

Argentina Gold (Bermuda) II Ltd

合并审计报告

天圆全审字[2017] 001092 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]001092 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. 及其子公司（以下简称“目标公司”）备考财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年度的备考合并利润表、备考合并现金流量表、备考合并所有者权益变动表以及备考合并财务报表附注。

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,上述目标公司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备考合并资产负债表

2016年12月31日

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	附注	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	五、1	665,619	154,145
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	五、2	1,191,582	55,144
预付款项	五、3	53,248	21,241
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、4	3,001,397	197,993
存货	五、5	2,464,695	2,076,147
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	五、6	411,968	711,861
流动资产合计		7,788,509	3,216,531
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、7	1,548,574	4,458,960
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、8	5,009,020	4,843,297
在建工程	五、9	420,729	474,812
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	五、10	101,787	110,164
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	1,284,392	1,206,465
其他非流动资产	五、12	264	214
非流动资产合计		8,364,766	11,093,912
资产总计		16,153,275	14,310,443

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







AGBII备考合并资产负债表

2016年12月31日

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	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			577,580
应付账款	五、13	496,030	
预收款项			
应付职工薪酬	五、14	169,193	101,326
应交税费	五、15	5,862	19,721
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、16	3,646,857	3,289,797
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		4,317,942	3,988,424
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	五、17	414,243	384,324
递延收益			
递延所得税负债	五、11	2,935,683	2,701,273
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,349,926	3,085,597
负债合计		7,667,868	7,074,021
所有者权益：			
实收资本（或股本）	五、18	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、19	-4,694,256	-4,700,334
减：库存股			
其他综合收益	五、20	520,494	
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、21	11,082,406	10,381,248
归属于母公司所有者权益合计		8,390,802	7,163,071
少数股东权益		94,605	73,350
所有者权益合计		8,485,407	7,236,422
负债和所有者权益总计		16,153,275	14,310,443

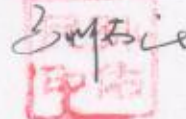
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







AGBII 备考合并利润表

2016年度

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	附注	本期发生额
一、营业收入	五、22	4,554,652
减：营业成本	五、22	2,776,408
税金及附加	五、23	19,708
销售费用		
管理费用	五、24	283,294
财务费用	五、25	244,430
资产减值损失	五、26	578
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、27	-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）		1,230,048
加：营业外收入	五、28	1,448
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	五、29	63,102
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,168,394
减：所得税费用	五、30	451,816
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		716,578
归属于母公司所有者的净利润		701,158.02
少数股东损益		15,420
五、其他综合收益的税后净额		526,193
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		520,494
（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、31	520,494
6. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益		5,699
六、综合收益总额		1,242,771
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,221,652
归属于少数股东的综合收益总额		21,119
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

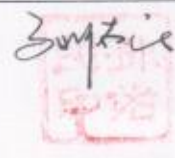
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









AGBII 备考合并现金流量表

2016年度

单位：千人民币

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司

项 目	附注	本期发生额
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		3,702,079
收到的税费返还		205,267
收到的其他与经营活动有关的现金	五、32	3,886
经营活动现金流入小计		3,911,232
购买商品、接受劳务支付的现金		2,081,511
支付给职工以及为职工支付的现金		547,711
支付的各项税费		25,659
支付的其他与经营活动有关的现金	五、32	249,784
经营活动现金流出小计		2,904,665
经营活动产生的现金流量净额		1,006,567
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	五、32	229,352
投资活动现金流入小计		229,352
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		558,604
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		558,604
投资活动产生的现金流量净额		-329,252
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
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		
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		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付的其他与筹资活动有关的现金	五、32	198,904
筹资活动现金流出小计		198,904
筹资活动产生的现金流量净额		-198,904
四、汇率变动对现金的影响额		33,062
五、现金及现金等价物净增加额		511,474
加：期初现金及现金等价物余额		154,145
六、期末现金及现金等价物余额		665,619

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

AGBII备考合并所有者权益变动表

2016年度

单位：人民币千元

项 目	归属于母公司所有者权益				专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积					
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	1,482,158				-4,700,334		10,381,216	73,350	7,236,422
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、本期期初余额	1,482,158				-4,700,334		10,381,216	73,350	7,236,422
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,078	520,494	701,158	21,256	1,248,986
（一）综合收益总额						520,494			
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
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. 对所有者分配的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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				-4,694,256	520,494	11,082,406	94,606	8,486,407

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

公司法定代表人：







Argentina Gold (Bermuda) II Ltd.

