

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



## 洛陽樂川鉬業集團股份有限公司

**China Molybdenum Co., Ltd.\***

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份代號：03993)

### 海外監管公告

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條而作出。

以下為洛陽樂川鉬業集團股份有限公司於上海證券交易所網站([www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn))所刊發之《關於全資子公司CMOC Mining Pty Limited收購資產項目補充公告》。

承董事會命  
洛陽樂川鉬業集團股份有限公司  
董事長  
李朝春

中國·洛陽  
二零一四年三月三日

於本公告日期，本公司之執行董事為李朝春先生、李發本先生、王欽喜先生、顧美鳳女士及吳文君先生；非執行董事為張玉峰先生及袁宏林先生；及獨立非執行董事為白彥春先生、徐珊先生、程鈺先生及徐旭先生。

\* 僅供識別

股票代码：603993 股票简称：洛阳钼业 编号：2014—018



洛阳栾川钼业集团股份有限公司

关于全资子公司 **CMOC Mining Pty Limited** 收购资产项目

补充公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司第三届董事会第八次临时会议已于 2013 年 7 月 3 日审议通过了《关于公司收购 Northparkes Joint Venture 80%权益及相关资产的议案》，同意公司收购 North Mining Limited 拥有的 Northparkes Joint Venture 80%的权益及相关权利和资产(以下简称“本次收购项目”或“本次交易”)；2013 年 7 月 26 日，公司、CMOC Mining Pty Limited 与 North Mining Limited 就本次收购项目签署了《资产出售及购买协议》，并于 2013 年 7 月 31 日在上海证券交易所网站([www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn))及公司网站 ([www.chinamol.com](http://www.chinamol.com)) 上发布《洛阳栾川钼业集团股份有限公司关于全资子公司 CMOC Mining Pty Limited 收购资产公告》

披露了本次收购项目的相关事宜。公司后续于 2013 年 8 月 24 日发布了《洛阳栾川钼业集团股份有限公司关于全资子公司 CMOC Mining Pty Limited 收购资产项目取得国家发展与改革委员会批复的公告》，分别于 2013 年 9 月 3 日、2013 年 10 月 10 日发布了《洛阳栾川钼业集团股份有限公司关于全资子公司 CMOC Mining Pty Limited 收购资产项目进展公告》，于 2013 年 11 月 2 日发布了《关于全资子公司 CMOC Mining Pty Limited 收购资产项目通过商务部反垄断审查的公告》，分别于 2013 年 11 月 7 日、2013 年 11 月 23 日发布了《洛阳栾川钼业集团股份有限公司关于全资子公司 CMOC Mining Pty Limited 收购资产项目进展公告》，并于 2013 年 12 月 3 日发布了《洛阳栾川钼业集团股份有限公司关于全资子公司 CMOC Mining Pty Limited 收购资产项目完成的公告》。

在公司于 2013 年 7 月 31 日发布的《洛阳栾川钼业集团股份有限公司关于全资子公司 CMOC Mining Pty Limited 收购资产公告》中，公司披露了 Northparkes Joint Venture 80% 的权益及相关权利和资产（以下简称“标的资产”）所涉及的业务经澳大利亚德勤会计师事务所审计的按国际财务报告准则编制的截至 2010 年、2011 年及 2012 年的三个年度以及截至 2013 年 6 月 30 日的财务信息，以及经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)鉴证的发行人编制的标的资产所涉及业务 2012 年度及自 2013 年 1 月 1 日起至 2013 年 6 月 30 日止期间的财务信息从国际财务报告准则调节至公司采用的中国企业会计准则之准则差异调节表。为便于投资者了解标的资产相关情况，公司已对标的资产所涉及的业务按中国会计准则编制了 2012 年度以及截至

2013年6月30日6个月期间的模拟财务报表，并聘请审计机构进行了审计。本次披露经审计的模拟财务报表与早前通函披露的被收购资产所涉及的业务的财务信息在经营业绩和财务状况上不存在重大差异。

特此公告。

附件：《洛阳栾川钼业集团股份有限公司收购 Northparkes Joint Venture 80%权益及相关资产 2012年度及 2013年1月1日至6月30日止期间模拟财务报表及审计报告》

洛阳栾川钼业集团股份有限公司董事会

二零一四年三月三日

Northparkes Joint Venture 80%权益及相关资产

2012年度及2013年1月1日至6月30日止期间  
模拟财务报表及审计报告

Northparkes Joint Venture 80%权益及相关资产

模拟财务报表及审计报告

2012年度及2013年1月1日至6月30日止期间

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 2
模拟资产负债表	3 - 4
模拟利润表	5
模拟现金流量表	6-7
模拟所有者权益变动表	8
模拟财务报表附注	9 - 35

## 审计报告

德师报(审)字(14)第 S0019 号

洛阳栾川钼业集团股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的 Northparkes Joint Venture 80%权益及 Northparkes Mines 矿山经营业务相关的若干关联资产(以下简称“Northparkes Mines 业务”)按模拟财务报表附注 2 所述的财务报表编制基础编制的于 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 6 月 30 日的模拟资产负债表, 及 2012 年度及 2013 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间的模拟利润表、模拟现金流量表、模拟权益变动表以及模拟财务报表附注(以下统称“模拟财务报表”)。

### 一、管理层对财务报表的责任

Northparkes Mines 业务管理层负责按照模拟财务报表附注 2 所述的编制基础编制和按该编制基础公允列报模拟财务报表, 并负责设计、执行和维护必要的内部控制, 以使模拟财务报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与洛阳栾川钼业集团股份有限公司签订的业务约定书要求的审计工作的基础上对按照模拟财务报表附注 2 所述的编制基础编制的模拟财务报表发表审计意见。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模拟财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序, 以获取有关模拟财务报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财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 注册会计师考虑与模拟财务报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, 以及评价模拟财务报表的总体列报。

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。



### 三、 审计意见

我们认为，上述被收购资产的模拟财务报表已经按照模拟财务报表附注 2 所述的编制基础编制，在所有重大方面公允地反映了 Northparkes Mines 业务按该编制基础列报的 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 6 月 30 日的模拟财务状况以及 2012 年度及 2013 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间的模拟经营成果和现金流量。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

Handwritten signature in black ink, appearing to be "郭峰".



