

Argentina Gold (Bermuda) II Ltd

审 计 报 告

天圆全审字[2017]001090 号



北京天圆全会计师事务所

BEIJING TIANYUANQUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

北京市海淀区中关村南大街 56 号

方圆大厦 15 层

15/F, Fangyuan Building, B56, Zhongguancunstreet,
Haidian District, Beijing, China

电话(Tel): (8610)83914188

传真(Fax): (8610)83915190

邮政编码(Postal Code): 100044

审计报告

天圆全审字[2017]001090 号

山东黄金矿业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的 Argentina Gold (Bermuda) II Ltd. (以下简称“AGBII”) 备考财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的备考资产负债表，2016 年度的备考利润表、备考现金流量表、备考所有者权益变动表以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

山东黄金矿业股份有限公司管理层负责按照备考财务报表附注二所述的编制基础编制备考财务报表，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错报导致的重大错报。

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备考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备考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，以获取有关备考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备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考财务报表编制相关的内部控制，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，以及评价备考财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述 AGBII 的备考财务报表在所有重大方面已经按照备考财务报表附注二所述的编制基础编制。

四、编制基础以及对使用的限制

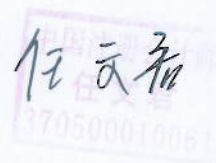
我们提醒备考财务报表使用者关注备考财务报表附注二对编制基础的说明。本报告仅供山东黄金矿业股份有限公司为收购目的报送文件之用，不适用于任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

二〇一七年六月十五日

AGBII备考资产负债表

2016年12月31日

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司

单位：人民币千元

项目	附注	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	五、1	69	65
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、2	2,990,652	701
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		2,990,721	766
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	五、3	1,548,387	4,231,996
长期股权投资	五、4	4,672,243	4,373,602
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		6,220,630	8,605,598
资产总计		9,211,351	8,606,364

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李国红

王培月

王佑

AGBII备考资产负债表

2016年12月31日

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司

单位：人民币千元

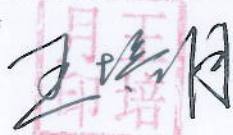
项目	附注	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、5	349,840	327,219
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		349,840	327,219
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
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		349,840	327,219
所有者权益：			
实收资本（或股本）	五、6	1,482,158	1,482,158
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、7	-65,319	-65,319
减：库存股			
其他综合收益	五、8	566,046	
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、9	6,878,627	6,862,307
所有者权益合计		8,861,511	8,279,145
负债和所有者权益总计		9,211,351	8,606,364

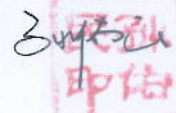
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









AGBII 备考利润表

2016年度

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	本期发生额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用	五、10	259
财务费用	五、11	-16,798
资产减值损失	五、12	33
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	五、13	-186
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,320
加：营业外收入		
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）		16,320
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,320
五、其他综合收益的税后净额		566,046
（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	五、14	566,046
6. 其他		
六、综合收益总额		582,366
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：

会计机构负责人：

AGBII备考现金流量表

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司

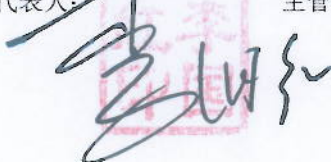
单位：人民币千元

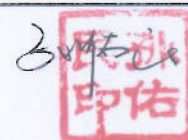
项 目	附注	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流入小计		
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费		
支付的其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流出小计		
经营活动产生的现金流量净额		
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
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		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
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		
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		
四、汇率变动对现金的影响额		4
五、现金及现金等价物净增加额		4
加：期初现金及现金等价物余额		65
六、期末现金及现金等价物余额		69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







AGB111备考所有者权益变动表

单位：人民币千元

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司

项 目	2016年度					资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	优先股	其他权益工具	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,482,158					-65,319					6,862,307	8,279,145
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,482,158					-65,319					6,862,307	8,279,145
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额								566,046			16,320	582,366
（二）所有者投入和减少资本								566,046			16,320	582,366
1. 股东投入的普通股												
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. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,482,158					-65,319		566,046			6,878,627	8,961,511

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李国栋

王明

王明

Argentina Gold (Bermuda) II Ltd.