二〇一六年度备考合并财务报表附注

一、 收购交易基本情况

1、公司概况

Argentina Gold (Bermuda) II Ltd. (以下简称“目标公司”)注册地开曼群岛,本公司及其子公司(以下简称“目标公司”)的业务性质:有色金属开采、冶炼、加工;主要经营活动:黄金开采、选冶、销售。

2、合并财务报表范围

目标公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 1 户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。

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,收购目标公司 50%的股权,同时认购 Minera Argentina Gold S.R.L. (以下简称“MAG”)新发行的 2.1547%的股权,购买巴理克黄金公司(以下简称“巴理克”)持有 MAG 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 MAG50%的股权,山东黄金与巴理克将对 MAG 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,目标公司将处置部分子公司,以满足本次收购交易的需要。目标公司完成上述处置交易后的资产和业务合称“拟收购业务”。

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、 备考合并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,包括了拟收购业

务于 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三所述的会计政策编制。如附注一所述，为本次收购交易目的，目标公司将在本次收购交易之前处置部分子公司。由于该等子公司的资产及业务未纳入本次收购交易，并且该等子公司与拟收购业务的各组成部分在报表期间均单独管理、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拟收购业务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

具体会计政策和会计估计提示：

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对固定资产、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三 10 “固定资产”、附注三 16 “收入”等各项描述。

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

正常营业周期是指目标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。目标公司以 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

目标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. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

(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。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并及商誉

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复

核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。资产的处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

5. 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。

6. 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。

7. 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，目标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：

目标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。目标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。

金融资产的后继计量：

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。

金融负债的后继计量：

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。

目标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。目标公司（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，目标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，目标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，目标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，且目标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）目标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。

目标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。

8. 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	目标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	目标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	目标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

9. 存货

(1) 存货的分类: 存货主要分为原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法: 存货在取得时按实际成本计价; 存货发出时, 采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备; 其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法: 采用一次转销法进行摊销。

10. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入

目标公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。目标公司的固定资产包括其所拥有的土地。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法或工作量法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	土地、房屋及构筑物	7—18	0	5.56—14.28
2	通用设备	2—18	0	5.56—50.00
3	专用设备	7—18	0	5.56—14.28
4	家具、用具、装具及其他	2-3	0	33.33—50.00
5	构筑物（剥离成本）			工作量法

注：土地不计提折旧。

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，目标公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 剥离成本

在露天采矿作业中，需要对岩石及土层进行剥离及清除。在矿坑生产阶段发生的剥离成本，一般作为相应期间的存货成本，除非这些成本预期为矿体的可识别组成部分提供未来的经济利益。矿体的组成部分的识别是基于矿山规划工程师在确定露天矿的最佳发展规划时确定的不同发展阶段。生产阶段剥离成本是在下列相关的剥离活动中产生未来的经济效益：(i) 改进未来将要开采的矿体的通路；(ii) 因为导致进入未来资源的通路成本降低，而增加矿井（或矿坑）的公允价值；(iii) 提高生产能力或延长矿山（或坑）的生产寿命。有望产生未来经济效益的生产阶段剥离成本被视为露天矿开发成本。资本化露天矿开发成本按照

工作量法计提折旧，其中分母由经验证的黄金估计储量，以及目前的矿山剩余年限可开采的资源量决定。

(4) 其他说明

目标公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

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

11. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。

12. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。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。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

13. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指目标公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括特许权、计算机软件、采矿权及探矿权等。

无形资产按成本进行初始计量。公司确定无形资产的使用寿命时，对于源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对于没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及公司的历史经验等，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。目标公司根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，才作为使用寿命不确定的无形资产。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

目标公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

目标公司研究阶段的支出全部费用化，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

- 3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部费用化,计入当期损益。

14. 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含

分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬, 是指目标公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬, 因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。目标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, 并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利, 是指目标公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

(3) 其他长期职工福利的会计处理方法

长期职工福利, 包括长期服务假期福利。在职工提供服务从而增加其未来享有的长期服务假期福利权利时, 确认与长期服务假期福利相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支出金额计量。

16. 收入

(1) 销售商品收入, 在下列条件均能满足时予以确认:

- 1) 目标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) 目标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有效控制;
- 3) 收入的金额能够可靠计量;
- 4) 相关经济利益很可能流入目标公司;