Handwritten signature in black ink, appearing to be "刘子瑛".



2014 年 2 月 28 日

洛阳栾川钼业集团股份有限公司  
收购 Northparkes Joint Venture 80% 权益及相关资产

模拟资产负债表  
2012 年 12 月 31 日及 2013 年 6 月 30 日

<u>资产</u>	<u>附注</u>	<u>2013 年 6 月 30 日</u> 澳大利亚元	<u>2012 年 12 月 31 日</u> 澳大利亚元
流动资产			
货币资金	5	6,777,592.33	8,319,145.32
应收账款	6	37,865,563.39	45,517,628.04
预付款项		2,524,760.53	194,929.74
其他应收款		2,768,893.68	2,565,240.08
存货	7	20,139,043.52	19,512,768.02
其他流动资产	8	530,201,792.55	459,705,871.14
流动资产合计		<u>600,277,646.00</u>	<u>535,815,582.34</u>
非流动资产			
存货	7	61,316,963.62	61,582,379.48
固定资产	9	388,971,130.94	401,189,747.54
在建工程	10	16,650,906.80	17,514,812.63
非流动资产合计		<u>466,939,001.36</u>	<u>480,286,939.65</u>
资产总计		<u><u>1,067,216,647.36</u></u>	<u><u>1,016,102,521.99</u></u>

洛阳栾川钼业集团股份有限公司  
收购 Northparkes Joint Venture 80% 权益及相关资产

模拟资产负债表(续)

2012年12月31日及2013年6月30日

<u>负债及股东权益</u>	<u>附注</u>	<u>2013年6月30日</u> 澳大利亚元	<u>2012年12月31日</u> 澳大利亚元
流动负债			
应付账款	12	27,301,626.75	29,482,465.08
应付职工薪酬	13	6,305,577.23	8,667,790.18
应交税费	14	18,197,389.56	29,073,904.96
其他应付款	15	5,175,803.27	6,272,387.64
流动负债合计		<u>56,980,396.81</u>	<u>73,496,547.86</u>
非流动负债			
预计负债	16	70,535,286.74	69,827,864.24
递延所得税负债	11	13,901,999.81	13,304,125.51
非流动负债合计		<u>84,437,286.55</u>	<u>83,131,989.75</u>
负债合计		<u>141,417,683.36</u>	<u>156,628,537.61</u>
所有者权益		<u>925,798,964.00</u>	<u>859,473,984.38</u>
负债和所有者权益总计		<u><u>1,067,216,647.36</u></u>	<u><u>1,016,102,521.99</u></u>

附注为模拟财务报表的组成部分。

第3页至第35页的财务报表由下列负责人签署：

\_\_\_\_\_  
李朝春  
负责人

\_\_\_\_\_  
顾美凤  
主管会计工作负责人

\_\_\_\_\_  
张红伟  
会计机构负责人

洛阳栾川钼业集团股份有限公司  
收购 Northparkes Joint Venture 80% 权益及相关资产

模拟利润表

2012 年度及 2013 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间

	<u>附注</u>	2013 年 1 月 1 日至 <u>6 月 31 日止期间</u> 澳大利亚元	<u>2012 年度</u> 澳大利亚元
营业收入	17	184,094,402.21	441,844,326.49
减：营业成本	17	79,705,786.12	215,462,283.28
销售费用		6,183,061.12	11,907,668.18
管理费用		10,155,398.58	18,702,516.15
财务费用	18	(7,035,001.30)	(10,977,365.82)
营业利润		95,085,157.69	206,749,224.70
营业外收入	19	55,326.90	-
其中：非流动资产处置收益		55,326.90	-
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
利润总额		95,140,484.59	206,749,224.70
减：所得税费用	20	28,815,504.97	59,330,695.09
净利润		66,324,979.62	147,418,529.61

附注为模拟财务报表的组成部分。

洛阳栾川钼业集团股份有限公司  
收购 Northparkes Joint Venture 80% 权益及相关资产

模拟现金流量表  
2012 年度及 2013 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间

	2013 年 1 月 1 日至 6 月 31 日止期间 澳大利亚元	2012 年度 澳大利亚元
经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	187,994,141.42	471,307,375.32
收到的其他与经营活动有关的现金	8,091,243.13	14,385,654.43
现金流入小计	<u>196,085,384.55</u>	<u>485,693,029.75</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	50,493,975.21	147,929,085.89
支付给职工以及为职工支付的现金	21,402,738.13	39,169,062.76
支付的各项税费	45,681,086.10	79,638,782.05
现金流出小计	<u>117,577,799.44</u>	<u>266,736,930.70</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>78,507,585.11</u>	<u>218,956,099.05</u>
投资活动产生的现金流量		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 收回的现金净额	162,102.10	-
现金流入小计	<u>162,102.10</u>	<u>-</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 所支付的现金	9,715,318.79	62,563,604.03
支付其他与投资活动有关的现金	70,495,921.41	154,491,729.56
现金流出小计	<u>80,211,240.20</u>	<u>217,055,333.59</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>(80,049,138.10)</u>	<u>(217,055,333.59)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>-</u>	<u>-</u>
现金及现金等价物净(减少)增加额	<u>(1,541,552.99)</u>	<u>1,900,765.46</u>

