Tianye SXO Australia Pty Ltd

审 计 报 告

瑞华专审字[2017]01270001号

目 录

一、 审计报告 …… 1

二、 已审财务报表

1、 合并资产负债表 …… 3

2、 合并利润表 …… 5

3、 合并现金流量表 …… 6

4、 合并股东权益变动表 …… 7

5、 财务报表附注 …… 9

6、 财务报表附注补充资料 …… 61

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address:5-11/F,West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7,NO.8,Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码（Post Code）：100077
电话（Tel）：+86(10)88095588 传真（Fax）：+86(10)88091199

审 计 报 告

瑞华专审字【2017】01270001 号

山东天业恒基股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的 Tianye SXO Australia Pty Ltd（以下简称“SXO 澳洲”）按照财务报表附注二所述编制基础编制的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日合并资产负债表，2016 年度、2015 年度合并利润表、合并现金流量表和合并股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定和财务报表附注二所述的编制基础编制和公允列报财务报表是 SXO 澳洲公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定和财务报表附注二所述的编制基础编制，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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财务报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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了 Tianye SXO Australia Pty Ltd 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日合并财务状况以及 2016 年度、2015 年度合并经营成果和现金流量。

四、编制基础以及对使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。如后附的财务报表附注二所述，上述财务报表是由 SXO 澳洲公司为了财务报表附注二所述之资产重组事宜向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制的，不适用于其他用途。相应地，本报告仅适用于与山东天业恒基股份有限公司上述资产重组事宜相关之参考用途，不适用于其他用途。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：黄　娟

中国·北京　　中国注册会计师：杨海峰

二〇一七年五月二十六日

合并资产负债表

编制单位：Tianye SXO Australia Pty Ltd　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：			
货币资金	六、1	39,558,911.17	55,634,032.77
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	93,211.77	5,393,610.11
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、3	1,023,237.91	1,235,638.63
存货	六、4	57,181,312.85	53,716,301.27
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	六、5	3,565,605.25	
其他流动资产	六、6	17,839,666.21	17,022,149.28
流动资产合计		**119,261,945.16**	**133,001,732.06**
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、7		11,362,129.46
持有至到期投资			
长期应收款	六、8	36,250,159.21	
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、9	190,754,564.46	165,163,896.90
在建工程	六、10	9,465,207.72	8,971,958.91
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11	338,656,066.49	358,679,551.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12		
其他非流动资产	六、13	77,425,631.19	65,850,745.13
非流动资产合计		**652,551,629.07**	**610,028,281.80**
资产总计		**771,813,574.23**	**743,030,013.86**

（转下页）

（承上页）

HANKING AUSTRALIA PTY LTD A.C.N. 154 695 593

合并资产负债表（续）

编制单位：Tianye SXO Australia Pty Ltd　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2016.12.31	2015.12.31
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	85,340,320.27	57,611,644.59
预收款项			
应付职工薪酬	六、15	6,220,348.16	5,778,394.20
应交税费	六、16	5,661,595.95	6,362,909.25
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、17	60,041,807.75	28,212,609.53
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、18	133,475,220.30	71,179,303.46
其他流动负债			
流动负债合计		**290,739,292.43**	**169,144,861.03**
非流动负债：			
长期借款	六、19	30,802,046.08	151,768,719.79
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、20	251,839,736.10	252,988,120.26
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、21	108,937,277.33	112,832,645.86
非流动负债合计		**391,579,059.51**	**517,589,485.91**
负债合计		**682,318,351.94**	**686,734,346.94**
股东权益：			
股本	六、22	144,914,736.44	141,828,648.80
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	2,804,498.11	
减：库存股			
其他综合收益	六、24	11,389,287.91	9,827,380.26
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、25	-69,613,300.17	-95,360,362.14
归属于母公司股东权益合计		89,495,222.29	56,295,666.92
少数股东权益			
股东权益合计		**89,495,222.29**	**56,295,666.92**
负债和股东权益总计		**771,813,574.23**	**743,030,013.86**

载于第9页至第62页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

董事长：吉星敏　　**主管会计工作的公司负责人：　纪光辉**

HANKING AUSTRALIA PTY LTD A.C.N. 154 695 593 COMMON SEAL

合并利润表

编制单位：Tianye SXO Australia Pty Ltd　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2016年度	2015年度
一、营业总收入	六、26	**913,766,494.08**	**286,091,483.33**
其中：营业收入	六、26	913,766,494.08	286,091,483.33
二、营业总成本		**839,618,650.15**	**262,971,450.53**
其中：营业成本	六、26	777,028,028.58	188,316,522.49
税金及附加	六、27	22,413,539.06	10,702,971.67
销售费用			
管理费用	六、28	17,914,725.53	11,340,482.29
财务费用	六、29	20,491,898.32	52,186,650.69
资产减值损失	六、30	1,770,458.66	424,823.39
加：公允价值变动收益（损失以“一”号填列）			
投资收益（损失以“一”号填列）	六、31	7,513,705.45	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“一”号填列）		**81,661,549.38**	**23,120,032.80**
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、32	55,914,487.41	441,343.57
其中：非流动资产处置损失	六、32	53,443,587.41	441,343.57
四、利润总额（亏损总额以“一”号填列）		**25,747,061.97**	**22,678,689.23**
减：所得税费用	六、33		
五、净利润（净亏损以“一”号填列）		**25,747,061.97**	**22,678,689.23**
归属于母公司股东的净利润		25,747,061.97	22,678,689.23
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额	六、34	**1,561,907.65**	**9,608,879.06**
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,561,907.65	9,608,879.06
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		4,164,694.41	7,342,175.25
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3、外币财务报表折算差额		4,164,694.41	7,342,175.25
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-2,602,786.76	2,266,703.81
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-2,602,786.76	2,266,703.81
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**27,308,969.62**	**32,287,568.29**
归属于母公司股东的综合收益总额		27,308,969.62	32,287,568.29
归属于少数股东的综合收益总额			