5) 相关的已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 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。同时满足下列条件的,才能予以确认:相关的经济利益很可能流入目标公司;收入的金额能够可靠计量。

(3) 目标公司收入确认的具体标准为:当销售的商品成本可靠计量时,一般来说,在实物交割时记录黄金销售的收入,这也是黄金所有权转移的日期。

17. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异,目标公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认相关的递延所得税资产。此外,与商誉的初始确认相关的,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

目标公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异

产生的递延所得税负债，除非目标公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，目标公司才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

(3) 所得税的抵销

当目标公司拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，目标公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，目标公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

18. 股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为

基础确定的负债的交易。权益工具包括公司的母公司或同受最终控制方控制的其他会计主体的权益工具。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 以权益结算的股份支付

为换取职工服务的权益结算的期权计划股份支付,以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在达到约定行权条件才可行权,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加所有者权益。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的,将进行调整,并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

(3) 以现金结算的股份支付

公司实施一项受限制股份计划。被选中的部分职工被授予限制性股份,每份受限制股份与巴理克公司每股价值相同。经过三年的受限制股份的等待期后,将以现金支付。该激励计划构成现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,根据对可行权情况的最佳估计,按照负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关资产成本或当期成本费用,同时确认负债,并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量,将其变动计入损益。

19. 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

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	销售收入、应税劳务	21%
预扣税	借款利息、技术及其他服务费	依照国家间税收协定
企业所得税	应纳税所得额	0%、35%

说明：目标公司企业所得税率为 0%，子公司企业所得税率为 35%。出口销售收入免缴增值税；预扣税税率依照国家间税收协定，针对不同计税依据，相对应税率不同。

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	28	71
银行存款	187,562	138,795
其他货币资金	478,029	15,279
合计	665,619	154,145

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

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应收账款	1,191,582	100			1,191,582
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,191,582	100			1,191,582

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	55,144	100			55,144
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	55,144	100			55,144

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Barrick Gold Corporation	1,191,582			收回的可能性

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期应收账款余额均为关联方应收销售款,不存在坏账情况,因此未计提坏账准备。

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

目标公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,191,589 千元,占应收账款期末余额合计数的比例为 100%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	53,248	100	21,241	100
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	53,248	100	21,241	100

(2) 公司无账龄超过 1 年的金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

目标公司按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款汇总金额为 53,248 千元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 100%。

4. 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	2,989,931	99.60			2,989,931
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,070	0.40	604	5	11,466
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,002,001	100	604	0.02	3,001,397

(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	188,496	95.20			188,496
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	9,497	4.80			9,497
合计	197,993	100			197,993

说明：本期期末余额较上期期末变化较大原因系本年新增了与 Barrick International (Barbados) Corp. 的关联方借款。

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Barrick International (Barbados) Corp.	2,989,931			收回的可能性

② 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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,063	604	5
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	12,063	604	5

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 604 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	2,989,931	189,850
其他信用	5,915	3,720
员工借款	2,667	2,264
税收抵免应收款	2,245	1,404
预付工资	914	256
出差预借款	329	499
合计	3,002,001	197,993

(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 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
Barrick International (Barbados) Corp	关联方借款	2,989,931	1 年以内	99.60	
Cruz del Sur	其他信用	1,942	1 年以内	0.06	97
Dirección general de Rentas	税收抵免应收款	1,806	1 年以内	0.06	90
Administración Federal de ingresos públicos	税收抵免应收款	439	1 年以内	0.01	22
Elizabeth Vizcaino	其他信用	360	1 年以内	0.01	18
合计		2,994,478		99.74	227

(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。

5. 存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,292,318		2,292,318	2,068,024	102,911	1,965,113
在产品	118,859		118,859	111,034		111,034
库存商品	53,518		53,518			
合计	2,464,695		2,464,695	2,179,058	102,911	2,076,147

(2) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额	
		计提	其他
原材料	102,911		
合计	102,911		

(续表)

项目	本期减少金额		期末余额
	转回或转销	其他	
原材料	102,911		
合计	102,911		

注: ①公司确定可变现净值的具体依据是以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。期末存货不存在减值, 未计提减值。

②本期转销存货跌价准备的原因是前期计提了存货跌价准备的存货本期销售时将原计提的跌价准备同时转销。

(3) 存货期末余额中，无借款费用资本化金额。

(4) 期末无建造合同形成的已完工未结算资产。

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应收退税款	411,968	711,861
合计	411,968	711,861