洛阳栾川钼业集团股份有限公司  
收购 Northparkes Joint Venture 80% 权益及相关资产

---

模拟现金流量表(续)  
2012 年度及 2013 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间

---

	2013 年 1 月 1 日至 6 月 31 日止期间 澳大利亚元	2012 年度 澳大利亚元
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	66,324,979.62	147,418,529.61
加: 计提(转回)的资产减值准备	174,444.80	(1,328,851.36)
固定资产折旧	22,155,706.72	42,989,095.29
处置固定资产, 无形资产和其他 长期资产的损失(减: 收益)	(55,326.90)	-
财务费用	687,897.60	1,303,440.12
存货的减少(减: 增加)	(535,304.44)	3,478,367.63
经营性应收项目的减少(减: 增加)	5,118,580.26	32,621,199.38
经营性应付项目的增加(减: 减少)	(15,363,392.55)	(7,525,681.62)
经营活动产生的现金流量净额	<u>78,507,585.11</u>	<u>218,956,099.05</u>
2. 现金及现金等价物净增加情况:		
现金的期末余额	6,777,592.33	8,319,145.32
减: 现金的期初余额	8,319,145.32	6,418,379.86
现金及现金等价物净(减少)增加额	<u>(1,541,552.99)</u>	<u>1,900,765.46</u>

附注为模拟财务报表的组成部分。

---

洛阳栾川钼业集团股份有限公司  
收购 Northparkes Joint Venture 80% 权益及相关资产

---

模拟所有者权益变动表  
2012 年度及 2013 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间

---

	<u>所有者权益</u> 澳大利亚元
一、2012 年 1 月 1 日余额	712,055,454.77
二、本年增减变动金额	
净利润	<u>147,418,529.61</u>
三、2012 年 12 月 31 日余额	<u>859,473,984.38</u>
一、2013 年 1 月 1 日余额	859,473,984.38
二、本期增减变动金额	
净利润	<u>66,324,979.62</u>
三、2013 年 6 月 30 日余额	<u>925,798,964.00</u>

---

## 1. 概况

North Mining Limited 系一间由 Rio Tinto Limited 控股的，于澳大利亚注册成立的有限责任公司。North Mining Limited 拥有 Northparkes Mine 铜金矿的非法人合营公司 Northparkes Joint Venture 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，此二家公司统称 Sumitomo。Northparkes Joint Venture 总部位于澳大利亚新威尔士州 Parkes 镇。

North Mining Limited(“NML”)根据日期为 1993 年 7 月 22 日的 Northparkes 管理协议获委任为管理人持有的 Northparkes Mine 矿山管理业务负责管理 Northparkes Mine 的日常运作。North Mining Limited 作为 Northparkes Joint Venture 的共同控制人，对 Northparkes Mine 相关合营安排的资产享有权力以及就与 Northparkes Mine 相关合营安排有关的负债承担责任。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。

Northparkes Mine 铜金矿为一项位于 Goonumbla 以崩塌式开采的优质铜金矿业务，而 Goonumbla 位于澳大利亚新南威尔士州中西部 Parkes 镇西北 27 公里处。Northparkes 自 1993 年营运至今，剩余使用年限超过 20 年。

## 2. 模拟财务报表编制基础

2013 年 7 月 26 日，Rio Tinto Limited 与洛阳栾川钼业集团股份有限公司达成协议，Rio Tinto Limited 以美元 820,000,000 元（最终价格受限于双方约定的收购日运营资金调整机制）向洛阳栾川钼业集团股份有限公司出售 North Mining Limited 持有拥有 Northparkes Mine 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 Mine 铜金矿经营业务相关的若干关联资产(以下简称“Northparkes Mines 业务”或“本业务”或“本实体”)。

Northparkes Mines 业务截至 2012 年度及截至 2013 年 6 月 30 日止 6 个月的模拟利润表、模拟现金流量表及模拟权益变动表，以及 Northparkes Mines 业务于 2012 年 12 月 31 日及于 2013 年 6 月 30 日模拟资产负债表，连同相关附注（统称“模拟财务报表”）系基于 North Mining Limited 的会计记录，使用 Northparkes Mines 业务所包含实体及业务历史经营业绩及资产与负债历史基准编制。由于 North Mining Limited 亦拥有不属于上述范围内的业务，相关业务的财务数据已从 North Mining Limited 的账簿及记录中分开，直接归属相关业务的收入、开支、资产及负债已按类分配至相关业务项下。但由于 Northparkes Mines 业务并不构成独立法人实体，所以如果 Northparkes Mines 业务是一个独立的法人实体，相关经营业绩、财务状况及现金流量可能会不同。但是，管理层认为本模拟财务报告数据已经按相关假设合理编制。

## 2. 模拟财务报表编制基础 - 续

由于 Northparkes Mines 业务并不构成独立法律实体，相关业务的净资产作为权益（由所有者投资净额构成）列示。所有者于相关业务的投资净额包括：(i) 设立 Northparkes Mines 业务净资产之初始投资（及其后续投资连同相关其他调整）；(ii) 所有者应占的 Northparkes Mines 业务累计损益；以及(iii)任何其他转拨予所有者或转拨自所有者，包括支付予所有者的任何股息或其他分派以及其他现金及非现金项目。

作为专项用途的本模拟财务报表，管理层仅编制了 2013 年 6 月 30 日及 2012 年 12 月 31 日 Northparkes Mines 业务的模拟资产负债表，2013 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间及 2012 年度的模拟利润表、模拟股东权益变动表和模拟现金流量表以及模拟财务报表附注，未列示 2012 年度、2013 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间的比较期间的利润表、股东权益变动表和现金流量表及相关附注。

