

关于上海盛蔚矿业投资有限公司 调减收购股权对价对银泰资源股份有限公司备考合并财务 报表审阅报告影响的情况说明

银泰资源股份有限公司（以下简称银泰资源）拟发行股份购买上海盛蔚矿业投资有限公司（以下简称上海盛蔚）股权，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称中喜事务所）审阅了银泰资源管理层编制的备考合并财务报表，并于 2017 年 6 月 20 日出具了《银泰资源股份有限公司备考合并财务报表审阅报告》（中喜专审字（2017）第 0571 号）。上述审阅报告的编制基础是经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《截至 2016 年 12 月 31 日止两个会计年度上海盛蔚矿业投资有限公司已审模拟财务报表》（安永华明(2017)专字第 61212287_A01 号）。

2016 年 5 月 16 日，上海盛蔚、银泰资源与 Sino Gold Mining Limited（「澳华黄金」）及澳华黄金的母公司 Eldorado Gold Corporation（「埃尔拉多」）签订了股权收购协议，上海盛蔚拟以现金收购澳华黄金持有的 Sino Gold Tenya (HK) Limited（「澳华香港」）的 78.95%股权、TJS Limited（「TJS」）的 100%股权和 Sino Gold BMZ Limited（「澳华板庙子」）的 100%股权。2016 年 6 月 12 日，上海盛蔚与 CDH Fortune II Limited（「鼎晖投资」）签署股权收购协议，上海盛蔚拟以现金收购其持有的澳华香港的 21.05%股权（与上述澳华香港、TJS 及澳华板庙子的股权合称“目标资产”）。2016 年 9 月 14 日，上海盛蔚、银泰资源与澳华黄金及埃尔拉多签订了股权收购补充协议，将上海盛蔚对目标资产收购的截止时间确定为 2016 年 11 月 16 日。截至 2016 年 11 月 22 日，上海盛蔚完成了上述股权收购，收购完成后，上海盛蔚持有澳华香港的 100%股权、TJS 的 100%股权及澳华板庙子的 100%股权。上海盛蔚向交易对方支付股权对价折合人民币 4,941,208,669.21 元。

根据 SPA 协议，交易双方将于交易完成后对交割日的营运资本进行进一步的核实确认，并根据核实结果对交易价格进行相应调整。2017 年 3 月 30 日，上海盛蔚、银泰资源与澳华黄金及埃尔拉多就核实结果达成一致，各方约定调减股权交易对价 300 万美元，2017 年 6 月 20 日上海盛蔚收到澳华黄金支付的 300 万

美元，按照中国人民银行汇率 2017 年 6 月 20 日中间价 6.8096 换算为人民币 20,428,800.00 元。扣除上述交易价格调整事项后上海盛蔚现金购买股权的实际价格为 4,920,779,869.21 元。

根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的要求，2017 年 8 月 7 日安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具了截至《2017 年 6 月 30 日止六个月期间及 2016 年 3 月 25 日（公司成立日）至 2016 年 12 月 31 日止期间上海盛蔚矿业投资有限公司审计报告》（安永华明(2017)审字第 61212287_A06 号），因股权交易对价调整事项（安永华明(2017)审字第 61212287_A06 号）审计报告对（安永华明(2017)审字第 61212287_A01 号）审计报告上海盛蔚 2016 年 12 月 31 日资产负债表数据进行了重述调整，审计结果的调整导致银泰资源股份有限公司备考合并财务报表变化，具体变化情况见下表：

1、合并资产负债表

单位：万元

项目	2016 年 12 月 31 日	调减收购价款后 2016 年 12 月 31 日	差异
流动资产：			
货币资金	100,522.21	100,522.21	0.00
应收账款	185.44	185.44	0.00
预付款项	2,291.94	2,291.94	0.00
应收利息	107.00	107	0.00
其他应收款	1,820.92	3,863.80	2,042.88
存货	37,694.36	37,694.36	0.00
其他流动资产	51,322.99	51,322.99	0.00
流动资产合计	193,944.86	195,987.74	2,042.88
非流动资产：			0.00
可供出售金融资产	2,400.00	2,400.00	0.00
长期应收款	14,413.07	14,413.07	0.00
固定资产	177,049.44	177,049.44	0.00
在建工程	43,755.82	43,755.82	0.00
工程物资	313.24	313.24	0.00
无形资产	590,532.12	590,532.12	0.00
商誉	50,223.80	48,180.92	-2,042.88
长期待摊费用	1,177.62	1,177.62	0.00

