

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本文件之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本文件全部或任何部分內容而產生或因依賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。



Zijin Mining Group Co., Ltd.\*

紫金礦業集團股份有限公司

(一家於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股票代碼：2899)

### 海外監管公告

此乃紫金礦業集團股份有限公司（「本公司」）登載於中華人民共和國上海證券交易所（「上交所」）網頁的公告。

截至本公告之日，董事會成員包括執行董事陳景河先生（董事長）、王建華先生、邱曉華先生、藍福生先生、鄒來昌先生、方啟學先生及林泓富先生，非執行董事李建先生，以及獨立非執行董事盧世華先生、丁仕達先生、邱冠周先生及薛海華先生。

承董事會命  
紫金礦業集團股份有限公司  
董事長  
陳景河

中國，福建，2015年7月3日

\*本公司之英文名稱僅供識別

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

备考财务报表及专项审计报告

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)  
截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

备考财务报表及专项审计报告

	页码
专项审计报告	1 – 2
备考资产负债表	1
备考利润表	2
备考现金流量表	3
备考所有者权益变动表	4
备考财务报表附注	5 – 47



专项审计报告

普华永道中天特审字(2015)第 1518 号  
(第一页, 共二页)

紫金矿业集团股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的 Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司 (以下简称“拟收购业务”)的备考财务报表, 包括 2015 年 3 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日的备考资产负债表, 截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 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、管理层对备考财务报表的责任

紫金矿业集团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, 上述拟收购业务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、编制基础以及对分发和使用的限制

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。本报告仅供紫金矿业集团股份有限公司为收购目的向中国证券监督管理委员会报送文件之用, 不适用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市  
2015年6月30日

注册会计师

  
王斌红

注册会计师

  
毕玮多

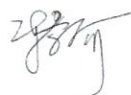

  
 紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
 (Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)  
 2015年3月31日及2014年12月31日备考资产负债表  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

资 产	附注	2015年3月31日	2014年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	五 (1)	139,336	173,572
预付款项	五 (2)	61,078	48,101
其他应收款	五 (3)	1,689,504	1,586,748
存货	五 (4)	1,567,999	1,525,393
其他流动资产	五 (5)	203,485	192,724
<b>流动资产合计</b>		<b>3,661,402</b>	<b>3,526,538</b>
<b>非流动资产</b>			
固定资产	五 (6)	1,329,341	1,250,987
在建工程	五 (7)	49,635	51,975
其他非流动资产	五 (9)	791,097	805,768
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,170,073</b>	<b>2,108,730</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,831,475</b>	<b>5,635,268</b>
<b>负债及所有者权益</b>			
<b>流动负债</b>			
短期借款	五 (11)	2,443,490	2,405,624
应付账款	五 (12)	47,780	20,389
应付职工薪酬	五 (13)	190,924	164,142
其他应付款	五 (14)	4,095,183	4,175,459
一年内到期的非流动负债	五 (15)	93,748	102,958
<b>流动负债合计</b>		<b>6,871,125</b>	<b>6,868,572</b>
<b>非流动负债</b>			
预计负债	五 (15)	1,085,873	1,053,043
长期应付职工薪酬	五 (16)	46,828	49,215
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,132,701</b>	<b>1,102,258</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,003,826</b>	<b>7,970,830</b>
<b>所有者权益</b>			
归属于拟收购业务权益			
所有人的所有者权益		(2,172,351)	(2,335,562)
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>(2,172,351)</b>	<b>(2,335,562)</b>
<b>负债及所有者权益总计</b>		<b>5,831,475</b>	<b>5,635,268</b>

备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

备考财务报表由紫金矿业集团股份有限公司管理层批准, 并授权下列负责人签署:

企业负责人:




主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:




  
 紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
 (Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)  
 截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度备考利润表  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项 目	附注	截至2015年3月31日止 三个月期间	2014年度
一、营业收入	五(18)	867,821	3,948,401
减: 营业成本	五(18)	671,966	3,221,758
销售费用		1,584	8,711
管理费用	五(19)	11,693	84,104
财务费用-净额	五(20)	19,881	465,375
资产减值损失		902	30,230
加: 公允价值变动收益		-	-
加: 投资收益		-	-
二、营业利润		161,795	138,223
加: 营业外收入		-	2,501
其中: 非流动资产处置利得		-	-
减: 营业外支出		3,272	-
其中: 非流动资产处置损失		3,272	-
三、利润总额		158,523	140,724
减: 所得税费用	五(22)	-	9,362
四、净利润		158,523	131,362
归属于拟收购业务权益所有人的净利润		158,523	131,362
少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额		4,688	11,014
归属于拟收购业务权益所有人的 其他综合收益的税后净额		4,688	11,014
以后将重分类进损益的其他综合 收益			
外币财务报表折算差额		4,688	11,014
归属于少数股东的其他综合收益的 税后净额		-	-
六、综合收益总额		163,211	142,376
归属于拟收购业务权益所有人的 综合收益的总额		163,211	142,376
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

