遞延稅項資產只會在本公司或本集團有法定行使權以本期稅項資產抵銷本期稅項負債，並且符合以下附帶條件的情況下，才可以分別抵銷本期和遞延稅項負債：

- 就所得稅資產和負債的情況下，本公司或本集團計劃按淨額基準結算，或同時變現該資產及清償該負債；或
- 就遞延稅項資產及負債的情況下，這些資產及負債與同一稅務機關就以下其中一項徵收的所得稅有關：
  - 同一應課稅實體；或
  - 不同的應課稅實體。但這些實體計劃在日後每個預計有大額遞延稅項負債需要清償或大額遞延稅項資產可以收回的期間內，按淨額基準變現本期稅項資產及清償本期稅項負債，或同時變現該資產及清償該負債。

## 2 重大會計政策 (續)

### (r) 計息貸款

計息貸款最初按公允價值減應佔交易成本確認。隨後按已攤銷成本列賬，而初步確認金額與贖回價值之間的任何差額，連同任何利息及應付費用按實際利息基準在借貸期間計入損益內。

### (s) 準備及或有負債

#### (i) 於業務合併時取得的或然負債

在業務合併中取得的或然負債，只要能夠可靠計量公允價值，則最初以公允價值予以確認。於最初以公允價值確認後，該等或然負債則按最初確認數額扣除累計攤銷(如適用)後的金額，與根據附註2(s)(ii)所釐定的金額兩者的較高者確認。在業務合併中取得的或然負債不能可靠地作出公允價值，詳情根據附註2(s)(ii)予以披露。

#### (ii) 其他準備金及或然負債

如果本集團或本公司須就已發生的事件承擔法律或推定義務，而合理的估計時預期會導致含有經濟利益外流，則就該時間或數額不定的負債計提準備。如果貨幣時間值重大，則按預計所需支出的現值計提準備。

如果流出經濟利益的可能性較低，或無法對有關數額作出可靠的估計，則會將該義務披露為或有負債，但經濟利益外流的可能性極低則除外。如果有關義務須視乎某宗或多宗未來事件是否發生才能確定是否存在，亦會披露為或有負債，但經濟利益外流的可能性極低的情況則除外。

### (t) 應付貿易賬款及其他應付款項

應付貿易賬款及其他應付款項初步按公允價值列賬，其後按攤銷成本列賬，如貼現影響不大，則會按成本列賬。

## 財務報表附註

### 2 重大會計政策 (續)

#### (u) 收入確認

如果經濟利益可能會流入本集團，而收入和成本(如適用)又能夠可靠地計算時，收入便會根據下列基準在損益表內確認：

##### (i) 銷售貨品

倘貨品的所有權及擁有權的有關風險及回報已轉移至客戶，本集團將不會執行貨品的監管權及控制權，所得款項經已收取或有憑證證明擁有所得款項的權利，並能可靠地估計銷售貨品的成本，則確認收入。收入為扣除增值稅、其他銷售稅及折扣後的金額。

##### (ii) 服務收入

提供服務所得收入於提供相關服務時確認。

##### (iii) 股息

非上市投資的股息收入在股東收取款項的權利確立時確認。

##### (iv) 利息收入

利息收入是以資產的實際回報，按時間比例確認。

##### (v) 政府補助金

當可以合理確定本集團能夠收到政府補助金並會履行該補助的附帶條件時，便會初次在資產負債表將政府補助金確認為遞延收入。用於彌補本集團以產生開支的補助金，會在開支產生的相應期間有系統地在損益表確認為收入。用於彌補本集團資產成本的補助金，於計算資產的賬面值時予以扣減，其後則按該資產的可用年限有系統地在損益表確認為收入。

## 2 重大會計政策 (續)

### (v) 僱員福利

- (i) 薪金、年度獎金及非貨幣福利的成本均於僱員提供相關服務當年計算。倘延遲付款或結算而造成重大影響，則該等金額應按現值列值。
- (ii) 根據中國相關勞動規則及法規向適當的當地退休計劃作出的供款，於供款時在綜合損益表確認為開支，但已計入尚未確認為開支的存貨成本除外。

### (w) 借貸成本

借貸成本乃於該等成本產生的期間在損益表列為支出。

### (x) 外幣換算

年內的各项外幣交易乃按照交易日實際外幣之滙兌率換算為港幣入賬。以外幣為單位的貨幣資產及負債則按結算日的滙率換算為人民幣。滙兌盈虧於損益表確認。

以外幣按歷史成本計價的非貨幣資產及負債用交易日實際外幣滙兌率進行折算。以公允值列賬以外幣為單位之非貨幣資產及負債用釐定公允值之日的實際外幣滙兌率進行折算。

海外業務之業績按與於交易日適用外幣滙率相若之滙率換算為人民幣。資產負債表項目則按結算日之適用滙率換算為人民幣。所產生之滙兌差額直接在權益之個別項目內確認。

出售海外業務時，由相關於該海外業務並在權益內確認之累計滙兌差額在計算出售損益時計入。

## 財務報表附註

### 2 重大會計政策 (續)

#### (y) 關聯人士

就該等財務報表而言，下列有關一方屬本集團關連人士：

- (i) 該方有能力直接或間接透過一個或多個中介機構控制本集團或於本集團作出財務及營運決策時對本集團行使重大影響力，或對本集團有共同控制權；
- (ii) 本集團與該方受共同控制；
- (iii) 該方為本集團的聯繫人士，或本集團為合資者之合營企業；
- (iv) 該方為本集團或本集團母公司的主要管理人員之一，或為該人士之近親，或為受該等人士控制、共同控制或重大影響之實體；
- (v) 該方為(i)所述一方之近親或為受該等人士控制、共同控制或重大影響之實體；或
- (vi) 該方為以本集團或任何屬本集團關連人士之實體之僱員為受益人之離職後福利計劃。

該人士之近親為預期在與該實體進行交易時對其有所影響或受其影響之家族成員。

#### (z) 分部報告

分部乃指本集團內可明顯區分的組成部分，並且負責提供商品或服務(業務分部)，或於一特定的經濟環境中提供商品或服務(地區分部)，而與其他分部所受的風險及回報有所分別。

本集團根據內部財務報告模式，此財務報表採納了業務分部為主要分部報告形式。

分部收入、支出、經營成果、資產及負債包含直接歸屬某一分部，以及可按合理的基礎分配至該分部的項目的數額。分部收入、支出、資產及負債包含須在編製綜合財務報表時抵銷的集團內部往來的餘額和集團內部交易；但同屬一個分部的集團企業之間的集團內部往來的餘額和交易則除外。分部之間的價格按與其他外部人士涉及的類似條款釐定。



## 2 重大會計政策 (續)

### (z) 分部報告 (續)

分部資本開支是指在期內購入預計可於超過一個會計期間使用的分部資產(包括有形及無形資產)所產生的成本總額。

未獲分配至分部的項目主要包括金融及企業資產、計息貸款、借款、稅項結餘、企業及融資開支。

## 3 營業額

本集團的主要業務為於中國開採、選煉、冶煉及銷售黃金以及其他金屬產品。

營業額指扣除銷售稅及增值稅後，向客戶銷售貨品的價值。於年內確認的營業額分析如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
銷售：		
— 黃金	<b>1,640,064</b>	1,174,978
— 其他金屬	<b>569,351</b>	346,673
— 其他	<b>32,862</b>	37,581
減：銷售稅金及附加	<b>(7,302)</b>	(3,528)
	<b>2,234,975</b>	1,555,704

## 4 銷售成本

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
直接物料	<b>1,499,522</b>	1,009,501
直接人工 <sup>#</sup>	<b>42,801</b>	32,905
電費	<b>55,488</b>	49,582
坑探／採掘費用	<b>119,222</b>	85,111
折舊及攤銷 <sup>#</sup>	<b>33,885</b>	37,690
資源稅	<b>3,383</b>	1,110
精煉開支	<b>28,431</b>	22,013
加工費用	—	20,008
存貨變動	<b>9,488</b>	(22,441)
	<b>1,792,220</b>	1,235,479

<sup>#</sup> 與員工成本相關的銷售成本、折舊及攤銷支出均已計入附註7及8就各類支出所披露的相應總額。

## 財務報表附註

### 5 其他收入

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
廢料銷售	852	1,492
利息收入	64,708	570
送貨收入	10,426	5,745
政府補助金	250	1,800
非上市證券股息收入	—	2,100
雜項收入	54	70
	<b>76,290</b>	<b>11,777</b>

### 6 其他虧損淨額

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
保險索賠	—	81
出售物業、廠房及設備虧損淨額	(941)	(1,008)
外匯虧損淨額	(25,689)	—
其他	(88)	(221)
	<b>(26,718)</b>	<b>(1,148)</b>

### 7 員工成本

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
薪金、工資及花紅	68,066	54,110
員工福利	9,246	7,762
退休福利計劃供款	3,419	2,708
	<b>80,731</b>	<b>64,580</b>

根據中國的相關勞動規則及法規，本集團參與由有關當地政府機關設立的界定供款退休福利計劃（「該等計劃」），據此，本集團須按合資格僱員薪金的20%向該等計劃作出供款。當地政府機關需要對應付已退休僱員的全部退休金責任負責。

本集團在作出上述年度供款後，並無就有關該等計劃的其他退休福利付款負上任何重大責任。

## 8 除稅前溢利

除稅前溢利已扣除／(計入)下列各項：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
(a) 融資成本：		
須於五年內悉數償還的銀行貸款利息	30,726	23,080
其他貸款利息	89	5
其他借貸成本	398	—
	<b>31,213</b>	<b>23,085</b>
(b) 其他項目：		
租賃預付款項攤銷	329	254
物業經營租賃支出	3,140	3,508
研究及開發費用	2,500	335
貿易及其他應收賬款作出(撥回)減值虧損	22	(2,158)
排污費	1,051	952
環境修復費	2,270	1,285
核數師酬金		
— 審核服務	2,289	1,400
— 其他服務	750	—
無形資產攤銷總額	17,510	10,938
減：撥充至勘探及評估資產的攤銷	(6,699)	—
	<b>10,811</b>	<b>10,938</b>
折舊總額	31,522	31,057
減：撥充至在建工程的折舊	(380)	—
	<b>31,142</b>	<b>31,057</b>

