



MAZARS

中 审 众 环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

宁波天弘益华贸易有限公司

2017年10月31日

模拟合并审计报告





MAZARS  
中 审 众 环

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦  
邮政编码：430077

Mazars Certified Public Accountants LLP  
Zhongshen Zhonghuan Building  
No. 169 Donghu Road, Wuchang District  
Wuhan, 430077

电话Tel: 027-86791215  
传真Fax: 027-85424329

## 模 拟 合 并 审 计 报 告

众环审字（2017）230087 号

鹏欣环球资源股份有限公司：

我们审计了后附的宁波天弘益华贸易有限公司（以下简称“宁波天弘”）财务报表，包括 2017 年 10 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司资产负债表，2017 年 1-10 月、2016 年度、2015 年度的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是宁波天弘管理层的责任，这种责任包括：（1）按照模拟合并财务报表附注（三）所述的模拟财务报表编制基础编制财务报表，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，宁波天弘财务报表在所有重大方面按照财务报表附注（三）所述的编制基础编制，公允反映了宁波天弘 2017 年 10 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司财务状况以及 2017 年 1-10 月、2016 年度、2015 年度的模拟合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如报告附注（十四）2 所述，宁波天弘在南非的子公司目前持有的矿业权证将于 2018 年 2 月到期，而且南非子公司目前处于停产亏损状态，未来如果要复产需要大量资金投入，截至报告出具日，宁波天弘在南非的子公司已基本完成了矿业权证的续期，但如果一旦无法续期或无法得到足够的资金支持复产，可能致使公司的持续



经营能力产生重大风险。本段内容并不影响已发表的审计意见。

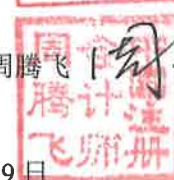
需要说明的是，本报告仅供鹏欣环球资源股份有限公司本次重大资产重组之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本审计报告作为鹏欣环球资源股份有限公司重大资产重组所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：秦晋臣



中国 武汉

中国注册会计师：周腾飞



2017年12月29日



# 模拟合并资产负债表(资产)

会合01 表

编制单位：宁波天弘益华贸易有限公司

单位：人民币元

| 资 产                    | 附注     | 2017年10月31日    | 2016年12月31日    | 2015年12月31日    |
|------------------------|--------|----------------|----------------|----------------|
| 流动资产：                  |        |                |                |                |
| 货币资金                   | (七) 1  | 20,602,890.78  | 3,645,404.48   | 2,796,541.79   |
| 结算备付金                  |        |                |                |                |
| 拆出资金                   |        |                |                |                |
| 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                   |        |                |                |                |
| 预付款项                   | (七) 2  | 118,028.04     | 2,489,550.01   | 30,271.34      |
| 应收保费                   |        |                |                |                |
| 应收分保账款                 |        |                |                |                |
| 应收分保合同准备金              |        |                |                |                |
| 应收利息                   |        |                |                |                |
| 应收股利                   |        |                |                |                |
| 其他应收款                  | (七) 3  | 24,388,798.51  | 33,309,597.47  | 26,533,840.00  |
| 买入返售金融资产               |        |                |                |                |
| 存货                     | (七) 4  | 2,831,358.90   | 2,685,433.40   | 1,824,721.99   |
| 划分为持有待售的资产             |        |                |                |                |
| 一年内到期的非流动资产            |        |                |                |                |
| 其他流动资产                 | (七) 5  | 2,454,155.76   | 1,324,714.42   | 534,788.61     |
| 流动资产合计                 |        | 50,395,231.99  | 43,454,699.78  | 31,720,163.73  |
| 非流动资产：                 |        |                |                |                |
| 发放贷款及垫款                |        |                |                |                |
| 可供出售金融资产               |        |                |                |                |
| 持有至到期投资                |        |                |                |                |
| 长期应收款                  |        |                |                |                |
| 长期股权投资                 |        |                |                |                |
| 投资性房地产                 |        |                |                |                |
| 固定资产                   | (七) 6  | 4,793,255.40   | 956,673.14     | 1,069,649.95   |
| 在建工程                   | (七) 7  | 133,297,153.74 | 145,171,355.97 | 120,847,360.05 |
| 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                   |        |                |                |                |
| 开发支出                   |        |                |                |                |
| 商誉                     | (七) 8  | 0.89           |                |                |
| 长期待摊费用                 |        |                |                | 35,092.91      |
| 递延所得税资产                | (七) 9  |                |                |                |
| 其他非流动资产                | (七) 10 | 4,143,370.60   |                |                |
| 非流动资产合计                |        | 142,233,780.63 | 146,128,029.11 | 121,952,102.91 |
| 资产总计                   |        | 192,629,012.62 | 189,582,728.89 | 153,672,266.64 |

法定代表人：/ 钱

主管会计工作负责人：李雅静

会计机构负责人：李雅静

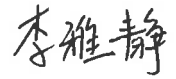
## 模拟合并资产负债表(负债及所有者权益)

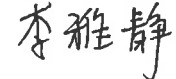
编制单位: 宁波天弘益华贸易有限公司

会合01表  
单位: 人民币元

| 负债和所有者权益(或股东权益)        | 附注     | 2017年10月31日     | 2016年12月31日     | 2015年12月31日     |
|------------------------|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 流动负债:                  |        |                 |                 |                 |
| 短期借款                   |        |                 |                 |                 |
| 向中央银行借款                |        |                 |                 |                 |
| 吸收存款及同业存放              |        |                 |                 |                 |
| 拆入资金                   |        |                 |                 |                 |
| 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                   | (七) 12 | 2,756,558.97    | 915,330.84      | 944,046.84      |
| 预收款项                   |        |                 |                 |                 |
| 卖出回购金融资产款              |        |                 |                 |                 |
| 应付手续费及佣金               |        |                 |                 |                 |
| 应付职工薪酬                 | (七) 13 | 780,661.93      | 670,881.15      | 666,665.44      |
| 应交税费                   | (七) 14 | 474,296.88      | 847,646.94      | 908,189.70      |
| 应付利息                   | (七) 15 | 658,645.23      |                 |                 |
| 应付股利                   |        |                 |                 |                 |
| 其他应付款                  | (七) 16 | 267,141,675.97  | 242,756,057.27  | 190,450,708.23  |
| 应付分保账款                 |        |                 |                 |                 |
| 保险合同准备金                |        |                 |                 |                 |
| 代理买卖证券款                |        |                 |                 |                 |
| 代理承销证券款                |        |                 |                 |                 |
| 划分为持有待售的负债             |        |                 |                 |                 |
| 一年内到期的非流动负债            |        |                 |                 |                 |
| 其他流动负债                 |        |                 |                 |                 |
| 流动负债合计                 |        | 271,811,838.98  | 245,189,916.20  | 192,969,610.21  |
| 非流动负债:                 |        |                 |                 |                 |
| 长期借款                   |        |                 |                 |                 |
| 应付债券                   |        |                 |                 |                 |
| 其中: 优先股                |        |                 |                 |                 |
| 永续债                    |        |                 |                 |                 |
| 长期应付款                  |        |                 |                 | 51,283.27       |
| 长期应付职工薪酬               |        |                 |                 |                 |
| 专项应付款                  |        |                 |                 |                 |
| 预计负债                   | (七) 17 | 97,563,997.54   | 104,990,757.32  | 86,377,843.82   |
| 递延收益                   |        |                 |                 |                 |
| 递延所得税负债                |        |                 |                 |                 |
| 其他非流动负债                |        |                 |                 |                 |
| 非流动负债合计                |        | 97,563,997.54   | 104,990,757.32  | 86,429,127.09   |
| 负债合计                   |        | 369,375,836.52  | 350,180,673.52  | 279,398,737.30  |
| 所有者权益(或股东权益):          |        |                 |                 |                 |
| 实收资本(或股本)              | (七) 18 | 1,000,000.00    |                 |                 |
| 其他权益工具                 |        |                 |                 |                 |
| 其中: 优先股                |        |                 |                 |                 |
| 永续债                    |        |                 |                 |                 |
| 资本公积                   |        |                 |                 |                 |
| 减: 库存股                 |        |                 |                 |                 |
| 其他综合收益                 | (七) 19 | -32,863,790.59  | -37,021,804.15  | -31,254,489.52  |
| 专项储备                   |        |                 |                 |                 |
| 盈余公积                   |        |                 |                 |                 |
| 一般风险准备                 |        |                 |                 |                 |
| 未分配利润                  | (七) 20 | -98,753,978.40  | -81,838,535.93  | -61,793,203.64  |
| 归属于母公司所有者权益合计          |        | -130,617,768.99 | -118,860,340.08 | -93,047,693.16  |
| 少数股东权益                 |        | -46,129,054.91  | -41,737,604.55  | -32,678,777.50  |
| 所有者权益(或股东权益)合计         |        | -176,746,823.90 | -160,597,944.63 | -125,726,470.66 |
| 负债和所有者权益(或股东权益)总计      |        | 192,629,012.62  | 189,582,728.89  | 153,672,266.64  |

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

# 模拟合并利润表

编制单位：宁波天弘益华贸易有限公司

会合02表  
单位：人民币元

| 项 目                       | 附注     | 2017年1-10月     | 2016年度         | 2015年度         |
|---------------------------|--------|----------------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入                   |        |                | 3,000.00       | 970.87         |
| 其中：营业收入                   | (七) 21 |                | 3,000.00       | 970.87         |
| 利息收入                      |        |                |                |                |
| 已赚保费                      |        |                |                |                |
| 手续费及佣金收入                  |        |                |                |                |
| 二、营业总成本                   |        | 24,523,169.36  | 21,433,701.61  | 36,960,422.05  |
| 其中：营业成本                   | (七) 21 |                |                |                |
| 利息支出                      |        |                |                |                |
| 手续费及佣金支出                  |        |                |                |                |
| 退保金                       |        |                |                |                |
| 赔付支出净额                    |        |                |                |                |
| 提取保险合同准备金净额               |        |                |                |                |
| 保单红利支出                    |        |                |                |                |
| 分保费用                      |        |                |                |                |
| 税金及附加                     | (七) 22 | 1,937,264.69   | 1,555,352.67   |                |
| 销售费用                      |        |                |                |                |
| 管理费用                      | (七) 23 | 30,389,716.07  | 21,162,020.30  | 24,514,662.31  |
| 财务费用                      | (七) 24 | 1,407,513.30   | -5,809,978.43  | 10,429,563.12  |
| 资产减值损失                    | (七) 25 | -9,211,324.70  | 4,526,307.07   | 2,016,196.62   |
| 加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）    |        |                |                |                |
| 投资收益（损失以“-”号填列）           |        |                |                |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益        |        |                |                |                |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）           |        |                |                |                |
| 其他收益                      |        |                |                |                |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）         |        | -24,523,169.36 | -21,430,701.61 | -36,959,451.18 |
| 加：营业外收入                   | (七) 26 | 80.00          | 324.80         | 84,476.92      |
| 其中：非流动资产处置利得              |        |                |                | 84,227.79      |
| 减：营业外支出                   |        |                |                |                |
| 其中：非流动资产处置损失              |        |                |                |                |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）       |        | -24,523,089.36 | -21,430,376.81 | -36,874,974.26 |
| 减：所得税费用                   |        |                |                |                |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）         |        | -24,523,089.36 | -21,430,376.81 | -36,874,974.26 |
| 归属于母公司所有者的净利润             |        | -16,915,442.47 | -20,045,332.29 | -19,493,429.36 |
| 少数股东损益                    |        | -7,607,646.89  | -1,385,044.52  | -17,381,544.90 |
| 六、其他综合收益的税后净额             | (七) 27 | 7,374,210.09   | -13,441,097.16 | -6,879,762.25  |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额     |        | 4,158,013.56   | -5,767,314.63  | -12,895,025.82 |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益      |        |                |                |                |
| 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 |        |                |                |                |
| *****                     |        |                |                |                |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益       |        | 4,158,013.56   | -5,767,314.63  | -12,895,025.82 |
| 1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综 |        |                |                |                |
| 2.可供出售金融资产公允价值变动损益        |        |                |                |                |
| 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              |        | 4,158,013.56   | -5,767,314.63  | -12,895,025.82 |
| *****                     |        |                |                |                |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额       |        | 3,216,196.53   | -7,673,782.53  | 6,015,263.57   |
| 七、综合收益总额                  |        | -17,148,879.27 | -34,871,473.97 | -43,754,736.51 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额          |        | -12,757,428.91 | -25,812,646.92 | -32,388,455.18 |
| 归属于少数股东的综合收益总额            |        | -4,391,450.36  | -9,058,827.05  | -11,366,281.33 |
| 八、每股收益：                   |        |                |                |                |
| （一）基本每股收益                 |        |                |                |                |
| （二）稀释每股收益                 |        |                |                |                |

