

中非黄金投资控股有限公司
2017年1-11月、2016、2015年度财务报表
审计报告

目 录

- 一、 审计报告
- 二、 财务报表
 - 1. 2017年11月30日、2016年12月31日、2015年12月31日资产负债表
 - 2. 2017年1-11月、2016年度、2015年度利润表
 - 3. 2017年1-11月、2016年度、2015年度现金流量表
 - 4. 2017年1-11月、2016年度、2015年度所有者权益变动表
 - 5. 财务报表附注

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



审计报告

京永审字（2018）第 148054 号

白银有色集团股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了委托方拟收购股权之目的后附的中非黄金投资控股有限公司（以下简称“中非黄金公司”）财务报表，包括 2017 年 11 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的资产负债表、2017 年 1-11 月、2016 年度、2015 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中非黄金公司 2017 年 11 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-11 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中非黄金公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、其他信息

中非黄金公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考

考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

中非黄金公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估中非黄金公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中非黄金公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中非黄金公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中非黄金公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中非黄金公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年四月六日



资产负债表

编制单位：中非黄金投资控股有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2017年11月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、（一）	5,229.36	5,458.57	6,717.39
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	五、（二）		246,816,141.93	292,203,890.53
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		5,229.36	246,821,600.50	292,210,607.92
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				953,230,918.08
长期股权投资	五、（三）	1,123,956,622.85	1,293,798,503.49	
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		1,123,956,622.85	1,293,798,503.49	953,230,918.08
资产总计		1,123,961,852.21	1,540,620,103.99	1,245,441,526.00

公司负责人：

李明非 印

主管会计工作负责人：

李明非 印

会计机构负责人：

钰石 印

资产负债表 (续)

编制单位：中非黄金投资控股有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2017年11月30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				
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				
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		-		-
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	五、（四）		1,289,271,763.09	1,272,543,818.91
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		-	1,289,271,763.09	1,272,543,818.91
负债合计		-	1,289,271,763.09	1,272,543,818.91
所有者权益：				
实收资本（或股本）	五、（五）	1,052,525,827.67	6,335.90	6,335.90
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（六）	67,889,513.48	47,050,857.33	
减：库存股				
其他综合收益	五、（七）	-468,100,215.20	-339,963,674.12	-425,368,074.26
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润	五、（八）	471,646,726.26	544,254,821.79	398,259,445.45
所有者权益合计		1,123,961,852.21	251,348,340.90	-27,102,292.91
负债和所有者权益总计		1,123,961,852.21	1,540,620,103.99	1,245,441,526.00

公司负责人：

李鹏

非李印鹏

主管会计工作负责人：

李鹏

非李印鹏

会计机构负责人：

王江华

钰石印向



利润表

编制单位：中非黄金投资控股有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年1-11月	2016年度	2015年度
一、营业总收入				
二、营业总成本		80,148,085.44	-28,258,232.62	1,161,965.35
其中：营业成本				
税金及附加				
销售费用				
管理费用	五、（九）	9,123.26	1,973.58	9,214.53
财务费用	五、（十）	80,138,962.18	-28,260,206.20	1,152,750.82
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）	五、（十一）	8,469,357.79	119,035,343.18	43,800,017.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,469,357.79	119,059,215.50	43,800,017.33
资产处置收益				
其他收益				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-71,678,727.65	147,293,575.80	42,638,051.98
加：营业外收入				
减：营业外支出				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-71,678,727.65	147,293,575.80	42,638,051.98
减：所得税费用				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-71,678,727.65	147,293,575.80	42,638,051.98
其中：持续经营净利润		-71,678,727.65	147,293,575.80	42,638,051.98
终止经营净利润		-	-	-
六、其他综合收益的税后净额		-128,136,541.08	85,404,400.14	-186,253,294.36
（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		-128,136,541.08	85,404,400.14	-186,253,294.36
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		-147,537,694.86	74,274,550.57	-189,137,645.68
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		19,401,153.78	11,129,849.57	2,884,351.32
6. 其他				
七、综合收益总额		-199,815,268.73	232,697,975.94	-143,615,242.38
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