## 財務報表附註

### 9 綜合損益表的所得稅

(a) 綜合損益表所示的所得稅為：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
<b>本期所得稅－中國所得稅</b>		
本年度撥備	<b>114,067</b>	76,671
過往年度撥備不足	<b>24</b>	—
	<b>114,091</b>	76,671
<b>遞延稅項</b>		
臨時差異的產生與撥回	<b>2,418</b>	(4,654)
	<b>116,509</b>	72,017

(b) 稅項支出與會計溢利按適用稅率計算的對賬：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
除稅前溢利	<b>337,341</b>	226,793
按有關稅收司法權區獲得溢利的適用 稅率計算除稅前溢利的名義稅項	<b>111,323</b>	74,842
不可抵扣支出的稅項影響	<b>2,858</b>	1,330
非應課稅收入的稅項影響	—	(1,360)
額外稅項抵免	—	(2,135)
過往年度撥備不足	<b>24</b>	—
其他	<b>2,304</b>	(660)
實際所得稅支出	<b>116,509</b>	72,017

根據中國相關所得稅準則和規定，本公司及其附屬公司須按33%法定稅率計算中國所得稅準備金額（二零零五年：33%）。

不可抵扣支出主要是超出稅務上法定可抵稅限額的開支。

本公司獲准就二零零五年內所購置的國產機器及設備申索額外稅項抵免。

## 10 董事及監事酬金

董事及監事酬金包括本公司及其附屬公司支付予董事及監事之報酬。本公司各位董事及監事之酬金如下：

截至二零零六年十二月三十一日止年度

	袍金 人民幣千元	基本薪金、 津貼及 其他福利 人民幣千元	退休福利 計劃供款 人民幣千元	花紅 人民幣千元	總額 人民幣千元
<b>執行董事</b>					
許高明先生	-	1,045	4	-	1,049
王建國先生	-	940	4	-	944
呂曉兆先生	-	727	4	-	731
靳廣才先生	-	727	4	-	731
<b>非執行董事</b>					
狄清華先生	-	-	-	-	-
戚國忠先生	-	-	-	-	-
許萬民先生	-	-	-	-	-
<b>獨立非執行董事</b>					
寧金成先生	-	50	-	-	50
王彥武先生	-	50	-	-	50
鄭錦橋先生	-	50	-	-	50
牛鍾潔先生	-	120	-	-	120
杜海波先生	-	-	-	-	-
<b>監事</b>					
高洋先生	-	727	4	-	731
孟凡瑞先生	-	-	-	-	-
郭續長先生	-	-	-	-	-
郭繼志先生	-	-	-	-	-
劉華先生	-	-	-	-	-
彭進增先生	-	70	-	-	70
雷明陽先生	-	36	-	-	36
總額	-	4,542	20	-	4,562

## 財務報表附註

### 10 董事及監事酬金 (續)

截至二零零五年十二月三十一日止年度

	基本薪金、 津貼及		退休福利 計劃供款	花紅	總額
	袍金	其他福利			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>執行董事</b>					
許高明先生	—	200	4	626	830
王建國先生	—	200	4	563	767
呂曉兆先生	—	140	4	438	582
靳廣才先生	—	140	4	438	582
<b>非執行董事</b>					
狄清華先生	—	—	—	—	—
戚國忠先生	—	—	—	—	—
許萬民先生	—	—	—	—	—
<b>獨立非執行董事</b>					
寧金成先生	—	35	—	—	35
王彥武先生	—	35	—	—	35
鄭錦橋先生	—	12	—	—	12
牛鍾潔先生	—	30	—	—	30
杜海波先生	—	23	—	—	23
<b>監事</b>					
高洋先生	—	140	3	438	581
孟凡瑞先生	—	—	—	—	—
郭續長先生	—	—	—	—	—
郭繼志先生	—	—	—	—	—
劉華先生	—	—	—	—	—
彭進增先生	—	60	1	—	61
雷明陽先生	—	19	1	—	20
總額	—	1,034	21	2,503	3,558

### 11 最高薪酬人士

截至二零零六年十二月三十一日止年度，本集團五位最高薪酬的人士均為本公司的董事及監事，其酬金已包括在上文附註10中。

### 12 本公司股東應佔溢利

本公司股東應佔綜合溢利包括已列入本公司財務報表的人民幣218,058,000元(二零零五年：人民幣155,069,000元)的溢利(附註31(b))。

### 13 股息

#### (a) 應付本公司股本持有人本年度應佔股息

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
於結算日後提議分派的末期股息 每股普通股人民幣0.08元 (二零零五年：每股普通股人民幣0.08元)	<b>61,620</b>	61,620

根據二零零七年四月二十四日的董事會決議，董事提議就截至二零零六年十二月三十一日止年度分派每股人民幣0.08元(二零零五年：人民幣0.08元)，合共人民幣61,620,000元(二零零五年：人民幣61,620,000元)的末期股息，此項提議尚待股東於股東週年大會批准。結算日後提議分派的人民幣61,620,000元末期股息並未於結算日確認為負債(二零零五年：人民幣61,620,000元)。

#### (b) 於本年度核准及已分派的應付本公司股東的過往財政年度應佔股息：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
於本年度核准及已分派的以往財政年度 末期股息每股普通股人民幣0.08元 (二零零五年：人民幣零)	<b>61,620</b>	—

## 財務報表附註

### 14 每股基本盈利

#### (a) 每股基本盈利

每股基本盈利是按照本公司股東應佔溢利人民幣219,836,000元(二零零五年：人民幣154,584,000元)及普通股之加權平均數761,718,000股，並經調整於二零零六年已發行及於年內已發行的股份(二零零五年：500,000,000普通股)後計算如下：

#### 普通股之加權平均數

	股份數目	
	二零零六年 千股	二零零五年 千股
於一月一日的已發行普通股 <sup>#</sup>	500,000	500,000
根據配售及公開發售發行股份的影響	261,718	—
於十二月三十一日的普通股加權平均數	761,718	500,000

<sup>#</sup> 於二零零五年六月十二日，本公司的股本由每股面值人民幣1.00元的內資股拆細為五股每股面值人民幣0.20元的內資股。於二零零五年一月一日之已發行股本指本公司於拆細後之已發行股份，猶如該等股份自二零零五年一月一日起已發行。

#### (b) 每股攤薄盈利

本公司於年內並無任何潛在攤薄之普通股，因此計算每股攤薄盈利的方法與上文(a)相同。

### 15 關聯人士交易

於年內，本集團與下列人士的交易被視為關聯人士交易：

有關各方名稱	關係
靈寶市國有資產經營有限責任公司	最終控股公司
靈寶華鑫銅箔有限公司	同系附屬公司
靈寶市電業總公司	股本持有人
靈寶雙鑫礦業有限責任公司	股本持有人—靈寶郭氏礦業有限責任公司的聯營公司

於二零零五年五月二十九日，靈寶市國有資產經營有限責任公司向獨立第三方出售其於靈寶華鑫銅箔有限公司(「華鑫」)的全部股權(即約69.93%股權)，由該日起，華鑫不再是本集團的關聯人士。



## 15 關聯人士交易 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度及二零零五年十二月三十一日止年度，本集團與上述關聯人士之間的重大交易詳情如下：

### (a) 經常性交易

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
繳付加工費予靈寶華鑫銅箔有限公司	—	10,451
繳付電費予靈寶市電業總公司	50,191	43,996
向靈寶雙鑫礦業有限責任公司採購金精粉	—	8,904

本公司董事認為以上關聯人士交易是在正常營運中按一般商業條件進行，而且參照現行市價訂價。

### (b) 非經常性交易

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
從靈寶市國有資產經營 有限責任公司收購一附屬公司	—	16,700

本公司董事認為以上關聯人士交易是在正常營運中按一般商業條件進行。

## 財務報表附註

### 15 關聯人士交易 (續)

#### (c) 與中國其他國有實體進行的交易

本集團正處於一個目前由中國政府通過其政府機關、代理機構、附屬機構或其他機構直接或間接控制的實體(「國有實體」)所操控的經濟體系下營運。

與其他國有實體進行的交易包括但不限於以下各項：

- 銷售及採購商品及輔助材料；
- 提供及接受公用服務及其他服務；
- 購入物業、廠房及設備；以及
- 籌措資金。

本集團在日常業務過程中進行的該等交易之條款，與其他非國有實體所進行的交易之條款相似。本集團已制定其採購及銷售商品及服務的採購、定價策略及審批程序。該等採購、定價策略及審批程序與客戶是否國有實體無關。

經考慮關連方關係影響交易的可能性、該實體的採購、定價策略及審批程序，以及為了解該關係對財務報表的潛在影響所需的資料後，董事認為並無需要披露為關連方交易的交易。

#### (d) 主要管理人員的酬金

主要管理人員的酬金包括已支付予本公司董事及監事(誠如附註10披露)詳列如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
短期僱員福利	5,562	4,765
退休後福利	20	21
	<b>5,582</b>	<b>4,786</b>