法定代表人：李雅静 主管会计工作负责人：李雅静 会计机构负责人：李雅静



# 模拟合并现金流量表

编制单位：宁波天弘益华贸易有限公司

会合03 表  
单位：元

| 项目                           | 附注         | 2017年1-10月    | 2016年度        | 2015年度        |
|------------------------------|------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>        |            |               |               |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金               |            |               | 3,090.00      | 1,000.00      |
| 客户存款和同业存放款项净增加额              |            |               |               |               |
| 向中央银行借款净增加额                  |            |               |               |               |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额              |            |               |               |               |
| 收到原保险合同保费取得的现金               |            |               |               |               |
| 收到再保险业务现金净额                  |            |               |               |               |
| 保户储金及投资款净增加额                 |            |               |               |               |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 |            |               |               |               |
| 收取利息、手续费及佣金的现金               |            |               |               |               |
| 拆入资金净增加额                     |            |               |               |               |
| 回购业务资金净增加额                   |            |               |               |               |
| 收到的税费返还                      |            | 2,662,334.68  | 992,160.60    | 1,157,261.42  |
| 收到其他与经营活动有关的现金               | (七) 28 (1) | 56,763,054.19 | 29,561,461.04 | 23,032,443.03 |
| 经营活动现金流入小计                   |            | 59,425,388.87 | 30,556,711.64 | 24,190,704.45 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金               |            | 3,038,863.50  | 3,105,608.64  | 851,891.58    |
| 客户贷款及垫款净增加额                  |            |               |               |               |
| 存放中央银行和同业款项净增加额              |            |               |               |               |
| 支付原保险合同赔付款项的现金               |            |               |               |               |
| 支付利息、手续费及佣金的现金               |            |               |               |               |
| 支付保单红利的现金                    |            |               |               |               |
| 支付给职工以及为职工支付的现金              |            | 10,221,237.41 | 7,956,204.38  | 9,280,827.66  |
| 支付的各项税费                      |            | 2,141,946.02  | 1,966,294.32  | 2,324,255.52  |
| 支付其他与经营活动有关的现金               | (七) 28 (2) | 18,021,237.36 | 17,539,868.56 | 16,175,369.46 |
| 经营活动现金流出小计                   |            | 33,423,284.29 | 30,567,975.90 | 28,632,344.22 |
| 经营活动产生的现金流量净额                | (七) 29     | 26,002,104.58 | -11,264.26    | -4,441,639.77 |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>        |            |               |               |               |
| 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    |            | 265,965.22    | 517,143.49    | 1,202,807.39  |
| 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               | (七) 28 (3) |               |               | 2,703,187.48  |
| 投资活动现金流入小计                   |            | 265,965.22    | 517,143.49    | 3,905,994.87  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金      |            | 3,600,247.61  | 284,415.95    | 789,212.61    |
| 投资支付的现金                      |            |               |               |               |
| 质押贷款净增加额                     |            |               |               |               |
| 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               | (七) 28 (4) | 5,352,174.47  | 226,901.55    | 1,457,316.60  |
| 投资活动现金流出小计                   |            | 8,952,422.08  | 511,317.50    | 2,246,529.21  |
| 投资活动产生的现金流量净额                |            | -8,686,456.86 | 5,825.99      | 1,659,465.66  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>        |            |               |               |               |
| 吸收投资收到的现金                    |            | 1,000,000.00  |               |               |
| 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                    |            |               |               |               |
| 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                   |            | 1,000,000.00  |               |               |
| 偿还债务支付的现金                    |            |               |               |               |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金            |            | 11,019.66     | 2,311.33      | 25,683.64     |
| 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                   |            | 11,019.66     | 2,311.33      | 25,683.64     |
| 筹资活动产生的现金流量净额                |            | 988,980.34    | -2,311.33     | -25,683.64    |
| <b>四、汇率变动对现金的影响</b>          |            | -1,340,506.34 | 86,886.13     | -323,160.23   |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>        |            | 16,964,121.72 | 79,136.53     | -3,131,017.98 |
| 加：期初现金及现金等价物余额               |            | 488,990.06    | 409,853.53    | 3,540,871.51  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>        |            | 17,453,111.78 | 488,990.06    | 409,853.53    |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

李雅静

会计机构负责人：

李雅静



# 模拟合并所有者权益变动表

会合04表  
单位：人民币元

| 项 目                          | 2017年1-10月   |     |                  |    |      |        |                |      |      |        |
|------------------------------|--------------|-----|------------------|----|------|--------|----------------|------|------|--------|
|                              | 归属于母公司所有者权益  |     |                  |    |      | 少数股东权益 |                |      |      |        |
|                              | 实收资本(或股本)    | 优先股 | 其他权益工具<br>永续债、其他 | 小计 | 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 |
| 一、上年年末余额                     |              |     |                  |    |      |        |                |      |      |        |
| 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、本年年末余额                     | 1,000,000.00 |     |                  |    |      |        | -37,021,804.15 |      |      |        |
| 三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)       |              |     |                  |    |      |        |                |      |      |        |
| (一) 综合收益总额                   |              |     |                  |    |      |        |                |      |      |        |
| (二) 所有者投入和减少资本               | 1,000,000.00 |     |                  |    |      |        |                |      |      |        |
| 1. 所有者投入普通股                  | 1,000,000.00 |     |                  |    |      |        |                |      |      |        |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本             |              |     |                  |    |      |        |                |      |      |        |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额            |              |     |                  |    |      |        |                |      |      |        |
| 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. 对所有者(或股东)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. 未分配利润转增资本(或股本)            |              |     |                  |    |      |        |                |      |      |        |
| 5. 结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动 |              |     |                  |    |      |        |                |      |      |        |
| 6. 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                     | 1,000,000.00 |     |                  |    |      |        | -32,863,790.59 |      |      |        |
| 少数股东权益                       |              |     |                  |    |      |        |                |      |      |        |
| 少数股东权益合计                     |              |     |                  |    |      |        |                |      |      |        |
| 所有者权益合计                      |              |     |                  |    |      |        |                |      |      |        |

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

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：宁波天弘益华贸易有限公司

单位：人民币元  
会合04表

| 项 目                                               | 2016年度      |     |                  |    |      |       |                |      |      |                |                |                 |
|---------------------------------------------------|-------------|-----|------------------|----|------|-------|----------------|------|------|----------------|----------------|-----------------|
|                                                   | 归属于母公司所有者权益 |     |                  |    |      |       |                |      |      |                |                |                 |
|                                                   | 实收资本(或股本)   | 优先股 | 其他权益工具<br>永续债 其他 | 小计 | 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          | 少数股东权益          |
| 一、上年年末余额<br>加：会计政策变更<br>前期差错更正<br>同一控制下企业合并<br>其他 |             |     |                  |    |      |       | -31,254,489.52 |      |      | -51,793,203.64 | -32,678,777.50 | -125,726,470.66 |
| 二、本年年初余额                                          |             |     |                  |    |      |       | -31,254,489.52 |      |      | -51,793,203.64 | -32,678,777.50 | -125,726,470.66 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)                             |             |     |                  |    |      |       | -5,767,314.63  |      |      | -20,045,332.29 | -9,058,827.05  | -34,871,473.97  |
| (一) 综合收益总额                                        |             |     |                  |    |      |       | -5,767,314.63  |      |      | -20,045,332.29 | -9,058,827.05  | -34,871,473.97  |
| (二) 所有者投入和减少资本                                    |             |     |                  |    |      |       |                |      |      |                |                |                 |
| 1. 所有者投入普通股                                       |             |     |                  |    |      |       |                |      |      |                |                |                 |
| 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. 对所有者(或股东)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. 未分配利润转增资本(或股本)                                 |             |     |                  |    |      |       |                |      |      |                |                |                 |
| 5. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动                      |             |     |                  |    |      |       |                |      |      |                |                |                 |
| 6. 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                                          |             |     |                  |    |      |       | -37,021,804.15 |      |      | -81,838,535.93 | -41,737,604.55 | -160,597,944.63 |

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

钱捷 李雅静 李雅静

模拟合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：宁波天弘益华贸易有限公司

| 项 目                         | 2015年度      |     |        |      |       |        |      |      |        |       |
|-----------------------------|-------------|-----|--------|------|-------|--------|------|------|--------|-------|
|                             | 归属于母公司所有者权益 |     |        |      |       |        |      |      |        |       |
|                             | 实收资本（或股本）   | 优先股 | 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 |
| 一、上年年末余额                    |             |     |        |      |       |        |      |      |        |       |
| 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、本年年末余额                    |             |     |        |      |       |        |      |      |        |       |
| 三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）      |             |     |        |      |       |        |      |      |        |       |
| （一）综合收益总额                   |             |     |        |      |       |        |      |      |        |       |
| （二）所有者投入和减少资本               |             |     |        |      |       |        |      |      |        |       |
| 1.所有者投入普通股                  |             |     |        |      |       |        |      |      |        |       |
| 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.对所有者（或股东）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.未分配利润转增资本（或股本）            |             |     |        |      |       |        |      |      |        |       |
| 5.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动 |             |     |        |      |       |        |      |      |        |       |
| 6.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                    |             |     |        |      |       |        |      |      |        |       |

法定代表人：李雅静 主管会计工作负责人：李雅静 会计机构负责人：李雅静



# 母公司资产负债表(资产)

会企01 表

单位：人民币元

编制单位：宁波天弘益华贸易有限公司

| 资 产                    | 附注     | 2017年10月31日 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|------------------------|--------|-------------|-------------|-------------|
| 流动资产：                  |        |             |             |             |
| 货币资金                   |        | 844,547.74  | 2,804.30    | 1,135.30    |
| 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                   |        |             |             |             |
| 预付款项                   |        |             |             |             |
| 应收利息                   |        |             |             |             |
| 应收股利                   |        |             |             |             |
| 其他应收款                  |        |             |             |             |
| 存货                     |        |             |             |             |
| 划分为持有待售的资产             |        |             |             |             |
| 一年内到期的非流动资产            |        |             |             |             |
| 其他流动资产                 |        |             |             |             |
| 流动资产合计                 |        | 844,547.74  | 2,804.30    | 1,135.30    |
| 非流动资产：                 |        |             |             |             |
| 可供出售金融资产               |        |             |             |             |
| 持有至到期投资                |        |             |             |             |
| 长期应收款                  |        |             |             |             |
| 长期股权投资                 | (十七) 1 | 0.89        |             |             |
| 投资性房地产                 |        |             |             |             |
| 固定资产                   |        |             |             |             |
| 在建工程                   |        |             |             |             |
| 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                   |        |             |             |             |
| 开发支出                   |        |             |             |             |
| 商誉                     |        |             |             |             |
| 长期待摊费用                 |        |             |             |             |
| 递延所得税资产                |        |             |             |             |
| 其他非流动资产                |        |             |             |             |
| 非流动资产合计                |        | 0.89        |             |             |
| 资产总计                   |        | 844,548.63  | 2,804.30    | 1,135.30    |

法定代表人：金建

主管会计工作负责人：李雅静

会计机构负责人：李雅静

## 母公司资产负债表(负债及股东权益)

会企01 表

编制单位：宁波天弘益华贸易有限公司

单位：人民币元

| 负债和所有者权益（或股东权益）        | 附注 | 2017年10月31日  | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|------------------------|----|--------------|-------------|-------------|
| 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                   |    |              |             |             |
| 预收款项                   |    |              |             |             |
| 应付职工薪酬                 |    |              |             |             |
| 应交税费                   |    |              |             |             |
| 应付利息                   |    |              |             |             |
| 应付股利                   |    |              |             |             |
| 其他应付款                  |    | 83,500.85    | 71,500.00   | 40,000.00   |
| 划分为持有待售的负债             |    |              |             |             |
| 一年内到期的非流动负债            |    |              |             |             |
| 其他流动负债                 |    |              |             |             |
| 流动负债合计                 |    | 83,500.85    | 71,500.00   | 40,000.00   |
| 非流动负债：                 |    |              |             |             |
| 长期借款                   |    |              |             |             |
| 应付债券                   |    |              |             |             |
| 其中：优先股                 |    |              |             |             |
| 永续债                    |    |              |             |             |
| 长期应付款                  |    |              |             |             |
| 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                |    |              |             |             |
| 非流动负债合计                |    |              |             |             |
| 负债合计                   |    | 83,500.85    | 71,500.00   | 40,000.00   |
| 所有者权益（或股东权益）：          |    |              |             |             |
| 实收资本（或股本）              |    | 1,000,000.00 |             |             |
| 其他权益工具                 |    |              |             |             |
| 其中：优先股                 |    |              |             |             |
| 永续债                    |    |              |             |             |
| 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                  |    | -238,952.22  | -68,695.70  | -38,864.70  |
| 所有者权益（或股东权益）合计         |    | 761,047.78   | -68,695.70  | -38,864.70  |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计      |    | 844,548.63   | 2,804.30    | 1,135.30    |