载于第9页至第62页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

董事长：吉星敏　　**主管会计工作的公司负责人：　纪光辉**

合并现金流量表

编制单位：Tianye SXO Australia Pty Ltd　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		919,902,457.32	281,178,824.74
收到的税费返还		104,625,460.04	58,259,251.92
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	6,282,961.97	81,837,398.05
经营活动现金流入小计		**1,030,810,879.33**	**421,275,474.71**
购买商品、接受劳务支付的现金		497,939,189.71	104,870,503.23
支付给职工以及为职工支付的现金		80,232,563.88	62,154,151.94
支付的各项税费		25,264,985.86	6,337,944.97
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	35,540,545.08	66,033,283.52
经营活动现金流出小计		**638,977,284.53**	**239,395,883.66**
经营活动产生的现金流量净额		**391,833,594.80**	**181,879,591.05**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		324,665,681.78	319,552,565.80
投资支付的现金			1,303,869.63
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、35	6,178,366.85	11,729,750.00
投资活动现金流出小计		**330,844,048.63**	**332,586,185.43**
投资活动产生的现金流量净额		**-330,844,048.63**	**-332,586,185.43**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,143,841.79	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			214,714,030.90
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**2,143,841.79**	**214,714,030.90**
偿还债务支付的现金		71,192,593.36	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,205,598.96	9,120,077.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		**86,398,192.32**	**9,120,077.68**
筹资活动产生的现金流量净额		**-84,254,350.53**	**205,593,953.22**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-333,867.24**	**-5,964,926.44**
五、现金及现金等价物净增加额		**-23,598,671.60**	**48,922,432.40**
加：期初现金及现金等价物余额	六、36	55,634,032.77	6,711,600.37
六、期末现金及现金等价物余额	六、36	**32,035,361.17**	**55,634,032.77**

载于第9页至第62页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

董事长：吉星敏　　**主管会计工作的公司负责人：　纪光辉**

合并股东权益变动表

编制单位：Tianye SXO Australia Pty Ltd　　金额单位：人民币元

项目	2016年度												
	归属于母公司股东的股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	141,828,648.80						9,827,380.26				-95,360,362.14		56,295,666.92
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	141,828,648.80						9,827,380.26				-95,360,362.14		56,295,666.92
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）	3,086,087.64				2,804,498.11		1,561,907.65				25,747,061.97		33,199,555.37
（一）综合收益总额							1,561,907.65				25,747,061.97		27,308,969.62
（二）股东投入和减少资本	3,086,087.64				2,804,498.11								5,890,585.75
1、股东投入的普通股	3,086,087.64												3,086,087.64
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					2,804,498.11								2,804,498.11
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	144,914,736.44				2,804,498.11		11,389,287.91				-69,613,300.17		89,495,222.29

载于第9页至第62页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

董事长：吉星敏　　主管会计工作的公司负责人：纪光辉

HANKING AUSTRALIA PTY LTD 项.C.N.目54 695 593 COMMON SEAL

合并股东权益变动表（续）

编制单位：Tianye SXO Australia Pty Ltd　　金额单位：人民币元

	2015年度												
	归属于母公司股东的股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	648.80						218,501.20				-118,039,051.37		-117,819,901.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	648.80						218,501.20				-118,039,051.37		-117,819,901.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	141,828,000.00						9,608,879.06				22,678,689.23		174,115,568.29
（一）综合收益总额							9,608,879.06				22,678,689.23		32,287,568.29
（二）股东投入和减少资本	141,828,000.00												141,828,000.00
1、股东投入的普通股	141,828,000.00												141,828,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	141,828,648.80						9,827,380.26				-95,360,362.14		56,295,666.92

载于第9页至第62页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

董事长：吉星敏　　主管会计工作的公司负责人：纪光辉

Tianye SXO Australia Pty Ltd
2016 年度及 2015 年度财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

Tianye SXO Australia Pty Ltd（原名"Hanking Australia Pty Ltd"，2017年4月变更为现名，以下简称"本公司"或"公司"）系于2011年12月14日由China Hanking Holdings Limited（以下简称"中国罕王"）在澳大利亚出资设立，持有澳大利亚证券与投资委员会签发的编号154695593的《公司注册证书》，初始投资额为100澳元。

2015年12月，本公司以每股3,000,000澳元向中国罕王发行10股，发行完成后，公司总股本增至110股。

2016年7月，公司召开董事会，将公司现有股份110股拆分为200,000,000股，同时向股东邱玉民及其关联方云雅娟女士及Qiu Family Super Pty Ltd发行6,185,567股股份，总股本增加至206,185,567股。

2017年2月，山东天业房地产开发集团有限公司（以下简称"天业集团"）、Shandong Tianye Group Bid Co Pty Ltd（以下简称"Bid Co"）与原股东中国罕王、邱玉民及其关联方云雅娟女士及Qiu Family Super Pty Ltd签署股权购买协议，原股东将本公司100%的股权转让至Shandong Tianye Group Bid Co Pty Ltd，并于2017年4月20日完成交割。

公司总部现位于 Level 26, 140 St Georges Terrace, PERTH WA 6000, AUSTRALIA。

本公司主要从事金矿勘探、开采。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八"在其他主体中的权益"。本公司 2015、2016 年内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、山东天业恒基股份有限公司（以下简称"天业股份"）拟通过发行股份购买资产方式购买山东天业房地产开发集团有限公司持有的 Shandong Tinaye Group Bid Co Pty Ltd（以下简称"Bid Co"）100%股权，本次交易完成后，天业股份将通过 Bid Co 对 Tianye SXO Australia Pty Ltd.进行合并。

本公司财务报表主要就上述资产重组事宜，由本公司按照中国证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组申请文件》（2014 年修订）的要求，为了向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制，不适用于其他用途。

本财务报表仅包括本公司 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日的合并资

产负债表， 2015 年度及 2016 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表以及相关财务报表附注。

2、本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并财务状况及 2016 年度、2015 年度的合并经营成果和合并现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事金矿勘探、开采。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司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。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

澳元为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以澳元为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，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。

（1）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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并

利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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，由此产生的汇兑差额，除：①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汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币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计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为"外币报表折算差额"确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量当期平均汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的

报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。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。

① 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.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公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.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：A.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；B.本公司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。

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。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司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。

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，本公司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 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。本公司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。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售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，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）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，本公司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。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减

记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失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。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将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并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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，虽然企业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的控制。

若企业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。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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的条件一致。

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，公允价值的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。

② 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。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 财务担保合同及贷款承诺

不属于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财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）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。本公司（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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失

将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②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）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备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	单项金额重大是指单项金额在 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A．信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
特定风险组合	以债务人或款项性质信用特殊风险特征化分组合
关联方组合	以与债务人是否为本公司关联关系为信用风险特征划分组合

B．根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）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。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
特定风险组合	无特别风险，一般不计提坏账准备。
关联方组合	无特别风险，一般不计提坏账准备。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单独减值测试。
坏账准备的计提方法	按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款、其他应收款，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

在资产负债表日，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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

（4）存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、固定资产

（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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，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。