全部的酬金包括在「員工成本」內(見附註7)。

## 16 物業、廠房及設備

### 本集團

	建築物 人民幣千元	礦井 人民幣千元	廠房及機器 人民幣千元	運輸設備 人民幣千元	辦公及 電子設備 人民幣千元	總額 人民幣千元
<b>成本或估值：</b>						
於二零零五年一月一日	69,812	71,846	106,529	19,187	3,932	271,306
增置	6,447	—	6,838	6,577	500	20,362
從在建工程轉入(附註17)	13,830	—	21,840	—	—	35,670
透過業務合併的收購(附註35)	4,516	1,516	11,189	1,776	606	19,603
重估	(6,462)	—	—	—	—	(6,462)
出售	(2,432)	—	(1,856)	(2,290)	—	(6,578)
於二零零五年十二月三十一日	85,711	73,362	144,540	25,250	5,038	333,901
<b>代表：</b>						
成本	7,794	20,975	121,651	23,474	4,015	177,909
估值－2002	15,847	50,871	11,700	—	417	78,835
估值－2005	62,070	1,516	11,189	1,776	606	77,157
	85,711	73,362	144,540	25,250	5,038	333,901
<b>累計折舊：</b>						
於二零零五年一月一日	5,926	29,042	24,767	4,313	1,047	65,095
本年度折舊	4,316	8,094	14,924	2,867	856	31,057
透過業務合併的收購(附註35)	437	54	1,919	134	119	2,663
重估	(8,929)	—	—	—	—	(8,929)
出售時撥回	(163)	—	(1,102)	(852)	—	(2,117)
於二零零五年十二月三十一日	1,587	37,190	40,508	6,462	2,022	87,769
<b>賬面淨值：</b>						
於二零零五年十二月三十一日	84,124	36,172	104,032	18,788	3,016	246,132

## 財務報表附註

### 16 物業、廠房及設備(續)

#### 本集團(續)

	建築物 人民幣千元	礦井 人民幣千元	廠房及機器 人民幣千元	運輸設備 人民幣千元	辦公及 電子設備 人民幣千元	總額 人民幣千元
<b>成本或估值：</b>						
於二零零六年一月一日	85,711	73,362	144,540	25,250	5,038	333,901
增置	14,987	2,931	17,256	14,468	2,303	51,945
從在建工程轉入(附註17)	749	21,525	1,904	-	561	24,739
購買淨資產(附註34)	235	-	1,098	1,371	246	2,950
出售	(277)	-	(817)	(2,668)	-	(3,762)
於二零零六年十二月三十一日	101,405	97,818	163,981	38,421	8,148	409,773
<b>代表：</b>						
成本	23,765	45,431	141,092	36,645	7,125	254,058
估值-2002	15,570	50,871	11,700	-	417	78,558
估值-2005	62,070	1,516	11,189	1,776	606	77,157
	101,405	97,818	163,981	38,421	8,148	409,773
<b>累計折舊：</b>						
於二零零六年一月一日	1,587	37,190	40,508	6,462	2,022	87,769
本年度折舊	4,950	4,942	16,670	3,927	1,033	31,522
出售時撥回	(68)	-	(503)	(1,062)	-	(1,633)
於二零零六年十二月三十一日	6,469	42,132	56,675	9,327	3,055	117,658
<b>賬面淨值：</b>						
於二零零六年十二月三十一日	94,936	55,686	107,306	29,094	5,093	292,115

附註：假設物業、廠房及設備以初始成本減累計折舊記賬，於二零零六年及二零零五年十二月三十一日的歷史賬面值如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
建築物	93,729	83,189
礦井	55,306	35,949
廠房及機器	94,915	94,338
運輸設備	27,191	17,298
辦公及電子設備	5,075	3,003
	276,216	233,777

## 16 物業、廠房及設備 (續)

### 本公司

	建築物 人民幣千元	礦井 人民幣千元	廠房及機器 人民幣千元	運輸設備 人民幣千元	辦公及 電子設備 人民幣千元	總額 人民幣千元
<b>成本或估值：</b>						
於二零零五年一月一日	66,420	62,332	102,110	18,165	3,419	252,446
增置	4,555	—	5,859	4,651	323	15,388
從在建工程轉入(附註17)	13,814	—	20,912	—	—	34,726
重估	(6,462)	—	—	—	—	(6,462)
出售	(2,432)	—	(1,856)	(2,237)	—	(6,525)
於二零零五年 十二月三十一日	75,895	62,332	127,025	20,579	3,742	289,573
<b>代表：</b>						
成本	2,494	11,461	115,325	19,196	3,325	151,801
估值－2002	15,847	50,871	11,700	1,383	417	80,218
估值－2005	57,554	—	—	—	—	57,554
於二零零五年 十二月三十一日	75,895	62,332	127,025	20,579	3,742	289,573
<b>累計折舊：</b>						
於二零零五年一月一日	5,858	28,588	24,413	4,251	1,014	64,124
本年度折舊	3,742	6,654	13,152	2,555	689	26,792
重估	(8,929)	—	—	—	—	(8,929)
出售時撥回	(162)	—	(1,103)	(848)	—	(2,113)
於二零零五年 十二月三十一日	509	35,242	36,462	5,958	1,703	79,874
<b>賬面淨值：</b>						
於二零零五年 十二月三十一日	75,386	27,090	90,563	14,621	2,039	209,699

## 財務報表附註

### 16 物業、廠房及設備 (續)

#### 本公司 (續)

	建築物 人民幣千元	礦井 人民幣千元	廠房及機器 人民幣千元	運輸設備 人民幣千元	辦公及 電子設備 人民幣千元	總額 人民幣千元
<b>成本或估值：</b>						
於二零零六年一月一日	75,895	62,332	127,025	20,579	3,742	289,573
增置	6,246	—	13,971	6,015	1,020	27,252
從在建工程轉入(附註17)	488	21,340	1,326	—	—	23,154
出售	—	—	(626)	(2,088)	—	(2,714)
於二零零六年 十二月三十一日	82,629	83,672	141,696	24,506	4,762	337,265
<b>代表：</b>						
成本	9,228	32,801	129,996	23,123	4,345	199,493
估值—2002	15,847	50,871	11,700	1,383	417	80,218
估值—2005	57,554	—	—	—	—	57,554
	82,629	83,672	141,696	24,506	4,762	337,265
<b>累計折舊：</b>						
於二零零六年一月一日	509	35,242	36,462	5,958	1,703	79,874
本年度折舊	4,129	4,099	13,546	2,920	757	25,451
出售時撥回	—	—	(429)	(948)	—	(1,377)
於二零零六年 十二月三十一日	4,638	39,341	49,579	7,930	2,460	103,948
<b>賬面淨值：</b>						
於二零零六年 十二月三十一日	77,991	44,331	92,117	16,576	2,302	233,317

## 16 物業、廠房及設備 (續)

根據對於重組的有關中國法規，本公司於二零零二年五月三十一日的物業、廠房及設備以及在建工程已由在中國註冊的獨立評估師行一亞太(集團)會計師事務所有限公司按折舊重置成本法就每個資產類別作出估值。若干物業、廠房及設備以及在建工程的重估增值分別為人民幣28,939,000元及人民幣3,076,000元，截至二零零二年十二月三十一日止年度重估增值已計入資本儲備，而若干物業、廠房及設備的重估虧損為人民幣17,833,000元，亦已於重估日確認作為支出。重估價值將用作往後年度本公司計提所得稅的稅基。

就收購哈巴河華泰黃金有限責任公司(「哈巴河華泰」)而言，哈巴河華泰的物業、廠房及設備於二零零五年六月二十八日由一名獨立估值師北京中盛聯盟資產評估有限公司重新估值，並由中國財政部批准。根據估值，哈巴河華泰的物業、廠房及設備乃根據折舊重置成本作估值，釐定為人民幣16,940,000元，以致重估價值出現盈餘人民幣959,000元(扣除配發少數股東權益金額)。

因本公司股份於聯交所上市的關係，本集團的物業已於二零零五年九月三十日由獨立測量師行一西門(遠東)有限公司作出估值。重估值較當日的賬面值產生約人民幣2,467,000元的重估增值。重估盈餘已計入本集團截至二零零五年十二月三十一日止年度的綜合財務報表。

根據香港會計準則第16號，按折舊重置成本法進行的重估後，物業、廠房及設備以重估值入賬。(即在重估當日的公平價值扣減任何其後的累計折舊及減值虧損)。重估會定期進行，以確保於結算日賬面值不會與公允價值有重大差異。

## 17 在建工程

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
成本：				
於一月一日	<b>110,834</b>	60,082	<b>81,626</b>	53,817
增置	<b>157,194</b>	86,422	<b>87,122</b>	62,535
購入資產淨值(附註34)	<b>11,244</b>	—	—	—
轉入物業、廠房及 設備(附註16)	<b>(24,739)</b>	(35,670)	<b>(23,154)</b>	(34,726)
於十二月三十一日	<b>254,533</b>	110,834	<b>145,594</b>	81,626

## 財務報表附註

### 18 無形資產

#### 本集團

	上海 黃金交易所 交易權 人民幣千元	勘探及 評估資產 (附註a) 人民幣千元	採礦權 (附註b) 人民幣千元	採礦權 (附註b) 人民幣千元	總額 人民幣千元
<b>成本：</b>					
於二零零五年一月一日	820	—	50,139	6	50,965
增置	—	7,863	511	1,814	10,188
透過業務合併 的收購(附註35)	—	20,099	19,706	6,250	46,055
於二零零五年 十二月三十一日	820	27,962	70,356	8,070	107,208
<b>累計攤銷：</b>					
於二零零五年一月一日	—	—	14,392	5	14,397
本年度攤銷	—	2,062	5,682	3,194	10,938
於二零零五年 十二月三十一日	—	2,062	20,074	3,199	25,335
<b>賬面淨值：</b>					
於二零零五年 十二月三十一日	820	25,900	50,282	4,871	81,873
<b>成本：</b>					
於二零零六年一月一日	820	27,962	70,356	8,070	107,208
增置	—	35,331	—	196	35,527
購買淨資產(附註34)	—	86,711	1,120	7,157	94,988
於二零零六年 十二月三十一日	820	150,004	71,476	15,423	237,723
<b>累計攤銷：</b>					
於二零零六年一月一日	—	2,062	20,074	3,199	25,335
本年度攤銷	—	3,234	7,281	6,995	17,510
於二零零六年 十二月三十一日	—	5,296	27,355	10,194	42,845
<b>賬面淨值：</b>					
於二零零六年 十二月三十一日	820	144,708	44,121	5,229	194,878