法定代表人：张尧

主管会计工作负责人：李雅静

会计机构负责人：李雅静

# 母公司利润表

会企02 表

编制单位：宁波天弘益华贸易有限公司

单位：人民币元

| 项 目                                | 附注     | 2017年1-10月  | 2016年度     | 2015年度     |
|------------------------------------|--------|-------------|------------|------------|
| 一、营业收入                             | (十七) 2 |             | 3,000.00   | 970.87     |
| 减：营业成本                             |        |             |            |            |
| 税金及附加                              |        |             | 10.80      |            |
| 销售费用                               |        |             |            |            |
| 管理费用                               |        | 169,560.30  | 33,145.00  | 38,995.50  |
| 财务费用                               |        | 776.22      |            | 494.20     |
| 资产减值损失                             |        |             |            |            |
| 加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）             |        |             |            |            |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                    |        |             |            |            |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                 |        |             |            |            |
| 其他收益                               |        |             |            |            |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）                  |        | -170,336.52 | -30,155.80 | -38,518.83 |
| 加：营业外收入                            |        | 80.00       | 324.80     | 249.13     |
| 其中：非流动资产处置利得                       |        |             |            |            |
| 减：营业外支出                            |        |             |            |            |
| 其中：非流动资产处置损失                       |        |             |            |            |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                |        | -170,256.52 | -29,831.00 | -38,269.70 |
| 减：所得税费用                            |        |             |            |            |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）                  |        | -170,256.52 | -29,831.00 | -38,269.70 |
| 五、其他综合收益的税后净额                      |        |             |            |            |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益               |        |             |            |            |
| 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  |        |             |            |            |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                |        |             |            |            |
| 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                 |        |             |            |            |
| 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                       |        |             |            |            |
| 六、综合收益总额                           |        | -170,256.52 | -29,831.00 | -38,269.70 |
| 七、每股收益：                            |        |             |            |            |
| （一）基本每股收益                          |        |             |            |            |
| （二）稀释每股收益                          |        |             |            |            |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

李雅静

会计机构负责人：

李雅静



# 母公司现金流量表

编制单位：宁波天弘益华贸易有限公司

会企03表  
单位：人民币元

| 项 目                        | 附注 | 2017年1-10月   | 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             |    |              | 3,090.00  | 1,000.00   |
| 收到的税费返还                    |    |              |           |            |
| 收到的其他与经营活动有关的现金            |    | 13,097.34    | 31,500.00 | 20,000.80  |
| 经营活动现金流入小计                 |    | 13,097.34    | 34,590.00 | 21,000.80  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金             |    |              |           |            |
| 支付给职工以及为职工支付的现金            |    | 8,400.00     | 31,800.00 | 31,196.00  |
| 支付的各项税费                    |    |              |           |            |
| 支付的其他与经营活动有关的现金            |    | 162,953.90   | 1,121.00  | 8,074.50   |
| 经营活动现金流出小计                 |    | 171,353.90   | 32,921.00 | 39,270.50  |
| 经营活动产生的现金流量净额              |    | -158,256.56  | 1,669.00  | -18,269.70 |
| 二、投资活动产生的现金流量              |    |              |           |            |
| 收回投资所收到的现金                 |    |              |           |            |
| 取得投资收益所收到的现金               |    |              |           |            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额 |    |              |           |            |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额        |    |              |           |            |
| 收到的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所支付的现金   |    |              |           |            |
| 投资所支付的现金                   |    |              |           |            |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额        |    |              |           |            |
| 支付的其他与投资活动有关的现金            |    |              |           |            |
| 投资活动现金流出小计                 |    | -            | -         | -          |
| 投资活动产生的现金流量净额              |    | -            | -         | -          |
| 三、筹资活动产生的现金流量：             |    |              |           |            |
| 吸收投资所收到的现金                 |    | 1,000,000.00 |           |            |
| 借款所收到的现金                   |    |              |           |            |
| 发行债券收到的现金                  |    |              |           |            |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金            |    |              |           |            |
| 筹资活动现金流入小计                 |    | 1,000,000.00 | -         | -          |
| 偿还债务所支付的现金                 |    |              |           |            |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金         |    |              |           |            |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金            |    |              |           |            |
| 筹资活动现金流出小计                 |    | -            | -         | -          |
| 筹资活动产生的现金流量净额              |    | 1,000,000.00 | -         | -          |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响         |    |              |           |            |
| 五、现金及现金等价物净增加额             |    | 841,743.44   | 1,669.00  | -18,269.70 |
| 加：期初现金及现金等价物余额             |    | 2,804.30     | 1,135.30  | 19,405.00  |
| 六、期末现金及现金等价物余额             |    | 844,547.74   | 2,804.30  | 1,135.30   |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

李雅静

会计机构负责人：

李雅静





母公司所有者权益变动表

编制单位：宁波天弘益华贸易有限公司

会企04表

单位：人民币元

| 项 目                         | 实收资本（或股本）    | 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       | 股东权益合计     |
|-----------------------------|--------------|--------|-----|----|------|-------|--------|------|------|--------|-------------|------------|
|                             |              | 优先股    | 永续债 | 其他 |      |       |        |      |      |        |             |            |
| 一、上年年末余额                    |              |        |     |    |      |       |        |      |      |        |             |            |
| 加：会计政策变更                    |              |        |     |    |      |       |        |      |      |        |             |            |
| 前期差错更正                      |              |        |     |    |      |       |        |      |      |        |             |            |
| 其他                          |              |        |     |    |      |       |        |      |      |        |             |            |
| 二、本年年初余额                    |              |        |     |    |      |       |        |      |      |        |             |            |
| 三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）      | 1,000,000.00 |        |     |    |      |       |        |      |      |        |             |            |
| （一）综合收益总额                   |              |        |     |    |      |       |        |      |      |        |             |            |
| （二）所有者投入和减少资本               | 1,000,000.00 |        |     |    |      |       |        |      |      |        |             |            |
| 1.所有者投入普通股                  | 1,000,000.00 |        |     |    |      |       |        |      |      |        |             |            |
| 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.对所有者（或股东）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.未分配利润转增资本（或股本）            |              |        |     |    |      |       |        |      |      |        |             |            |
| 5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 |              |        |     |    |      |       |        |      |      |        |             |            |
| 6.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                    | 1,000,000.00 |        |     |    |      |       |        |      |      |        | -238,952.22 | 761,047.78 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：宁波天弘益华贸易有限公司

单位：人民币元

| 项 目                                  | 2016年度    |        |     |    |    |      |       |        |      |      |        |            |            |
|--------------------------------------|-----------|--------|-----|----|----|------|-------|--------|------|------|--------|------------|------------|
|                                      | 实收资本（或股本） | 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      | 股东权益合计     |
|                                      |           | 优先股    | 永续债 | 其他 | 小计 |      |       |        |      |      |        |            |            |
| 一、上年年末余额<br>加：会计政策变更<br>前期差错更正<br>其他 |           |        |     |    |    |      |       |        |      |      |        | -38,864.70 | -38,864.70 |
| 二、本年初余额                              |           |        |     |    |    |      |       |        |      |      |        | -38,864.70 | -38,864.70 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）                |           |        |     |    |    |      |       |        |      |      |        | -29,831.00 | -29,831.00 |
| （一）综合收益总额                            |           |        |     |    |    |      |       |        |      |      |        | -29,831.00 | -29,831.00 |
| （二）所有者投入和减少资本                        |           |        |     |    |    |      |       |        |      |      |        |            |            |
| 1.所有者投入普通股                           |           |        |     |    |    |      |       |        |      |      |        |            |            |
| 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.对所有者（或股东）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.未分配利润转增资本（或股本）                     |           |        |     |    |    |      |       |        |      |      |        |            |            |
| 5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动          |           |        |     |    |    |      |       |        |      |      |        |            |            |
| 6.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                             |           |        |     |    |    |      |       |        |      |      |        | -68,695.70 | -68,695.70 |

法定代表人：

李雅静

主管会计工作负责人：

李雅静

会计机构负责人：

李雅静

母公司所有者权益变动表

会企04表  
单位：人民币元

编制单位：宁波天弘益华贸易有限公司

| 项 目                         | 实收资本（或股本） | 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      | 股东权益合计     |
|-----------------------------|-----------|--------|-----|----|--|----|------|-------|--------|------|------|--------|------------|------------|
|                             |           | 优先股    | 永续债 | 其他 |  | 小计 |      |       |        |      |      |        |            |            |
|                             |           |        |     |    |  |    |      |       |        |      |      |        |            |            |
| 一、上年年末余额                    |           |        |     |    |  |    |      |       |        |      |      |        | -595.00    | -595.00    |
| 加：会计政策变更                    |           |        |     |    |  |    |      |       |        |      |      |        | -38,269.70 | -38,269.70 |
| 前期差错更正                      |           |        |     |    |  |    |      |       |        |      |      |        | -38,269.70 | -38,269.70 |
| 其他                          |           |        |     |    |  |    |      |       |        |      |      |        |            |            |
| 二、本年年初余额                    |           |        |     |    |  |    |      |       |        |      |      |        | -595.00    | -595.00    |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）       |           |        |     |    |  |    |      |       |        |      |      |        | -38,269.70 | -38,269.70 |
| （一）综合收益总额                   |           |        |     |    |  |    |      |       |        |      |      |        | -38,269.70 | -38,269.70 |
| （二）所有者投入和减少资本               |           |        |     |    |  |    |      |       |        |      |      |        |            |            |
| 1.所有者投入普通股                  |           |        |     |    |  |    |      |       |        |      |      |        |            |            |
| 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.对所有者（或股东）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.未分配利润转增资本（或股本）            |           |        |     |    |  |    |      |       |        |      |      |        |            |            |
| 5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 |           |        |     |    |  |    |      |       |        |      |      |        |            |            |
| 6.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                    |           |        |     |    |  |    |      |       |        |      |      |        | -38,864.70 | -38,864.70 |

法定代表人：钱建

主管会计工作负责人：李雅静

会计机构负责人：李雅静



## 宁波天弘益华贸易有限公司 模拟合并财务报表附注

(2017年10月31日)

### (一) 公司的基本情况

宁波天弘益华贸易有限公司(以下简称“本公司”)设立于2014年12月24日,2017年4月,本公司原股东王忠林和黄升祥将其持有的60%和40%股权转让给姜照柏、姜雷兄弟,转让后,姜照柏、姜雷分别持股62.50%和37.50%。

截至2017年10月31日,本公司已取得宁波市海曙区市场监督管理局换发统一社会信用代码/注册号:91330212308948658E的《企业法人营业执照》。企业类型:有限责任公司。法定代表人:钱捷,公司注册地址:浙江省宁波市江北区慈城镇慈湖人家267号2134室。

#### 1、 本公司所处行业

贸易业。

#### 2、 经营范围

本公司经营范围:矿产品、化工产品、金属制品、有色金属、金属材料、钢材、矿用电气设备、矿山机械设备及配件的批发、零售;煤炭(无储存)的批发;环保科技信息咨询。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

#### 3、 主要产品

贸易产品。

#### 4、 母公司以及集团最终母公司的名称

截至2017年10月31日,本公司的股东为自然人姜照柏、姜雷兄弟,最终的实际控制人为姜照柏。

#### 5、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表已经公司执行董事批准报出。

### (二) 公司拟进行的重组交易基本情况

与本公司受同一控制人控制的鹏欣环球资源股份有限公司(以下简称“鹏欣资源”)拟收购本公司100.00%的股权。

本次交易方案包括发行股份及支付现金购买资产及发行股份募集配套资金两部分。本次交易中,鹏欣资源拟向本公司股东姜照柏、姜雷兄弟发行股份及支付现金购买其合计持有的本公

司100.00%股权，进而间接取得本公司的孙公司中非贵金属（私营）有限公司（2017年7月已更名为CAPM AFRICAN PRECIOUS METALS (PTY) LTD，以下统一简称“CAPM”）的控制权，交易价格预计为190,882.00万元，其中现金对价40,000万元，其余部分以鹏欣资源发行股份为对价支付。预计发行股票220,265,693股。同时为提高本次交易绩效，增强重组完成后鹏欣资源的盈利能力和可持续发展能力，鹏欣资源拟向不超过10名特定投资者非公开发行股票募集配套资金，募集资金总额不超过150,882.00万元，以不超过本次拟发行股份方式购买资产交易价格的100%为限。

### （三） 财务报表的编制基础

本公司在2017年5月（该日期以下简称“实际合并日”）已经取得了Golden Haven Limited 100.00%的股权并将其纳入合并范围，交易对价为1美元，此次合并为同一控制下企业合并，本次是在实际合并日基础上模拟2015年1月1日（该日期以下简称“模拟合并日”或“合并日”）收购Golden Haven Limited 100.00%的股权交易实施完成后的公司架构，编制了2015年至2017年10月的模拟合并财务报表。

#### 1、模拟财务报表编制目的

本模拟合并财务报表仅为上文“（二）公司拟进行的重组交易基本情况”所述鹏欣资源重大资产重组事项向监管部门申报及信息披露之需要而编制。由于本公司合并Golden Haven Limited的目的实质是为了将Golden Haven Limited的资产纳入本公司后作为标的公司完成前述附注（二）的交易，为了使得财务数据更加准确反映标的公司主要资产过去两年一期的经营情况，故在假设条件下编制模拟财务报表。

#### 2、模拟财务报表编制基础

模拟合并财务报表是在假定本公司合并Golden Haven Limited的交易事项于2015年1月1日已经完成，同时假设本公司在2015年1月1日就已经处于同一控制人姜照柏的控制下，在报告期内，2015年1月1日至2017年10月31日期间，本公司按照持有Golden Haven Limited 100%股权的架构持续经营的基础上编制。