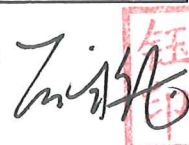
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：中非黄金投资控股有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2017年1-11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				
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金	五、（十二）		257.49	
经营活动现金流入小计		-	257.49	-
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				
支付的各项税费				
支付的其他与经营活动有关的现金	五、（十二）		1,973.58	1,584.37
经营活动现金流出小计		-	1,973.58	1,584.37
经营活动产生的现金流量净额		-	-1,716.09	-1,584.37
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	五、（十二）		53,335,773.02	
投资活动现金流出小计		-	53,335,773.02	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-53,335,773.02	-
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金				
借款所收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金	五、（十二）		62,471,141.48	
筹资活动现金流入小计		-	62,471,141.48	-
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			9,124,065.56	
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		-	9,124,065.56	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	53,347,075.92	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-229.21	-10,845.63	302.38
五、现金及现金等价物净增加额		-229.21	-1,258.82	-1,281.99
加：期初现金及现金等价物余额		5,458.57	6,717.39	7,999.38
六、期末现金及现金等价物余额		5,229.36	5,458.57	6,717.39

公司负责人：

李鹏



主管会计工作负责人：

李鹏



会计机构负责人：

王向





所有者权益变动表
2015年度

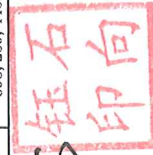
单位：元 币种：人民币

项 目	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	所有者权益合计
		优先股	永续股	其他								
一、上年期末余额	6,335.90	-	-	-	-	-	-239,114,779.90	-	-	-	355,621,393.47	116,512,949.47
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、本年期初余额	6,335.90	-	-	-	-	-	-239,114,779.90	-	-	-	355,621,393.47	116,512,949.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-186,253,294.36	-	-	-	42,638,051.98	-143,615,242.38
（一）综合收益总额							-186,253,294.36				42,638,051.98	-143,615,242.38
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股												
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. 计划终止时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、本期期末余额	6,335.90	-	-	-	-	-	-425,368,074.26	-	-	-	398,259,445.45	-27,102,292.91

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting institution responsible person.

编制单位：中非黄金投资有限公司

項

李鵬印

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

向石
印

所有者权益变动表

2017年1-11月

单位: 元 币种: 人民币



编制单位: 中非黄金投资控股有限公司

项 目	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	所有者权益合计
		优先股	永续股	其他								
一、上年期末余额	6,335.90	-	-	-	47,050,857.33	-	-339,963,674.12	-	-	-	544,254,821.79	251,348,340.90
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、本年期初余额	6,335.90	-	-	-	47,050,857.33	-	-339,963,674.12	-	-	-	544,254,821.79	251,348,340.90
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,052,519,491.77	-	-	-	20,838,656.15	-	-128,136,541.08	-	-	-	-72,608,095.53	872,613,511.31
(一) 综合收益总额							-128,136,541.08				-71,678,727.65	-199,815,268.73
(二) 所有者投入和减少资本	1,052,519,491.77	-	-	-	20,838,656.15	-	-	-	-	-	-	1,073,358,147.92
1. 股东投入普通股	1,052,519,491.77				20,838,656.15							1,073,358,147.92
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. 计划终止时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、本期末余额	1,052,525,827.67	-	-	-	67,889,513.48	-	-488,100,215.20	-	-	-	-929,367.88	1,123,961,852.21

公司负责人:

李明



主管会计工作负责人:

李鹏



会计机构负责人:

王钰



中非黄金投资控股有限公司

财务报表附注

2017 年 1-11 月、2016、2015 年度

(本附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革、注册地、组织形式

中非黄金投资控股有限公司(英文名: China-Africa Gold Investment Holding Co., Limited)是一家成立于英属维尔京群岛的有限责任公司。成立时间为 2011 年 6 月 14 日,成立时的注册办公室地址为 Third Floor, Omar Hodge Building, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands, 2017 年 10 月注册地址变更为 4th Floor, Ellen Skelton Building, 3076 Sir Francis Drake Highway, Road Town, Tortola, British Virgin Islands VG1110。注册公司号码为 1653836。

中非黄金投资控股有限公司的股东涉及中非发展基金有限公司(英文名: China-Africa Development Fund)和国家开发银行(英文名: China Development Bank)。中非发展基金有限公司为中非黄金投资控股有限公司的直接控股公司,国家开发银行为中非黄金投资控股有限公司的最终控股公司。