备考财务报表由紫金矿业集团股份有限公司管理层批准, 并授权下列负责人签署:

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务




(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度备考现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项 目	附注	截至2015年3月31日止 三个月期间	2014年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		867,821	3,948,622
收到其他与经营活动有关的现金		74	-
经营活动现金流入小计		867,895	3,948,622
购买商品、接受劳务支付的现金		(514,530)	(2,343,473)
支付给职工以及为职工支付的现金		(167,139)	(676,277)
支付的各项税费		(19,543)	(54,028)
经营活动现金流出小计		(701,212)	(3,073,778)
经营活动产生的现金流量净额	五(23)	166,683	874,844
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收到其他与投资活动有关的现金		737	1,259
投资活动现金流入小计		737	1,259
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(158,716)	(203,998)
支付其他与投资活动有关的现金		(48,165)	-
投资活动现金流出小计		(206,881)	(203,998)
投资活动产生的现金流量净额		(206,144)	(202,739)
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
取得借款收到的现金		9,348	-
筹资活动现金流入小计		9,348	-
偿还债务支付的现金		(5,451)	(741,970)
筹资活动现金流出小计		(5,451)	(741,970)
筹资活动产生的现金流量净额		3,897	(741,970)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		1,328	(5,010)
<b>五、现金及现金等价物净减少额</b>			
		(34,236)	(74,875)
加: 年初现金及现金等价物余额		173,572	248,447
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>			
		139,336	173,572

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

备考财务报表由紫金矿业集团股份有限公司管理层批准, 并授权下列负责人签署:

企业负责人:  主管会计工作的负责人:  会计机构负责人: 



紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务

(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度备考所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	归属于拟收购业务权益 所有人的所有者权益	少数股东权益	净资产合计
2014 年 1 月 1 日年初余额	(2,477,938)	-	(2,477,938)
2014 年度增减变动额			
综合收益总额			
净利润	131,362	-	131,362
其他综合收益	11,014	-	11,014
综合收益总额合计	142,376	-	142,376
2014 年 12 月 31 日年末余额	(2,335,562)	-	(2,335,562)
截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间 增减变动额			
综合收益总额			
净利润	158,523	-	158,523
其他综合收益	4,688	-	4,688
综合收益总额合计	163,211	-	163,211
2015 年 3 月 31 日期末余额	(2,172,351)	-	(2,172,351)

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

备考财务报表由紫金矿业集团股份有限公司管理层批准, 并授权下列负责人签署:

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 收购交易基本情况

Barrick (Niugini) Limited (以下简称“目标公司”)为一家在巴布亚新几内亚成立的有限责任公司，注册地为巴布亚新几内亚莫尔兹比港。母公司 Barrick (PD) Australia Limited (“巴理克澳大利亚公司”)持有其 100% 股权，最终母公司为 Barrick Gold Corporation (“巴理克公司”)。目标公司注册地址为 Ashurst Lawyers, Level 4 Mogoru Moto Building Champion Parade, 莫尔兹比港，巴布亚新几内亚。

根据紫金矿业集团股份有限公司(以下简称“紫金矿业”)及其全资子公司金山(香港)国际矿业有限公司 (Gold Mountains (H.K.) International Mining Company Limited, 以下简称“金山香港公司”)与巴理克公司和巴理克澳大利亚公司在2015年5月26日共同签署的《股份收购协议》，金山香港公司拟收购巴理克澳大利亚公司持有的目标公司50%的股权，以及巴理克公司及其关联公司为目标公司提供的股东贷款中的50%(以下简称“收购交易”)。

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”，主要包括目标公司通过持有巴布亚新几内亚的 Porgera Joint Venture gold mine(“波格拉联合经营体”)(非注册) 95%的权益所运营的位于巴布亚新几内亚的 Porgera mine(“波格拉金矿”)，以及目标公司通过以下全资子公司运营的矿产及相关业务：

- Barrick (PNG Exploration) Limited
- RJI Association Inc.
- Mining and Petroleum Industries Investment Fund Limited (“MPIF Limited”)

本备考财务报表由紫金矿业管理层于 2015 年 6 月 30 日批准报出。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

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向中国证券监督管理委员会报送之特殊目的而编制的，包括了拟收购业务于 2015 年 3 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日的财务状况、截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间以及 2014 年度(“报表期间”)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。本备考财务报表以拟收购业务的历史财务报表和财务记录为基础进行加总，拟收购业务之间所有重大往来余额、交易及未实现利润在编制本备考财务报表时予以抵销。