#### 3、模拟合并财务报表编制假设

模拟合并财务报表系在以下假设基础上编制：

（1）本公司于2015年1月1日即受姜照柏控制。

（2）2015年1月1日，本公司以1美元的交易对价完成收购Golden Haven Limited 100%股权，并自当日起将Golden Haven Limited纳入模拟合并财务报表的编制范围；本次合并构成

同一控制下的企业合并，模拟合并日为 2015 年 1 月 1 日。

(3) 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 10 月 31 日期间，本公司按照直接持有 Golden Haven Limited 100% 股权的架构持续经营。

(4) 编制模拟合并财务报表时，未考虑 Golden Haven Limited 在 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 10 月 31 日的评估增减值，仅以本公司和 Golden Haven Limited 在相关期间经审计的资产负债表和利润表为基础将本公司和 Golden Haven Limited 之间的交易、往来进行抵消后进行编制。

(5) 在本模拟合并财务报表中，除特别说明外，下文的“本公司”和“公司”均指模拟合并完成后的本公司。

#### 4、模拟财务报表编制方法

本公司通过收购 Golden Haven Limited 100% 股权，成为 Golden Haven Limited 的全资母公司，由于本次交易的主要标的资产与收购方均是受同一最终控制方控制，根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定，认定为同一控制下的企业合并。

模拟合并财务报表假设本公司收购 Golden Haven Limited 100% 股权于报告期初已经完成，即 Golden Haven Limited 自 2015 年 1 月 1 日起即已成为本公司的全资子公司，以本公司历史财务报表、Golden Haven Limited 历史财务报表为基础，对本公司与 Golden Haven Limited 之间的交易、往来抵消后进行编制。

由于本公司通过支付现金的方式收购 Golden Haven Limited 的 100.00% 股权，交易对价为 1 美元，在编制模拟合并报表时，由于 Golden Haven Limited 的净资产为负数，按名义价格 1 美元确认长期股权投资成本。

#### (四) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### (五) 重要会计政策和会计估计

##### 1、会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 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生产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

本公司以人民币为记账本位币，本公司的境外子公司 Golden Haven Limited 以美元为记账本位币；本公司下属境外子公司 CAPM 以南非兰特为记账本位币。本公司编制合并财务报表时所采用的记账本位币为人民币。

### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，

以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日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之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2017年10月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### (2) 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

### (3) 少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

### (4) 超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

### (5) 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳

入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

#### 6、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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。

## 7、 外币业务核算方法

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，下同）折算为人民币金额。

### （1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

### （2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（每月平均汇率）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 8、 金融工具的确认和计量

### （1）金融工具的确认

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。

### （2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

#### A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

#### B、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，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

#### C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

#### D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，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，按照成本计量。

#### ④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 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；
- c) 债权人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；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、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；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该

金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

|                       |                                                           |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------|
| 公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准   | 期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%。                                |
| 公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准 | 连续12个月出现下跌。                                               |
| 成本的计算方法               | 取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。 |
| 期末公允价值的确定方法           | 存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。 |
| 持续下跌期间的确定依据           | 连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。         |

可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，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发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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发生的减值损失，不予转回。

### （3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债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，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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负债，相关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。

### ③金融负债的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

### (4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

### (5) 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

### (6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### 9、 应收款项坏账准备的确认和计提

##### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

|                      |        |
|----------------------|--------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 1000万元 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 个别认定法  |

##### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

| 确定组合的依据                           |                                                                                                  |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 组合1                               | 除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。 |
| 组合2                               | 合并范围内的各公司                                                                                        |
| 组合3                               | 有明确还款保障的款项                                                                                       |
| 按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法） |                                                                                                  |
| 组合1                               | 账龄分析法                                                                                            |
| 组合2                               | 不计提坏账                                                                                            |
| 组合3                               | 不计提坏账                                                                                            |

##### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

| 账龄               | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|------------------|-------------|--------------|
| 6个月以内（含6个月）      | 0.00        | 0.00         |
| 6个月—12个月（含12个月）  | 6.00        | 6.00         |
| 12个月—36个月（含36个月） | 50.00       | 50.00        |
| 36个月以上           | 100.00      | 100.00       |

##### (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 | 有确凿证据表明可收回性存在明显差异           |
| 坏账准备的计提方法   | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

##### (4) 对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未

来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### 10、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、周转材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品（包括产成品、外购商品、自制半成品等）、库存商品、委托加工物资、在途物资等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

(7) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物于领用时一次摊销法摊销。

## 11、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

### （1）持有待售类别的确认标准

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

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

### （2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持

有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

## 12、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### （1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方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。

## (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

## 13、固定资产的确认和计量

本公司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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

## (2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

| 类 别    | 使用年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|--------|---------|--------|-------------|
| 房屋、建筑物 | 20~40   | 0-5    | 4.75~20.00  |
| 生产设备   | 3~12    | 0-5    | 7.92~33.33  |
| 办公设备   | 2~8     | 0-5    | 11.88~47.50 |
| 运输设备   | 5~12    | 0-5    | 7.92~20.00  |
| 其他     | 5~40    | 0-5    | 2.38~20.00  |

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

## (3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

#### 14、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

#### 15、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

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

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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和存货等资产。

#### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款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。

### 16、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用工作量法平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 17、职工薪酬

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

#### (1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### (2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### A、设定提存计划

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

#### B、设定受益计划

设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积单位法。报告期末，本公司将服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失，以及设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，确认为负债并计入当期损益或相关资产成本；将重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括精算利得或损失、计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额）、资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额），计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。在设定受益计划终止时，将计入其他综合收益的金额全部结转至未分配利润。本公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本公司确认相关重组费用或辞退福利时。

#### （3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 18、预计负债的确认标准和计量方法

#### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个

连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 19、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

### （1）销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

### （2）提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

②本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### （3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产

使用权收入。

## 20、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 21、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### （1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

### （2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 22、套期会计处理

本公司为规避商品价格风险，指定一项或一项以上套期工具，使套期工具的公允价值，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值。本公司的套期为公允价值套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否有效。

对被指定为公允价值套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

## 23、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

## 24、主要会计政策和会计估计的变更

### （1）会计政策变更

2017年4月28日，中国财政部发布了《关于印发〈企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营〉的通知》（财会〔2017〕13号），自2017年5月28日起施行。2017年

5月10日，财务部发布了《关于印发<企业会计准则第16号—政府补助>的通知》（财会[2017]15号），要求自2017年6月12日起实行。

2017年9月和2017年12月，经本公司执行董事决定，本公司自2017年5月28日和6月12日起执行上述修订后的企业会计准则。修订的会计准则的变化，导致本公司相应会计政策变化，并已按照相关衔接规定进行了处理。

经核查后，本公司认为本次会计政策变更对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响，不涉及以前的追溯调整，对公司2017年10月31日财务报告的损益、总资产、净资产未产生影响。

## （2）会计估计变更

无。

## （六） 税项

### 1、企业所得税

（1）本公司按照25%缴纳所得税；

（2）位于南非的子公司，根据当地法规要求，一般公司按应纳税所得额的28%缴纳；本公司由于从事特殊的采矿相关行业，根据法律需根据公式计算每年的所得税税率（ $34-170 \div [(黄金采矿相关的应纳税所得额 \div 黄金采矿相关的营业收入 \times 100)]$ ），并享有特殊的所得税抵扣政策。位于BVI的子公司，根据当地法律规定，无需对资本利得缴纳利得税。

### 2、增值税

本公司按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税额，主要商品的增值税税率为17%，部分出口商品按税法规定予以免税。位于BVI根据当地税法规定不征收增值税；位于南非的子公司按当地税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税，销售一般按14.00%征收增值税，如果进项税多于销项税，公司还可以申请增值税退税。向南非储备银行、南非铸币厂或经注册的银行销售黄金，免征增值税。

### 3、矿产资源补偿费

本公司位于南非的子公司按当地法规规定，需缴纳矿产资源补偿费，具体比例为矿产品收入乘以相应比例，比例为0.5%加根据相关公式计算得出相应数值，其中精炼矿比例不超过5%，非精炼矿比例不超过7%。

### 4、股息税

本公司位于南非的子公司按当地法规规定，对大股东Golden Haven Limited分发股息时需按申报股息的15%缴纳股息税。

#### 5、房产税

本公司位于南非的子公司按当地法规规定，需缴纳房产税，其计税依据为住房市场价值，每年的税率则由地方政府部门评估；此外，如果公司向员工提供住房，这可能将被定义为员工附带福利，并根据占用（使用）的条件，这些福利被征税时可能将使用不同的税收公式。

#### 6、税收政策变化的影响

根据财税[2016]36号文、财税[2016]22号文相关规定，自2016年5月1日起建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人纳入试点范围。全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。本公司按照上述政策规定，对本年度报表进行调整。

### （七）模拟合并会计报表项目附注

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指2016年12月31日，“期末”指2017年10月31日。

#### 1、货币资金

| 项 目           | 期末余额          | 年初余额         |
|---------------|---------------|--------------|
| 库存现金          | 26,961.70     | 9,818.56     |
| 银行存款          | 17,426,150.08 | 479,171.50   |
| 其他货币资金        | 3,149,779.00  | 3,156,414.42 |
| 合 计           | 20,602,890.78 | 3,645,404.48 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 19,758,343.04 | 3,642,600.18 |

注：关于其他货币资金的受限情况详见本附注（七）11。

#### 2、预付款项

##### （1）预付账款按账龄结构列示：

| 账龄结构 | 期末余额 |        | 年初余额 |        |
|------|------|--------|------|--------|
|      | 金额   | 占总额的比例 | 金额   | 占总额的比例 |

|                 |            | (%)    |              | (%)    |
|-----------------|------------|--------|--------------|--------|
| 6个月以内（包含6个月）    | 110,985.25 | 94.03  | 2,479,177.96 | 99.58  |
| 6至12个月（包含12个月）  | 998.64     | 0.85   |              |        |
| 12至36个月（包含36个月） | 5,004.84   | 4.24   | 10,372.05    | 0.42   |
| 36个月以上          | 1,039.31   | 0.88   |              |        |
| 合计              | 118,028.04 | 100.00 | 2,489,550.01 | 100.00 |

## (2) 预付款项金额前五名单位情况

| 单位名称                       | 期末余额       | 占预付账款期末余额的比例(%) |
|----------------------------|------------|-----------------|
| JT Electronics             | 100,476.70 | 85.13           |
| Beka                       | 3,342.31   | 2.83            |
| National Nuclear Regulator | 2,665.44   | 2.26            |
| DLA Cliffe Dekker Hofmeyr  | 2,546.08   | 2.16            |
| Midvaal Water Company      | 1,807.92   | 1.53            |
| 合计                         | 110,838.45 | 93.91           |

## 3、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

| 类别                     | 期末余额          |           |              |           |               |
|------------------------|---------------|-----------|--------------|-----------|---------------|
|                        | 账面余额          |           | 坏账准备         |           | 账面价值          |
|                        | 金 额           | 比例<br>(%) | 金 额          | 比例<br>(%) |               |
| 单项金额重大并单项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： |               |           |              |           |               |
| 组合1：账龄法计提坏账准备          | 2,973,420.46  | 10.95     | 2,766,146.97 | 93.03     | 207,273.49    |
| 组合2：合并范围内的公司往来款        |               |           |              |           |               |
| 组合3：有明确还款保障的款项         | 24,181,525.02 | 89.05     |              |           | 24,181,525.02 |
| 组合小计                   | 27,154,945.48 | 100.00    | 2,766,146.97 | 10.19     | 24,388,798.51 |

| 类别                      | 期末余额          |           |              |           |               |
|-------------------------|---------------|-----------|--------------|-----------|---------------|
|                         | 账面余额          |           | 坏账准备         |           | 账面价值          |
|                         | 金 额           | 比例<br>(%) | 金 额          | 比例<br>(%) |               |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 |               |           |              |           |               |
| 合 计                     | 27,154,945.48 | 100.00    | 2,766,146.97 | 10.19     | 24,388,798.51 |

| 类别                      | 年初余额          |           |               |           |               |
|-------------------------|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|
|                         | 账面余额          |           | 坏账准备          |           | 账面价值          |
|                         | 金 额           | 比例<br>(%) | 金 额           | 比例<br>(%) |               |
| 单项金额重大并单项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   |               |           |               |           |               |
| 组合1：账龄法计提坏账准备           | 20,804,045.02 | 45.86     | 12,053,525.46 | 57.94     | 8,750,519.56  |
| 组合2：合并范围内的公司往来款         |               |           |               |           |               |
| 组合3：有明确还款保障的款项          | 24,559,077.91 | 54.14     |               |           | 24,559,077.91 |
| 组合小计                    | 45,363,122.93 | 100.00    | 12,053,525.46 | 26.57     | 33,309,597.47 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 |               |           |               |           |               |
| 合 计                     | 45,363,122.93 | 100.00    | 12,053,525.46 | 26.57     | 33,309,597.47 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

| 账龄              | 期末余额       |           |         |
|-----------------|------------|-----------|---------|
|                 | 账面余额       | 坏账准备      | 计提比例(%) |
| 6个月以内（包含6个月）    | 143,323.81 |           | 0.00    |
| 6至12个月（包含12个月）  | 3,559.86   | 213.59    | 6.00    |
| 12至36个月（包含36个月） | 121,206.81 | 60,603.40 | 50.00   |

| 账龄     | 期末余额         |              |         |
|--------|--------------|--------------|---------|
|        | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 36个月以上 | 2,705,329.98 | 2,705,329.98 | 100.00  |
| 合 计    | 2,973,420.46 | 2,766,146.97 | 93.03   |

| 账龄              | 年初余额          |               |         |
|-----------------|---------------|---------------|---------|
|                 | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 6个月以内（包含6个月）    | 2,380,366.90  |               | 0.00    |
| 6至12个月（包含12个月）  | 2,085,630.74  | 125,137.84    | 6.00    |
| 12至36个月（包含36个月） | 8,819,319.53  | 4,409,659.77  | 50.00   |
| 36个月以上          | 7,518,727.85  | 7,518,727.85  | 100.00  |
| 合 计             | 20,804,045.02 | 12,053,525.46 | 57.94   |