中非发展基金有限公司设立于 2006 年,是中国政府在 2006 年中非合作论坛北京峰会上宣布的对非务实合作 8 项举措之一,目的是支持和鼓励中国企业对非投资。中非发展基金于 2007 年 6 月开业运营,初始设计规模 50 亿美元,由国家开发银行承办,外汇储备提供了资金支持。国家开发银行成立于 1994 年,是直属中国国务院领导的政策性金融机构。2008 年 12 月改制为国家开发银行股份有限公司。

2011 年 6 月 14 日,中非黄金投资控股有限公司发行了 1000 股普通股,普通股股票面值每股 1 美元,此 1000 股普通股全部由中非发展基金有限公司持有,当日公司任命了周超和张彬为公司董事;根据本公司董事会决议,于 2017 年 6 月 28 日任命李鹏非和石向钰为公司董事,周超和张彬不再担任公司董事。根据 2017 年 10 月 19 日董事决议,中非黄金向中非基金分配 159,248,255 股普通股,

每股票面价值 1 美元，总价值为 159,248,255.87 美元。

2011 年 11 月 18 日，中非发展基金有限公司对中非黄金投资控股有限公司的 23500 万美元的投资款项获得中华人民共和国商务部批准。

（二）企业业务性质和主要经营活动

中非黄金投资控股有限公司业务主要涉及对南非第一黄金集团有限公司进行投资的相关活动。

（三）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中国财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制，此外，还按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露有关财务信息。

二、重要会计政策、会计估计的说明

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合中国企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2017年11月30日、2016年12月31日、2015年12月31日的财务状况、2017年1-11月、2016年度、2015年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司所持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金，价值变动风险很小的投资。

（四）外币业务及外币报表折算

1. 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对外币货币性项目，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者前一资产负债表日即期汇率不同所产生的折算差额除了固定资产购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按

资本化的原则处理外，直接计入当期损益。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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入股东权益“其他综合收益”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司以美元为记账本位币，本财务报表按照《企业会计准则第 19 号——外币折算》折算为人民币。

本公司对所属境外公司外币财务报表折算前，按照母公司的会计政策和会计期间对其进行调整，根据调整后会计政策和会计期间编制相应货币的财务报表，再按以下方法对调整后的外币财务报表进行折算：

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”和“盈余公积”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，采用交易发生时的即期汇率折算；产生的外币报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“其他综合收益”项目列示；现金流量表项目，采用现金流量发生时的即期汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

(五) 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。包括：金融资产、金融负债和权益工具。本公司金融资产和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资产或金融负债、持有至到期投资、应收款项和可供出售金融资产四类。

1. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

确认依据：此类金融资产或金融负债可进一步分为交易性金融资产或金融负债、直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。交易性金融资产或金融负债，主要指企业为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具或近期内回购而承担的金融负债；直接指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，主要是指企业基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。符合以下条件之一，金融资产或金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入损益的金融资产或金融负债：

①该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况。

②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

③该金融资产或金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

计量方法：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，取得时以公允价值（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）作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

处置时，公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

确认依据：指本公司购入的到期日固定、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固定利率国债、浮动利率公司债券等非衍生金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除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初始确认金额。

持有期间按照摊余成本计量，采用实际利率法（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确

定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

若本公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期投资（较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总金额而言），则本公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资，但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于本公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

（3）可供出售金融资产

确认依据：指本公司没有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、应收款项的金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（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初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。资产负债表日将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（4）应收款项

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

2. 金融资产转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产转移的确认依据

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金

融资产控制的，终止对该金融资产的确认。

(2) 金融资产转移的计量方法

①整体转移满足终止确认条件时的计量：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：

所转移金融资产的账面价值；

因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

②部分转移满足终止确认条件时的计量：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：

终止确认部分的账面价值；

终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

③金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，将所收到的对价确认为一项金融负债。

④对于采用继续涉入方式的金融资产转移，本公司按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

3. 金融资产的转换

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或持有至到期投资重分类为可供出售金融资产后持有期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。成本或摊余成本为重分类日该金融资产的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

4. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融工具与负债的区分

如果企业不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用企业自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的企业自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。