本模拟财务报告按照财政部颁布的企业会计准则编制，并在本模拟财务报表中提前采用财政部于 2014 年 1 月及 2 月颁布的《企业会计准则第 9 号- 职工薪酬》(修订)、《企业会计准则第 30 号- 财务报表列报》(修订)、《企业会计准则第 39 号- 公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号- 合营安排》和《企业会计准则第 33 号- 合并财务报表》(修订)。

## 3. 重要会计政策及会计估计

### 3.1 记账基础和计价原则

本实体会计核算以权责发生制为记账基础。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

### 3.2 会计年度

本实体的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3.3 记账本位币

澳大利亚元为本实体经营所处的主要经济环境中的货币，本实体以澳大利亚元为记账本位币。本实体编制本财务报表时所采用的货币为澳大利亚元。

### 3.4、合营安排

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排根据相关安排的结构、法律形式、安排订约方协议的合约条款及其他相关事实及情况，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。

#### 共同经营

共同经营的合营方应当按约定单独或按其份额比率确认持有、承担、享有或发生的其与共同经营中利益份额相关的资产、负债、收入和费用等项目。

### 3. 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 3.5 现金及现金等价物

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

#### 3.6 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澳大利亚元，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)可供出售外币非货币性项目(如股票)产生的汇兑差额以及可供出售货币性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并计入资本公积外，均计入当期损益。

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并计入资本公积。

#### 3.7 金融工具

在本实体成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### 3.7.1 公允价值的确定方法

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。对于存在活跃市场的金融工具，本实体采用活跃市场中的报价确定其公允价值；对于不存在活跃市场的金融工具，本实体采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3. 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 3.7 金融工具- 续

##### 3.7.2 实际利率法

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时,本实体将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

##### 3.7.3 金融资产的分类、确认和计量

金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。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。

##### 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。

满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产:(1)取得该金融资产的目的,主要是为了近期内出售;(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明本实体近期采用短期获利方式对该组合进行管理;(3)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。

符合下述条件之一的金融资产,在初始确认时可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:(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况;(2)本实体风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,对该金融资产所在的金融资产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、评价并向关键管理人员报告;(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产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资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

3. 重要会计政策及会计估计 - 续

3.7 金融工具- 续

3.7.3 金融资产的分类、确认和计量-续

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，且本实体有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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。本实体划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

3.7.4 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本实体在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明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，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 本实体出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
  - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
  - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (7) 权益工具发行人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

### 3. 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 3.7 金融工具- 续

##### 3.7.5 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，虽然本实体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，但是放弃了对该金融资产控制。

若本实体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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

##### 3.7.6 金融负债的分类、确认和计量

本实体将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。

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。

##### *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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本实体近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)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。

### 3. 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 3.7 金融工具- 续

##### 3.7.6 金融负债的分类、确认和计量- 续

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)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本实体风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，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、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的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和利息支出计入当期损益。

##### *其他金融负债*

与在活跃市场中没有报价、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负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，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。

##### 3.7.7 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，才能终止确认该金融负债或其一部分。本实体(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。

3. 重要会计政策及会计估计 - 续

3.8 应收款项

3.8.1 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	本实体将金额为澳大利亚元 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	本实体对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，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。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

3.8.2 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

信用风险特征组合的确定依据	本实体对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。
根据信用风险特征组合确定的计提方法	按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

8.3 按账龄分析法计提坏账的比例如下

账龄分析法	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
2 年以内	-	-
2 年以上	100	100

### 3. 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 3.9 存货

##### 3.9.1 存货的分类

本实体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。

##### 3.9.2 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。

##### 3.9.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

##### 3.9.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

##### 3.9.5 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。

#### 3.10 固定资产

##### 3.10.1 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本实体，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。

3. 重要会计政策及会计估计 - 续

3.10 固定资产-续

3.10.2 各类固定资产的折旧方法

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(基于预计可开采量)或在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	预计折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	可开采年限	0	年采矿量
机器设备	3~15	0	6.7~33.3
采矿工程	可开采年限	0	年采矿量
关闭及复原费用	可开采年限	0	年采矿量

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，本实体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。

3.10.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本实体在每一个资产负债表日检查固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。如果资产或资产组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。

3.10.4 其他说明

本实体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。

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。

### 3. 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 3.11 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。

本实体在每一个资产负债表日检查在建工程是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。如果资产或资产组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。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 3.12 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；当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。

#### 3.13 预计负债

当与或有事项相关的义务是本实体承担的现时义务，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。

#### 3.14 收入

##### 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

3. 重要会计政策及会计估计 - 续

3.15 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。

3.15.1 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。

3.15.2 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，本实体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。

本实体确认与子公司、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，除非本实体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，本实体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。

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。

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，本实体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，本实体递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3. 重要会计政策及会计估计 - 续

3.16 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

3.16.1 职工薪酬

工资及薪金负债，包括非货币福利及预计于资产负债表日 12 个月内清算的年假确认为流动负债，并按预计清偿负债时所支付的金额计量。非累积病假的负债于休假时予以确认，并按已付或应付费率计量。除因解除与职工的劳动关系而给予的补偿外，本实体在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

3.16.2 职工福利

本实体雇员只参加当地机构设立的养老金固定缴款计划。计划项下的福利仅限于累计缴纳的金额。雇员在离职后享有该计划归属于雇员的累积账户结余。累积账户结余将包括雇员及雇主的缴款、雇员自愿缴款、任何其他缴款及账户结余产生的利息或投资回报。该计划的相关缴款在支付时计入相关资产成本或当期损益。