## 18 無形資產 (續)

### 本公司

	上海 黃金交易所 交易權 人民幣千元	勘探及 評估資產 (附註a) 人民幣千元	採礦權 (附註b) 人民幣千元	探礦權 (附註b) 人民幣千元	總額 人民幣千元
<b>成本：</b>					
於二零零五年一月一日	820	—	50,139	6	50,965
增置	—	3,850	—	594	4,444
於二零零五年 十二月三十一日	820	3,850	50,139	600	55,409
<b>累計攤銷：</b>					
於二零零五年一月一日	—	—	14,392	5	14,397
本年度攤銷	—	—	5,097	253	5,350
於二零零五年 十二月三十一日	—	—	19,489	258	19,747
<b>賬面淨值：</b>					
於二零零五年 十二月三十一日	820	3,850	30,650	342	35,662
<b>成本：</b>					
於二零零六年一月一日	<b>820</b>	<b>3,850</b>	<b>50,139</b>	<b>600</b>	<b>55,409</b>
出售	—	(3,850)	—	(153)	(4,003)
於二零零六年 十二月三十一日	820	—	50,139	447	51,406
<b>累計攤銷：</b>					
於二零零六年一月一日	—	—	19,489	258	19,747
本年度攤銷	—	—	4,681	220	4,901
出售時撥回	—	—	—	(57)	(57)
於二零零六年 十二月三十一日	—	—	24,170	421	24,591
<b>賬面淨值：</b>					
於二零零六年 十二月三十一日	820	—	25,969	26	26,815

## 財務報表附註

### 18 無形資產 (續)

金礦	位置	到期日
<b>探礦權：</b>		
靈金一礦	河南靈寶	二零二一年十二月
鴻鑫金礦	河南靈寶	二零零七年三月 (附註i)
多拉納薩依金礦	新疆哈巴河	二零零七年八月
托庫孜巴依金礦	新疆哈巴河	二零零七年八月
卡恰金礦	新疆無錫	二零零九年九月
上饒縣金田實業有限公司金礦	江西上饒	二零一零年十一月
Shanzaoling金礦	江西上饒	二零一一年四月 (附註ii)
<b>探礦權：</b>		
靈金一礦深部礦床	河南靈寶	二零零八年十月
樊家岔金礦	河南靈寶	二零零六年二月 (附註i)
Harqin Banner Shijiaxiang Shuiquangou金礦	內蒙古赤峰	二零零七年四月

附註：

- (i) 於本報告之日，本集團已就有關探礦權及探礦權延期提出申請，但尚未取得該等延期。
- (ii) 探礦權作為婺源縣金成礦業有限責任公司收購的部分購買自獨立第三方。本集團已就探礦權轉讓批准提出申請，但尚未取得該等批准。

截至二零零六年十二月三十一日止年度的攤銷費用已計入本集團綜合收益表的「銷售成本」及「其他經營開支」內。

## 19 商譽

	本集團	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
成本：		
於一月一日	<b>4,716</b>	—
增置	<b>108</b>	4,716
於十二月三十一日	<b>4,824</b>	4,716

商譽乃分配至按以下業務分部而確認的現金生產單位：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
開採	<b>4,824</b>	4,716

現金生產單位的可收回金額乃按使用價值計算方法釐定。此計算方式是按已獲管理層通過的五年期財政預算案推算現金流量而作出的。超過五年期的現金流量按下列的估計比率推斷，其增長率不會超過相關現金生產單位經營的業務之長期平均增長率。

使用價值計算的主要假設：

	二零零六年 %	二零零五年 %
毛利率	20	20
增長率	5	5
貼現率	7.5	5.58

管理層根據過往的表現和對市場發展的預期釐定預算毛利率。所使用的加權平均增長率符合行業報告所載的預測。所使用的貼現率並未除稅，並反映與相關業務有關的特定風險。

## 財務報表附註

### 20 租賃預付款項

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
於一月一日	<b>9,558</b>	9,634	<b>9,381</b>	9,634
增置	—	178	—	—
減：攤銷	<b>(329)</b>	(254)	<b>(253)</b>	(253)
於十二月三十一日	<b>9,229</b>	9,558	<b>9,128</b>	9,381
租賃預付款項	<b>9,229</b>	9,558	<b>9,128</b>	9,381
減：包括在按金及 預付款項的租賃預付 款項即期部分	<b>(253)</b>	(329)	<b>(253)</b>	(253)
	<b>8,976</b>	9,229	<b>8,875</b>	9,128

本集團及本公司的租賃土地皆位於中國並用作興建工廠及金礦。本集團及本公司的租賃土地皆獲中國有關機關正式授予使用土地五十年的若干權利，直至二零五二年屆滿。

### 21 於附屬公司的投資

	本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
非上市股份，按成本	<b>223,930</b>	47,100
應收附屬公司款項	<b>195,647</b>	94,170
應付附屬公司款項	<b>(54,347)</b>	—
	<b>365,230</b>	141,270

應收／應付附屬公司款項為無抵押、免息而且無固定還款期。

## 21 於附屬公司的投資 (續)

於二零零六年十二月三十一日，附屬公司的詳情載列如下：

公司名稱	法律實體類別	註冊 成立 地點	本公司 持有所有權 權益比率		已發行及 繳足/ 註冊股本 千元	主要業務
			直接 %	間接 %		
新疆寶鑫礦業 有限公司	有限責任公司	中國	80	—	人民幣10,000	銷售礦產品
靈寶鴻鑫礦業 有限責任公司	有限責任公司	中國	80	—	人民幣3,000	勘探及黃金 礦石採選； 銷售礦產品
阿克蘇地區新地 礦業有限公司	有限責任公司	中國	—	80	人民幣10,000	開採及勘探 礦物儲量
江西明鑫礦業 有限公司	有限責任公司	中國	80	—	人民幣5,000	生產及銷售 貴金屬產品
哈巴河華泰黃金 有限責任公司	有限責任公司	中國	83.3	—	人民幣12,000	開採、選煉、 冶煉黃金、 生產黃金 產品、銷售 金錠產品、 機器、設備 及選冶黃金 的零件配件
桐柏興源礦業 有限公司	有限責任公司	中國	80	—	人民幣17,000	礦物儲量 地質勘探

## 財務報表附註

### 21 於附屬公司的投資 (續)

公司名稱	法律實體類別	註冊 成立 地點	本公司 持有所有權 權益比率		已發行及 繳足/ 註冊股本 千元	主要業務
			直接 %	間接 %		
上饒縣金田實業 有限公司	有限責任公司	中國	100	—	人民幣38,000	開採及礦物 儲量勘探、 選煉及冶煉 黃金、進一 步選煉及銷 售產品
赤峰市正基礦業 有限公司	有限責任公司	中國	80	—	人民幣5,000	選煉冶金產品 、銷售礦物 產品
靈寶黃金國際 有限公司	有限責任公司	香港	100	—	港幣50,000	暫無營業
婺源縣金成礦業 有限責任公司	有限責任公司	中國	100	—	人民幣500	銷售礦物產品

### 22 其他投資

	本集團及本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
可供出售非上市股權證券，按成本	<b>10,504</b>	10,504

非上市股權證券為本集團於一中國成立之企業的5%權益，該企業主要從事地質勘探、開採、選冶及銷售黃金，研究、開發、生產及銷售人造工業金剛石的業務。由於該股權證券並無市價報價，本集團不能在沒有投放大量資源下，對其公允價值作出合理估計。

### 23 長期投資按金

長期投資按金指支付予若干獨立第三方以取得獨家權利就收購於河南省、山西省、甘肅省及河北省擁有採礦資產的公司而進行磋商的按金。按金乃無抵押、免息及須於有關獨家權利屆滿時償還。本公司董事認為，本集團已採取適當程序以評估潛在新礦場的可行性，董事預期將可透過收購新礦場及有關採礦資產收回按金。

### 24 資產負債表的所得稅

(a) 資產負債表所示的本期稅項為：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
可收回／(應付)中國 所得稅	<b>(15,446)</b>	(1,559)	<b>(8,812)</b>	517
代表：				
可收回本期所得稅稅項	—	517	—	517
應付本期所得稅稅項	<b>(15,446)</b>	(2,076)	<b>(8,812)</b>	—
	<b>(15,446)</b>	(1,559)	<b>(8,812)</b>	517

## 財務報表附註

### 24 資產負債表的所得稅 (續)

#### (b) 已確認的遞延稅項資產及負債：

##### (i) 本集團

於綜合資產負債表內遞延稅項資產／(負債)之主要組合及於年內的變動如下：

	超過 相關折舊的 折舊免稅額 人民幣千元	其他無形 資產攤銷 人民幣千元	沖銷 開辦費的 暫時性差異 人民幣千元	呆壞賬 準備/ 減值的 暫時性差異 人民幣千元	薪金及 其他僱員 福利撥備的 暫時性差異 人民幣千元	稅項虧損 人民幣千元	物業重估 人民幣千元	總額 人民幣千元
遞延稅項來自：								
於二零零五年一月一日 在損益表 (列支)／計入 在儲備列支 透過業務合併的 收購(附註35)	3,741	—	609	1,767	5,013	—	—	11,130
於二零零五年 十二月三十一日	2,423	988	752	1,020	8,902	2,515	(3,527)	13,073
於二零零六年一月一日 在損益表 (列支)／計入 購買淨資產 (附註34)	(3,334)	2,477	(586)	(734)	(2,876)	2,293	342	(2,418)
於二零零六年 十二月三十一日	(911)	3,465	166	286	6,026	5,650	(3,185)	11,497



## 24 資產負債表的所得稅 (續)

### (b) 已確認的遞延稅項資產及負債 (續) :

#### (ii) 本公司

	超過 相關折舊的 折舊免稅額 人民幣千元	沖銷 開辦費的 暫時性差異 人民幣千元	呆壞賬 準備/ 減值的 暫時性差異 人民幣千元	薪金及 其他僱員 福利撥備的 暫時性差異 人民幣千元	其他無形 資產攤銷 人民幣千元	總額 人民幣千元
於二零零五年一月一日	3,741	609	1,767	5,013	—	11,130
在損益表(列支)/計入	(1,855)	(222)	(747)	3,066	988	1,230
在儲備列支	(157)	—	—	—	—	(157)
於二零零五年 十二月三十一日	1,729	387	1,020	8,079	988	12,203
於二零零六年一月一日	<b>1,729</b>	<b>387</b>	<b>1,020</b>	<b>8,079</b>	<b>988</b>	<b>12,203</b>
在損益表(列支)/ 計入	<b>(2,476)</b>	<b>(221)</b>	<b>(733)</b>	<b>(2,612)</b>	<b>851</b>	<b>(5,191)</b>
於二零零六年 十二月三十一日	<b>(747)</b>	<b>166</b>	<b>287</b>	<b>5,467</b>	<b>1,839</b>	<b>7,012</b>