（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，除土地不计提折旧，其他采用年限平均法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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	-	2.50
机器设备	年限平均法	15-20	-	5-6.67
交通工具	年限平均法	12-15	-	6.67-8.33
其他设备	年限平均法	4-6	-	16.67-25.00

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，本公司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。本公司预计固定资产残值率为 0%。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4）其他说明

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。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司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。

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。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，采矿权对其原值在其预计使用寿命内采用产量法进行摊销，软件按照直线法进行分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（3）勘探支出

勘探支出以成本减去减值损失后的净额列示。勘探支出包括在现有矿床周边、外围、深部或外购取得探矿权基础上发生的与技术及商业开发可行性研究相关的地质勘查、勘

探钻井以及挖沟取样等活动支出。在可合理地肯定矿山可作商业生产后发生的勘探支出将可予以资本化，当满足技术及商业生产性可行性后，将勘探支出转入无形资产，并按照产量法摊销。倘任何工程于开发阶段被放弃或属于生产性勘探，则其总开支将予核销，计入当期费用。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

20、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值

计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

21、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。本公司将黄金交付给黄金运输公司，并获取载明重量的交付单后，按照现场检测含量结果、重量及当天黄金价格确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24、矿区复垦

复垦义务包括设施拆除、废弃物的清理、地貌及生态恢复等。所需工作和相关费用是根据目前的恢复标准、技术的可行性和工程量来估计。复垦义务在发生环境破坏的时候确认。

复垦义务的计提按照矿区复垦所需的未来现金流量的预期价值进行折现后确认，并随着时间的推移逐渐增加。当初始确认复垦义务时，相应的成本资本化为一项资产，代表为获得未来经济利益的一部分成本。复垦义务在无形资产中确认矿区复垦并摊销。

当矿区复垦在经营期间系统的执行而不是在关闭时，在每个资产负债表日，复垦义务根据已实现的义务或者预计的义务确认，相应的成本计入当期损益。

在每个资产负债表日，矿区复垦义务根据矿区的环境破坏程度，更新的成本估算，矿区预计剩余寿命、新的监管要求和折现率的修订等情况进行重新计量。变化的复垦义务增加或减少相应的矿区复垦资产，并对应摊销。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而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。

本公司对前述判断、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。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）长期资产减值准备

本公司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。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（6）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，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。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）矿区复垦

复垦义务的计提按照矿区复垦所需的未来现金流量的预期价值进行折现后确认，并随着时间的推移逐渐增加。当初始确认复垦义务时，相应的成本资本化为一项资产，代表为获得未来经济利益的一部分成本。复垦义务在无形资产中确认矿区复垦并摊销。

在每个资产负债表日，矿区复垦义务根据矿区的环境破坏程度，更新的成本估算，矿区预计剩余寿命、新的监管要求和折现率的修订等情况进行重新计量。变化的复垦义务增加或减少相应的矿区复垦资产，并对应摊销。

五、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
商品服务税	按应税收入的0%或10%计缴，并按扣除当期允许抵扣的商品服务税差额计缴或返还商品服务税。本公司黄金与白银销售商品服务税率为0%，其他收入税率为10%。
企业所得税	按应纳税所得额的30%计缴。
矿权特许权使用费	按黄金及白银销售扣减相关费用的2.5%计缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2015 年 12 月 31 日，年末指 2016 年 12 月 31 日，本年指 2016 年度。

1、货币资金

项　　目	年末余额	年初余额
库存现金	6,269.63	5,673.12
银行存款	32,029,091.54	55,628,359.65
其他货币资金	7,523,550.00	-
合　　计	39,558,911.17	55,634,032.77

注：2016 年 12 月 31 日其他货币资金 7,523,550.00 元（2015 年 12 月 31 日：0 元）系存放于银行的供电押金。

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

类　　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	93,211.77	100.00	-	-	93,211.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合　　计	93,211.77	100.00	-	-	93,211.77

类　　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	5,393,610.11	100.00	-	-	5,393,610.11

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合　计	5,393,610.11	100.00	-	-	5,393,610.11

组合中，采用特定风险组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
特定风险组合	93,211.77	-	-
合　计	93,211.77	-	-

注：本公司主要客户为珀斯铸币厂，信用良好，回款及时，无需对应收账款计提坏账准备。

（2）本公司按应收对象归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 93,211.77 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100%。

3、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,023,237.91	-	-	-	1,023,237.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合　计	1,023,237.91	-	-	-	1,023,237.91

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,235,638.63	-	-	-	1,235,638.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合　计	1,235,638.63	-	-	-	1,235,638.63

①组合中，采用关联方组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	887,814.01	-	-
合　计	887,814.01	-	-

②组合中，采用特定风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
特定风险组合	135,423.90	-	-
合　计	135,423.90	-	-

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来	887,814.01	-
押金	135,423.90	127,645.20
合营项目款	-	1,107,993.43
合　计	1,023,237.91	1,235,638.63

（3）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

序号	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
1	关联方往来	887,814.01	1 年以内	86.77	-
2	押金	135,423.90	3 年以上	13.23	-
合计		1,023,237.91		100.00	-

4、存货

（1）存货分类

项　目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,029,814.87	-	9,029,814.87
在产品	22,590,757.44	1,796,934.21	20,793,823.23
低值易耗品	27,357,674.75	-	27,357,674.75
合　计	58,978,247.06	1,796,934.21	57,181,312.85

（续）

项　目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,472,432.55	-	15,472,432.55
在产品	18,229,081.93	-	18,229,081.93
低值易耗品	20,014,786.79	-	20,014,786.79
合　计	53,716,301.27	-	53,716,301.27

（2）存货跌价准备

项　目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	-	1,796,934.21	-	-	-	1,796,934.21
合　计	-	1,796,934.21	-	-	-	1,796,934.21

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项　目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
在产品	成本高于可变现净值		

5、一年内到期非流动资产

项　目	年末余额	年初余额
借款押金	3,565,605.25	-
合　计	3,565,605.25	-

注：2016 年 12 月 31 日，一年内到期非流动资产系于 2017 年到期的民生银行借款对应的押金。

6、其他流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
待返/抵商品服务税	16,454,480.34	11,791,230.08
待摊费用	1,385,185.87	1,598,968.87
待返燃油税	-	3,631,950.33
合　　计	17,839,666.21	17,022,149.28

7、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	-	-	-	31,434,393.89	20,072,264.43	11,362,129.46
其中：按公允价值计量的	-	-	-	31,434,393.89	20,072,264.43	11,362,129.46
合　计	-	-	-	31,434,393.89	20,072,264.43	11,362,129.46