二〇一六年度备考财务报表附注

一、 收购交易基本情况

1、公司概况

Argentina Gold (Bermuda) II Ltd. (以下简称“AGBII 公司”或“公司”) 于 1994 年 10 月 6 日根据百慕大群岛法律注册成立, 于 2015 年 11 月 25 日通过存续方法转让到开曼群岛。至 2016 年 12 月 11 日, 其为 Argentina Gold (Bermuda) I Ltd. (阿根廷黄金(百慕大群岛) I 公司) and Compania Minera San Jose de Argentina (阿根廷圣何塞矿业公司) 的子公司。2016 年 12 月 12 日, 其成为 Barrick Cayman (V) Ltd. (巴里克开曼(V)) 的全资子公司。其最终母公司 Barrick Gold Corporation (“巴里克黄金公司”)。

AGBII 公司主要业务为持股公司, 投资附属公司及向关联公司提供贷款。

本次交易由山东黄金矿业股份有限公司(以下简称“山东黄金”)在香港设立的山东黄金矿业(香港)有限公司(以下简称“山东黄金香港公司”)作为交易主体, 收购 AGBII 公司 50% 的股权, 同时认购 Minera Argentina Gold S. R. L. (以下简称“MAG 公司”)新发行的 2.1547% 的股权, 购买巴里克黄金公司持有 MAG 公司 的 50% 的股东贷款(以下简称“收购交易”)。通过上述交易, 山东黄金香港公司直接和间接持有 MAG 公司 50% 的股权, 山东黄金与巴里克黄金公司将对 MAG 公司拥有的阿根廷贝拉德罗(Veladero)金矿(以下简称“Veladero 金矿”)实施共同经营。

本次收购交易之前, AGBII 公司将处置除 MAG 公司以外的其他子公司, 以满足本次收购交易的需要。

本备考财务报表由山东黄金管理层于 2017 年 6 月 15 日批准报出。

二、 备考财务报表的编制基础

本备考财务报表是为附注一所述的收购交易目的而编制的，包括了 AGBII 公司于 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量。

本备考财务报表按照附注四所述的会计政策编制。如附注一所述，为本次收购交易目的，AGBII 公司将在本次收购交易之前处置除 MAG 公司以外的其他子公司。由于该等子公司的资产及业务未纳入本次收购交易，并且该等子公司与 AGBII 公司的各组成部分在报告期间均单独管理、独立核算，故该等被处置的子公司的财务信息不纳入本备考财务报表。

本备考财务报表为附注一中所述之本次收购交易目的而编制，由于本备考财务报表的报告主体并非真实的独立法人实体，因此本备考财务报表所附财务信息并不反映假设 AGBII 公司如作为真实的独立法人实体时，在报告期间或未来期间的真实财务状况、经营成果及现金流量。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 会计期间

会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 营业周期

正常营业周期是指 AGBII 公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。AGBII 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

AGBII 公司记账本位币以其经营所处的主要经济环境确定，以美元为记账本位币。本备考财务报表所采用的货币为人民币。

4. 现金及现金等价物的确认标准

现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是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。

5. 外币业务和外币报表折算

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或交易发生日的即期汇率近似的汇率折算成记账本位币。于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)可供出售外币非货币性项目(如股票)产生的汇兑差额以及可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额确认为其他综合收益外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产、负债项目，按照资产负债表日的即期汇率折算；除“未分配利润”项目外的股东权益项目，按发生时的即期汇率折算。利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额在资产负债表中其他综合收益项目中列示。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，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。

6. 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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。报表期间内，AGBII 公司金融资产只有应收款项一类。

(1) 金融资产和金融负债的分类：

AGBII 公司结合自身业务特点和风险管理要求，将取得的金融资产或承担的金融负债在初始确认时分为以下五类：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、贷款和应收款项、可供出售的金融资产、其他金融负债。

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，可以进一步分为交易性金融资产或金融负债和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。

2) 持有至到期投资：是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

3) 贷款和应收款项：是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。AGBII 公司划分贷款和应收款项的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款。

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

5) 其他金融负债：是指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负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认和计量：

当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。根据此确认条件，公司将金融工具确认和计量范围内的衍生工具合同形成的权利或义务，确认为金融资产或金融负债。但是，如果衍生工具涉及金融资产转移，且导

致该金融资产转移不符合终止确认条件，则不应将其确认，否则会导致衍生工具形成的义务被重复确认。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额，构成实际利息组成部分。