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
在資產負債表確認的 遞延稅項資產淨額	<b>12,646</b>	15,627	<b>7,012</b>	12,203
在資產負債表確認的 遞延稅項負債淨額	<b>(1,149)</b>	(2,554)	—	—
	<b>11,497</b>	13,073	<b>7,012</b>	12,203

附註：

- (i) 稅務虧損將於五年內到期。
- (ii) 於二零零六年及二零零五年十二月三十一日，並無任何重大未確認遞延稅項資產或負債。

## 財務報表附註

### 25 存貨

(a) 資產負債表的存貨包括：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
原材料	<b>336,350</b>	187,241	<b>331,606</b>	181,877
在製品	<b>17,768</b>	12,105	<b>8,057</b>	10,218
製成品	<b>63,497</b>	78,648	<b>63,642</b>	78,648
低值易耗品	<b>17,395</b>	13,763	<b>12,316</b>	11,888
	<b>435,010</b>	291,757	<b>415,621</b>	282,631

(b) 確認為支出的存貨金額分析如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
已出售存貨賬面值	<b>1,792,220</b>	1,235,479	<b>1,812,143</b>	1,212,857

### 26 應收貿易賬款及其他應收款項、按金和預付款項

應收貿易賬款及其他應收款項、按金和預付款項包括：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
應收貿易賬款	<b>26,732</b>	14,571	<b>26,732</b>	14,571
應收票據	<b>24,023</b>	22,636	<b>24,023</b>	22,636
其他應收款項	<b>10,192</b>	3,937	<b>7,837</b>	3,197
採購按金(附註)	<b>97,824</b>	82,890	<b>97,824</b>	82,890
應收權益	<b>9,668</b>	—	<b>9,668</b>	—
其他按金和預付款項	<b>59,134</b>	42,378	<b>39,103</b>	32,312
	<b>227,573</b>	166,412	<b>205,187</b>	155,606

## 26 應收貿易賬款及其他應收款項、按金和預付款項 (續)

附註：採購訂金指本集團預先向約50名供應商(二零零五年：40)支付的金額，以及時取得穩定的礦沙供應，以供日後期間冶煉之用。本公司董事認為本集團已採取適當的程序以評估供應商供應礦沙的能力，預期將分別向各供應商採購礦沙，從而逐步取回採購訂金。

所有應收貿易賬款及其他應收款項、按金和預付款項預計在一年內可收回。

本集團要求客戶在付運貨物前以現金或票據預付全數貨款。本集團只會在經過磋商後，允許有良好交易紀錄的部份主要客戶以最長180天為期除賬。

應收貿易賬款及應收票據(已扣除呆壞賬減值虧損)的賬齡分析如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
3個月內	<b>38,354</b>	19,922	<b>38,354</b>	19,922
超過3個月但少於6個月	<b>12,277</b>	14,309	<b>12,277</b>	14,309
超過6個月但少於1年	<b>124</b>	2,976	<b>124</b>	2,976
	<b>50,755</b>	37,207	<b>50,755</b>	37,207

以下應收貿易賬款及其他應收款項、按金和預付款項以非業務相關功能貨幣為單位：

	本集團		本公司	
	二零零六年 千元	二零零五年 千元	二零零六年 千元	二零零五年 千元
港元	<b>港幣9,623</b>	港幣 —	<b>港幣9,623</b>	港幣 —

## 財務報表附註

### 27 現金及現金等價物及銀行存款

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
銀行存款及現金	<b>431,647</b>	117,861	<b>390,471</b>	94,401
銀行存款 超過三個月到期	<b>442,057</b>	—	<b>442,057</b>	—
現金及現金等值物	<b>873,704</b>	117,861	<b>832,528</b>	94,401
受限制存款#	<b>(526,439)</b>	—	<b>(526,439)</b>	—
於綜合現金流量表的 現金及現金等價物	<b>347,265</b>	117,861	<b>306,089</b>	94,401

資產負債表的現金及現金等價物及銀行存款以非業務相關功能貨幣為單位：

	本集團		本公司	
	二零零六年 千元	二零零五年 千元	二零零六年 千元	二零零五年 千元
港元	<b>港幣 539,044</b>	港幣 —	<b>港幣 539,044</b>	港幣 —

人民幣並非自由兌換的貨幣，匯出中國以外的資金須受中國政府實施的外匯管制所規限。

- # 本公司的H股股份已成功於二零零六年一月十二日於聯交所主板上市。本集團從是次發售募集人民幣865,379,000元(已扣除有關開支)。發售所得款項已存入指定儲蓄及存款賬戶。存款僅可用於日期為二零零五年十二月三十日刊發的招股章程所述的指定用途。於二零零六年十二月三十一日，存放於指定銀行賬戶的現金及銀行存款為人民幣526,439,000元(二零零五年：人民幣零元)。結餘須於取得國家外匯管理局批准後方可獲發還。

## 28 銀行貸款

本集團及本公司銀行貸款的還款期如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
1年內或須於 要求時償還	<b>935,000</b>	292,150	<b>935,000</b>	292,150
超過1年但少於2年	—	110,000	—	110,000
	<b>935,000</b>	402,150	<b>935,000</b>	402,150

於二零零六年及二零零五年十二月三十一日，本集團及本公司的所有銀行貸款均為以人民幣為單位及計息貸款。銀行貸款於截至二零零六年十二月三十一日止年度的年利率為4.86%至6.30%（二零零五年：5.58%至5.76%）。

於二零零六年十二月三十一日，銀行貸款的抵押如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
代表：				
— 有抵押銀行貸款	<b>50,000</b>	88,600	<b>50,000</b>	88,600
— 無抵押銀行貸款	<b>885,000</b>	313,550	<b>885,000</b>	313,550
	<b>935,000</b>	402,150	<b>935,000</b>	402,150

本公司有總值人民幣50,000,000元（二零零五年：人民幣88,600,000元）的銀行貸款由本公司面值為人民幣81,612,000元的物業、廠房及設備（二零零五年以物業、廠房及設備、應收貿易賬款及存貨）作為抵押（二零零五年以賬面值為人民幣111,086,000元、人民幣12,000,000元及人民幣100,000,000元的物業、廠房及設備、應收貿易賬款及存貨作抵押）。

## 29 其他貸款

靈寶市財政局已向本公司授出一筆為期十五年、無抵押及計息的貸款，用於在河南省靈寶市興建一座新的冶煉廠。該筆貸款將由二零零九年十二月開始按固定金額分期償還。該筆貸款的年利率按中國人民銀行一年期存款年利率加0.3%釐定。

## 財務報表附註

### 30 應付貿易賬款及其他應付款項

應付貿易賬款及其他應付款項包括：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
應付貿易賬款	<b>81,681</b>	60,821	<b>60,214</b>	54,598
其他應付款項	<b>137,801</b>	22,436	<b>129,193</b>	21,301
應付薪金及福利	<b>35,536</b>	42,883	<b>31,172</b>	40,264
應計費用	<b>12,928</b>	8,386	<b>9,965</b>	8,101
應計項目	<b>1,643</b>	—	<b>1,643</b>	—
預收款項	<b>6,600</b>	8,766	<b>6,600</b>	8,766
	<b>276,189</b>	143,292	<b>238,787</b>	133,030

所有應付貿易及其它帳款預期於一年內償還。

應付貿易賬款賬齡分析如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
3個月內	<b>74,631</b>	55,933	<b>55,220</b>	51,435
超過3個月但少於6個月	<b>2,892</b>	2,908	<b>2,754</b>	1,183
超過6個月但少於1年	<b>531</b>	1,245	<b>497</b>	1,245
超過1年但少於2年	<b>3,627</b>	735	<b>1,743</b>	735
	<b>81,681</b>	60,821	<b>60,214</b>	54,598

計入本集團及本公司其他應付款項指應付全國社會保障基金款項人民幣86,624,000元(二零零五年：人民幣無)。根據有關中國政府法例，靈寶市國有資產經營有限責任公司、三門峽金渠集團有限公司及靈寶市電業總公司(銷售股東)須出售部分全球發售的普通股並向住國社會保障基金支付出售所得款項淨項。本公司代表銷售股東收取款項淨額，並正安排向全國社會保障基金付款。

### 30 應付貿易賬款及其他應付款項 (續)

下列應付及貿易款項以非業務相關功能貨幣為單位：

	本集團		本公司	
	二零零六年 千元	二零零五年 千元	二零零六年 千元	二零零五年 千元
港元	港幣 90,060	港幣 —	港幣 90,060	港幣 —

### 31 股本及儲備

#### (a) 本集團

	本公司股東應佔權益						少數	
	股本 附註 人民幣千元	保留溢利 人民幣千元	股本溢價 人民幣千元 (附註(iv))	法定儲備 人民幣千元	資本儲備 人民幣千元 (附註(v))	總額 人民幣千元	股東權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於二零零五年一月一日	100,000	158,748	16,602	30,350	32,015	337,715	1,935	339,650
本年溢利	—	154,584	—	—	—	154,584	192	154,776
少數股東注資	(ii)	—	—	—	—	—	1,100	1,100
透過業務合併的收購 重估盈餘，扣除遞延 稅項後的淨額	35	—	—	—	—	—	6,275	6,275
轉撥至儲備	(i)	(23,368)	—	23,368	—	—	—	—
於二零零五年 十二月三十一日	100,000	289,964	16,602	53,718	32,334	492,618	9,502	502,120
於二零零六年一月一日	100,000	289,964	16,602	53,718	32,334	492,618	9,502	502,120
本年溢利	—	219,836	—	—	—	219,836	996	220,832
就以往年度批准之股息 根據配售及公開發售 而發行的股份	—	(61,620)	—	—	—	(61,620)	—	(61,620)
股份發行成本	54,050	—	882,687	—	—	936,737	—	936,737
購買淨資產	34	—	—	—	—	—	17,160	17,160
轉撥至儲備	(i)	(21,227)	—	21,227	—	—	—	—
於二零零六年 十二月三十一日	154,050	426,953	827,931	74,945	32,334	1,516,213	27,658	1,543,871