长期服务休假负债按雇员享有权利予以确认，并按截至报告日雇员提供的服务产生的未来应付款项的账面价值计量，同时考虑未来预期工资及薪金水平、离职雇员的经验及服务期限。未来预期支付款项按同期市场利率进行贴现。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本实体已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本实体不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

3.17 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本实体在运用附注 4 所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本实体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实体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实体的估计存在差异。

本实体对前述判断、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。

会计估计所采用的关键假设和不确定因素

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：

### 3. 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 3.18 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素-续

##### 矿产储备量估计

本实体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、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。

##### 预计关闭及复原费用

本实体需务就已开采尚未复原矿区计提相关的关闭及复原成本拨备，包括拆除基建设施、清除残余材料及恢复已开采矿区的支出，这个是采矿业务经营的通常要求，大部份关闭及复原开支均将在相关采矿运营资产使用期终止时产生。尽管最终支出尚不确定，但管理层运用现行的相关标准和技术进行可行性分析和工程研究，以此作为关闭及复原成本支出的最佳估计基础。

由于最终的环境情况尚不确定，该支出将因诸多因素而变化，包括有关当地的规定变化、新的复原技术出现或在其他运营地的经验。支出发生的预期时间亦可能随着矿石储量、生产率、或经济条件的变动而改变。支出亦可能发生在关闭前后，根据特定地点的要求甚至可能持续较长时间，若干开支或会一直产生。基于上述所有因素，关闭及复原拨备未来都可能有重大调整，因而可能会对未来的经营业绩产生影响。本实体管理层对预计关闭及复原成本、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。

### 4. 税项

#### 4.1 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。

#### 4.2 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。

#### 4.3 所得税

本主体所包含的合营公司注册在澳大利亚西南威尔士省北帕克斯镇，适用所得税税率为 30%。

洛阳栾川钼业集团股份有限公司  
收购 Northparkes Joint Venture 80% 权益及相关资产

5. 货币资金

	2013年6月30日 澳大利亚元	2012年12月31日 澳大利亚元
现金	1,699.15	4,041.03
银行存款	6,775,893.18	8,315,104.29
合计	<u>6,777,592.33</u>	<u>8,319,145.32</u>

6. 应收账款

应收账款账龄分析如下：

	2013年06月30日				2012年12月31日			
	金额 澳大利亚元	比例 %	坏账准备 澳大利亚元	账面价值 澳大利亚元	金额 澳大利亚元	比例 %	坏账准备 澳大利亚元	账面价值 澳大利亚元
1年以内	37,865,563.39	100	-	37,865,563.39	45,517,628.04	100	-	45,517,628.04

应收账款按客户类别披露如下：

类别	2013年6月30日				2012年12月31日			
	金额 澳大利亚元	比例 %	坏账准备 澳大利亚元	账面价值 澳大利亚元	金额 澳大利亚元	比例 %	坏账准备 澳大利亚元	账面价值 澳大利亚元
单项金额重大的款项	37,865,563.39	100	-	37,865,563.39	45,025,942.06	99	-	45,025,942.06
单项金额不重大的款项	-	-	-	-	491,685.98	1	-	491,685.98
合计	<u>37,865,563.39</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>37,865,563.39</u>	<u>45,517,628.04</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>45,517,628.04</u>

应收账款余额中无持有本实体 5%(含 5%)以上权益股东的款项。

应收账款余额中欠款金额前三名情况如下：

单位名称	与实体关系	余额 澳大利亚元	占应收账款 总额的比例 %
<u>2013年6月30日</u>			
Simitomo	合营方	32,524,891.73	85.9
单位二	非关联方	2,018,921.94	5.3
单位三	非关联方	3,321,749.72	8.8
合计		<u>37,865,563.39</u>	<u>100.0</u>
<u>2012年12月31日</u>			
Simitomo	合营方	38,789,158.54	85.2
单位二	非关联方	6,728,469.50	14.8
合计		<u>45,517,628.04</u>	<u>100.0</u>

洛阳栾川钼业集团股份有限公司  
收购 Northparkes Joint Venture 80% 权益及相关资产

7. 存货

	2013年6月30日			2012年12月31日		
	账面余额 澳大利亚元	跌价准备 澳大利亚元	账面价值 澳大利亚元	账面余额 澳大利亚元	跌价准备 澳大利亚元	账面价值 澳大利亚元
流动:						
备品备件材料	11,938,279.10	1,537,247.26	10,401,031.84	11,017,337.20	1,362,802.46	9,654,534.74
原材料	7,579.50	-	7,579.50	3,910.93	-	3,910.93
在产品	1,539,574.61	-	1,539,574.61	2,777,394.53	-	2,777,394.53
产成品	8,190,857.57	-	8,190,857.57	7,076,927.82	-	7,076,927.82
小计	21,676,290.78	1,537,247.26	20,139,043.52	20,875,570.48	1,362,802.46	19,512,768.02
非流动:						
原材料(注)	61,316,963.62	-	61,316,963.62	61,582,379.48	-	61,582,379.48
合计	82,993,254.40	1,537,247.26	81,456,007.14	82,457,949.96	1,362,802.46	81,095,147.50

注：系开采并储备的硫化物矿石储备。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。

存货跌价准备变动如下：

	备品备件材料 澳大利亚元
2012年1月1日	2,691,653.82
本年计提	-
本年转回	1,328,851.36
2012年12月31日	1,362,802.46
本期计提	174,444.80
本期转回	-
2013年6月30日	1,537,247.26