7. 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
应收关联方货款	187		187	226,964		226,964
合计	1,548,574		1,548,574	4,458,960		4,458,960

8. 固定资产：

项目	土地、房屋及构筑物	通用设备	专用设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	8,437,751	219,068	2,494,809	11,151,628
2. 本期增加金额	620,331	3,016	114,752	738,099
(1) 购置	322,829			322,829
(2) 在建工程转入	297,502	3,016	114,752	415,270
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3. 本期减少金额		5,327	14,932	20,259
(1) 处置或报废		5,327	14,932	20,259
(2) 其他				

4. 外币报表折算差额	603,668	14,856	174,781	793,305
5. 期末余额	9,661,750	231,613	2,769,410	12,662,773
二、累计折旧				
1. 期初余额	2,558,602	13,981	735,705	3,308,288
2. 本期增加金额	760,942	12,767	122,371	896,080
(1) 计提	760,942	12,767	122,371	896,080
(2) 其他				
3. 本期减少金额	-	5,327	14,932	20,259
(1) 处置或报废	-	5,327	14,932	20,259
(2) 其他				
4. 外币报表折算差额	208,462	1,284	55,003	264,749
5. 期末余额	3,528,006	22,705	898,147	4,448,858
三、减值准备				
1. 期初余额	1,397,176	120,216	1,482,651	3,000,043
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4. 外币报表折算差额	95,403	8,209	101,240	204,852
5. 期末余额	1,492,579	128,425	1,583,891	3,204,895
四、账面价值				
1. 期末账面价值	4,641,165	80,483	287,372	5,009,020
2. 期初账面价值	4,481,973	84,871	276,453	4,843,297

(2) 本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

9. 在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	420,729		420,729	474,812		474,812
合计	420,729		420,729	474,812		474,812

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	外币报表折算差额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)
6 辆 793D HAA 铲运机			73,245			3,249	76,494		59
堆浸池生产线搬迁		145,457		92,176		5,842	59,123		60
4B VFLF 阶段堆浸池	52,557	227,379		177,201		7,665	57,843	110	86
5B VFLF 阶段堆浸池	129,936		39,167			1,737	40,904	31	21
贝拉德罗矿区仓库	8,963	19,758	6,024			1,616	27,398	306	90
增压泵系统	24,676		23,722			1,052	24,774	100	69
793 铲运机检修	27,257		20,591			914	21,505	79	90
合计	243,389.00	392,594	162,749	269,377		22,075	308,041		

10. 无形资产

项目	矿权	合计
----	----	----

一、账面原值		
1. 期初余额	135,034	135,034
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 外币报表折算差额	9,221	9,221
5. 期末余额	144,255	144,255
二、累计摊销		
1. 期初余额	24,870	24,870
2. 本期增加金额	15,224	15,224
(1) 计提	15,224	15,224
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 外币报表折算差额	2,374	2,374
5. 期末余额	42,468	42,468
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		

3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	101,787	101,787
2. 期初账面价值	110,164	110,164

11. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产:

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	604	200		
固定资产减值准备	3,204,895	1,121,713	3,000,043	1,050,015
环境修复	64,554	22,594	87,774	30,721
其他运营成本	382,903	134,016	322,677	112,937
其他	16,769	5,869	36,549	12,792
合计	3,669,710	1,284,392	3,447,043	1,206,465

(2) 未经抵销的递延所得税负债:

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产	7,879,957	2,757,985	7,255,800	2,539,530
存货	507,709	177,698	462,122	161,743
合计	8,387,666	2,935,683	7,717,922	2,701,273

12. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
可收回长期增值税	264	214

合计	264	214
----	-----	-----

13. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	495,524	577,199
1 年以上	506	387
合计	496,030	577,586

14. 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇兑损益	期末余额
工资、奖金、 津贴和补贴	100,040	602,649	550,161	9,159	161,687
股份支付	1,286	8,701	2,830	349	7,506
合计	101,326	611,350	552,991	9,508	169,193

15. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,317	8,351
预扣税	3,545	11,370
合计	5,862	19,721

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	期初余额
关联方借款	3,124,557	2,924,659
关联方借款利息	6,336	16,647
往来款	468,203	318,335
劳资纠纷款	4,197	4,792
特许权使用费	43,564	25,364
合计	3,646,857	3,289,797

(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	2,774,800	关联方借款, 尚未到还款日
合计	2,774,800	

17. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
矿山环境恢复准备金	414,243	384,324	根据复垦方案预计
合计	414,243	384,324	