## 財務報表附註

### 31 股本及儲備 (續)

#### (b) 本公司

	附註	股本 人民幣千元	保留溢利 人民幣千元	股本溢價 人民幣千元 (附註(iv))	法定儲備 人民幣千元	資本儲備 人民幣千元 (附註(v))	權益總額 人民幣千元
於二零零五年一月一日		100,000	160,442	16,602	30,350	32,015	339,409
本年溢利		—	155,069	—	—	—	155,069
重估盈餘，扣除遞延 稅項後的淨額		—	—	—	—	319	319
轉撥至儲備	(i)	—	(22,717)	—	22,717	—	—
於二零零五年 十二月三十一日		100,000	292,794	16,602	53,067	32,334	494,797
二零零六年一月一日		100,000	292,794	16,602	53,067	32,334	494,797
本年溢利		—	218,058	—	—	—	218,058
就以往年度批准之股息 根據配售及公開發售 而發行的股份		—	(61,620)	—	—	—	(61,620)
股份發行成本		54,050	—	882,687	—	—	936,737
轉撥至儲備	(i)	—	—	(71,358)	—	—	(71,358)
		—	(20,302)	—	20,302	—	—
於二零零六年十二月三十一日		154,050	428,930	827,931	73,369	32,334	1,516,614

附註：

#### (i) 中國法定儲備

根據相關中國規則及法規以及本公司及其於中國註冊成立的附屬公司的公司章程，本公司需從保留溢利轉撥至法定儲備，此分配獲其各自的董事會批准。

#### (a) 法定盈餘公積

本公司及附屬公司須按照中國會計準則及法規提取本年溢利的10%作為法定盈餘公積(「法定盈餘公積」)，直至儲備餘額達到註冊資本的50%為止。根據相關中國法規，法定盈餘公積可用作增加公司股本，唯於有關轉股後的餘額不得少於新註冊資本的25%。



### 31 股本及儲備 (續)

#### (b) 本公司 (續)

附註：(續)

##### (b) 法定公益金

本公司於二零零五年撥款人民幣7,832,000元至法定公益金。根據中國已修訂公司法，自二零零六年一月一日起，本公司不須依法撥款至法定公益金。二零零六年一月一日，法定公益金的結餘為人民幣17,949,000元，已撥至法定公積金內。

- (ii) 少數股東注資指少數股東於附屬公司於本年度成立時作出的現金投入。
- (iii) 本公司股份於聯交易所主板上市後，本公司將不能分派超過本集團根據中國公認會計原則或香港財務報告準則釐定的可供分派儲備較低者的股息。
- (iv) 股份溢價指已發行股份的總面值及全球首次公開招股募集款項之間的差額。股份溢價賬的應用受中國公司法第168及169節所管轄。
- (v) 於二零零六年十二月三十一日的資本儲備為本公司於二零零二年五月三十一日重組時按中國有關規則及法規重估若干物業、廠房及設備及在建工程而產生重估增值。

## 財務報表附註

### 31 股本及儲備 (續)

#### (c) 股本

##### 本集團及本公司

附註	二零零六年		二零零五年	
	股份數目 千股	人民幣千元	股份數目 千股	人民幣千元
於一月一日	<b>500,000</b>	<b>100,000</b>	100,000	100,000
根據公司重組 之股份拆細 (i)	—	—	400,000	—
根據配售及 公開發售 所發行的股份 (ii)	<b>270,249</b>	<b>54,050</b>	—	—
於十二月三十一日	<b>770,249</b>	<b>154,050</b>	500,000	100,000

	本集團及本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
已註冊、已發行及全額繳足：		
472,975,091 (二零零五年：500,000,000) 股 每股價值人民幣0.20元的內資普通股	<b>94,595</b>	100,000
297,274,000 (二零零五年：零) 股 每股價值人民幣0.20元的H股	<b>59,455</b>	—
	<b>154,050</b>	100,000

- (i) 於本公司在二零零五年六月十二日召開的董事會議上，批准將本公司股份由每股面值人民幣1.00元的內資股股份拆細為5股每股面值人民幣0.20元的內資股股份。有關分拆已於二零零五年十二月七日獲中國證券監督管理委員會（「中國證監會」）批覆，批准本公司於全球發售前將本公司的股份數目增至500,000,000股每股面值人民幣0.20元的內資股。

## 31 股本及儲備(續)

### (c) 股本(續)

- (ii) 於二零零六年一月十二日，本公司的H股股份在聯交所成功上市。中銀國際控股有限公司於二零零六年一月十六日悉數行使超額配股權後，本公司於聯交所主板上市時以每股3.33港元總共發行270,249,091股每股面值為人民幣0.20元的股份。本集團從發售中籌集人民幣865,379,000元(扣除相關支出後)。

作為全球首次公開發售，每股價值人民幣0.20元的27,024,909股內資普通股由靈寶市國有資產經營有限責任公司及另外兩間國有實體持有並轉換為27,024,909股H股。

內資股及H股股東均有權領取本公司宣派之股息，全部內資股與H股為普通股並同股同權。

### (d) 儲備的可供分派性

根據聯交所上市交易條例，可供分配給股東的未分配利潤為按中國會計準則及制度和香港財務報告準則計算出來的較低者。於二零零六年十二月三十一日可供分配的保留溢利為人民幣359,407,000元，此乃按照中國會計原則及法規計算的金額(二零零五年：人民幣292,794,000元，即根據香港財務報告準則釐定的金額)。於結算日後擬派的末期股息人民幣0.08元(二零零五年：每股為人民幣0.08元)，共人民幣61,620,000元(二零零五年：人民幣61,620,000元)，並未於結算日確認為負債。

## 財務報表附註

### 32 承擔及或有項目

- (a) 於二零零六年十二月三十一日未償付而又未在財務報表內提撥準備有關購買物業、廠房及設備的資本承擔如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
已授權及訂約				
— 探礦權	8,820	—	—	—
— 廠房及機械	4,805	—	343	—
— 採礦權	570	—	—	—
	<b>14,195</b>	—	<b>343</b>	—
已授權但未訂約				
— 土地及樓宇	41,690	28,700	14,856	28,700
— 礦井	164,264	194,248	164,264	194,248
— 廠房及機器	78,449	49,694	52,556	49,694
— 辦公設備	10,000	10,000	10,000	10,000
	<b>294,403</b>	282,642	<b>241,676</b>	282,642

- (b) 於二零零六年十二月三十一日，根據不可解除的經營租賃在日後應付的最低租賃付款額總數如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
1年內	695	246	432	80
1年後但5年內	1,064	920	144	320
5年後	728	964	—	283
	<b>2,487</b>	2,130	<b>576</b>	683

本集團及本公司以經營租賃租用部份物業。該等租賃一般初步為期一年至十年，並且有權選擇於到期日後續期，屆時所有條款均可重新商定。各項經營租賃均不包括或然租金。

## 32 承擔及或有項目 (續)

### (c) 或然環保負債

截至現時，本集團並未因環境補償問題發生任何重大支出，並未捲入任何環境補償事件，亦未就任何與業務相關的環境補償進一步計提任何金額的準備。在現行法律規定下，管理層相信不會發生任何可能對本集團的財務狀況或經營業績有重大負面影響的負債。然而，中國政府已經並有可能進一步實施更為嚴格的環境保護標準。環保負債面臨的不確定因素較大，並可能影響本集團估計最終環保成本的能力。這些不確定因素包括：(i)相關地點(包括但不限於營運中、已關閉和已出售的礦場、選礦廠及冶煉廠)所發生污染的確切性質和程度；(ii)清理工作開展的程度；(iii)各種補救措施的成本；(iv)環境補償規定的改變；及(v)新需要實施環保措施的地點的確認。由於可能污染程度未知及所需採取的補救措施的確切時間和程度亦未知等因素，未來該等費用未能釐定。故此，依據未來的環境保護法律規定可能導致的環保方面的負債無法在目前合理確定，但有可能十分重大。於截至二零零六年十二月三十一日止年度內，本集團已繳付常規性的排污費用為人民幣1,051,000元(二零零五年：人民幣952,000元)。

## 33 金融工具

所承擔的信貸、業務及貨幣風險皆來自本集團的日常業務。本集團已制定下列財務管理政委及常規管理該等風險。

### (a) 利率風險

本集團所須承擔的利率變動風險主要來自本集團的現金及現金等價物及銀行及其他貸款。本集團的計息銀行及其他貸款的年利率及還款期已載於附註28及29。

## 財務報表附註

### 33 金融工具 (續)

#### (a) 利率風險 (續)

##### 實際利率與利率重定分析

就獲得收入的財務資產及計息財務負債而言，下表列示其於結算日及利率重定期間或到期日(若較早)的實際利率。

#### (i) 本集團

	二零零六年		二零零五年	
	實際利率 %	一年或以下 人民幣千元	實際利率 %	一年或以下 人民幣千元
於到期前重定利率 的資產／(負債)的 重定日期				
現金及現金等價物	1.52	431,647	0.72	117,861
銀行貸款	5.82	(250,000)	5.58	(230,000)
其他貸款	2.82	(3,270)	2.55	(3,270)
		<u>178,377</u>		<u>(115,409)</u>
非於到期前重定利率 的資產／(負債)的 到期日				
銀行存款	4.48	442,057	—	—
其他貸款	5.32	(685,000)	5.58	(172,150)
		<u>(242,943)</u>		<u>(172,150)</u>