（2）2015 年 12 月 31 日按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
权益工具的摊余成本	28,943,648.19	28,943,648.19
公允价值	11,362,129.46	11,362,129.46
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	2,602,786.76	2,602,786.76
已计提减值金额	21,273,214.18	21,273,214.18
汇率折算差异	1,088,908.69	1,088,908.69

（3）本年可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
年初已计提减值余额	20,072,264.43	20,072,264.43
本年计提	-	-
本年减少	20,974,064.28	20,974,064.28
其中：处置可供出售金融资产转销	20,974,064.28	20,974,064.28
汇率折算差异	901,799.85	901,799.85
年末已计提减值余额	-	-

8、长期应收款

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
关联方	36,250,159.21	-	36,250,159.21	-	-	-
合　计	36,250,159.21	-	36,250,159.21	-	-	-

注：年末长期应收款 36,250,159.21 元系预期不会在一年内收回的关联方款项，详见附注十、6。

9、固定资产

（1）2016 年 12 月 31 日固定资产情况

项　目	土地及房屋建筑物	机器设备	交通工具	其他设备	合　计
一、账面原值					
1、2016 年初余额	10,812,040.11	157,003,288.71	2,426,440.69	1,948,957.83	172,190,727.34
2、本年增加金额	7,506,466.21	20,054,755.19	1,460,366.39	64,366.10	29,085,953.89
（1）购置	-	-	1,460,366.39	64,366.10	1,524,732.49
（2）在建工程转入	7,506,466.21	20,054,755.19	-	-	27,561,221.40
3、本年减少金额	440,727.66	-	-	-	440,727.66
（1）处置或报废	440,727.66	-	-	-	440,727.66
4、汇率折算差异	764,547.36	9,867,682.39	169,705.75	119,732.05	10,921,667.55
5、2016 年末余额	18,642,326.02	186,925,726.29	4,056,512.83	2,133,055.98	211,757,621.12
二、累计折旧					
1、2016 年初余额	748,979.49	5,553,043.69	487,075.16	237,732.10	7,026,830.44
2、本年增加金额	448,740.15	11,832,102.32	282,418.93	694,065.93	13,257,327.33
（1）计提	448,740.15	11,832,102.32	282,418.93	694,065.93	13,257,327.33
3、本年减少金额	14,360.87	-	-	-	14,360.87
（1）处置或报废	14,360.87	-	-	-	14,360.87
4、汇率折算差异	52,138.55	622,350.54	33,905.69	24,864.98	733,259.76
5、2016 年末余额	1,235,497.32	18,007,496.55	803,399.78	956,663.01	21,003,056.66
三、减值准备					
1、2016 年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额					
（1）计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额					
（1）处置或报废	-	-	-	-	-

项　目	土地及房屋建筑物	机器设备	交通工具	其他设备	合　计
4、2016 年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、2016 年末账面价值	17,406,828.70	168,918,229.74	3,253,113.05	1,176,392.97	190,754,564.46
2、2016 年初账面价值	10,063,060.62	151,450,245.02	1,939,365.53	1,711,225.73	165,163,896.90

（2）2015 年 12 月 31 日固定资产情况

项　目	土地及房屋建筑物	机器设备	交通工具	其他设备	合　计
一、账面原值					
1、2015 年初余额	11,405,152.29	54,907,114.12	2,575,180.55	931,425.12	69,818,872.08
2、本年增加金额	77,491.42	104,472,637.08	-	1,537,390.18	106,087,518.68
（1）购置	77,491.42	12,220,621.27	-	1,537,390.18	13,835,502.87
（2）在建工程转入	-	92,252,015.81	-	-	92,252,015.81
3、本年减少金额	12,349.08	-	-	474,149.34	486,498.42
（1）处置或报废	12,349.08	-	-	474,149.34	486,498.42
4、汇率折算差异	-658,254.52	-2,376,462.49	-148,739.86	-45,708.13	-3,229,165.00
5、2015 年末余额	10,812,040.11	157,003,288.71	2,426,440.69	1,948,957.83	172,190,727.34
二、累计折旧					
1、2015 年初余额	505,518.10	1,261,003.07	273,438.27	113,473.52	2,153,432.96
2、本年增加金额	282,025.42	4,331,913.97	227,697.91	163,554.94	5,005,192.24
（1）计提	282,025.42	4,331,913.97	227,697.91	163,554.94	5,005,192.24
3、本年减少金额	11,424.78	-	-	33,730.07	45,154.85
（1）处置或报废	11,424.78	-	-	33,730.07	45,154.85
4、汇率折算差异	-27,139.25	-39,873.35	-14,061.02	-5,566.29	-86,639.91
5、2015 年末余额	748,979.49	5,553,043.69	487,075.16	237,732.10	7,026,830.44
三、减值准备					
1、2015 年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额					
（1）计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额					
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4、2015 年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、2015 年末账面价值	10,063,060.62	151,450,245.02	1,939,365.53	1,711,225.73	165,163,896.90

项　目	土地及房屋建筑物	机器设备	交通工具	其他设备	合　计
2、2015 年初账面价值	10,899,634.19	53,646,111.05	2,301,742.28	817,951.60	67,665,439.12

10、在建工程

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	9,465,207.72	-	9,465,207.72	8,971,958.91	-	8,971,958.91
合　计	9,465,207.72	-	9,465,207.72	8,971,958.91	-	8,971,958.91

11、无形资产

（1）2016 年 12 月 31 日无形资产情况

项　目	软件	采矿权	合　计
一、账面原值			
1、2016 年初余额	2,513,669.65	424,914,040.54	427,427,710.19
2、本年增加金额	638,357.20	280,630,720.73	281,269,077.93
（1）购置	638,357.20	-	638,357.20
（2）剥离成本资本化	-	280,630,720.73	280,630,720.73
3、本年减少金额	-	224,172,116.26	224,172,116.26
（1）处置	-	212,060,975.68	212,060,975.68
（2）矿区复垦费用	-	12,111,140.58	12,111,140.58
4、汇率折算差异	164,754.44	18,430,997.48	18,595,751.92
5、2016 年末余额	3,316,781.29	499,803,642.49	503,120,423.78
二、累计摊销			
1、2016 年初余额	683,090.12	68,065,068.67	68,748,158.79
2、本年增加金额	760,815.28	244,175,141.80	244,935,957.08
（1）计提	760,815.28	244,175,141.80	244,935,957.08
3、本年减少金额	-	158,814,860.94	158,814,860.94
（1）处置	-	158,814,860.94	158,814,860.94
4、汇率折算差异	55,418.69	9,539,683.67	9,595,102.36
5、2016 年末余额	1,499,324.09	162,965,033.20	164,464,357.29
三、减值准备			
1、2016 年初余额	-	-	-
2、本年增加金额			
（1）计提	-	-	-
3、本年减少金额			