组合中，有明确还款保障的款项：

| 名称     | 期末余额          |      |         |
|--------|---------------|------|---------|
|        | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 复垦信托基金 | 24,181,525.02 |      |         |
| 合 计    | 24,181,525.02 |      |         |

确定该组合的依据详见附注（五）9。关于本项组合计提的理由详见本附注（十四）2。

（2）2017年1-10月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额0元；转回坏账准备金额9,287,378.49元；主要是Khumalo&Acc的坏账8,888,320.89元。

（3）本报告期实际核销的其他应收款情况：

无。

（4）其他应收款按款项性质分类情况：

| 款项性质   | 期末账面余额        | 年初账面余额        |
|--------|---------------|---------------|
| 往来款    | 1,918,845.58  | 19,725,496.98 |
| 押金     | 926,687.68    | 993,407.79    |
| 复垦信托基金 | 24,181,525.02 | 24,559,077.91 |
| 备用金    | 127,887.20    | 85,140.25     |
| 合 计    | 27,154,945.48 | 45,363,122.93 |

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称                   | 款项性质 | 期末余额                                                      | 账龄                                         | 占其他应收款<br>期末余额合计<br>数的比例(%) | 坏账准备期末<br>余额 |
|------------------------|------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|--------------|
| 复垦信托基金                 | 复垦基金 | 714,059.21<br>846,061.88<br>2,440,424.57<br>20,180,979.37 | 6 个月以内<br>6-12 个月<br>12 至 36 个月<br>36 个月以上 | 89.05                       |              |
| Joyspring (Pty) Ltd    | 往来款  | 1,784,430.59                                              | 36 个月以上                                    | 6.57                        | 1,784,430.59 |
| Eskom Holdings Limited | 押金   | 778,234.38                                                | 36 个月以上                                    | 2.87                        | 778,234.38   |
| Abreal                 | 押金   | 36,476.18<br>94,892.53                                    | 12 至 36 个月<br>36 个月以上                      | 0.48                        | 113,130.62   |
| LL Khumalo             | 备用金  | 47,234.42<br>33,064.10                                    | 6 个月以内<br>12 至 36 个月                       | 0.30                        | 16,532.05    |
| 合计                     | --   | 26,955,857.23                                             | --                                         | 99.27                       | 2,692,327.64 |

(6) 涉及政府补助的应收款项：无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

#### 4、 存货

##### (1) 存货分类

| 项目   | 期末余额         |      |              | 年初余额         |      |              |
|------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|      | 账面余额         | 跌价准备 | 账面价值         | 账面余额         | 跌价准备 | 账面价值         |
| 备品备件 | 840,599.97   |      | 840,599.97   | 2,276,061.09 |      | 2,276,061.09 |
| 在途物资 | 1,990,758.93 |      | 1,990,758.93 | 409,372.31   |      | 409,372.31   |
| 合计   | 2,831,358.90 |      | 2,831,358.90 | 2,685,433.40 |      | 2,685,433.40 |

##### (2) 存货跌价准备

无。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：

存货期末余额中，含有借款费用资本化金额合计数为 0 元。

(4) 建造合同形成的已完工未结算资产情况：

无。

#### 5、 其他流动资产

| 项目     | 期末账面余额       | 年初账面余额       |
|--------|--------------|--------------|
| 增值税进项税 | 2,454,155.76 | 1,324,714.42 |

|     |              |              |
|-----|--------------|--------------|
| 合 计 | 2,454,155.76 | 1,324,714.42 |
|-----|--------------|--------------|

## 6、固定资产

## (1) 固定资产情况

| 项目         | 运输设备         | 办公设备         | 其他设备         | 合计           |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值     |              |              |              |              |
| 1. 期初余额    | 1,337,284.28 | 655,259.43   | 34,983.84    | 2,027,527.55 |
| 2. 本期增加金额  | 30,162.74    | 680,685.90   | 3,499,990.72 | 4,210,839.36 |
| (1) 购置     | 135,165.68   | 787,685.07   | 3,794,633.68 | 4,717,484.43 |
| (2) 汇率变动影响 | -105,002.94  | -106,999.17  | -294,642.96  | -506,645.07  |
| 3. 本期减少金额  |              |              |              |              |
| (1) 处置或报废  |              |              |              |              |
| 4. 期末余额    | 1,367,447.02 | 1,335,945.33 | 3,534,974.56 | 6,238,366.91 |
| 二、累计折旧     |              |              |              |              |
| 1. 期初余额    | 615,148.77   | 447,949.51   | 7,756.13     | 1,070,854.41 |
| 2. 本期增加金额  | 179,977.56   | 118,315.86   | 75,963.68    | 374,257.10   |
| (1) 计提     | 242,134.70   | 162,515.49   | 82,894.82    | 487,545.01   |
| (2) 汇率变动影响 | -62,157.14   | -44,199.63   | -6,931.14    | -113,287.91  |
| 3. 本期减少金额  |              |              |              |              |
| (1) 处置或报废  |              |              |              |              |
| 4. 期末余额    | 795,126.33   | 566,265.37   | 83,719.81    | 1,445,111.51 |
| 三、减值准备     |              |              |              |              |
| 1. 期初余额    |              |              |              |              |
| 2. 本期增加金额  |              |              |              |              |
| (1) 计提     |              |              |              |              |
| 3. 本期减少金额  |              |              |              |              |
| (1) 处置或报废  |              |              |              |              |
| 4. 期末余额    |              |              |              |              |
| 四、账面价值     |              |              |              |              |
| 1. 期末账面价值  | 572,320.69   | 769,679.96   | 3,451,254.75 | 4,793,255.40 |

| 项目        | 运输设备       | 办公设备       | 其他设备      | 合计         |
|-----------|------------|------------|-----------|------------|
| 2. 期初账面价值 | 722,135.51 | 207,309.92 | 27,227.71 | 956,673.14 |

(2) 暂时闲置固定资产的情况：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况：无。

(5) 不存在未办妥产权证书的固定资产情况：无。

## 7、在建工程

### (1) 在建工程基本情况

| 项目     | 期末余额           |      |                | 年初余额           |      |                |
|--------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|        | 账面余额           | 减值准备 | 账面净值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面净值           |
| 奥尼金矿工程 | 133,297,153.74 |      | 133,297,153.74 | 145,171,355.97 |      | 145,171,355.97 |
| 合计     | 133,297,153.74 |      | 133,297,153.74 | 145,171,355.97 |      | 145,171,355.97 |

### (2) 重要在建工程项目变动情况

| 项目名称   | 年初余额           | 本期增加额          | 本年转入<br>固定资产额 | 其他减少额 | 期末余额           | 本期利息资<br>本化率(%) |
|--------|----------------|----------------|---------------|-------|----------------|-----------------|
| 奥尼金矿工程 | 145,171,355.97 | -11,874,202.23 |               |       | 133,297,153.74 |                 |
| 合 计    | 145,171,355.97 | -11,874,202.23 |               |       | 133,297,153.74 |                 |

(续表)

| 项目名称   | 预算数              | 资金来源          | 工程累计投入<br>占预算的比例<br>(%) | 工程进度<br>(%) | 利息资本化累计<br>金额 | 其中：本期利息<br>资本化金额 |
|--------|------------------|---------------|-------------------------|-------------|---------------|------------------|
| 奥尼金矿工程 | 3,334,150,000.00 | 自筹和金融机构<br>借款 |                         |             |               |                  |
| 合 计    | 3,334,150,000.00 |               |                         |             |               |                  |

注：本期增加额为负数主要是由于汇率波动影响，奥尼金矿目前还处于恢复生产过程，根据中国国际工程咨询公司出具的《南非奥尼金矿采选工程可行性研究报告》，本次奥尼金矿生产建设项目总投资为 366,804.00 万元，其中建设投资 333,415.00 万元，全部流动资金 33,389.00 万元。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无。

## 8、商誉

## (1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 年初余额 | 本期增加    |  | 本期减少 |  | 期末余额 |
|-----------------|------|---------|--|------|--|------|
|                 |      | 企业合并形成的 |  | 处置   |  |      |
| 鹏荣国际有限公司        |      | 0.89    |  |      |  | 0.89 |
| 合 计             |      | 0.89    |  |      |  | 0.89 |

## (2) 商誉减值准备

无。

## 9、递延所得税资产和递延所得税负债

## (1) 已确认的递延所得税资产

本公司的非洲子公司因由于尚处于修复恢复生产阶段，目前处于亏损状态，根据当地法律要求，需申报经当地审计后的财务报表进行确认可弥补亏损，截至本报告出具日，公司尚未完成当地的审计工作，出于谨慎，暂不确认递延所得税资产。

## (2) 已确认的递延所得税负债：无。

## (3) 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明细

| 项 目    | 期末数          | 年初数           |
|--------|--------------|---------------|
| 资产减值准备 | 2,766,146.97 | 12,053,525.46 |
| 合 计    | 2,766,146.97 | 12,053,525.46 |

注：可抵扣亏损因前述原因，尚未向当地税务机关申报完毕。

## 10、其他非流动资产

| 项 目       | 期末数          | 年初数 |
|-----------|--------------|-----|
| 矿山复垦保函保证金 | 4,143,370.60 |     |
| 合 计       | 4,143,370.60 |     |

## 11、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末账面余额 | 受限原因 |
|----|--------|------|
|----|--------|------|

| 项目      | 期末账面余额        | 受限原因      |
|---------|---------------|-----------|
| 货币资金    | 3,149,779.00  | 矿山复垦基金保证金 |
| 其他应收款   | 24,181,525.02 | 矿山复垦基金保证金 |
| 其他非流动资产 | 4,143,370.60  | 矿山复垦保函保证金 |
| 合 计     | 31,474,674.62 |           |

注：截至 2017 年 10 月 31 日，货币资金中有 3,149,779.00 元属于受限制使用的资产，其中其他货币资金中的矿山复垦基金保证金为 3,149,779.00 元；其他应收款中有 24,181,525.02 元，系本公司的南非子公司的前任股东存入的复垦基金保证金，具体详见本附注（十四）2。其他非流动资产 4,143,370.60 元，系南非子公司缴纳复垦基金保证金而向保险公司缴纳的保函保证金。

## 12、应付账款

### （1）应付账款列示

| 项 目             | 期末余额         | 年初余额       |
|-----------------|--------------|------------|
| 6个月以内（包含6个月）    | 2,472,747.67 | 855,677.77 |
| 6至12个月（包含12个月）  | 228,383.89   | 6.42       |
| 12至36个月（包含36个月） |              |            |
| 36个月以上          | 55,427.41    | 59,646.65  |
| 合 计             | 2,756,558.97 | 915,330.84 |

### （2）账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

### （3）按款项性质列示

| 债权人名称 | 期末余额         | 年初余额       |
|-------|--------------|------------|
| 采购款项  | 2,756,558.97 | 915,330.84 |
| 合 计   | 2,756,558.97 | 915,330.84 |

## 13、应付职工薪酬

### （1）应付职工薪酬分类

| 项目             | 年初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|----------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 一、短期薪酬         | 651,270.64 | 9,405,634.68 | 9,311,516.84 | 745,388.48 |
| 二、离职后福利—设定提存计划 | 19,610.51  | 897,344.16   | 881,681.22   | 35,273.45  |
| 三、辞退福利         |            |              |              |            |

| 项目           | 年初余额       | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额       |
|--------------|------------|---------------|---------------|------------|
| 四、一年内到期的其他福利 |            |               |               |            |
| 合计           | 670,881.15 | 10,302,978.84 | 10,193,198.06 | 780,661.93 |