金融负债终止确认条件

本公司在金融负债的现实义务全部或部分已经解除时终止确认该金融负债或其一部分。

5. 衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具

定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，用活跃市场中的报价来确定公允价值；

②金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

7. 金融资产（不含应收款项）减值测试方法

本公司在资产负债表日对金融资产（不含应收款项）的账面价值进行检查，有客观证据表明发生减值的，计提减值准备。

①持有至到期投资：根据账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计算确认减值损失，具体比照应收款项减值损失计量方法处理。

②可供出售金融资产：当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

8. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负

债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（六）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1. 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项；②因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

2. 坏账准备的计提方法

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项确认标准与计提坏账准备方法

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	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）对按组合计提减值准备的应收款项，组合确定的依据、按组合计提坏账准备采用的计提方法

确定组合的分类	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	对关联方之间产生的未发生减值迹象的应收款项不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例列示如下：

应收款项账龄	提取比例（%）
1年以下（含1年）	0
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	30
3-4年（含4年）	50
4-5年（含5年）	70
5年以上	100

(3) 对单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，单项计提的理由、计提方法

单项计提的理由	发生减值迹象
单项计提坏账准备采用的计提方法	个别认定法

3. 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(七) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、发出商品。

2. 存货的盘存制度

采用永续盘存制和实地盘存制相结合的盘存制度。

3. 取得和发出的计价方法

取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本，领用和发出原料、在产品、产成品、库存商品等时采用“加权平均法”核算；低值易耗品采用一次摊销法核算。

4. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完

工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。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。若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应当以一般销售价格为基础计算。

（八）长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1. 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。

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；

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、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。

C、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。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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。

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。在判断是否存在共同控

制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（九）投资性房地产

1. 投资性房地产范围

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

2. 本公司投资性房地产的计量模式

采用公允价值计量模式。

选择公允价值的依据为：

- ①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。
- ②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其

他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

（十）在建工程

1. 在建工程核算方法

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

2. 在建工程结转固定资产的时点

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值转入固定资产，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，不再调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程减值准备

期末，在建工程存在下列一项或若干项情况的，应当计提在建工程减值准备。

（1）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

（2）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十一）借款费用

1. 借款费用的确认原则和资本化期间

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销

售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

2. 借款费用资本化金额的确定方法

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

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

（十二）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（十三）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、等长期资产的资产减值，按以下方法测试：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用

寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

当存在下列迹象的，表明长期资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利、有薪假期预计支出和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①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。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②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。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至

损益，但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。

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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（十五）预计负债

1. 预计负债确认

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出公司。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债种类

本公司预计负债主要包括：

- （1）很可能发生的产品质量保证而形成的负债。
- （2）很可能发生的未决诉讼或仲裁而形成的负债。
- （3）很可能发生的债务担保而形成的负债。

3. 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。

（十六）收入确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

（一）收入确认原则

收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

1. 销售商品

销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

（1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

（2）公司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控制。

（3）与交易相关的经济利益能够流入公司。

（4）相关的收入和成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

（1）在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

（2）如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能

够可靠估计的情况下,于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:

- 1) 收入的金额能够可靠地计量。
- 2) 相关的经济利益很可能流入公司
- 3) 交易的完工程度能够可靠地确定。
- 4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

三、会计政策、会计估计变更、重大前期会计差错更正

(一) 会计政策变更

本报告期无重大会计政策变更。

（二）会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更。

（三）重大前期会计差错更正

本报告期无重大前期会计差错更正。

四、税项

无。

五、财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	2017 年 11 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
银行存款：						
美元	679.21	6.6034	4,485.10	679.21	6.9370	4,711.68
澳元	148.91	4.9981	744.26	148.91	5.0157	746.89
合计			5,229.36			5,458.57

注：

货币资金期末余额无保函保证金、抵押、冻结等受限制款项。

（二）其他应收款

1. 其他应收款按种类列示

种类	2017 年 11 月 30 日				2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
其中：1. 关联方组合					246,816,141.93	100.00		
2. 账龄组合								
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					246,816,141.93	100.00		

注：根据本公司中非黄金投资控股有限公司与中非发展基金有限公司、中非

港口投资有限公司于 2017 年 8 月 15 日签署的债权债务转让协议，三方同意本公司应收中非港口投资有限公司截止协议签订日的余额 35,578,329.92 美元不再收取，用于抵销本公司应付中非发展基金有限公司的长期应付款 35,578,329.92 美元，按照 2017 年 9 月 30 日的汇率 35,578,329.92 美元折算人民币为 236,129,817.85 元。