18. 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	
股份总数	1,482,158						1,482,158

19. 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	-4,700,334	6,078		-4,694,256
合计	-4,700,334	6,078		-4,694,256

说明: 本期增加的资本公积主要系豁免的关联方欠款。

20. 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	520,494		520,494	520,494	
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	520,494		520,494		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益					
小计	520,494		520,494		
三、其他综合收益合计	520,494		520,494		

21. 未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	10,381,248
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	10,381,248
加：本期归属于母公司所有者的净利润	701,158
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	11,082,406

22. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	4,554,652	2,776,408
其他业务		
合计	4,554,652	2,776,408

23. 营业税金及附加

项目	本期金额
利息税	19,708
合计	19,708

24. 管理费用

项目	本期发生额
职工薪酬	30,294
修理费	25,669
办公费	3,691
服务费	15,566
特许权使用费	162,067
公关费	10,527
探测、评估与工程费用	6,041
股权激励	6,474

劳务费	4,903
无形资产摊销	15,224
其他费用	2,838
合计	283,294

说明：特许权使用费系根据圣胡安省矿业投资法第 24,196 号规定，MAG 需按照销售价格的 3% 支付给省政府，同时根据勘探协议按照销售价格的 0.75% 支付给圣胡安省采矿及勘探研究院（IPEEM）形成的。

25. 财务费用

项目	本期发生额
利息支出	174,637
减：利息收入	57,222
手续费支出	452
减：汇兑收益	-126,563
合计	244,430

26. 资产减值损失

项目	本期发生额
一、坏账损失	578
二、存货跌价损失	
三、固定资产减值损失	
合计	578

27. 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

28. 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,448	1,448
其中：固定资产处置利得	1,448	1,448
无形资产处置利得		
政府补助		
罚款收入		
合计	1,448	1,448

29. 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
对外捐赠		
罚款支出	63,102	63,102
赔偿金		
其他		
合计	63,102	63,102

说明：罚款支出系 2015 年 9 月 13 日，子公司 MAG 发生了贝拉德罗矿区氰化物溶液因管道破裂而泄漏的事件。2016 年 4 月 14 日，公司按照阿根廷圣胡安省矿业局要求，支付了 950 万美元的行政罚款。

30. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额
当期所得税费用	399,714
递延所得税费用	52,102

合计	451,816
----	---------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	1,168,394
按法定/适用税率计算的所得税费用	0.00
子公司适用不同税率的影响	403,226
调整以前期间所得税的影响	-996
非应税项目的影响	-109,501
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,316
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
外币折算净损失递延税项结余	149,771
所得税费用	451,816

31. 其他综合收益

详见附注五、20

32. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额
银行存款利息收入等	3,886
合计	3,886

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额
管理费用往来款等	249,784
合计	249,784

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金:

项目	本期发生额
收回借款	192,813
收到的借款利息	36,539
合计	229,352

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期发生额
关联方借款利息	198,904
合计	198,904

33. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料:

补充资料	本期发生额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量:	
净利润	716,578
加: 计提的资产减值准备	578
固定资产折旧	782,390
无形资产摊销	15,224
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 (减: 收益)	-1,448
固定资产报废损失	
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	
财务费用	121,302
投资损失 (减: 收益)	186
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	4,264
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	47,838
存货的减少 (减: 增加)	-236,300
经营性应收项目的减少 (减: 增加)	-550,006

经营性应付项目的增加（减：减少）	105,961
其他	
经营活动产生的现金流量净额	1,006,567
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：	
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增加情况：	
现金的期末余额	665,619
减：现金的期初余额	154,145
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	511,474

(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	665,619	154,145
其中：库存现金	28	71
可随时用于支付的银行存款	665,591	154,074
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	665,619	154,145

34. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算美元余额
货币资金			
其中：比索	163,449	0.06298	10,294

应收账款			
其中：比索	20,641	0.06298	1,300
其他流动资产			
其中：比索	1,041,458	0.06298	65,591
其他非流动资产			
其中：比索	603	0.06298	38
应付账款			
其中：比索	865,640	0.06298	54,518
应交税费			
其中：比索	13,417	0.06298	845
应付职工薪酬			
其中：比索	370,086	0.06298	23,308
其他应付款			
其中：比索	109,320	0.06298	6,885