## (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|---------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 |            | 9,113,072.83 | 9,113,072.83 |            |
| 2、职工福利费       |            |              |              |            |
| 3、社会保险费       | 543,697.26 |              | 148,094.26   | 395,603.00 |
| 其中：医疗保险费      |            |              |              |            |
| 工伤保险费         | 543,697.26 |              | 148,094.26   | 395,603.00 |
| 生育保险费         |            |              |              |            |
| 4、住房公积金       |            |              |              |            |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 1,426.93   | 26,419.42    | 22,349.58    | 5,496.77   |
| 6、短期带薪缺勤      | 106,146.45 | 266,142.43   | 28,000.17    | 344,288.71 |
| 7、短期利润分享计划    |            |              |              |            |
| 合计            | 651,270.64 | 9,405,634.68 | 9,311,516.84 | 745,388.48 |

## (3) 设定提存计划列示

| 项目         | 年初余额      | 本期增加       | 本期减少       | 期末余额      |
|------------|-----------|------------|------------|-----------|
| 1、基本养老保险费  |           | 722,924.05 | 710,778.26 | 12,145.79 |
| 2、失业保险费    | 5,987.37  | 85,218.19  | 80,589.86  | 10,615.70 |
| 3、职业技能提升基金 | 13,623.14 | 89,201.92  | 90,313.10  | 12,511.96 |
| 合计         | 19,610.51 | 897,344.16 | 881,681.22 | 35,273.45 |

## (4) 辞退福利

本公司本年度因解除劳动关系所提供辞退福利为0万元，期末应付未付金额为0万元。

## 14、应交税费

| 税费项目  | 期末余额       | 年初余额       |
|-------|------------|------------|
| 个人所得税 | 178,552.89 | 259,876.84 |
| 房产税   | 295,743.99 | 587,770.10 |

| 税费项目 | 期末余额       | 年初余额       |
|------|------------|------------|
| 合计   | 474,296.88 | 847,646.94 |

## 15、应付利息

| 项目                | 期末余额       | 年初余额 |
|-------------------|------------|------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息   |            |      |
| 企业借款利息            | 658,645.23 |      |
| 短期借款应付利息          |            |      |
| 划分为金融负债的优先股\永续债利息 |            |      |
| 合计                | 658,645.23 |      |

## 16、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

| 项 目        | 期末余额           | 年初余额           |
|------------|----------------|----------------|
| 往来款项       | 267,141,668.48 | 242,756,050.33 |
| 备用金（支付股权款） | 7.49           |                |
| 模拟股权收购款    |                | 6.94           |
| 合 计        | 267,141,675.97 | 242,756,057.27 |

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项目                     | 期末余额           | 未偿还或结转的原因                  |
|------------------------|----------------|----------------------------|
| Superb Gold Limited    | 169,735,752.56 | 关联借款（总额为 195,478,513.88 元） |
| BEK Holdings (Pty) Ltd | 39,705,406.00  | 关联借款                       |
| 合 计                    | 209,441,158.56 |                            |

## 17、预计负债

| 项目   | 期末余额          | 年初余额           | 形成原因                   |
|------|---------------|----------------|------------------------|
| 复垦费用 | 97,563,997.54 | 104,990,757.32 | 根据南非法律规定应<br>专项计提的复垦基金 |
| 合 计  | 97,563,997.54 | 104,990,757.32 |                        |

注：根据南非矿业部下达的相关文件，要求公司在南非的子公司缴纳206,552,739.20兰特作为奥尼金矿将来的复垦费用，具体事项详见本附注第（十四）2。

## 18、实收资本

## (1) 2017 年 1-10 月

| 投资者名称 | 2016年12月31日 |             | 本期<br>增加     | 本期<br>减少 | 2017年10月31日  |             |
|-------|-------------|-------------|--------------|----------|--------------|-------------|
|       | 投资<br>金额    | 所占<br>比例(%) |              |          | 投资<br>金额     | 所占<br>比例(%) |
| 姜照柏   |             |             | 625,000.00   |          | 625,000.00   | 62.50       |
| 姜雷    |             |             | 375,000.00   |          | 375,000.00   | 37.50       |
| 合 计   |             |             | 1,000,000.00 |          | 1,000,000.00 | 100.00      |

2017年4月，本公司原股东王忠林和黄升祥将其持有的60%和40%股权转让给姜照柏、姜雷兄弟，转让后，姜照柏、姜雷分别持股62.50%和37.50%，但在本报告的模拟假设条件下，假设姜照柏在2015年1月1日就取得了本公司的控制权。

## (2) 2016 年度

无。

## (2) 2015 年度

无。

19、其他综合收益

(1) 2017 年 1-10 月

| 项目                                      | 年初余额           | 本期发生额         |                        |             |              |               | 期末余额           |
|-----------------------------------------|----------------|---------------|------------------------|-------------|--------------|---------------|----------------|
|                                         |                | 本期所得税前<br>发生额 | 减：前期计入其他综<br>合收益当期转入损益 | 减：所得税费<br>用 | 税后归属于母<br>公司 | 税后归属于少<br>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                 |                |               |                        |             |              |               |                |
| 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其<br>他综合收益中享有的份额     |                |               |                        |             |              |               |                |
| (二) 以后将重分类进损益的其他综合收益                    | -37,021,804.15 | 7,374,210.09  |                        |             | 4,158,013.56 | 3,216,196.53  | -32,863,790.59 |
| 其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的<br>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                        |                |               |                        |             |              |               |                |
| 现金流量套期损益的有效部分                           |                |               |                        |             |              |               |                |
| 外币财务报表折算差额                              | -37,021,804.15 | 7,374,210.09  |                        |             | 4,158,013.56 | 3,216,196.53  | -32,863,790.59 |
| 合计                                      | -37,021,804.15 | 7,374,210.09  |                        |             | 4,158,013.56 | 3,216,196.53  | -32,863,790.59 |

(2) 2016 年度

| 项目                                      | 年初余额           | 本期发生额          |                        |             |               | 期末余额           |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|------------------------|-------------|---------------|----------------|
|                                         |                | 本期所得税前<br>发生额  | 减：前期计入其他综<br>合收益当期转入损益 | 减：所得税费<br>用 | 税后归属于母<br>公司  | 税后归属于少<br>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                 |                |                |                        |             |               |                |
| 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其<br>他综合收益中享有的份额     |                |                |                        |             |               |                |
| (二) 以后将重分类进损益的其他综合收益                    | -31,254,489.52 | -13,441,097.16 |                        |             | -5,767,314.63 | -7,673,782.53  |
| 其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的<br>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                        |                |                |                        |             |               |                |
| 现金流量套期损益的有效部分                           |                |                |                        |             |               |                |
| 外币财务报表折算差额                              | -31,254,489.52 | -13,441,097.16 |                        |             | -5,767,314.63 | -7,673,782.53  |
| 合计                                      | -31,254,489.52 | -13,441,097.16 |                        |             | -5,767,314.63 | -7,673,782.53  |
|                                         |                |                |                        |             |               | -37,021,804.15 |

## (3) 2015 年度

| 项目                                      | 年初余额           | 本期发生额         |                        |             |                | 期末余额           |
|-----------------------------------------|----------------|---------------|------------------------|-------------|----------------|----------------|
|                                         |                | 本期所得税前<br>发生额 | 减：前期计入其他综<br>合收益当期转入损益 | 减：所得税费<br>用 | 税后归属于母<br>公司   | 税后归属于少<br>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                 |                |               |                        |             |                |                |
| 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其<br>他综合收益中享有的份额     |                |               |                        |             |                |                |
| (二) 以后将重分类进损益的其他综合收益                    | -18,359,463.70 | -6,879,762.25 |                        |             | -12,895,025.82 | 6,015,263.57   |
| 其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的<br>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                        |                |               |                        |             |                |                |
| 现金流量套期损益的有效部分                           |                |               |                        |             |                |                |
| 外币财务报表折算差额                              | -18,359,463.70 | -6,879,762.25 |                        |             | -12,895,025.82 | 6,015,263.57   |
| 合计                                      | -18,359,463.70 | -6,879,762.25 |                        |             | -12,895,025.82 | 6,015,263.57   |
|                                         |                |               |                        |             |                | -31,254,489.52 |

## 20、未分配利润

| 项 目                         | 2017 年 1-10 月  | 2016 年度        | 2015 年度        |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 调整前年初未分配利润                  | -81,838,535.93 | -61,793,203.64 | -42,299,774.28 |
| 加：年初未分配利润调整<br>合计数（调增+，调减-） |                |                |                |
| 调整后年初未分配利润                  | -81,838,535.93 | -61,793,203.64 | -42,299,774.28 |
| 加：本年归属于母公司所<br>有者的净利润       | -16,915,442.47 | -20,045,332.29 | -19,493,429.36 |
| 盈余公积补亏                      |                |                |                |
| 减：提取法定盈余公积                  |                |                |                |
| 提取任意盈余公积                    |                |                |                |
| 应付普通股股利                     |                |                |                |
| 转作股本的普通股<br>股利              |                |                |                |
| 期末未分配利润                     | -98,753,978.40 | -81,838,535.93 | -61,793,203.64 |

## 21、营业收入及营业成本

## (1) 营业收入和营业成本

| 项目   | 2017 年 1-10 月 |    | 2016 年度  |    | 2015 年度 |    |
|------|---------------|----|----------|----|---------|----|
|      | 收入            | 成本 | 收入       | 成本 | 收入      | 成本 |
| 主营业务 |               |    |          |    |         |    |
| 其他业务 |               |    | 3,000.00 |    | 970.87  |    |
| 合计   |               |    | 3,000.00 |    | 970.87  |    |

## 22、税金及附加

| 项目    | 2017 年 1-10 月 | 2016 年度      | 2015 年度 |
|-------|---------------|--------------|---------|
| 房产税   | 1,937,264.69  | 1,555,341.87 |         |
| 城建税   |               | 6.30         |         |
| 教育费附加 |               | 4.50         |         |

| 项目  | 2017 年 1-10 月 | 2016 年度      | 2015 年度 |
|-----|---------------|--------------|---------|
| 合 计 | 1,937,264.69  | 1,555,352.67 |         |

## 23、管理费用

| 项目   | 2017 年 1-10 月 | 2016 年度       | 2015 年度       |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 10,245,042.17 | 7,909,030.97  | 9,922,419.77  |
| 安保费  | 5,953,887.97  | 5,616,072.75  | 4,459,270.21  |
| 税费   |               | 601,249.96    | 2,124,027.58  |
| 租赁费  | 2,252,130.62  | 2,140,546.45  | 1,463,884.94  |
| 咨询费  | 4,047,098.20  | 1,662,263.43  | 2,178,040.38  |
| 办公费  | 2,016,695.99  | 1,229,202.65  | 1,981,615.98  |
| 维修费  | 4,873,938.74  | 839,409.61    | 1,367,044.25  |
| 差旅费  | 348,528.78    | 470,487.62    | 403,080.89    |
| 折旧摊销 | 424,968.67    | 367,486.49    | 414,552.25    |
| 招待费  | 130,169.76    | 223,454.61    | 81,317.69     |
| 保险费  | 97,255.17     | 102,815.76    | 119,408.37    |
| 合 计  | 30,389,716.07 | 21,162,020.30 | 24,514,662.31 |

## 24、财务费用

| 项目      | 2017 年 1-10 月 | 2016 年度       | 2015 年度       |
|---------|---------------|---------------|---------------|
| 利息支出    | 659,365.59    | 3,442.97      | 24,539.52     |
| 减：利息收入  | 273,225.96    | 211,313.29    | 229,599.76    |
| 汇兑损失    | 2,970,216.70  |               | 10,545,947.64 |
| 减：汇兑收益  | 1,985,494.36  | 5,647,428.90  |               |
| 金融机构手续费 | 36,651.33     | 45,320.79     | 88,675.72     |
| 其他      |               |               |               |
| 合 计     | 1,407,513.30  | -5,809,978.43 | 10,429,563.12 |

## 25、资产减值损失

| 项目 | 2017 年 1-10 月 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|----|---------------|---------|---------|
|----|---------------|---------|---------|

| 项目             | 2017 年 1-10 月 | 2016 年度      | 2015 年度      |
|----------------|---------------|--------------|--------------|
| 一、坏账损失         | -9,211,324.70 | 4,526,307.07 | 2,016,196.62 |
| 二、存货跌价损失       |               |              |              |
| 三、可供出售金融资产减值损失 |               |              |              |
| 四、持有至到期投资减值损失  |               |              |              |
| 五、长期股权投资减值损失   |               |              |              |
| 六、投资性房地产减值损失   |               |              |              |
| 七、固定资产减值损失     |               |              |              |
| 八、工程物资减值损失     |               |              |              |
| 九、在建工程减值损失     |               |              |              |
| 十、生产性生物资产减值损失  |               |              |              |
| 十一、油气资产减值损失    |               |              |              |
| 十二、无形资产减值损失    |               |              |              |
| 十三、商誉减值损失      |               |              |              |
| 十四、其他          |               |              |              |
| 合计             | -9,211,324.70 | 4,526,307.07 | 2,016,196.62 |