项　目	软件	采矿权	合　计
（1）处置	-	-	-
4、2016 年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、2016 年末账面价值	1,817,457.20	336,838,609.29	338,656,066.49
2、2016 年初账面价值	1,830,579.53	356,848,971.87	358,679,551.40

（2）2015 年 12 月 31 日无形资产情况

项　目	软件	采矿权	合　计
一、账面原值			
1、2015 年初余额	2,013,527.78	90,197,849.97	92,211,377.75
2、本年增加金额	607,970.96	337,359,011.32	337,966,982.28
（1）购置	607,970.96	-	607,970.96
（2）剥离成本资本化	-	244,045,260.77	244,045,260.77
（3）勘探支出转入	-	55,694,368.48	55,694,368.48
（4）矿区复垦费用	-	37,619,382.07	37,619,382.07
3、本年减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4、汇率折算差异	-107,829.09	-2,642,820.75	-2,750,649.84
5、2015 年末余额	2,513,669.65	424,914,040.54	427,427,710.19
二、累计摊销			
1、2015 年初余额	157,807.26	-	157,807.26
2、本年增加金额	526,078.54	67,551,550.49	68,077,629.03
（1）计提	526,078.54	67,551,550.49	68,077,629.03
3、本年减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4、汇率折算差异	-795.68	513,518.18	512,722.50
5、2015 年末余额	683,090.12	68,065,068.67	68,748,158.79
三、减值准备			
1、2015 年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-

项　目	软件	采矿权	合　计
4、2015 年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、2015 年末账面价值	1,830,579.53	356,848,971.87	358,679,551.40
2、2015 年初账面价值	1,855,720.52	90,197,849.97	92,053,570.49

12、递延所得税资产

未确认递延所得税资产明细

项　目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	179,276,162.74	190,988,155.86
可抵扣亏损	210,079,095.40	268,849,338.15
合　计	389,355,258.14	459,837,494.01

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。公司的可抵扣亏损于清算前均可使用。

13、其他非流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
勘探支出	71,460,573.83	42,739,111.39
远期合同押金	-	11,819,000.00
房租押金	955,726.59	900,830.00
长期借款押金	3,504,620.77	6,600,263.82
其他长期押金	1,504,710.00	3,791,539.92
合　　计	77,425,631.19	65,850,745.13

14、应付账款

项　目	年末余额	年初余额
1 年以内	85,340,320.27	57,611,644.59
合　计	85,340,320.27	57,611,644.59

15、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2016 年初余额	本年增加	本年减少	汇率折算差异	2016 年末余额
一、短期薪酬	4,239,253.10	85,832,340.56	84,903,293.82	272,230.95	5,440,530.79
二、离职后福利-设定提存计划	1,539,141.10	6,354,831.85	7,195,381.23	81,225.65	779,817.37
合　计	5,778,394.20	92,187,172.41	92,098,675.05	353,456.60	6,220,348.16

项目	2015年初余额	本年增加	本年减少	汇率折算差异	2015年末余额
一、短期薪酬	3,002,521.54	63,095,987.94	61,696,512.21	-162,744.17	4,239,253.10
二、离职后福利-设定提存计划	580,066.63	4,233,012.34	3,247,950.16	-25,987.71	1,539,141.10
合　计	3,582,588.17	67,329,000.28	64,944,462.37	-188,731.88	5,778,394.20

（2）短期薪酬列示

项目	2016年初余额	本年增加	本年减少	汇率折算差异	2016年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	152,309.09	81,248,368.44	81,248,374.66	9,281.61	161,584.48
2、短期带薪缺勤	4,086,944.01	4,453,011.60	3,523,958.64	262,949.34	5,278,946.31
3、职工福利	-	130,960.52	130,960.52	-	-
合　计	4,239,253.10	85,832,340.56	84,903,293.82	272,230.95	5,440,530.79

项目	2015年初余额	本年增加	本年减少	汇率折算差异	2015年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,174,662.65	60,182,347.30	61,129,625.48	-75,075.38	152,309.09
2、短期带薪缺勤	1,827,858.89	2,909,854.36	563,100.45	-87,668.79	4,086,944.01
3、职工福利	-	3,786.28	3,786.28	-	-
合　计	3,002,521.54	63,095,987.94	61,696,512.21	-162,744.17	4,239,253.10

（3）设定提存计划列示

项目	2016年初余额	本年增加	本年减少	汇率折算差异	2016年末余额
1、基本养老保险	1,539,141.10	6,354,831.85	7,195,381.23	81,225.65	779,817.37
合　计	1,539,141.10	6,354,831.85	7,195,381.23	81,225.65	779,817.37

项目	2015年初余额	本年增加	本年减少	汇率折算差异	2015年末余额
1、基本养老保险	580,066.63	4,233,012.34	3,247,950.16	-25,987.71	1,539,141.10
合　计	580,066.63	4,233,012.34	3,247,950.16	-25,987.71	1,539,141.10

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的9.5%向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、应交税费

项　目	年末余额	年初余额
矿权特许权使用费（政府部分）	5,117,005.04	4,752,221.93
个人所得税	544,590.91	1,610,687.32
合　计	5,661,595.95	6,362,909.25

17、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项　目	年末余额	年初余额
预提费用	34,552,314.41	25,175,467.51
应付合营方	19,780,293.56	-
矿权特许权使用费（商业部分）	3,070,203.02	2,851,333.16
其他	2,638,996.76	185,808.86
合　计	60,041,807.75	28,212,609.53

注：截至 2016 年 12 月 31 日，无一年以上未支付的重要其他应付款。

18、一年内到期的非流动负债

项　目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注六、19）	133,475,220.30	71,179,303.46
合　计	133,475,220.30	71,179,303.46

19、长期借款

项　目	年末余额	年初余额
抵押借款	164,277,266.38	222,948,023.25
减：一年内到期的长期借款（附注六、18）	133,475,220.30	71,179,303.46
合　计	30,802,046.08	151,768,719.79