8. 其他流动资产

	2013年6月30日 澳大利亚元	2012年12月31日 澳大利亚元
资金池流动借款	530,201,792.55	459,705,871.14

根据本实体与最终控股方 Rio Tinto Limited 签订的现金管理协议，由 Rio Tinto Limited 及其下属子公司设立现金池为本实体统一管理营运资金，做为本实体向 Rio Tinto Limited 提供的流动借款，相关借款利率参照银行同期一个月存款利率下浮 30 个基点浮动，且以复利计算。2012 年 12 月 31 日及 2013 年 6 月 30 日上述借款的年利率分别为 2.82% 和 2.52%。

洛阳栾川钼业集团股份有限公司  
收购 Northparkes Joint Venture 80% 权益及相关资产

9. 固定资产及累计折旧

	土地及房屋建筑物 澳大利亚元	机器设备 澳大利亚元	采矿工程 澳大利亚元	合计 澳大利亚元
<u>原值</u>				
2012年1月1日	17,680,393.89	255,722,134.31	491,755,609.74	765,158,137.94
本年新增	-	-	2,557,031.15	2,557,031.15
本年在建工程转入	22,585,466.60	31,599,257.43	30,062,660.66	84,247,384.69
2012年12月31日	40,265,860.49	287,321,391.74	524,375,301.55	851,962,553.78
本期在建工程转入	7,816,670.08	2,522,003.26	(294,808.02)	10,043,865.32
本期处置	-	(106,775.20)	-	(106,775.20)
2013年6月30日	48,082,530.57	289,736,619.80	524,080,493.53	861,899,643.90
<u>累计折旧</u>				
2012年1月1日	(9,796,545.35)	(161,137,829.73)	(236,849,335.87)	(407,783,710.95)
本年计提	(815,513.83)	(13,160,923.25)	(29,012,658.21)	(42,989,095.29)
2012年12月31日	(10,612,059.18)	(174,298,752.98)	(265,861,994.08)	(450,772,806.24)
本期计提	(512,996.93)	(6,783,890.80)	(14,858,818.99)	(22,155,706.72)
2013年6月30日	(11,125,056.11)	(181,082,643.78)	(280,720,813.07)	(472,928,512.96)
<u>净额</u>				
2012年12月31日	29,653,801.31	113,022,638.76	258,513,307.47	401,189,747.54
2013年6月30日	36,957,474.46	108,653,976.02	243,359,680.46	388,971,130.94
其中：已抵押之固定资产净额				
2012年12月31日	-	-	-	-
2013年6月30日	-	-	-	-

房屋建筑物系建于位于澳大利亚的土地所有权。

10. 在建工程

	合计 澳大利亚元
2012年1月1日	42,463,836.33
本年新增	59,298,360.99
本年完工转入固定资产	(84,247,384.69)
2012年12月31日	17,514,812.63
本年新增	9,179,959.49
本年完工转入固定资产	(10,043,865.32)
2013年6月30日	16,650,906.80

11. 递延所得税负债

本实体的递延所得税资产及负债的主要组成如下：

项目	可抵扣暂时性差异		递延所得税资产	
	2013年6月30日 澳大利亚元	2012年12月31日 澳大利亚元	2013年6月30日 澳大利亚元	2012年12月31日 澳大利亚元
预计负债	70,535,286.74	69,827,864.24	21,160,586.02	20,948,359.27
关闭及复原成本	(29,399,724.67)	(31,068,012.14)	(8,819,917.40)	(9,320,403.64)
应付职工薪酬	6,171,677.22	8,642,597.69	1,851,503.17	2,592,779.31
存货跌价准备	1,537,247.26	1,362,802.46	461,174.18	408,840.74
其他	615,516.22	62,613.85	184,654.86	18,784.15
合计	49,460,002.77	48,827,866.10	14,838,000.83	14,648,359.83

项目	应纳税暂时性差异		递延所得税负债	
	2013年6月30日 澳大利亚元	2012年12月31日 澳大利亚元	2013年6月30日 澳大利亚元	2012年12月31日 澳大利亚元
固定资产加速可抵扣折旧	84,956,649.97	82,984,479.13	25,486,994.99	24,895,343.74
存货备品备件加速抵扣	10,843,352.16	10,166,630.48	3,253,005.65	3,049,989.14
其他	-	23,841.52	-	7,152.46
合计	95,800,002.13	93,174,951.13	28,740,000.64	27,952,485.34

	2013年6月30日 澳大利亚元	2012年12月31日 澳大利亚元
递延所得税负债净额	13,901,999.81	13,304,125.51

上述递延所得税负债净额于本模拟财务报表中列报于递延所得税负债科目。

12. 应付账款

供应商一般提供 14 天至 60 天的信用期，截至 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 6 月 30 日，所有应付账款账龄均在 60 天以内。

应付账款余额中应付持有本实体 5%(含 5%)以上权益股东的款项参见附注 21(2)(c)。

13. 应付职工薪酬

	2013年6月30日 澳大利亚元	2012年12月31日 澳大利亚元
奖金	1,172,317.26	2,741,816.00
尚未使用的年假	2,844,650.86	3,249,988.91
尚未使用的长期服务假	2,154,709.10	2,650,792.78
其他	133,900.01	25,192.49
合计	6,305,577.23	8,667,790.18

14. 应交税费

	<u>2013年6月30日</u>	<u>2012年12月31日</u>
	澳大利亚元	澳大利亚元
应付企业所得税	17,308,765.49	26,947,711.10
应付矿产使用费	2,690,033.00	3,242,174.64
应付商品及货物服务税	(879,277.06)	(1,403,356.40)
应付员工福利税	(11,366.39)	132,723.92
应付个人所得税	(910,765.48)	154,651.70
合计	<u>18,197,389.56</u>	<u>29,073,904.96</u>