（三）长期股权投资

1. 长期股权投资列示

项目	2017 年 11 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	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						
对联营、合营企业投资	1,123,956,622.85		1,123,956,622.85	1,293,798,503.49		1,293,798,503.49
合计	1,123,956,622.85		1,123,956,622.85	1,293,798,503.49		1,293,798,503.49

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动							2017 年 11 月 30 日	减值准备 (2017 年 11 月 30 日) 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业									余额	
第一黄金集团有限公司	1,293,798,503.49			8,469,357.79	-147,537,694.86	-929,367.88			1,123,956,622.85	
合计	1,293,798,503.49			8,469,357.79	-147,537,694.86	-929,367.88			1,123,956,622.85	

注：本期投资的增减变动“其他”为期末汇率对财务报表折算产生的影响。

(四) 长期应付款

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
中非发展基金有限公司		1,289,271,763.09
合计		1,289,271,763.09

注：长期应付款中的本公司的母公司中非发展基金有限公司提供给本公司使用的资金 194,776,733.56 澳元和 9,445,470.08 美元于 2017 年 10 月 19 日转入实收资本，详见其他重要事项。

(五) 实收资本

投资者单位或姓名	2016 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2017 年 11 月 30 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中非发展基金有限公司	6,335.90	100.00	1,052,519,491.77		1,052,525,827.67	100.00
合计	6,335.90		1,052,519,491.77		1,052,525,827.67	

注：根据 2017 年 10 月 19 日董事决议中非黄金向中非基金分配 159,248,255 股普通股，每股票面价值 1 美元，总价值为 159,248,255.87 美元，详见其他重要事项。

(六) 资本公积

项目	股本溢价	其他资本公积	合计
2015 年 1 月 1 日			
本期增加			
本期减少			
2015 年 12 月 31 日			
本期增加		47,050,857.33	47,050,857.33
本期减少			
2016 年 12 月 31 日		47,050,857.33	47,050,857.33
本期增加	20,838,656.15		20,838,656.15
本期减少			
2017 年 11 月 30 日	20,838,656.15	47,050,857.33	67,889,513.48

注：

2017 年度增加的资本公积为实收资本增加导致的资本溢价。

(七) 其他综合收益

项目	2014 年 12 月 31 日	本期发生金额				2015 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动						
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	-239,114,779.90	-186,253,294.36			-186,253,294.36	-425,368,074.26
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-235,391,379.73	-189,137,645.68			-189,137,645.68	-424,529,025.41
可供出售金融资产公允价值变动损益						
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额	-3,723,400.17	2,884,351.32			2,884,351.32	-839,048.85
合计	-239,114,779.90	-186,253,294.36			-186,253,294.36	-425,368,074.26

项目	2015 年 12 月 31 日	本期发生金额					2016 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得税 费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益的其 他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净 负债和净资产的变动							
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	-425,368,074.26	85,404,400.14			85,404,400.14		-339,963,674.12
其中：权益法下在被投资单位以 后将重分类进损益的其他综合收 益中享有的份额	-424,529,025.41	74,274,550.57			74,274,550.57		-350,254,474.84
可供出售金融资产公允价值变动 损益							
持有至到期投资重分类为可供出 售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-839,048.85	11,129,849.57			11,129,849.57		10,290,800.72
合计	-425,368,074.26	85,404,400.14			85,404,400.14		-339,963,674.12

项目	2016 年 12 月 31 日	本期发生金额				2017 年 11 月 30 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得税 费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东
一、以后不能重分类进损益的其 他综合收益						
其中：重新计算设定受益计划净 负债和净资产的变动						
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	-339,963,674.12	-128,136,541.08			-128,136,541.08	-468,100,215.20
其中：权益法下在被投资单位以 后将重分类进损益的其他综合收 益中享有的份额	-350,254,474.84	-147,537,694.86			-147,537,694.86	-497,792,169.70
可供出售金融资产公允价值变动 损益						
持有至到期投资重分类为可供出 售金融资产损益						
现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额	10,290,800.72	19,401,153.78			19,401,153.78	29,691,954.50
合计	-339,963,674.12	-128,136,541.08			-128,136,541.08	-468,100,215.20