境外经营实体说明：公司以其经营所处的主要经济环境确定，以美元为记账本位币。经营地点位于阿根廷，从事矿产勘探开采金和银加工，部分业务以当地货币结算（比索）。

六、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Minera Argentina Gold S. R. L.	阿根廷	阿根廷布宜诺斯艾利斯	生产和销售黄金	97.798		设立

(2) 重要的非全资子公司：

子公司名称	少数股东 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
Minera Argentina Gold S.R.L.	2.20212%	15,420		94,605

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息:

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Minera Argentina Gold S.R.L.	4,797,781	6,816,379	11,614,160	3,968,102	3,349,926	7,318,028

(续表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Minera Argentina Gold S.R.L.	3,215,765	6,861,916	10,077,681	3,661,211	3,085,597	6,746,808

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Minera Argentina Gold S.R.L.	4,554,652	700,258	959,042	1,006,567

(4) 无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

(5) 无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。

七、与金融工具相关的风险

金融工具包括金融负债及金融资产。主要金融资产是现金及等价物及应收账

款,主要金融负债是应付账款,包括关联方,这些金融工具的主要目的是管理短期现金流。

可能对目标公司金融资产、负债或未来现金流量产生不利影响的主要风险如下:

(1) 市场风险,包括商品价格风险和外汇风险

市场风险是指市场因素变化的风险,如商品价格、汇率或利率等,都会影响金融工具的价值。目标公司通过使用衍生工具和其他经济对冲策略管理市场风险。

商品价格风险:目标公司在世界市场上销售黄金。黄金的市场价格是目标公司的盈利能力和经营能力和自由现金流的主要驱动力,目标公司受到市场黄金价格变化的风险影响。

柴油是目标公司经营成本的重要组成部分。柴油是从原油中提炼的,因此受影响原油价格相同的价格波动。因此,原油价格的波动对目标公司的生产成本有显著的直接和间接的影响

外汇风险,目标公司的记账本位币是美元。目标公司的经营和资本支出的大部分是以美元计价和结算。目标公司已通过使用阿根廷比索核算当地矿山的运营成本。因此,美元汇率对这些货币的波动增加了销售成本的波动,管理费用和整体净收益,均应换算成美元。

(2) 信用风险

信用风险是指在金融工具的条件下,三分之一人可能无法履行其义务的风险。信用风险来自现金及等价物、贸易及其他应收款。对于现金及等价物、贸易及其他应收款,信用风险体现于资产负债表。为了减轻目标公司固有的信用风险敞口,限制信贷风险的集中,每月审查交易对手的信誉,并确保可用资金流动性。此外,目标公司出售黄金到信用高的世界市场和私人客户,历史上客户违约对目标公司的经营业绩或财务状况没有显著影响。

(3) 流动性风险

流动性风险是由于没有获得足够的资金以满足预期和意外的现金需求的损失的风险。目标公司管理的流动性风险,通过预测实际现金流保持足够的现金

储备。

作为目标公司资本分配策略的一部分，目标公司不断地评估资本支出和降低风险，调整投资回报不合理的地方。目标公司的流动资金的主要来源是经营现金流。

(4) 资本风险管理

出于对资本管理的目的，资本包括已发行股本及关联方应收账款和应付账款和贷款。资本管理的目标是维持持续经营能力，继续矿产的勘探和开发，支持任何的扩张计划。目标公司没有重大的财务契诺或资本要求。

八、 关联方及关联交易

1. 目标公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（美元）	母公司对目标公司的持股比例（直接+间接）（%）	母公司对目标公司的表决权比例（%）
Barrick Cayman (V) Ltd.	开曼群岛	投资	228,279,501.15	100.00	100.00

目标公司最终控制方是 Barrick Gold Corporation（巴理克公司）。

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与目标公司关系
Pueblo Viejo Dominican Republic	同一控制人
Minera Rodeo S.A.	同一控制人
BarrickExploraciones Argentina S.A.	同一控制人
Barrick Gold Inc.	同一控制人
Minera del Carmen	同一控制人
Barrick International (Barbados) Corporation	同一控制人
InversionesBarrickConosurLtda	同一控制人
Barrick Gold of North America	同一控制人
Cortez JV	同一控制人
Minera Rio Frio S.A.	同一控制人

Minera Barrick Misquichilca	同一控制人
Homestake de Argentina S.A.	同一控制人
Minera Patagonia SRL	同一控制人

3. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额(万元)
InversionesBarrickConosurLtda	管理费用	1,025
Barrick Gold Corporation	费用报销	627