### 33 金融工具 (續)

#### (a) 利率風險 (續)

##### (ii) 本公司

	二零零六年		二零零五年	
	實際利率 %	一年或以下 人民幣千元	實際利率 %	一年或以下 人民幣千元
<b>於到期前重定利率 的資產／(負債)的 重定日期</b>				
現金及現金等價物	1.60	390,471	0.72	94,401
銀行貸款	5.82	(250,000)	5.58	(230,000)
其他貸款	2.82	(3,270)	2.55	(3,270)
		<b>137,201</b>		<b>(138,869)</b>
<b>非於到期前重定利率 的資產／(負債)的 到期日</b>				
已抵押存款	4.48	442,057	—	—
銀行貸款	5.32	(685,000)	5.58	(172,150)
		<b>(242,943)</b>		<b>(172,150)</b>

#### (b) 信貸風險

本集團所承擔的最高信貸風險指各金融資產於資產負債表的賬面值。本集團銷售予主要客戶—上海黃金交易所及中國的冶金公司的總營業額佔本集團於有關期間總銷售的大部份。由於本集團已經與該等金錠業的大客戶維持長久及穩定的業務關係，故並無承擔任何該等客戶的重大信貸風險。

此外，本集團為取得金精粉(為冶煉過程的主要原材料)的供應，於二零零六年十二月三十一日一共向供應商支付採購按金人民幣97,824,000元(二零零五年：人民幣82,891,000元)。該結餘佔結算日的總流動資產的6%(二零零五年：14%)。本集團相信該筆採購按金將於未來透過採購金精粉時收回。倘該等供應商不再向本集團提供金精粉，本集團可能就採購按金的回收能力而承擔重大信貸風險，因而對本集團未來年度的盈利造成不利影響。

## 財務報表附註

### 33 金融工具 (續)

#### (b) 信貸風險 (續)

於二零零六年十二月三十一日，本集團保留投資存款人民幣460,162,000元以取得特許權，從而就收購擁有河南省、山西省、甘肅省及河北省採礦資產的公司進行磋商。二零零六年十二月三十一日，結餘佔總資產的17% (二零零五年：無)。本公司董事認為本集團已採取適當程序以評估潛在新礦場的可行性，預期該存款將於收購新礦場及有關採礦資產後得以收回。

#### (c) 外幣風險

本集團所有獲取收入的業務均以人民幣進行交易，而人民幣不能自由兌換為外幣。於一九九四年一月一日，中國政府將外幣匯率並軌，引入由中國人民銀行(「人民銀行」)公告單一匯率的制度。然而，匯率並軌不等於人民幣可自由兌換為港元或其他外幣。所有外匯交易必須透過人民銀行或其他批准買賣外匯的機構進行。如要獲得人民銀行或其他機構批准支付外幣，則必須於提交付款申請表格連同有關文件一併申請。

根據人民銀行於二零零五年七月二十一日第16號公告中的外匯政策，中國有關當局已即時將人民幣兌美元的匯率提高2.1%至人民幣8.11元，而人民幣今後將和一籃子貨幣換算而波動。上述新政策並不代表任何即時重大的改變，亦不反映任何進一步升值的可能或匯率區域擴闊的時間，但該公告亦同時給予中國有關當局相當大的酌情權以決定何時將人民幣進一步升值。

除上所述所，本集團亦承擔以港元為單位的銀行存款的外幣風險。

#### (d) 公允價值

本集團的金融資產包括現金及現金等價物、應收貿易賬款、其他應收款項及其他投資。本集團的金融負債則包括應付貿易賬款、其他應付款、銀行及其他貸款。因主要金融資產及負債的性質或將在短期屆滿，故於二零零六年及二零零五年十二月三十一日的賬面值約等於其公允價值。

#### (e) 業務風險

截至二零零六年十二月三十一日止年度，本集團購自獨立第三方的直接冶煉物料總額佔本集團直接物料採購總額的86.7% (二零零五年：87.3%)，而於二零零六年，五大供應商佔本集團直接物料採購總額的29.0% (二零零五年：40.5%)。儘管管理層相信本集團一直與供應商維持良好關係，但也不能確保供應商於未來有需要時繼續以一般商業條款向本集團提供物料。倘該等供應商不再向本集團提供物料，而本集團亦未能於其他渠道取得物料供應，本集團的營業額及盈利將受到不利影響。



## 34 採購資產淨值

### 截至二零零六年十二月三十一日止年度

於二零零六年，本集團分別向潘少華先生及郭芬來先生收購上饒縣金田實業有限公司全部股權及向王克金先生收購婺源縣金成礦業有限責任公司全部股權；及向于克新先生收購赤峰正基礦業有限公司80%股權。

該等公司持有一個未經開採的天然金紅石礦場（於收購日期，該礦場並無設立基建設施，且並無主要採礦設備）的主要採礦權及探礦權。有關已收購資產並無綜合組成產生收入的業務。因此，董事認為收購該等公司為一項資產淨買賣，就會計而言並不構成業務合併。

收購之總代價為人民幣88,560,000元並全數以現金及其他應付款項支付。於收購日獲確認之資產及負債的總額分別為人民幣123,584,000元及人民幣17,864,000元。該等被收購的公司自收購後並無產生任何收益且已錄得累計虧損為人民幣2,591,000元。如收購於二零零六年一月一日發生，被收購的公司將錄得累積虧損人民幣4,302,000元。

董事認為所支付之購買代價總額乃所收購資產淨值的公平值，而以下呈列為無形資產的採礦及估算資產公平值被視為所收購資產淨值公平值超出所收購有形資產淨值公平值的餘額。

收購對本集團的資產及負債有下列影響。

## 財務報表附註

### 34 採購資產淨值 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度 (續)

被收購的公司於收購日期的淨資產

	收購前面值 人民幣千元	公平值調整 人民幣千元	收購後面值 人民幣千元
物業、廠房及設備 (附註16)	2,950	—	2,950
在建工程 (附註17)	11,244	—	11,244
無形資產 (附註18)	10,238	84,750	94,988
遞延稅項資產 (附註24(b))	842	—	842
存貨	512	—	512
應收貿易賬款及其他應收款項、 按金和預付款項	2,987	—	2,987
銀行存款及現金	3,061	—	3,061
應付貿易賬款及其他應付款項	(14,064)	—	(14,064)
應付本公司款項	(3,800)	—	(3,800)
應付Wang Ke Jin先生款項	7,000	—	7,000
少數股東權益 (附註31(a))	(3,586)	(13,574)	(17,160)
可識別淨資產	17,384	71,176	88,560
收購總代價			88,560
以下列方式支付			
現金			85,260
其他應付款項			3,300
			88,560
購入銀行及手頭現金			3,061
已付現金代價			(85,260)
因收購附屬公司產生的現金及 現金等價物淨流出			(82,199)

### 35 業務合併

#### 截至二零零五年十二月三十一日止年度

於二零零五年內，本集團分別向靈寶市國有資產經營有限責任公司收購哈巴河華泰黃金有限責任公司（「哈巴河華泰」）83.3%股權及向周玉道先生及許中建先生收購桐柏興源礦業有限公司80%股權。收購之總代價為人民幣32,700,000元並全數以現金支付。於收購日獲確認之資產及負債的總額分別為人民幣96,378,000元及人民幣68,394,000元。該等被收購的公司自收購後共貢獻營業額合共人民幣28,403,000元及本年溢利合共人民幣4,862,000元。如收購於二零零五年一月一日發生，本集團之總營業額及本年溢利將增至人民幣1,558,832,000元及人民幣153,381,000元。

被收購的公司於收購日期的淨資產：

	收購前賬面值 人民幣千元	公允值調整 人民幣千元	收購時 已確認價值 人民幣千元
物業、廠房及設備(附註16)	15,789	1,151	16,940
無形資產(附註18)	36,546	9,509	46,055
存貨	8,291	28	8,319
應收貿易賬款及其他應收款項、 按金和預付款項	8,837	—	8,837
銀行及手頭現金	16,227	—	16,227
應付貿易賬款及其他應付款項	(13,429)	—	(13,429)
應付本公司款項	(29,600)	—	(29,600)
應付新疆寶鑫礦業有限公司款項	(15,610)	—	(15,610)
應付阿克蘇地區新地礦業有限公司款項	(800)	—	(800)
應付周玉道先生款項	(10)	—	(10)
應付稅項	(116)	—	(116)
遞延稅項負債(附註24(b))	973	(3,527)	(2,554)
少數股東權益(附註31(a))	(6,275)	—	(6,275)
可識別淨資產	20,823	7,161	27,984
收購產生的商譽			4,716
收購總代價			32,700
以下列方式支付			
現金			32,700
其他應付款項			—
			32,700
購入銀行及手頭現金 已付現金代價			16,227 (32,700)
因收購附屬公司產生的現金及 現金等價物淨流出			(16,473)

## 財務報表附註

### 36 分部資料

分類資料按本集團業務分類而作。業務分類因與本集團內部財務報告較相關而作為主要呈報方式。

#### 業務分部

本集團主要業務分部如下：

開採－本集團的開採業務；

冶煉－本集團的冶煉及精煉業務。

本集團於年內的溢利來自主要活動的營業額及貢獻，抵銷內公司間之所有重大交易後如下：

	採礦	冶煉	分部之間 抵銷	未分配	綜合
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至二零零六年 十二月三十一日止年度</b>					
<b>收入及開支</b>					
來自外間客戶的收入	22,877	2,212,098	—	—	2,234,975
來自分部之間的收入	283,733	—	(283,733)	—	—
來自外間客戶的 其他收入	1,155	10,426	—	64,709	76,290
<b>總計</b>	<b>307,765</b>	<b>2,222,524</b>	<b>(283,733)</b>	<b>64,709</b>	<b>2,311,265</b>
分部業績	66,670	316,873	8,689	64,709	439,563
未分配收入及開支					(71,009)
經營溢利					368,554
融資成本					(31,213)
所得稅					(116,509)
<b>本年溢利</b>					<b>220,832</b>