(八) 未分配利润

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度	2015 年度
调整前上年末未分配利润	544,254,821.79	398,259,445.45	355,621,393.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	544,254,821.79	398,259,445.45	355,621,393.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-71,678,727.65	147,293,575.80	42,638,051.98
其他转入	-929,367.88	-1,298,199.46	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
期末未分配利润	471,646,726.26	544,254,821.79	398,259,445.45

(九) 管理费用

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度	2015 年度
专业服务费	9,123.26	1,973.58	9,214.53
合计	9,123.26	1,973.58	9,214.53

(十) 财务费用

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度	2015 年度
利息支出		1,936,782.24	3,656,032.45
减：利息收入		257.49	
汇兑损益	80,138,962.18	-30,196,730.95	-2,503,281.63
银行手续费			
合计	80,138,962.18	-28,260,206.20	1,152,750.82

(十一) 投资收益

投资收益明细情况

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	8,469,357.79	119,059,215.50	43,800,017.33
贵金属以名义 1 美元回购中非黄金持有 BCX 的股份		-23,872.32	
合计	8,469,357.79	119,035,343.18	43,800,017.33

(十二) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度	2015 年度
利息收入		257.49	
合计		257.49	

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度	2015 年度
专业服务费（包括审计费、咨询费等）		1,973.58	1,584.37
合计		1,973.58	1,584.37

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度	2015 年度
按照分拆协议应支付给贵金属的本金，作为对第一黄金的投资		53,335,773.02	
合计		53,335,773.02	

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度	2015 年度
中非基金发展有限公司提供的无息借款		62,471,141.48	
合计		62,471,141.48	

(十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度	2015 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-71,678,727.65	147,293,575.80	42,638,051.98
加：资产减值准备			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧			
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度	2015 年度
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）			
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）			
财务费用（收益以“-”号填列）	80,138,962.18	-28,260,206.20	1,152,750.82
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,469,357.79	-119,035,343.18	-43,800,017.33
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）			
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,123.26	-62,459,838.57	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）		62,460,096.06	7,630.16
其他			
经营活动产生的现金流量净额	0.00	-1,716.09	-1,584.37
二、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			
三、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	5,229.36	5,458.57	6,717.39
减：现金的年初余额	5,458.57	6,717.39	7,999.38
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	-229.21	-1,258.82	-1,281.99

2. 现金及现金等价物构成

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度	2015 年度
一、现金	5,229.36	5,458.57	6,717.39
其中：库存现金			

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度	2015 年度
可随时用于支付的银行存款	5, 229. 36	5, 458. 57	6, 717. 39
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	5, 229. 36	5, 458. 57	6, 717. 39

六、在其他主体中的权益

1. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
第一黄金集团有限公司	南非	英属开曼群岛	矿业	29.604		权益法

(2) 重要联营企业--第一黄金集团有限公司的主要财务信息

金额单位：人民币元

	2017 年 11 月 30 日 余额	2017 年 1-11 月 发生额	2016 年 12 月 31 日 余额	2016 年 1-12 月 发生额
流动资产	393, 748, 802. 11		405, 225, 153. 02	
非流动资产	6, 779, 986, 625. 83		6, 234, 666, 959. 00	
资产合计	7, 173, 735, 427. 94		6, 639, 892, 112. 02	
流动负债	1, 927, 184, 539. 13		899, 259, 334. 19	
非流动负债	1, 590, 345, 905. 07		1, 517, 809, 765. 99	
负债合计	3, 517, 530, 444. 20		2, 417, 069, 100. 18	
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	3, 656, 204, 983. 74		4, 222, 823, 011. 84	
按持股比例计算的净资产份额	1, 082, 382, 923. 39		1, 250, 124, 524. 43	
调整事项	41, 573, 699. 46		43, 673, 979. 06	
--商誉	41, 573, 699. 46		43, 673, 979. 06	
--内部交易未实现利润				
--其他				