## 26、营业外收入

## (1) 营业外收入分类情况

| 项目          | 2017 年 1-10 月 | 2016 年度 | 2015 年度   | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------|---------|-----------|---------------|
| 非流动资产处置利得合计 |               |         | 84,227.79 |               |
| 其中：固定资产处置利得 |               |         | 84,227.79 |               |
| 无形资产处置利得    |               |         |           |               |
| 债务重组利得      |               |         |           |               |
| 非货币性资产交换利得  |               |         |           |               |
| 捐赠利得        |               |         |           |               |
| 政府补助        | 80.00         | 324.80  | 249.13    | 80.00         |
| 盘盈利得        |               |         |           |               |

| 项目   | 2017年1-10月 | 2016年度 | 2015年度    | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------|------------|--------|-----------|---------------|
| 赔偿收入 |            |        |           |               |
| 其他利得 |            |        |           |               |
| 合计   | 80.00      | 324.80 | 84,476.92 | 80.00         |

## (2) 计入当期损益的政府补助

| 补助项目 | 2017年<br>1-10月 | 2016年度 | 2015年度 | 与资产相关/与收益相关 |
|------|----------------|--------|--------|-------------|
| 税款减免 | 80.00          | 324.80 | 249.13 | 与收益相关       |
| 合 计  | 80.00          | 324.80 | 249.13 |             |

## 27、 其他综合收益的税后净额

详见附注（七）19。

## 28、 现金流量表相关信息

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目             | 2017年1-10月    | 2016年度        | 2015年度        |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 56,763,054.19 | 29,561,461.04 | 23,032,443.03 |
| 其中：利息收入         | 273,225.96    | 211,313.29    | 229,599.76    |
| 收到的往来款          | 56,489,828.23 | 29,350,147.75 | 22,802,843.27 |

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目             | 2017年1-10月    | 2016年度        | 2015年度        |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 18,021,237.36 | 17,539,868.56 | 16,175,369.46 |
| 其中：支付往来款、代垫款    | 740,529.57    | 5,082,925.41  | 3,033,692.03  |
| 费用支出            | 17,244,056.46 | 12,411,622.36 | 13,053,001.71 |

|        |           |           |           |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| 手续费等支出 | 36,651.33 | 45,320.79 | 88,675.72 |
|--------|-----------|-----------|-----------|

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项 目             | 2017 年 1-10 月 | 2016 年度 | 2015 年度      |
|-----------------|---------------|---------|--------------|
| 收到的其他与投资活动有关的现金 |               |         | 2,703,187.48 |
| 其中：复垦基金保证金转回    |               |         | 2,703,187.48 |

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项 目             | 2017 年 1-10 月 | 2016 年度    | 2015 年度      |
|-----------------|---------------|------------|--------------|
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | 5,352,174.47  | 226,901.55 | 1,457,316.60 |
| 其中：支付复垦基金保证金    | 234,712.44    | 226,901.55 | 1,457,316.60 |
| 支付复垦基金保函保证金     | 5,117,462.03  |            |              |

## 29、 现金流量表补充资料

## (1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

| 项目                               | 2017 年 1-10 月  | 2016 年度        | 2015 年度        |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量：               |                |                |                |
| 净利润                              | -24,523,089.36 | -21,430,376.81 | -36,874,974.26 |
| 加：资产减值准备                         | -9,211,324.70  | 4,526,307.07   | 2,016,196.62   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 487,545.01     | 329,017.35     | 564,031.36     |
| 无形资产摊销                           |                |                |                |
| 长期待摊费用摊销                         |                | 35,092.91      | 171,698.03     |
| 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） |                |                | -84,227.79     |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）              |                |                |                |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列）              |                |                |                |

| 项目                    | 2017 年 1-10 月 | 2016 年度       | 2015 年度       |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| 财务费用（收益以“-”号填列）       | -681,140.75   | 90,329.10     | -298,620.71   |
| 投资损失（收益以“-”号填列）       |               |               |               |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）  |               |               |               |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）  |               |               |               |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）      | -363,904.64   | -415,629.14   | 808,686.84    |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 16,999,326.82 | -6,583,250.02 | -3,321,370.77 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 43,294,692.20 | 23,437,245.28 | 32,576,940.91 |
| 其他                    |               |               |               |
| 经营活动产生的现金流量净额         | 26,002,104.58 | -11,264.26    | -4,441,639.77 |
| 2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：  |               |               |               |
| 债务转为资本                |               |               |               |
| 一年内到期的可转换公司债券         |               |               |               |
| 融资租入固定资产              |               |               |               |
| 3.现金及现金等价物净变动情况：      |               |               |               |
| 现金的期末余额               | 17,453,111.78 | 488,990.06    | 409,853.53    |
| 减：现金的年初余额             | 488,990.06    | 409,853.53    | 3,540,871.51  |
| 加：现金等价物的期末余额          |               |               |               |
| 减：现金等价物的年初余额          |               |               |               |
| 现金及现金等价物净增加额          | 16,964,121.72 | 79,136.53     | -3,131,017.98 |

（2）本期支付的取得子公司的现金净额：无。

（3）本期收到的处置子公司的现金净额：无。

（4）现金和现金等价物的构成

| 项目             | 期末余额          | 期初余额       |
|----------------|---------------|------------|
| 一、现金           | 17,453,111.78 | 488,990.06 |
| 其中：库存现金        | 26,961.70     | 9,818.56   |
| 可随时用于支付的银行存款   | 17,426,150.08 | 479,171.50 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |               |            |

| 项目                  | 期末余额          | 期初余额       |
|---------------------|---------------|------------|
| 二、现金等价物             |               |            |
| 其中：三个月内到期的债券投资      |               |            |
| 三、期末现金及现金等价物余额      | 17,453,111.78 | 488,990.06 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 |               |            |
| 现金和现金等价物            | 16,608,564.04 | 486,185.76 |

本公司的子公司及子公司CAPM均在境外，需要遵循当地政府及外汇管理政策，根据这些政策，这些子公司向国内的投资者汇出现金及现金等价物的能力受到限制，截至2017年10月底，这些子公司的现金及现金等价物的金额为16,608,564.04元（上年末的金额为486,185.76元）。

### 30、 外币货币性项目

#### （1）外币货币性项目

| 项目        | 期末外币余额         | 折算汇率   | 期末折算人民币余额     |
|-----------|----------------|--------|---------------|
| 货币资金      |                |        |               |
| 其中：南非兰特   | 40,430,046.31  | 0.4723 | 19,096,899.71 |
| 美元        | 99,619.46      | 6.7744 | 661,443.33    |
| 其他应收款     |                |        |               |
| 其中：南非兰特   | 51,633,525.30  | 0.4723 | 24,388,798.51 |
| 其他流动资产    |                |        |               |
| 其中：南非兰特   | 5,195,693.10   | 0.4723 | 2,454,155.76  |
| 其他非流动资产   |                |        |               |
| 其中：南非兰特   | 8,771,929.82   | 0.4723 | 4,143,370.60  |
| 外币货币性资产合计 |                |        | 50,744,667.91 |
| 应付职工薪酬    |                |        |               |
| 其中：南非兰特   | 1,652,739.42   | 0.4723 | 780,661.93    |
| 应交税费      |                |        |               |
| 其中：南非兰特   | 1,004,133.96   | 0.4723 | 474,296.88    |
| 其他应付款     |                |        |               |
| 其中：南非兰特   | 174,606,629.37 | 0.4723 | 82,474,436.44 |

| 项目        | 期末外币余额        | 折算汇率   | 期末折算人民币余额      |
|-----------|---------------|--------|----------------|
| 美元        | 27,800,011.85 | 6.6397 | 184,583,738.68 |
| 港元        | 1.00          | 0.8513 | 0.85           |
| 应付利息      |               |        |                |
| 其中：美元     | 99,198.04     | 6.6397 | 658,645.23     |
| 外币货币性负债合计 |               |        | 268,971,780.01 |

## (2) 重要境外经营实体说明

| 项目                                     | 境外主要经营地 | 记账本位币 | 记账本位币的选择依据 |
|----------------------------------------|---------|-------|------------|
| CAPM AFRICAN PRECIOUS METALS (PTY) LTD | 南非      | 兰特    | 交易主要使用货币   |
| Golden Haven Limited                   | 英属维尔京群岛 | 美元    | 交易主要使用货币   |

注：2017年7月，中非贵金属(私营)有限公司已更名为CAPM AFRICAN PRECIOUS METALS (PTY) LTD。

## (八) 合并范围的变更

## 1、 非同一控制下企业合并

## (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称   | 股权取得时点  | 股权取得成本 | 股权取得比例(%) | 股权取得方式 | 购买日     | 购买日确定的依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 |
|----------|---------|--------|-----------|--------|---------|----------|---------------|----------------|
| 鹏荣国际有限公司 | 2017年4月 | 1港元    | 100.00    | 收购     | 2017年4月 | 控制权变更    | 0.00          | 0.00           |

## (2) 合并成本以及商誉

| 项目               | 鹏荣国际有限公司 |
|------------------|----------|
| 合并成本：            |          |
| 支付的现金            | 1 港元     |
| 合并成本合计           | 1 港元     |
| 减：取得的可辨认净资产的公允价值 | 0.00     |

| 项目 | 鹏荣国际有限公司 |
|----|----------|
| 商誉 | 0.89 元   |

注：汇率采用的 2017 年 4 月 30 日的汇率。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况

| 项目       | 鹏荣国际有限公司 |         |
|----------|----------|---------|
|          | 购买日公允价值  | 购买日账面价值 |
| 资产：      |          |         |
| 资产小计     | 0.00     | 0.00    |
| 负债：      |          |         |
| 负债小计     | 0.00     | 0.00    |
| 净资产      | 0.00     | 0.00    |
| 减：少数股东权益 | 0.00     | 0.00    |
| 取得的净资产   | 0.00     | 0.00    |

2、 同一控制下企业合并

无。

3、 反向购买

无。

4、 处置子公司

无。

5、 其他合并范围的变更

无。

(九) 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | 表决权 | 取得方式 |
|-------|-----|-----|------|---------|-----|------|
|-------|-----|-----|------|---------|-----|------|

|                      | 营地 |         |      | 直接     | 间接 | 比例(%)  |           |
|----------------------|----|---------|------|--------|----|--------|-----------|
| CAPM                 | 南非 | 南非      | 投资管理 | 74.00  |    | 74.00  | 同一控制企业合并  |
| 鹏荣国际有限公司             | 上海 | 香港      | 投资管理 | 100.00 |    | 100.00 | 非同一控制企业合并 |
| Golden Haven Limited | 上海 | 英属维尔金群岛 | 投资管理 | 100.00 |    | 100.00 | 同一控制企业合并  |

## (2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东的持股比例 (%) | 本期归属于少数股东的损益  | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额     |
|-------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| CAPM  | 26.00         | -7,607,646.89 |                | -46,129,054.91 |

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

## A、期末数/2017 年 1-10 月

| 项目       | CAPM           |
|----------|----------------|
| 流动资产     | 48,889,240.92  |
| 非流动资产    | 142,233,779.74 |
| 资产合计     | 191,123,020.66 |
| 流动负债     | 270,978,465.08 |
| 非流动负债    | 97,563,997.54  |
| 负债合计     | 368,542,462.62 |
| 营业收入     |                |
| 营业利润     | -29,260,180.32 |
| 利润总额     | -29,260,180.32 |
| 净利润      | -29,260,180.32 |
| 综合收益总额   | -16,890,268.29 |
| 经营活动现金流量 | 25,485,397.26  |

## B、年初数/2016 年

| 项目       | CAPM           |
|----------|----------------|
| 流动资产     | 43,451,888.54  |
| 非流动资产    | 146,128,029.11 |
| 资产合计     | 189,579,917.65 |
| 流动负债     | 245,118,334.00 |
| 非流动负债    | 104,990,757.32 |
| 负债合计     | 350,109,091.32 |
| 营业收入     |                |
| 营业利润     | -5,327,094.30  |
| 利润总额     | -5,327,094.30  |
| 净利润      | -5,327,094.30  |
| 综合收益总额   | -34,841,638.16 |
| 经营活动现金流量 | -12,933.26     |

## C、2015 年

| 项目       | CAPM           |
|----------|----------------|
| 流动资产     | 31,719,021.94  |
| 非流动资产    | 121,952,102.91 |
| 资产合计     | 153,671,124.85 |
| 流动负债     | 192,929,533.27 |
| 非流动负债    | 86,429,127.09  |
| 负债合计     | 279,358,660.36 |
| 营业收入     |                |
| 营业利润     | -66,936,323.53 |
| 利润总额     | -66,852,095.74 |
| 净利润      | -66,852,095.74 |
| 综合收益总额   | -43,716,492.65 |
| 经营活动现金流量 | -4,423,370.07  |

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本公司及其子公司中非贵金属（私营）有限公司，需要遵循当地政府及外汇管理政策，根据这些政策，这些子公司必须经过当地外汇管理局的批准才能向母公司及其他投资者支付现金股利，截至2017年10月31日，这些公司的货币资金的金额为19,758,343.04元（上年末的金额为3,642,600.18元）。

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

#### （十）金融工具及其风险

本公司的主要金融工具，包括衍生工具，主要由货币资金、贷款和应收款项、借款、应付款项等。这些金融工具的主要目的在于保证本公司的运营需要，各项金融工具的详细情况说明见本附注（七）相关项目。

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计部门也会依据审计风险管理的政策和程序将有关发现汇报给审计委员会。