出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额(万元)
BarrickGoldCorporation.	销售黄金	4,399,926
Barrick Gold Corporation	销售银	154,726

(2) 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 Corporation	Minera Argentina Gold S.R.L.	13,943	2010.10.29	2018.06.30	
Barrick Gold Corporation	Minera Argentina Gold S.R.L.	39,263	2010.10.29	2018.12.15	
Barrick Gold Corporation	Minera Argentina Gold S.R.L.	213,659	2010.10.29	2017.03.15	
Barrick Gold Corporation	Minera Argentina Gold S.R.L.	10,613	2010.10.29	2019.02.15	

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
应收账款	Barrick Gold Corporation	119,159		4,874	
长期应收款	Barrick Gold Corporation	19		22,696	
其他应收款	BarrickExploraciones Argentina S. A.			17,006	
其他应收款	Minera del Carmen			1,844	
应收账款	BarrickExploraciones Argentina S. A.			640	
长期应收款	Barrick International (Barbados) Corporation	154,839		423,200	
其他应收款	Barrick International (Barbados) Corporation	298,993			
其他应收款	Minera Rio Frio S. A.			49	
其他应收款	Homestake de Argentina S. A.			0.5	
其他应收款	Minera Patagonia SRL			15	

(2) 应付项目：

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 Corporation	277,480.00	259,744.00
其他应付款	Barrick Gold Inc.	34,956.00	32,722.00
其他应付款	Inversiones Barrick Conosur Ltda.	26,656.12	23,950.14
其他应付款	Barrick Gold Corporation	20,652.27	9,173.73
其他应付款	Pueblo Viejo Dominican Republic	56.53	52.92
其他应付款	Minera Rodeo S.A.	50.25	45.46
其他应付款	Barrick Gold of North America	5.11	4.78
其他应付款	Cortez JV	3.42	3.21
其他应付款	Minera Rio Frio S.A.	1.36	
其他应付款	Minera Barrick Misquichilca	0.90	0.84
其他应付款	Homestake de Argentina S.A.	0.47	
其他应付款	Minera Patagonia SRL	0.37	
其他应付款	Barrick Exploraciones Argentina SA		266.96
其他应付款	Barrick International Bank Corp	19.5	

九、 股权支付

1. 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额		2,172
公司本期行权的各项权益工具总额		2,471
公司本期失效的各项权益工具总额		359
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2017.02.01	2,053
	2017.08.06	194
	2017.11.17	2,990
	2018.11.16	2,165
	2019.02.02	104
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无	

2. 以现金结算的股份支付情况

公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定	根据纽约证券交易所的巴里克股票年末价格
-------------------------	---------------------

的负债的公允价值确定方法	
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	7,506
本期以现金结算的股份支付而确认的费用总额	8,342

3. 股份支付的修改、终止情况

无。

十、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

公司无重大承诺事项。

2、 或有事项

(1) 2016 年贝拉德罗矿区含氰化物溶液矿石散落事件-暂停经营及监管侵权诉讼

2016 年 9 月 8 日, 贝拉德罗矿区因冰块滚下山坡损坏了洗选矿石运送管道, 造成部分粉碎的含有饱和氰化物溶液的矿石散落, 这些矿石后来被收回。事件发生后, 在该地区进行的水监测确认没有造成任何环境影响。圣胡安省矿业局和圣胡安省法院在 2016 年 9 月 15 日和 2016 年 9 月 22 日分别公布要求贝拉德罗矿区作业临时停工。2016 年 10 月 4 日, 除其他事项外, 由于胡安省矿业局和司法检查所要求的一些紧急工程已经完成, 圣胡安省法院解除了暂停作业限制, 下令恢复生产。

2016 年 9 月 14 日, 除了暂停经营外, 圣胡安省矿业局开始与这个事件有关的针对 MAG 侵权的行政诉讼。2016 年 12 月 2 日, 圣胡安省矿务局指控 MAG 两项涉嫌违反采矿法的侵权。同时, 省检察院开始了新的刑事司法调查。由于本公司不能合理预测该事项结果, 因此本期没有与此事项相关的潜在的负债记录在报表中。