	2017 年 11 月 30 日 余额	2017 年 1-11 月 发生额	2016 年 12 月 31 日 余额	2016 年 1-12 月 发生额
对联营企业权益投资的 账面价值	1, 123, 956, 622. 85		1, 293, 798, 503. 49	
存在公开报价的联营企 业权益投资的公允价值				
营业收入		1, 073, 580, 809. 51		1, 069, 993, 541. 86
净利润		28, 608, 829. 17		402, 172, 731. 67
终止经营的净利润				
其他综合收益		-592, 087, 525. 16		726, 774, 882. 35
综合收益总额		-563, 478, 695. 99		1, 128, 947, 614. 02
本年度收到的来自合营 企业的股利				

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的股东情况

母公司名称	注册地	母公司对本公司 持股金额	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)	统一社会信用代码
中非发展基金有限公司	北京	1, 052, 525, 827. 67	100. 00	100. 00	91110000710934772G
合计		1, 052, 525, 827. 67	100. 00	100. 00	

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中非港口投资有限公司	同一控股母公司

(三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
其他应收款	中非港口投资有限公司		246, 816, 141. 93
长期应付款	中非发展基金有限公司		1, 289, 271, 763. 09

八、或有事项

截至 2017 年 11 月 30 日止, 本公司无应披露未披露的或有事项。

九、承诺事项

截至 2017 年 11 月 30 日止, 本公司无应披露未披露的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十一、其他重要事项

根据 2017 年 10 月 19 日董事决议，中非黄金投资控股有限公司（以下“中非黄金”）和中非发展基金有限公司（“中非基金”）达成“债转股”协议，相关内容如下：中非黄金向中非基金分配 159,248,255 股普通股，每股票面价值 1 美元，总价值为 159,248,255.87 美元。此次普通股分配用来抵消中非黄金应付中非基金的“股东贷款(Shareholder's Loans)”，截止审计报告日已经完成注册变更相关登记。

十二、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度	2015 年度	说明
非流动资产处置损益		-23,872.32		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）				
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				

项目	2017年1-11月	2016年度	2015年度	说明
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				
所得税影响额				
少数股东权益影响额				
合计		-23,872.32		


 中非黄金投资控股有限公司
 二〇一八年四月六日





编号:003193448

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区德胜门内大街2幢13层

执行事务合伙人 吕江(代表)

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至长期

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。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年09月22日

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

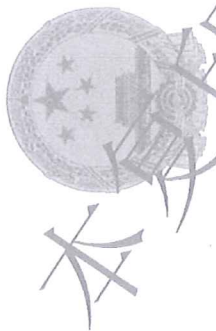
企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019880

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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》。



会计师事务所 执业证书



名称:

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

吕江

办公场所:

北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11000102

注册资本(出资额):

1830万元

批准设立文号:

京财会许可(2013) 0388号

批准设立日期:

2013-12-16



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000413

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

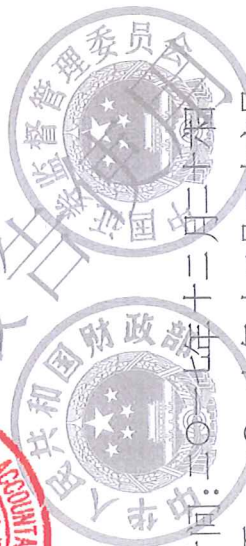
经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查, 批准
北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕江

证书号: 9

发证时间: 二〇一七年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日





李超
性别: 男
出生日期: 1977-05-17
工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)
身份证号: 420105197705170423
身份证 No.



注册会计师工作单位变更
Registration of the CPA's Work Unit Change

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所(普通合伙)
Beijing Yongtuo Certified Public Accountants LLP (普通合伙)
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 5 月 8 日

张大为
北京永拓会计师事务所(普通合伙)
Beijing Yongtuo Certified Public Accountants LLP (普通合伙)
CPAs
转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 5 月 8 日

验登记
Renewal Registration

李超 120100564076
2017年已通过
湖北注册会计师协会



验证证书真实有效



张年军 男
Full name 姓 名
1974-01-21
Date of birth 出生日期
北京永拓会计师事务所(特
Work place 工作单位
湖北分所
4220174012111
Identity card No. 身份证号码



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.

张年军 420401904365
2017年已通过
湖北注册会计师协会

验证证书真实有效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

张年军 420401904365
2017年已通过
湖北注册会计师协会

验证证书真实有效