金融资产的后续计量：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用；公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

贷款和应收款项，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。可供出售金融资产，按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

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

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。

金融负债的后续计量：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

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，按照成本计量。

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同或没有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并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》确定的金额②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号-收入》的原则确定的累计摊销后的余额。

上述金融负债以外的金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法：

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制的。

若公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使公司面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

AGBII 公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资

产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认：

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。AGBII 公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法：

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，AGBII 公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在有序交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，AGBII 公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（6）金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，AGBII 公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且 AGBII 公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) AGBII 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，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经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，即于资产负债表日，若一项权益工具投资的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)，或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)；
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

持有至到期投资、贷款和应收款项减值

持有至到期投资、贷款和应收款项以摊余成本后续计量，其发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

AGBII 公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重

大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

可供出售金融资产减值

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至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，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该金融资产的减值损失一经确认不得转回。

7. 应收款项

(1) 单项金额重大并单独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	AGBII 公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	AGBII 公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

采用账龄分析法计提坏账准备的组合：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	20%	20%
3—4 年	30%	30%
4—5 年	40%	40%
5 年以上	50%	50%

(3) 单项金额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	AGBII 公司对单项金额虽不重大但存在发生减值的客观证据的款项，单项计提坏账准备
坏账准备的计提方法	个别认定法

8. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

(1) 初始投资成本的确定

对于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：

同一控制下的企业合并，本公司以支付现金、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。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。

本公司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。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企

业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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，按成本进行初始计量。

(2) 后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资：

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法进行核算；子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。

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

权益法核算的长期股权投资：

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司与其他投资方对其实施共同控制的被投资单位。

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，本公司都可以按照《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。

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于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属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

本公司对取得长期股权投资后应享有的被投资单位其他综合收益的份额，确认为其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对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，相应调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入

当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

9. 预计负债

因环境恢复等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

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，并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，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

四、 税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	0%

五、 财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”系指 2016 年 12 月 31 日，“期初”系指 2015 年 12 月 31 日，“本期”系指 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币千元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	69	65
合计	69	65

2. 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 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,989,932	99.97			2,989,932
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	753	0.03	33	5	720
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,990,685	100.00	33		2,990,652

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	701	100.00			701
合计	701	100.00			701

② 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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	753	33	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	753	33	5.00

确定该组合依据的说明：

除单独计提减值准备的其他应收款外，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其他应收款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。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 33 千元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(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	期初账面余额
关联方借款	2,989,932	
其他信用借款	753	701
合计	2,990,685	701

(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 期末余额合计	坏账准备 期末余额
------	------	------	----	------------------	--------------

				数的比例(%)	
Barrick International (Barbados) Corp	关联方借款	2,989,932	1 年以内	99.97	
Cruz del Sur	其他信用借款	753	1 年以内	0.03	33
合计		2,990,685		100.00	33

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方借款	1,548,387		1,548,387	4,231,996		4,231,996
合计	1,548,387		1,548,387	4,231,996		4,231,996

4. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
MAG 公司	4,373,602					
合计	4,373,602					

(续表)

被投资单位	本期增减变动			外币报表折算差额	期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
MAG 公司				298,641	4,672,243	
合计				298,641	4,672,243	

5. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款:

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	349,562	327,219
往来款	278	
合计	349,840	327,219

(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
Barrick Gold Corporation	349,562	关联方借款, 尚未到还款日
合计	349,562	

6. 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股本总额	1,482,158						1,482,158

7. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	-65,319			-65,319
合计	-65,319			-65,319

8. 其他综合收益

项 目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	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	566,046		566,046		
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					
减：前期计入其他综合收益当期转入损益					
小计					
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
减：前期计入其他综合收益当期转入损益					
小计					
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
减：前期计入其他综合收益当期转入损益					
小计					
4. 现金流量套期损益的有效部分					
转为被套期项目初始确认金额的调整额					
减：前期计入其他综合收益当期转入损益					
小计					
5. 外币财务报表折算差额	566,046		566,046		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益					
小计	566,046		566,046		
三、其他综合收益合计	566,046		566,046		

9. 未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	6,862,307
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	6,862,307
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,320
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	