### 36 分部資料 (續)

#### 業務分部 (續)

	採礦	冶煉	分部之間 抵銷	未分配	綜合
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零零六年 十二月三十一日					
<b>資產及負債</b>					
分部資產	760,933	776,939	—	—	1,537,872
未分配資產					<u>1,237,053</u>
資產總值					<u>2,774,925</u>
分部負債	84,053	88,516	—	—	172,569
未分配負債					<u>1,058,485</u>
負債總值					<u>1,231,054</u>
<b>其他分部資料</b>					
年內資本性開支	303,442	45,318	—	5,088	353,848
年內折舊及攤銷	33,201	14,721	—	1,439	49,361

## 財務報表附註

### 36 分部資料 (續)

#### 業務分部 (續)

	採礦 人民幣千元	冶煉 人民幣千元	分部之間 抵銷 人民幣千元	未分配 人民幣千元	綜合 人民幣千元
<b>截至二零零五年十二月 三十日止年度</b>					
<b>收入及開支</b>					
來自外間客戶的收入	112,095	1,443,609	—	—	1,555,704
來自分部之間的收入	136,810	—	(136,810)	—	—
來自外間客戶的 其他收入	—	7,237	—	4,540	11,777
<b>總計</b>	<b>248,905</b>	<b>1,450,846</b>	<b>(136,810)</b>	<b>4,540</b>	<b>1,567,481</b>
分部業績	70,906	261,755	(5,199)	4,540	332,002
未分配收入及開支					(84,115)
經營溢利					247,887
撥回物業、廠房及 設備重估虧絀					1,991
融資成本					(23,085)
所得稅					(72,017)
<b>本年溢利</b>					<b>154,776</b>
<b>於二零零五年十二月 三十一日</b>					
<b>資產及負債</b>					
分部資產	357,138	515,681	—	—	872,819
未分配資產					182,643
<b>資產總值</b>					<b>1,055,462</b>
分部負債	29,267	52,428	—	—	81,695
未分配負債					471,647
<b>負債總值</b>					<b>553,342</b>
<b>其他分部資料</b>					
年內資本性開支	81,553	29,520	—	6,077	117,150
年內折舊及攤銷	27,124	13,953	—	1,172	42,249

## 36 分部資料 (續)

### 地區分部

由於本集團的營業額及經營溢利全部來自中國採金及冶煉業務，因此沒有提供按地區劃分之分析。

## 37 直接及最終控股公司

於二零零六年十二月三十一日，董事認為本公司的直接母公司及最終控股方為靈寶市國有資產經營有限責任公司(一家於中國成立的國有企業)。該公司並無編制財務報表供公眾參考。

## 38 會計估算及判斷

### 關鍵判斷描述

除了在附註19及22中所載有關於商譽減值、金融資產公允價值的假設及風險因素的資料外，於應用本集團會計政策時所採用的若干關鍵會計判斷描述如下：

#### (i) 儲量估算

誠如(附註2(f)、2(h)及2(j))所闡述，礦井、採礦權及勘探及評估資產乃使用生產單位法按探明及推斷礦物儲量進行攤銷。

鑒於編制黃金儲量資料涉及主觀的判斷，本集團黃金儲量的技術估計不可能做到十分精確，只能估計到近似的數字。中國政府已制定有關技術估計的國家標準(中國制度)，規定估計黃金儲量可確定為「探明」和「可能」儲量之前，公司需符合若干有關技術標準。探明及可能黃金儲量的估計定期更新，並考慮各個礦最近的生產和技術數據。此外，由於價格及成本水平逐年變更，因此，探明及可能黃金儲量的估計也會出現變動。從會計處理的角度而言，這些變動視為會計估計變更處理，並將對折舊率的調整採用未來適用法。

儘管儲量估計技術存在固有限制，這些估計被用作測算折舊費用及估計減值損失。折舊率乃根據估計探明及可能黃金儲量(分母)及撥充資本的礦井及採礦權成本(分子)而釐定。撥充資本的礦井及採礦權成本按所生產的黃金單位予以攤銷。

## 財務報表附註

### 38 會計估算及判斷 (續)

#### 關鍵判斷描述 (續)

##### (ii) 減值

當本集團考慮對某些資產，包括物業、廠房及設備、在建工程、租賃土地的預付利息、無形資產、商譽和於附屬公司的投資計提減值虧損時，這些資產的可收回金額需要確定。可收回金額是以淨售價與使用價值兩者中的較高者計算。由於這些資產的市場報價可能難以獲得，因此難以準確地估計售價。在釐定使用價值時，資產所產生的預期現金流量會貼現至其現值，因而需要對如銷售額、售價和經營成本等作出重大判斷。本集團在釐定與可收回金額相若的合理數額時會採用所有可供使用的資料，包括根據合理和可支持的假設所作出的估計和如銷售額、售價及經營成本的預測。

考慮流動應收款項的減值虧損，須確定其未來現金流。其中須採用的一個重要假設是債務人的清償能力。儘管本集團將使用全部可獲得的資訊來進行此項估計，由於存在固有不確定性，實際核銷金額可以高於估計金額。

##### (iii) 存貨

存貨是以可變現淨值兩者中較低者列賬。可變現淨值是以日常業務過程中的估計售價減去完成生產及銷售所需的估計成本後所得數額。在估計可變現淨值的過程中須釐定未來現金流量，而其中須採用的一個重要假設為未來可出售的價格。因售價會隨市場波動而上升或下降，因此現時的市場價格並不能完全及反映未來售價的趨勢。未來售價的變動將影響未來年度的損益。

##### (iv) 折舊

除礦井、採礦權、評估及探礦資產外，物業、廠房及設備以及無形資產均於考慮估計殘值後於資產可使用年期以直線法計提折舊。本集團每年檢討資產的可使用年期及其殘值(如有)。可使用年期乃根據本集團於相類資產的過往經驗，經考慮預測技術轉變後釐定。如與早前估計存有重大差異，未來期間的折舊開支可予調整。



## 38 會計估算及判斷(續)

### 關鍵判斷描述(續)

#### (v) 遞延稅項資產之確認

有關結轉稅務虧損之遞延稅項資產，乃按資產賬面值之預期變現或清償方式，採用於結算日已實行或大致上已實行之稅率確認及計量。在厘定遞延稅項資產之賬面值時，預期應課稅溢利之估計涉及多項有關本集團營運環境之假設，需要董事作出很大程度上之判斷，此等假設及判斷之任何變動將影響將予確認之遞延稅項資產賬面值，繼而影響未來年度之純利。

## 39 非調整之結算日後事項

以下為於二零零六年十二月三十一日後發生的重大事項：

- (i) 於結算日後，董事提擬分派末期股息予本公司的所有股東。有關詳情載於附註13。
- (ii) 於二零零七年三月二十七日，本公司與趙美光先生、任義國先生及高波先生訂立一項買賣協議，以人民幣146,000,000元的代價獲得赤峰金蟾礦業有限公司(「赤峰金蟾」)的全部股權。全部代價以現金結算。

赤峰金蟾於中國內蒙古自治區喀拉沁旗擁有一項採礦權及六項探礦權。該採礦權於二零一零年一月到期，而該六項探礦權於介乎二零零七年二月二十三日至二零零七年五月八日期間到期，由中國內蒙古自治區國土資源廳頒發。本公司已為有關探礦權申請續期，惟尚未取得續期。

有關代價乃參照赤峰大信會計師事務所有限責任公司編製的估值報告而協定。根據估值報告，於二零零七年二月二十八日，赤峰金蟾的資產淨值為人民幣146,493,000元。

- (iii) 於二零零七年三月二十七日，本公司與瀋陽市金路物資有限公司(「瀋陽金路」)訂立股東協議，於內蒙古成立一間名為赤峰靈金礦業有限公司(「赤峰靈金」)的公司。瀋陽金路及本公司就一項林西縣小北溝含銀多金屬礦石探礦權投入20%的權益，並分別向赤峰靈金注入現金人民幣32,000,000元。

## 財務報表附註

### 39 非調整之結算日後事項 (續)

赤峰靈金將根據一名獨立專業估值師估算的代價，收購林西縣小北溝含銀多金屬礦石探礦權其餘權益。該探礦權於二零零七年四月一日到期，並由中國內蒙古自治區國土資源廳頒發。瀋陽金路已為有關探礦權申請續期，惟尚未取得續期。赤峰靈金已於二零零七年四月二日成立。

- (iv) 於二零零六年十二月二十九日，第十屆全國人民代表大會常務委員會(全國人大)通過決議案提呈企業所得稅法草案於第十屆全國代表大會全體會議投票。根據全國人大於二零零七年一月一日通過的所得稅法，企業所得稅將調整至25%，自二零零八年一月一日生效。由於按照現行稅收法律及行政法規所享受的稅率優惠相關過渡政策的實施細則尚未公佈，現階段不能就新稅法對本集團的財務影響作出合理估計。
- (v) 自二零零七年一月一日起，本公司已採納中華人民共和國財政部於二零零六年頒佈的的企業會計準則(「新中國會計準則」)。本公司正評估此對其財務狀況、營運業績及現金流量的影響。

### 40 截至二零零六年十二月三十一日止年度會計期間已頒佈但尚未生效的修訂、新訂準則及詮釋的潛在影響

截至財務報表刊發日期，香港會計師公會已頒佈若干於截至二零零六年十二月三十一日止年度尚未生效的修訂、新準則及詮釋，而財務報表並未採用有關修訂、新準則及詮釋。

本集團正評估該等修訂、新訂準則及新詮釋在首次應用期間所預期之影響。至今本集團之結論為，採納該等準則能導致須作出新增或經修訂披露事項，不大會對本公司之經營業績及財政狀況造成重大影響。

此外，下列發展可能導致須於財務報表中作出新增或經修訂披露事項：

於下列日期或之後開始的  
會計期間生效

香港財務報告準則第7號	金融工具：披露	二零零七年一月一日
對香港會計準則第1號之修訂	財務報表的呈報：資本披露	二零零七年一月一日
香港(國際財務報告註譯委員會)第10號	中期財務報告和減值	二零零六年十一月一日