注：2015 年 2 月 6 日，本公司、TIANYE SXO GOLD MINING PTY LTD（借款人，以下简称“SXO 黄金”）、中国罕王（担保人）同民生银行大连分行、民生银行香港分行签订《融资协议》。该笔融资用于 SXO 黄金支付项目勘探、开采、运营以及运输过程中的合同商合同款，以及南十字项目日常生产经营产生的成本费用。该笔融资额度为 2,000 万美元，其中民生银行大连分行提供“融资款 A”1,950 万美元，民生银行香港分行提供“融资款 B”50 万美元。SXO 黄金已于 2015 年 2 月 16 日收到此笔融资 2,000 万美元。

2015 年 7 月 31 日，本公司、SXO 黄金（借款人）、中国罕王（担保人）再次同民生银行大连分行、民生银行香港分行签订《融资协议》。该笔融资额度为 1,500 万美元，其中民生银行大连分行提供“融资款 A”1,450 万美元，民生银行香港分行提供“融资款 B”50 万美元。SXO 黄金已分别于 2015 年 8 月 18 日、10 月 20 日分别收到此笔融资 1,000 万美元和 500 万美元。

上述融资安排设定了矿权抵押事项，所抵押矿权包括：M77/969 等 9 宗矿权。此外，本公司持有 SXO 黄金的股份也同时做了质押。

根据《融资协议》安排，上述两笔融资还款安排如下：

还款日期	还款金额
首次提款日后第 13 个月，当月 20 日	10%放款额
首次提款日后第 16 个月，当月 20 日	10%放款额
首次提款日后第 19 个月，当月 20 日	10%放款额
首次提款日后第 22 个月，当月 20 日	10%放款额
首次提款日后第 25 个月，当月 20 日	15%放款额
首次提款日后第 28 个月，当月 20 日	15%放款额
首次提款日后第 31 个月，当月 20 日	15%放款额
首次提款日后第 34 个月，当月 20 日	15%放款额

截至报告日，以上借款均已还清，相关质押、担保业已解除，详见附注十三、2。

20、长期应付款

项　目	年末余额	年初余额
中国罕王	251,839,736.10	252,988,120.26
合　计	251,839,736.10	252,988,120.26

注：2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日期末余额系母公司中国罕王为支持本公司经营发展，无偿提供给本公司经营之款项，无固定还款期限，且承诺不会在 12 个月内收回该欠款，详见附注十、6。

21、其他非流动负债

项　目	年初余额	年末余额
矿区复垦	108,937,277.33	112,832,645.86
合　计	108,937,277.33	112,832,645.86

22、股本

（1）2016 年度股本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
中国罕王	141,828,648.80	-	-	141,828,648.80	97.00
邱玉民及其代名人	-	3,086,087.64	-	3,086,087.64	3.00
合　计	141,828,648.80	3,086,087.64	-	144,914,736.44	100.00

注：2016 年，本公司向公司首席执行官邱玉民博士及其代名人增发股票，详见附注一。以上持股比例系按照认缴出资澳元计算。

（2）2015 年度股本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
中国罕王	648.80	141,828,000.00	-	141,828,648.80	100.00
合　计	648.80	141,828,000.00	-	141,828,648.80	100.00

注：2015 年度中国罕王将 3,000 万澳元债权转成股份，详见附注一。

23、资本公积

2016 年度资本公积变动情况

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	-	2,804,498.11	-	2,804,498.11
合　计	-	2,804,498.11	-	2,804,498.11

注：本年增加的其他资本公积系 2016 年本公司向首席执行官邱玉民博士发行股票，形成股份支付，详见附注十一。

24、其他综合收益

（1）2016 年度其他综合收益变动情况

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	7,342,028.19	4,164,694.41	-	-	4,164,694.41		11,506,722.60
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	2,485,352.07	-2,602,786.76	-	-	-2,602,786.76		-117,434.69
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	9,827,380.26	1,561,907.65	-	-	1,561,907.65		11,389,287.91

（2）2015 年度其他综合收益变动情况

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-147.06	7,342,175.25	-	-	7,342,175.25		7,342,028.19
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	218,648.26	2,266,703.81	-	-	2,266,703.81		2,485,352.07
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	218,501.20	9,608,879.06	-	-	9,608,879.06		9,827,380.26

25、未分配利润

项　目	2016 年	2015 年
上年末未分配利润	-95,360,362.14	-118,039,051.37
加：本年归属于母公司股东的净利润	25,747,061.97	22,678,689.23
年末未分配利润	-69,613,300.17	-95,360,362.14

26、营业收入和营业成本

项　目	2016 年		2015 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	907,868,337.18	773,780,119.38	281,689,261.23	187,033,677.27
其他业务	5,898,156.90	3,247,909.20	4,402,222.10	1,282,845.22
合　计	913,766,494.08	777,028,028.58	286,091,483.33	188,316,522.49

27、税金及附加

项　目	2016 年	2015 年
矿权特许权使用费	22,413,539.06	10,702,971.67
合　计	22,413,539.06	10,702,971.67

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、管理费用

项　目	2016 年	2015 年
职工薪酬	7,959,541.90	7,619,373.89
股权激励费用（附注十一）	2,804,498.11	-
办公费	184,931.84	33,480.04
咨询费及中介费	3,981,159.15	2,061,918.98
业务招待费	117,674.64	273,256.77
折旧摊销费	1,294,692.30	104,324.02
租赁费等相关服务费	757,847.07	520,499.07
保险费	203,563.86	102,907.58
差旅费	352,010.05	466,726.33
通讯费	3,743.12	16,046.44
其他	255,063.49	141,949.17
合　计	17,914,725.53	11,340,482.29

29、财务费用

项　目	2016 年	2015 年
利息支出	17,514,473.55	11,089,638.77
减：利息收入	572,849.40	246,202.76
汇兑净损益（收益用"—"号表示）	3,259,812.95	41,329,187.64
手续费支出	290,461.22	14,027.04
合　计	20,491,898.32	52,186,650.69

30、资产减值损失

项　目	2016 年	2015 年
可供出售金融资产减值损失	-	424,823.39
存货跌价准备	1,770,458.66	-
合　计	1,770,458.66	424,823.39

31、投资收益

项　目	2016 年	2015 年
远期合同终止损失	-18,532,866.85	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,602,786.76	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	23,443,785.54	-
合　计	7,513,705.45	-

注: 1）2016 年 6 月，本公司与 AURAMET INTERNATIONA, LLC 远期合同提前终止，产生投资损失 18,532,866.85 元。

2）2016 年 9 月，本公司将持有的澳洲上市公司股票按照市场价转让给关联方 Hanking Australia Investment Pty Ltd，获得投资收益共计 26,046,572.30 元。