提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
其他	
期末未分配利润	6,878,627

10. 管理费用

项目	本期发生额
办公费	259
合计	259

11. 财务费用

项目	本期发生额
利息支出	
减：利息收入	16,798
手续费支出	
减：汇兑收益	
合计	-16,798

说明：利息收入中取得关联方贷款利息收入为 16,798 千元人民币。

12. 资产减值损失

项目	本期发生额
一、坏账损失	33
二、存货跌价损失	
三、固定资产减值损失	
合计	33

13. 投资收益

项目	本期发生额
----	-------

处置长期股权投资产生的投资收益	-186
合计	-186

14. 其他综合收益

详见附注五、8。

15. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料:

补充资料	本期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	16,320
加: 资产减值准备	33
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	
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)	-16,798
投资损失(收益以“-”号填列)	186
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)	
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	259
其他	
经营活动产生的现金流量净额	0
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	69
减: 现金的期初余额	65
加: 现金等价物的期末余额	
减: 现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	4

(2) 现金和现金等价物的构成:

项目	期末余额	期初余额
一、现金	69	65
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	69	65
可随时用于支付的其他货币资金		
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		
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	69	65

六、 关联方及关联交易

1. AGBII 公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (美元)	母公司对 AGBII 公司的持股比例 (直接+间接) (%)	母公司对 AGBII 公司的表决权比例 (%)
Barrick Cayman (V) Ltd.	开曼群岛	持股公司	228, 279, 501. 15	100. 00	100. 00

AGBII 公司最终控制方是 BarrickGold Corporation (巴理克黄金公司)。

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与 AGBII 公司关系
Barrick Gold Inc.	同一控制人
Barrick International (Barbados) Corp	同一控制人
Barrick International Bank Corp	同一控制人

3. 关联交易情况

关联方资金拆借：

出借方名称	借款方名称	拆借金额（万元）	起始日	到期日	说明
Barrick Gold Inc.	Argentina Gold (Bermuda) II Ltd.	34,956	2012. 1. 1		注
Argentina Gold (Bermuda) II Ltd.	Barrick International (Barbados) Corp	298,993	2016. 6. 1		注

注：资助贷款，无息且尚未约定归还日期

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目：

项目名称	关联方	期末余额（万元）		期初余额（万元）	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长期应收款	Barrick International (Barbados) Corp	154,839		423,200	
其他应收款	Barrick International (Barbados) Corp	298,993			

项目名称	关联方	期末账面余额（万元）	期初账面余额（万元）
其他应付款	Barrick Gold Inc.	34,956	32,722
其他应付款	Barrick International Bank Corp	19.5	

(2) 应付项目：

八、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截止报表日公司无重大承诺事项。

2、或有事项

截止报表日公司无应披露或有事项。

七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、销售退回

无

3、其他资产负债表日后事项说明

无

山东黄金矿业股份有限公司

二〇一七年六月十五日



营业执照

(副 本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 911101080896649376

名 称 北京天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区中关村南大街乙56号1502-1509单元

执行事务合伙人 孙小波

成立日期 2013年12月30日

合伙期限 2013年12月30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;不得从事国家和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

仅供天圆全字【2017】0010号报告附件使用

登记机关



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。

2016 年 04 月 28 日

证书序号: NO. 019692

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》。

孙小波

主任会计师:

北京市海淀区中关村南大街乙56号1502-1509单元

办公场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11000374

会计师事务所编号:

1000万元

注册资本(出资额):

京财会许可(2013) 0085号

批准设立文号:

2013-12-12

批准设立日期:

北京天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

执业证书

仅供天圆全(章) 宁(2017) 02/000 号报告附件使用

发证机关

北京市财政局

二〇一五年十二月十七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000458

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
北京天圆全会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 孙小波



仅供天圆全内 字[2017] 00690 号报告附件使用



证书号: 19

发证时间: 二〇一五年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日

 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会	姓名: 孙小波 性别: 男 出生日期: 1967-09-22 工作单位: 北京天圆全会计师事务所有限公司 身份证号: 310110670922341 Identity card No. 
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.   年 月 日 / /	证书编号: 370506010008 No. of Certificate 批准注册协会: 北京注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs 发证日期: 一九九四 年 七 月 十八 日 Date of Issuance



46



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



姓名 任文君
性别 女
出生日期 1968/11/17
工作单位 山东乾聚有限责任公司
身份证号 370602681117044



45

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.




年 月 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.




2006年3月1日