(2) 2016 年贝拉德罗矿区含氰化物溶液矿石散落事件-民事诉讼

2016 年 12 月 15 日, MAG 被声称生活在 Jachal 的某些人诉讼, 称生活受贝

拉德罗矿区的影响,要求圣胡安省级法院命令 MAG 停止使用氰化物溶液以及在贝拉德罗矿使用其他类似没有有害物质的替代物,以及 MAG 实施关闭和整治 VLF(浸滤山谷)和周边地区的计划,并创建一个委员会来监督这一过程。诉讼作为普通民事诉讼进行。公司于 2017 年 2 月 20 日应诉,现在处于取证阶段。公司认为自己没有责任。由于本公司不能合理预测该事项结果,因此本期没有与此事项相关的潜在的负债记录在报表中。

(3) 2017 年贝拉德罗矿区含金溶液泄漏及诉讼影响

2017 年 3 月 28 日,公司贝拉德罗矿区浸滤垫上一个管道破裂造成含金溶液释放,但没有流入导流渠或河道,所有污染的土壤被及时挖掘存放。2017 年 3 月 29 日圣胡安省有关部门进行了现场检查。2017 年 3 月 29 日,圣胡安省矿业局下令该矿区暂停新的氰化物添加。2017 年 3 月 30 日,圣胡安省矿业部长下令对 MAG 实施侵权诉讼,并由 Barrick 公司代表与圣胡安省管理当局对矿区经营进行全面评价。公司准备对侵权诉讼进行辩护。由于本公司不能合理预测该事项结果,因此本期没有与此事项相关的潜在的负债记录在报表中。

(4) 2017 年贝拉德罗矿区含金溶液泄漏及诉讼影响-最新进展

2017 年 3 月 30 日,jachal 第一临时法院通知 MAG 公司被声自称是居住在阿根廷 Jachal 的个人提起诉讼,原告提出“保护”要求,要求贝拉德罗矿区停止一切经营,或暂停氰化处理。2017 年 3 月 30 日,法院驳回了要求在贝拉德罗矿区停止一切活动的请求,但要求 MAG 和圣胡安省当局提供与贝拉德罗矿区与该事件相关的附加信息。

根据法院的命令,氰化处理继续暂停,直到圣胡安省矿业局提供所需的信息并完成了浸出垫和处理厂的环境评估为止。公司正准备进行辩护行动。由于本公司不能合理预测该事项结果,因此本期没有与此事项相关的潜在的负债记录在报表中。

(5) 2010 年阿根廷冰川立法对公司的影响

2010 年 9 月 30 日,阿根廷联邦政府颁布了《阿根廷冰川保护最低要求法》(以下简称“冰川立法”)并于 2010 年初生效。该法律禁止在冰川和环冰川地区进行新的勘探和采矿等活动,并且要求对正在进行的采矿活动进行环境审计,

如果审计证明对冰川和环冰川环境有明显影响,则政府有权要求采取暂停或搬迁等行动。

贝拉德罗金矿的主管部门是陈根廷圣胡安省。2013 年 1 月,该省宣布它已经完成了联邦法律要求的环境审计,结论是贝拉德罗金矿不影响冰川或环冰川环境。2016 年 10 月 3 日,阿根廷联邦政府公布了部分受保护的国家冰川名单,其中包括贝拉德罗金矿所在区域。公司分析了联邦政府颁布的冰川名单,认为其与圣胡安省 2013 年 1 月环境审计通过的名单一致。

阿根廷国家最高法院目前尚未对联邦政府冰川立法的合宪法性进行裁决。本公司认为,圣胡安省的环境审计已经得出 MAG 公司的采矿活动不影响冰川或环冰川地区,因此本公司无法合理预测冰川立法的影响,本期报表也没有记录任何潜在的负债或资产减值。

十一、 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

十二、 其他重要事项

分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策:

根据目标公司内部管理及报告制度,所有业务均属同一分部。分部报告信息的计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额	
	营业收入	营业成本
黄金	4,399,926	2,682,092
银金属	154,726	94,316
合计	4,554,652	2,776,408

主营业务（分地区）

地区	营业收入本年发生额	营业成本本年发生额
伦敦	4,554,652	2,776,408
合计	4,554,652	2,776,408



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】001012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: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

仅供天圆全字[2017] W1092, 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

3

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 孙小波
性别: 男
出生日期: 1967-09-23
工作单位: 北京天圆全会计师事务所有限公司
身份证号: 310110070922341

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

证书编号: 370509010008
No. of Certificate

批准注册会计师协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 一九九四 七 十八
Date of Issuance



姓名: 任文君
性别: 女
出生日期: 1968/11/17
工作单位: 山东乾源有限责任会计师事务所
身份证号码: 370602681117044

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

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