项目	2016 年 12 月 31 日	调减收购价款后 2016 年 12 月 31 日	差异
递延所得税资产	20,861.72	20,861.72	0.00
其他非流动资产	6,017.09	6,017.09	0.00
非流动资产合计	906,743.91	904,701.04	-2,042.87
资产总计	1,100,688.77	1,100,688.77	0.00

单位：万元

项目	2016 年 12 月 31 日	调减收购价款后 2016 年 12 月 31 日	差异
应付账款	5,486.15	5,486.15	0.00
预收款项	11,720.39	11,720.39	0.00
应付职工薪酬	4,676.43	4,676.43	0.00
应交税费	9,296.85	9,296.85	0.00
其他应付款	50,213.25	50,213.25	0.00
流动负债合计	81,393.08	81,393.08	0.00
非流动负债：			
预计负债	5,603.80	5,603.80	0.00
递延收益	58.14	58.14	0.00
递延所得税负债	62,716.05	62,716.05	0.00
非流动负债合计	68,377.99	68,377.99	0.00
负债合计	149,771.07	149,771.07	0.00
所有者权益（或股东权益）：			
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	828,692.34	828,692.34	0.00
少数股东权益	122,225.36	122,225.36	0.00
所有者权益（或股东权益）合计	950,917.70	950,917.70	0.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,100,688.77	1,100,688.77	0.00

2、合并利润表

单位：万元

项目	2016 年度	调减收购价款后 2016 年度	差异
一、营业总收入	168,353.71	168,353.71	0.00
其中：营业收入	168,353.71	168,353.71	0.00
二、营业总成本	142,439.04	142,439.04	0.00
其中：营业成本	93,687.36	93,687.36	0.00
税金及附加	6,444.72	6,444.72	0.00
销售费用	85.53	85.53	0.00

项目	2016 年度	调减收购价款后 2016 年度	差异
管理费用	39,034.39	39,034.39	0.00
财务费用	1,289.03	1,289.03	0.00
资产减值损失	1,898.00	1,898.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	3,408.93	3,408.93	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29,323.60	29,323.60	0.00
加：营业外收入	499.20	499.20	0.00
其中：非流动资产处置利得	1.24	1.24	0.00
减：营业外支出	2,701.52	2,701.52	0.00
其中：非流动资产处置损失	483.59	483.59	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27,121.28	27,121.28	0.00
减：所得税费用	9,588.06	9,588.06	0.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	17,533.23	17,533.23	0.00
归属于母公司所有者的净利润	10,764.83	10,764.83	0.00
少数股东损益	6,768.39	6,768.39	0.00
六、其他综合收益的税后净额	-369.48	-369.48	0.00
七、综合收益总额	17,163.75	17,163.75	0.00
归属于母公司所有者的综合收益总额	10,389.83	10,389.83	0.00
归属于少数股东的综合收益总额	6,773.92	6,773.92	0.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.0740	0.0740	0.0000
（二）稀释每股收益	0.0740	0.0740	0.0000

综上，上海盛蔚调减收购股权对价后，备考合并财务报表中商誉调减 2,042.88 万元，其他应收款调增 2,042.88 万元，不存在损害上市公司和股东合法权益的情形。

（此页无正文，为《关于上海盛蔚矿业投资有限公司调减收购股权对价对银泰资源股份有限公司备考合并财务报表审阅报告影响的情况说明》盖章页）

中喜会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李鸿志
中国注册会计师：许永乔

中国·北京

二〇一七年八月三十一日