15. 其他应付款

	<u>2013年6月30日</u>	<u>2012年12月31日</u>
	澳大利亚元	澳大利亚元
能源动力费	2,957,456.80	1,439,695.16
应付工程款	1,175,734.38	1,711,093.68
其他	1,042,612.09	3,121,598.80
合计	<u>5,175,803.27</u>	<u>6,272,387.64</u>

其他应付款余额中无应付持有本实体 5%(含 5%)以上权益股东的款项。

16. 预计负债

	<u>2013年6月30日</u>	<u>2012年12月31日</u>
	澳大利亚元	澳大利亚元
关闭及复原成本(注)	69,477,535.17	68,789,637.57
尚未使用的长期服务假	1,057,751.57	1,038,226.67
合计	<u>70,535,286.74</u>	<u>69,827,864.24</u>

注：根据当地规定需要在矿山寿命终止时履行闭矿和土地恢复等复垦义务，该义务应根据矿山寿命终止时履行复垦义务预计的成本现值确定。于 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 6 月 30 日，未折价负债总计分别约为 80,346,000 澳大利亚元及 80,346,000 澳大利亚元，已建设开采而未恢复的面积估计为 662.62 公顷。

洛阳栾川钼业集团股份有限公司  
收购 Northparkes Joint Venture 80% 权益及相关资产

17. 营业收入及成本

(1) 营业收入

	2013年1月1日至6月30日止期间		2012年度	
	收入	成本	收入	成本
	澳大利亚元	澳大利亚元	澳大利亚元	澳大利亚元
主营业务收入	182,351,481.82	79,705,786.12	438,218,936.07	215,462,283.28
其他业务收入	1,742,920.39	-	3,625,390.42	-
合计	184,094,402.21	79,705,786.12	441,844,326.49	215,462,283.28

(2) 主营业务(分地区)

	2013年1月1日至6月30日止期间		2012年度	
	收入	成本	收入	成本
	澳大利亚元	澳大利亚元	澳大利亚元	澳大利亚元
日本	122,875,789.74	53,708,976.31	258,977,107.47	127,333,153.14
中国	59,475,692.08	25,996,809.81	109,575,958.05	53,876,006.19
其他	-	-	69,665,870.55	34,253,123.95
合计	182,351,481.82	79,705,786.12	438,218,936.07	215,462,283.28

于2012年度及2013年1月1日至6月30日止期间，前五名客户营业收入总额占营业收入的比例均为100%。

18. 财务费用

	2013年1月1日至	2012年度
	6月30日止期间	澳大利亚元
	澳大利亚元	澳大利亚元
利息收入	(6,551,976.34)	(13,135,809.83)
汇兑(收益)损失	(1,222,763.98)	760,471.07
手续费	51,841.42	94,532.82
利息支出	687,897.60	1,303,440.12
	(7,035,001.30)	(10,977,365.82)

19. 营业外收入

	2013年1月1日至 6月30日止期间 澳大利亚元	2012年度 澳大利亚元
处置固定资产收益	55,326.90	-

20. 所得税费用

	2013年1月1日至 6月30日止期间 澳大利亚元	2012年度 澳大利亚元
- 当期所得税费用	27,973,932.21	60,858,081.19
- 递延所得税费用	597,874.30	(220,766.40)
- 上年汇算清缴补税	243,698.46	(1,306,619.70)
合计	28,815,504.97	59,330,695.09

所得税费用与会计利润的调节表如下：

	2013年1月1日至 6月30日止期间 澳大利亚元	2012年度 澳大利亚元
会计利润	95,140,484.59	206,749,224.70
按30%的税率计算的所得税费用	28,542,145.38	62,024,767.41
研究开发费及投资加成扣除的纳税影响	-	(1,428,213.50)
上年汇算清缴补税	243,698.46	(1,306,619.70)
不可抵扣费用的纳税影响	29,661.13	40,760.88
所得税费用	28,815,504.97	59,330,695.09

21. 关联方关系及其交易

(1) 与本实体存在控制关系的关联方有：

<u>关联方名称</u>	<u>注册地点</u>	<u>主营业务</u>	<u>与本实体关系</u>
Rio Tinto Limited	英国	投资控股	最终控股公司
North Mining Limited	澳大利亚	矿石勘探与开采	合营管理方及直接控制方

(2) 本实体与上述关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易

(a) 收取管理费

	2013年1月1日至 <u>6月30日止期间</u> 澳大利亚元	2012年度 澳大利亚元
North Mining Limited	<u>772,594.00</u>	<u>1,530,395.00</u>

上述关联方交易价格按照交易各方协议价格定价。

(b) 资金融通

	<u>2013年6月30日</u> 澳大利亚元	<u>2012年12月31日</u> 澳大利亚元
向 Rio Tinto Limited 提供借款	<u>530,201,792.55</u>	<u>459,705,871.14</u>

上述借款年利率为 2.52% 至 2.82%，参见附注 8。

本实体于本财务报表期间向 Rio Tinto Limited 收取的委托贷款利息收入如下：

	2013年1月1日至 <u>6月30日止期间</u> 澳大利亚元	2012年度 澳大利亚元
利息收入	<u>6,467,895.20</u>	<u>12,961,620.77</u>

21. 关联方关系及其交易 - 续

(2) 本实体与上述关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易 - 续

(c) 债权债务往来情形

		<u>2013年6月30日</u> 澳大利亚元	<u>2012年12月31日</u> 澳大利亚元
其他应收款	Rio Tinto Limited	2,195,954.83	2,247,840.55
其他流动资产	Rio Tinto Limited	530,201,792.55	459,705,871.14
应付账款	Rio Tinto Limited	1,664,781.41	2,325,392.50