32、营业外支出

项　目	2016 年		2015 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	53,443,587.41	53,443,587.41	441,343.57	441,343.57
其中：固定资产处置损失	31,024.52	31,024.52	441,343.57	441,343.57
无形资产处置损失	53,412,562.89	53,412,562.89	-	-
矿权和解费	2,470,900.00	2,470,900.00	-	-
合　计	55,914,487.41	55,914,487.41	441,343.57	441,343.57

注：2016 年 10 月 14 日，Badbay Pty Ltd 向矿业石油部提交对本公司矿权没收申请。2016 年 12 月 21 日，中国罕王及本公司与 Badbay Pty Ltd 就该申请事项达成和解。

33、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	2016 年	2015 年
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-	-
合　计	-	-

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2016 年	2015 年
利润总额	25,747,061.97	22,678,689.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,724,118.59	6,803,606.77
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,724,118.59	-6,803,606.77
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
所得税费用	-	-

34、其他综合收益

详见附注六、24。

35、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2016 年	2015 年
利息收入	572,851.40	246,202.76
往来款	3,461,803.13	81,591,195.29
收回押金	2,248,307.44	-
合　计	6,282,961.97	81,837,398.05

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2016 年	2015 年
往来款	19,824,051.87	62,418,765.33
支付押金	7,389,600.00	-
咨询费及中介费	3,462,270.15	2,061,918.98
矿权和解费	2,717,990.00	-
租赁费等相关服务费	757,847.07	520,499.07
差旅费	352,010.05	466,726.33
保险费	203,563.86	102,907.58
办公费	184,931.84	33,480.04
业务招待费	117,674.64	273,256.77
通讯费	3,743.12	16,046.44
其他	526,862.48	139,682.98
合　计	35,540,545.08	66,033,283.52

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	2016 年	2015 年
远期合同押金	-	11,729,750.00
远期合同终止损失	6,178,366.85	-
合　计	6,178,366.85	11,729,750.00

36、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2016 年	2015 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	25,747,061.97	22,678,689.23
加：资产减值准备	1,770,458.66	424,823.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,257,327.33	5,005,192.24
无形资产摊销	244,935,957.08	68,077,629.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	53,443,587.41	441,343.57
财务费用（收益以“－”号填列）	17,514,473.55	52,418,826.41
投资损失（收益以“－”号填列）	-7,513,705.45	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,694,552.92	-38,361,693.48
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,989,005.31	-15,843,171.57

补充资料	2016 年	2015 年
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	39,579,483.75	87,037,952.23
其他	2,804,498.11	-
经营活动产生的现金流量净额	391,833,594.80	181,879,591.05
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	141,828,000.00
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	32,035,361.17	55,634,032.77
减：现金的期初余额	55,634,032.77	6,711,600.38
现金及现金等价物净增加额	-23,598,671.60	48,922,432.39

注：2015 年不涉及现金收支的重大投资和筹资活动系将中国罕王债权转为股本的款项，详见附注一。

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	2016 年	2015 年
一、现金	32,035,361.17	55,634,032.77
其中：库存现金	6,269.63	5,673.12
可随时用于支付的银行存款	32,029,091.54	55,628,359.65
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	32,035,361.17	55,634,032.77

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

37、所有权或使用权受限制的资产

项　目	年末账面价值	受限原因
货币资金	7,523,550.00	供电押金
其他非流动资产	5,965,057.36	长期押金
合　计	13,488,607.36	

注： 2016 年 12 月 31 日，本公司向民生银行借款的融资安排设定了矿权抵押事项，所抵押矿权包括：M77/969 等 9 宗矿权。此外，本公司持有 SXO 黄金的股份也同时做了质押。截至报告日，本公司已清还民生银行贷款，相关抵押质押已解除。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
Tianye SXO Gold Mining Pty Ltd	澳大利亚	澳大利亚	矿业	100.00		设立
Tianye SXO Mining Alliance Pty Ltd	澳大利亚	澳大利亚	矿业		100.00	设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
Nevoria 地下开采项目	澳大利亚	澳大利亚	矿场勘探	-	80.00

注：本公司间接控股公司 Tianye SXO Mining Alliance Pty Ltd 与澳洲 NPS Mining Alliance Pty Ltd 合伙共同经营 Nevoria 地下开采项目，其中 Tianye SXO Mining Alliance Pty Ltd 按 80%确认该项目的资产、负债及收益。

九、公允价值的披露

1、2015 年 12 月 31 日以公允价值计量的资产和负债公允价值

项　目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
可供出售金融资产	11,362,129.46	-	-	11,362,129.46
持续以公允价值计量的资产总额	11,362,129.46	-	-	11,362,129.46

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

注：对于持续和非持续的第一层次公允价值计量，公司相关市价依据为 2015 年 12 月 31 日澳洲股票交易所收盘价格。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
China Hanking Holdings Limited	开曼群岛	矿产勘探、开采、选矿与销售	10 亿港元	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Hanking Australia Investment Pty Ltd	同被最终控股公司控制公司
Marvel Loch Hotel Pty Ltd	同被最终控股公司控制公司
邱玉民	首席执行官、董事

5、关联方交易情况

（1）关联方资产转让

关联方	关联交易内容	2016 年	2015 年
Hanking Australia Investment Pty Ltd	可供出售金融资产转让	35,320,714.93	-
Marvel Loch Hotel Pty Ltd	固定资产转让	395,344.00	-

（2）关键管理人员报酬

项　目	2016 年	2015 年
关键管理人员报酬	7,982,766.54	3,926,670.19

（3）关联担保情况

2015 年 2 月 6 日，本公司、 SXO 黄金（借款人）、中国罕王（担保人）同民生银行大连分行、民生银行香港分行签订《融资协议》。该笔融资用于罕王黄金支付项目勘探、开采、运营以及运输过程中的合同商合同款，以及南十字项目日常生产经营产生的成本费用。该笔融资额度为 2,000 万美元，其中民生银行大连分行提供“融资款 A”1,950 万美元，民生银行香港分行提供“融资款 B”50 万美元。SXO 黄金已于 2015 年 2 月 16 日收到此笔融资 2,000 万美元。