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。

##### 1、信用风险

如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失，即为信用风险。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

截至2017年10月31日，公司目前还处于恢复生产期，尚未开展实质的经营活动，暂时没有实质的信用风险。

## 2、流动性风险

流动性风险为本公司在履行以现金支付或与其他金融资产负债结算有关的义务时遇到资金短缺的风险。截至2017年10月31日，公司暂无银行借款。

## 3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司下属合并范围内的南非子公司以兰特作为主要结算货币，汇率风险是本公司进行这些业务时面临的重要风险。由于母公司设立在境外，公司尚未大规模开展汇率对冲交易，但已在分析研究尝试以对冲交易方式降低汇率风险的可行性。企业的外币货币性资产、负债详见附注（七）30。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

#### ① 净利润变动

| 项目          | 本期发生额       | 上期发生额        |
|-------------|-------------|--------------|
| 人民币对美元贬值 2% | -793,892.84 | - 829,665.20 |
| 人民币对美元升值 2% | 793,892.84  | 829,665.20   |

#### ② 股东权益变动

| 项目           | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------------|---------------|---------------|
| 人民币对美元贬值 2%  | -3,690,617.89 | -3,191,021.37 |
| 人民币对美元升值 2%  | 3,690,617.89  | 3,191,021.37  |
| 人民币对兰特贬值 10% | 650,024.79    | -97,817.37    |
| 人民币对兰特升值 10% | -650,024.79   | 97,817.37     |

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

### B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。  
本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款及长期借款。截至2017年10月31日，本公司暂  
无银行借款。

- 4、公允价值  
详见附注（十一）。  
5、金融资产转移  
无。

（十一） 公允价值的披露  
无。

（十二） 关联方关系及其交易

- 1、 本公司的母公司情况  
本公司股东为姜照柏、姜雷兄弟，企业最终控制方是姜照柏。  
2、 本公司的子公司  
本公司的子公司情况详见附注（九）1。  
3、 本集团的合营和联营企业  
无。  
4、 其他关联方

| 其他关联方名称                            | 其他关联方与本企业的关系 |
|------------------------------------|--------------|
| BEK Holdings (Proprietary) Limited | 子公司小股东       |
| Sea Wave Limited                   | 受同一最终控制方     |
| Khumalo & Acc                      | 子公司小股东控制的公司  |
| PengXin Investment                 | 受同一最终控制方     |
| Superb Gold Limited                | 受同一最终控制方     |
| Ronda Bao                          | 实际控制人的代理人    |
| 王忠林                                | 前股东          |
| 钱捷                                 | 本公司的法定代表人    |

- 5、 关联方交易  
（1） 关联方商品和劳务

无。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包

无。

(3) 关联租赁

无。

(4) 关联担保

无。

(5) 关联方资金拆借

报告期内，关联方资金拆借的情况如下：

| 关联方                    | 截至 2017 年 10 月 31<br>日拆借余额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|------------------------|----------------------------|-----|-----|----|
| 拆入：                    |                            |     |     |    |
| Superb Gold Limited    | 195,478,513.88             | 不定期 | 不定期 |    |
| BEK Holdings (Pty) Ltd | 39,705,406.00              | 不定期 | 不定期 |    |

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 其他关联交易

无。

## 6、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

| 项目    | 关联方                    | 期末余额 |      | 年初余额          |              |
|-------|------------------------|------|------|---------------|--------------|
|       |                        | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额          | 坏账准备         |
| 其他应收款 | Khumalo&Acc            |      |      | 17,180,790.39 | 8,888,320.89 |
|       | BEK Holdings (Pty) Ltd |      |      | 556,141.42    | 244,522.91   |
|       | 合计                     |      |      | 17,736,931.81 | 9,132,843.80 |

(2) 应付关联方款项

| 项 目   | 关联方                    | 期末余额           | 年初余额           |
|-------|------------------------|----------------|----------------|
| 其他应付款 | Superb Gold Limited    | 195,478,513.88 | 118,067,815.27 |
|       | BEK Holdings (Pty) Ltd | 39,705,406.00  | 41,483,260.00  |

| 项 目 | 关联方                | 期末余额           | 年初余额           |
|-----|--------------------|----------------|----------------|
|     | PengXin Investment |                | 51,948,938.85  |
|     | Sea Wave Limited   |                | 8,908,804.83   |
|     | Ronda Bao          |                | 22,053,792.11  |
|     | 钱捷                 | 7.49           |                |
|     | 王忠林                | 77,500.00      | 71,500.00      |
|     | 合计                 | 235,261,427.37 | 242,534,111.06 |

#### 7、 关联方承诺事项

无。

#### (十三) 股份支付

无。

#### (十四) 承诺及或有事项

##### 1、 重要承诺事项

截至2017年10月31日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

##### 2、 或有事项

(1) 公司在南非的子公司目前持有的受让矿业权证将于 2018 年 2 月到期，后续经营需要大量资金支持

本公司现在持有的奥尼金矿原由 Pamodzi Gold Orkney (Proprietary) Limited (以下简称为 PGO) 拥有并运营，PGO 原为南非上市黄金公司 Pamodzi 黄金公司下属企业；由于 Pamodzi 黄金公司进入破产程序，2011 年 8 月 16 日，CAPM 与 PGO 根据南非高等法院裁定签署矿权转让协议，受让 PGO 破产资产，受让了奥尼金矿相关资产。

根据南非律师出具的法律意见：CAPM 系通过与 PGO 根据南非高等法院裁定签署矿权转让协议，受让 PGO 破产资产，并经过南非矿产资源部 (DMR) 同意取得编号 NW30/5/1/2/2/76MR 的矿业权。CAPM 取得矿业权履行了全部必要的法律程序、合法并专属享有矿业权下的权利；该项权利不存在权利限制或权利争议情形；CAPM 于 2013 年 6 月 7 日完成受让矿业权的登记注册，根据 MPRDA 的规定，CAPM 为矿业权的唯一、专属所有权人；矿业权的有效期至 2018 年 2 月 14 日，根据 MPRDA 及南非相关法律的规定，前述矿业权到期后可以依法再次办理 30 年的续展期限。2017 年 9 月，本公司申请矿权续期的文件已经得到 DMR 的批复，但尚未办理完毕

新的矿业权证。

目前，公司已采取各项工作办理新的矿业权证，但如果未来无法获得后续资金支持进行复产工作，可能致使公司的持续经营能力产生重大风险。公司评估以及预计各方面的工作进展，认为复产工作已经在稳步进行，故不影响本报告中可持续经营能力的编制基础，也无需在财务报表内确认相关的或有负债。

(2) CAPM 奥尼金矿的复垦基金保证金账户尚未完成更名，且保证金尚未完全缴纳可能存在处罚风险

本公司的子公司 CAPM 在受让了 PGO 的奥尼金矿相关资产后，受让的主要资产和权证已经完成了交接或登记，但其中 PGO 存入作为复垦基金的保证金账户截至目前尚未完成更名，仍在原股东 PGO 的名下。经与银行核对，截至 2017 年 10 月 31 日，根据对账单显示，该账户余额为 5,119.47 万兰特，公司经与南非当地相关咨询机构咨询以及根据南非矿产资源部下达的文件推测来看，该账户的实际权属应归属于 CAPM，本次报告将其挂在其他应收款进行处理，公司也在积极进行账户更名的后续操作。

2015 年 6 月和 2017 年 2 月，南非矿产资源部两次下通知要求公司补齐复垦基金共计 2.06 亿兰特，截至审计时，公司尚未缴清，可能存在一定处罚风险。经咨询南非当地的相关中介机构，南非矿产资源部可能采取的处罚措施主要有罚款（可能不超过 1 万兰特）和停止经营活动，鉴于公司尚处于修理恢复生产期间，公司正积极与南非矿产资源部沟通，目前，公司已与南非矿产资源部达成分期缴纳的计划，从 2017 年 6 月开始分季度缴纳，至 2019 年 12 月缴齐 1.64 亿兰特，目前公司的第一笔款项已于 2017 年 7 月缴入。

公司评估保证金账户的更名工作将在期后顺利完成，并已根据矿业部评估的复垦基金规模进行预计负债计提，由于复垦基金的规模根据当地法规需每年进行重新评估，且为现时缴纳保证金，公司将 2.06 亿兰特作为现值进行挂账预计负债。同时公司评估未缴清保证金的罚款的可能性和金额的影响都可能很小，故未在财务报表内确认相关的或有负债。

#### (十五) 资产负债表日后事项

截至报告报出日，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

#### (十六) 其他重要事项

## 1、 债务重组

本期无需要披露的债务重组事项。

## 2、 资产置换

本期无需要披露的资产置换事项。

## 3、 年金计划

本期无需要披露的年金计划。

## 4、 分部报告

公司目前没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部。

## 5、 其他

公司目前持有的奥尼金矿原由PGO拥有并运营，PGO原为南非上市黄金公司Pamodzi黄金公司下属企业；由于Pamodzi黄金公司进入破产程序，2011年8月16日，CAPM与PGO根据南非高等法院裁定签署矿权转让协议，受让PGO破产资产，受让了奥尼金矿相关资产。这其中前股东已经在复垦基金保证金存入了部分款项，截至2017年10月31日，上述银行账户还未更名至本公司名下。

## (十七) 母公司财务报表主要项目附注

## 1、 长期股权投资

| 项目         | 期末余额 |      |      | 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 |
| 对子公司投资     | 0.89 |      | 0.89 |      |      |      |
| 对联营、合营企业投资 |      |      |      |      |      |      |
| 合计         | 0.89 |      | 0.89 |      |      |      |

## (1) 对子公司投资：

| 被投资单位    | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|----------|------|------|------|------|----------|----------|
| 鹏荣国际有限公司 |      | 0.89 |      | 0.89 |          |          |

|    |  |      |  |      |  |  |
|----|--|------|--|------|--|--|
| 合计 |  | 0.89 |  | 0.89 |  |  |
|----|--|------|--|------|--|--|

## (2) 对联营、合营企业投资:

无。

## 2、营业收入及营业成本

## (1) 营业收入和营业成本

| 项目   | 2017 年 1-10 月 |    | 2016 年度  |    | 2015 年度 |    |
|------|---------------|----|----------|----|---------|----|
|      | 收入            | 成本 | 收入       | 成本 | 收入      | 成本 |
| 主营业务 |               |    |          |    |         |    |
| 其他业务 |               |    | 3,000.00 |    | 970.87  |    |
| 合计   |               |    | 3,000.00 |    | 970.87  |    |

## (十八) 补充资料

## 1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

| 项 目                                                        | 2017 年 1-10 月 | 2016 年度 | 2015 年度   |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------|-----------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                |               |         | 84,227.79 |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免                                 |               |         |           |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司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 | 80.00         | 324.80  | 249.13    |
| 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                                |               |         |           |

| 项 目                                                                                     | 2017 年 1-10<br>月 | 2016 年度 | 2015 年度   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------|-----------|
| 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期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、交易性金融资产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 |                  |         |           |
| 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                                                                            |                  |         |           |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                      |                  |         |           |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       |                  |         |           |
| 小 计                                                                                     | 80.00            | 324.80  | 84,227.79 |
| 减：非经常性损益的所得税影响数                                                                         | 20.00            | 81.20   | 23,583.78 |
| 少数股东损益的影响数                                                                              |                  |         | 20,214.67 |
| 合 计                                                                                     | 60.00            | 243.60  | 40,429.34 |

## 2、境内外会计准则下会计数据差异

无。


 宁波天弘益华贸易有限公司

2017 年 12 月 29 日





# 营业执照

5<sub>1</sub>(副 本)



统一社会信用代码 91420106081978608B

名 称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先；

成 立 日 期 2013年11月06日

合 伙 期 限 长期

经 营 范 围 ； 审查企业会计报表，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。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）



登 记 机 关



重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系

统（湖北）<http://xyjg.gs.gov.cn/>

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制





证书序号 NO. 026571

## 会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
主任会计师：石文先  
办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路169号  
2-0层  
组织形式：特殊普通合伙  
会计师事务所编号：42010005  
注册资本(出资额)：  
批准设立文号：鄂财会发〔2013〕26号  
批准设立日期：2013年10月28日

## 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》。



中华人民共和国财政部制





证书序号: 000112

# 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  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一九年十一月二十七日  
证书有效期至: 二〇一九年十一月二十七日





姓名 姜健臣  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1982-05-11  
Date of birth  
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普  
Working unit 通合伙)上海分所  
身份证号码 310106100200112036  
Identity card No.

证书编号: 110402100120  
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: 2010 年 01 月 28 日  
Date of Issuance

### 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.



2017年 4月 30日





姓名: 周博 (Full name)  
 性别: 男 (Sex)  
 出生日期: 1985-12-27 (Date of birth)  
 工作单位: 上海市注册会计师协会 (Working unit)  
 身份证号码: 341225198512270115 (Identity card No.)

证书编号: 110101704980 (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: 2015 年 04 月 27 日 (Date of issuance)

### 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Association of CPAs  
 2015年 1月 28日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Association of CPAs  
 2015年 1月 28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.