(d) 关键管理人员薪酬

	<u>2013年1月1日至</u> <u>6月30日止期间</u> 澳大利亚千元	<u>2012年度</u> 澳大利亚千元
工资及奖金	2,428	3,697
退休福利及长期绩效激励	142	317
小计	2,570	4,014

22. 金融工具及风险管理

本实体的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见相关附注。与这些金融工具有关的风险，以及本实体为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本实体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。

1. 风险管理目标和政策

本实体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，将风险对本实体经营业绩的负面影响降低到最低水平，使投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本实体风险管理的基本策略是确定和分析本实体所面临的各种风险，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。

## 22. 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

##### 1.1.1 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，在编制本模拟财务报告时，相关业务以澳元为本位币。本业务的绝大部分销售均以美元计价，而业务成本和资产绝大部分以澳元计价。因此，本业务因汇率变动产生的风险敞口主要来源于以美元计价的销售交易和应收款项，截止 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 6 月 30 日止，本业务以美元计价的应收账款余额为澳元 36,184,699.10 元及澳元 23,530,775.36 元。管理层密切关注汇率变动对本业务外汇风险的影响，目前并未采取任何措施规避外汇风险。

以下详细说明本业务澳元兑换美元时 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汇率可能变动的估计。本业务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。假设美元兑澳元升值/贬值 10%，截至 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 6 月 30 日止对收益税前利润的影响将分别增加/减少 澳元 3,289 千元及增加/减少澳元 2,139 千元。

管理层认为年底外汇风险不能反映年度/期间的外汇风险，敏感度分析不能反映固有外汇风险。

##### 1.1.2 利率风险

本实体面临的利率变动风险主要来自银行存款及应收关联公司款项。于 2013 年 6 月 30 日和 2012 年 12 月 31 日，本实体的浮动利率应收关联公司款项余额分别为澳大利亚元 530,201,792.55 元和 459,705,871.14 元。

对于浮动利率借款，假设资产负债表日未收回的借款金额在整个年度都未收回，如果澳大利亚元借款的利率分别增加或减少 50 个基点而其他所有变量维持不变，本实体 2012 年度的税前利润会增加或减少澳大利亚元 2,310 千元，2013 年 1 至 6 月的税前利润会增加或减少澳大利亚元 2,661 千元。

#### 1.2 信用风险

于资产负债表日，可能引起本实体财务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实体金融资产产生的损失，具体包括：

## 22. 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 - 续

§ 资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

§ 附注 23“或有事项”中披露的对外担保金额。

本实体主要的交易对象为拥有长期合同关系的客户，截止 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 6 月 30 日，本实体的全部应收帐款集中在 2 家及 3 家客户。本实体有专人负责确定信用额度、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过期债权。此外，本实体于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本实体管理层认为本实体所承担的信用风险已经大为降低。

本实体的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本实体采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。。

#### 1.1 流动风险

管理流动风险时，本实体的目的在于持续取得资金及通过计息贷款提供之灵活性以维持平衡。本实体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，以满足本实体经营需要，并降低现金流量波动的影响。于各资产负债表日，本实体的流动资产主要为货币资金和应收关联公司款。本实体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。

### 2. 公允价值

金融资产和金融负债的公允价值按照下述方法确定：

§ 具有标准条款及条件并存在活跃市场的金融资产及金融负债的公允价值分别参照相应的活跃市场现行出价及现行要价确定；

§ 其他金融资产及金融负债(不包括衍生工具)的公允价值按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型确定或采用可观察的现行市场交易价格确认。

23. 或有事项

担保

截至 2013 年 6 月 30 日，本实体通过银行向澳大利亚西南威尔士州政府机构为本实体的相关业务运作提供担保，担保金额为 14,689,000 澳元。本实体同意就本实体运营的相关业务而产生的任何责任，从该担保中强制执行。截至 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 6 月 30 日，未发生重大担保责任。

一般索偿

本实体在日常业务过程中已经存在针对相关业务的一些诉讼、索偿及程序。在此情况下，由于可能存在不确定因素，所以最终责任无法现时确定。因此，将来的经营业绩、财务状况或现金流量可能受到这些或有事件结果的影响。但是，基于目前事实和情况，截止 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 6 月 30 日，管理层认为该事项不会对本实体业务的经营业绩、财务状况或现金流量产生重大不利影响。

24. 资本承诺

	<u>2013 年 6 月 30 日</u>	<u>2012 年 12 月 31 日</u>
	澳大利亚元	澳大利亚元
已签约但尚未于财务报表中确认的 - 购建长期资产承诺	<u>4,675,000</u>	<u>1,955,000</u>

25. 租赁承诺

于 2013 年 6 月 30 日及 2012 年 12 月 31 日，本实体对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

	<u>2013 年 6 月 30 日</u>	<u>2012 年 12 月 31 日</u>
	澳大利亚元	澳大利亚元
- 资产负债表日后第 1 年	83,616	83,616
- 资产负债表日后第 1-5 年	<u>41,808</u>	<u>83,616</u>
合计	<u>125,424</u>	<u>167,232</u>

26. 期后事项

2013年7月26日，Rio Tinto Limited 与洛阳栾川钼业集团股份有限公司达成协议，Rio Tinto Limited 以 820,000,000 美元（最终价格受限于双方约定的收购日运营资金调整机制）向洛阳栾川钼业集团股份有限公司出售 Northparkes Mines 业务的相关资产。该项收购于 2013 年 11 月 25 日获洛阳栾川钼业集团股份有限公司股东大会批准，并于 2013 年 12 月 1 日完成资产交割。

\*\*\* 模拟财务报表结束 \*\*\*