2015 年 7 月 31 日，本公司、SXO 黄金（借款人）、中国罕王（担保人）再次同民生银行大连分行、民生银行香港分行签订《融资协议》。该笔融资额度为 1,500 万美元，其中民生银行大连分行提供“融资款 A”1,450 万美元，民生银行香港分行提供“融资款 B”50 万美元。罕王黄金已分别于 2015 年 8 月 18 日、10 月 20 日分别收到此笔融资 1,000 万美元和 500 万美元。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款				
邱玉民	887,814.01	-	-	-
合　计	887,814.01	-	-	-
长期应收款				
Marvel Loch Hotel Pty Ltd	401,256.00	-	-	-
Hanking Australia Investment Pty Ltd	35,848,903.21	-	-	-
合　计	36,250,159.21	-	-	-

（2）应付项目

项目名称	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长期应付款				
中国罕王	251,839,736.10	-	252,988,120.26	-
合　计	251,839,736.10	-	252,988,120.26	-

十一、股份支付

根据本公司、本公司母公司与本公司首席执行官邱玉民博士于 2016 年 6 月 23 日签订的协议，本公司向邱博士（或其代名人）发行 6,185,567 股本公司新股，其中 4,123,711 股将以 610,825 澳元（折合人民币 3,086,087.64 元）价格发行，2,061,856 股将作为礼物，奖励邱博士为本公司于西澳大利亚的金矿所做的贡献。待协议完成后，本公司已发行股票总数将分别由本公司及邱博士持有约 97%及 3%。

协议约定邱博士将继续为中国罕王控制的澳洲公司工作满 5 年，同时邱博士及／或其持有认购股份之代名人不得(i)自协议完成日期起计三年期间（“托管期间”）内出售任何认购股份，及(ii)于托管期间届满后任何既定年份出售超过总数三分之一之认购股份。当罕王澳大利亚为收购要约或安排计划之对象时或当事先取得本公司允许出售股份之书面批准时，邱博士及／或其代名人将不受上述限制规定。

本次认购公允价值参考本公司本次收购价中确定的企业价值 3.3 亿澳元扣除需归还中国罕王及民生银行债务而确定。2016 年度，涉及本次认购股形成的股权激励费用为 2,804,498.11 元。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

（1）资本承诺

项　目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
勘探支出承诺	19,152,931.96	18,539,169.94
合　计	19,152,931.96	18,539,169.94

注：根据澳洲法律规定，在澳大利亚经营的矿产公司为了继续持有勘探证和采矿证，勘探支出必须符合各种州政府规定的最小勘探金额，截至 2016 年 12 月 31 日，本公司将于一年内支付的最低勘探支出金额为 19,152,931.96 元（2015 年 12 月 31 日：18,539,169.94 元）。

（2）经营租赁承诺

至 2016 年 12 月 31 日，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项　目	年末余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：	
资产负债表日后第 1 年	901,750.65
资产负债表日后第 2 年	931,057.55
资产负债表日后第 3 年	961,316.92
以后年度	1,929,438.77
合 计	4,723,563.89

（2）其他承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、股权收购

2017 年 2 月 15 日，与中国罕王、邱玉民、云雅娟及 Qiu Family Super Pty Ltd 与天业集团、Bid Co 签订《股权出售协议》，Bid Co 以本公司的企业价值 3.3 亿澳元作为交易价款基础收购本公司。本次交易的 3.3 亿澳元交易价款中（未包含另需支付的约 1,800 万澳元其它相关税费），包含了对本公司对中国罕王与民生银行及其他特定外部债权的债权价值。该收购已于 2017 年 4 月 20 日完成正式交割。

2、重要借款偿还

2017年4月13日，天业集团清偿了本公司对民生银行借款1,953.85万美元（折合2,560.75万澳元），中国罕王向民生银行提供的融资担保同时解除。截至报告日，上述两笔融资款已全部还清，涉及的M 77/31等9宗采矿权质押事项已解除，2017年4月20日，天业集团清偿了本公司对中国罕王欠款4,233.22万美元（折合5,537.96万澳元），合计清偿本公司债务8,098.71万澳元。

3、重要债权豁免

2017 年 2 月 15 日，本公司与 Hanking Australia Investment Pty Ltd 签订债务豁免协议，豁免了 Hanking Australia Investment Pty Ltd 及其子公司 Marvel Loch Hotel Pty Ltd 的债务共计 7,227,338.00 澳元（折合人民币 36,250,159.21 元）。

4、矿权申请

1）News Mineral

2017 年 3 月 13 日，News Mineral 公司对本公司项目中的 35 个矿权进行了注册申请。News Mineral 公司认为本公司黄金持有的上述 35 个矿权的勘查投入未满足矿业石油部的最低要求。

2017 年 5 月 8 日，西澳矿业法庭已驳回 News Mineral 公司的上述注册申请。截至报告日，相关矿权均处于正常有效状态。

2）Bullfinch

Bullfinch Metals Pty Ltd.分别于 2016 年 9 月 13 日与 10 月 3 日向矿业石油部提交对本公司矿权的没收申请。中国罕王及本公司已于 2017 年 2 月与 Bullfinch Metals Pty Ltd.就该申请事项达成和解。

十四、补充资料

非经常性损益明细表

项　　目	2016 年	2015 年
非流动性资产处置损益	-53,443,587.41	-441,343.57
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	26,046,572.30	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

项　　目	2016 年	2015 年
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,470,900.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,804,498.11	
小　　计	-32,672,413.22	-441,343.57
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合　　计	-32,672,413.22	-441,343.57

注：非经常性损益项目中的数字"+"表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

编号:0 02460677

营业执照

统一社会信用代码 91110108569499923XD

名　　称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人	杨剑涛,顾仁荣
成 立 日 期	2011年02月22日
合 伙 期 限	2011年02月22日 至 2061年02月21日
经 营 范 围	审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登记机关

2016 年 10 月 20 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10140万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019628

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一五年四月十六日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000453

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛

证书号：17　　发证时间：二〇一五年 七 月 一 日

证书有效期至：二〇一七年 七月 一日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name 黄娟

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1970-11-05

工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

身份证号码 Identity card No. 320103701105302

证书编号：No. of Certificate 370100040005

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 1994 年 09 月 13 日

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014 年 08 月 30 日

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

上海市注册会计师协会 CPA 年检专用章

2019年 4月 3日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

上海市注册会计师协会 CPA 年检专用章

2019年 4月 3日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓　名 杨海越
Full name

性　别 男
Sex

出生日期 1974-08-18
Date of birth

工作单位 [illegible]
Working unit

身份证号码 [illegible]
Identity card No.

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal

2015年 4月 30日

证书编号：310100420005
No. of Certificate

批准注册协会：上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2004年05月12日
Date of Issuance

5

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经过检验合格，延续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

上海市注册会计师协会 CPA 年检专用章

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经过检验合格，延续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日