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。

于 2015 年 3 月 31 日，拟收购业务的净流动负债为人民币 3,209,723 千元，所有者权益为人民币-2,172,351 千元。净流动负债主要由于目标公司主要依靠短期关联方贷款进行融资所致。管理层考虑了(a)目标公司未来经营过程中持续取得净现金流入的能力；以及(b)由目标公司的最终母公司—巴理克公司和将在本次收购交易完成后成为目标公司另一股东的金山香港公司向目标公司出具的财务支持函，其中承诺，为保障目标公司的持续经营能力，(i)在需要时，巴理克公司和金山香港公司会将其各自持有的(含下属子公司持有部分)目标公司全部关联方借款及相关利息转为对目标公司的投资，(ii)巴理克公司担保目标公司于 2015 年 3 月 31 日的应收关联方余额(美元 259,543,000 元，折合人民币约 15.9 亿元)(附注七、(5)(a))均将按时支付，管理层认为目标公司及拟收购业务能够在本备考财务报表批准报出日后的 12 个月内保持持续经营而不会大规模缩减经营规模，因而以持续经营为基础编制本备考财务报表。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计

拟收购业务根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在存货的计价方法(附注三(8))、固定资产折旧(附注三(9))、剥离成本(附注三(9))、预计负债(附注三(16))等。

拟收购业务在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注三(22)。

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

拟收购业务中的各个实体的记账本位币以其经营所处的主要经济环境确定, 目标公司的记账本位币为美元。本备考财务报表以人民币列报。

(3) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时, 合并范围包括合并主体及其子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起, 合并主体开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司, 自其与合并主体同受最终控制方控制之日起纳入合并主体合并范围, 并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时, 子公司与合并主体采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照合并主体的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

合并范围内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不属于合并主体所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。

(4) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金, 可随时用于支付的存款, 以及持有的期限短、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。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(6) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产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资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于拟收购业务对金融资产的持有意图和持有能力。报表期间内，拟收购业务的金融资产只有应收款项一类。

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。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 金融工具(续)

(a) 金融资产

(ii) 确认和计量

金融资产于拟收购业务成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

应收款项以摊余成本计量。

(iii) 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，拟收购业务于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果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，且拟收购业务能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且拟收购业务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；或者(3) 该金融资产已转移，虽然拟收购业务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。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 金融工具(续)

(b) 金融负债

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和其他金融负债。于报表期间内，拟收购业务的金融负债包括应付款项及借款等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 拟收购业务采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

(7) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。拟收购业务对外销售商品形成的应收账款, 按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

对于应收款项单独进行减值测试, 当存在客观证据表明拟收购业务将无法按应收款项的原有条款收回款项时, 计提坏账准备。

坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(8) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、产成品等, 按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中, 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确定。



紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括生产用房屋及建筑物、矿山资产及机器设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入拟收购业务、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入拟收购业务且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧除生产用房屋及建筑物及矿山资产按照工作量法计提折旧外，其他固定资产采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

采用年限平均法计提折旧的固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
机器设备	3-15 年	0%	6.7%至 33.3%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三(13))。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 固定资产(续)

(d) 剥离成本

在露天矿山资产的开采过程中，需要对岩石及土层进行剥离及清除。每个会计期间实际所发生的剥离成本可能受到地质条件 and 生产计划等因素的影响而波动。在核算所发生的剥离成本时，对应以后年度计划开采的矿产储量(即对应未来经济利益)而发生的剥离成本予以资本化计入矿山资产，并于所对应的矿产储量被采出之期间计入生产成本；其余的剥离成本则于发生时计入当期成本。

(10) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而借入的专门借款，以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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(11) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三(13))。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 勘探与评估支出

勘探与评估开支包括以下项目的直接成本：研究及分析现有勘探资料；进行地质研究；勘探钻井及取样；检测萃取及处理方法；编制预可行性及可行性研究报告。

在可合理地肯定矿山可作商业生产后发生的勘探支出将可予以资本化并转入矿山资产，并于所对应的矿产储量被采出之期间按工作量法计入成本。倘任何工程于开发阶段被放弃或属于生产性勘探，则其总开支将予核销，计入当期费用。

(13) 长期资产减值

固定资产及在建工程等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

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。

(14) 职工薪酬

职工薪酬是拟收购业务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，包括短期薪酬和长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、短期带薪缺勤等。拟收购业务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，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 长期职工福利

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。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 股份支付

(a) 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。权益工具包括目标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。

(i) 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。

(ii) 以现金结算的股份支付

拟收购业务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, 每份受限制股份等价于一股巴理克公司的股票。经过两年半或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。

(16) 预计负债

因搬迁安置、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的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 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。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 收入确认

收入的金额按照拟收购业务在日常经营活动中销售商品时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入拟收购业务，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 销售商品

拟收购业务已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认收入。销售商品的收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

(b) 利息收入

利息收入按照其他方使用拟收购业务货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

对与子公司相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非拟收购业务能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对拟收购业务内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 拟收购业务内该纳税主体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。

(19) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(20) 合营安排

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 合营安排(续)

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。拟收购业务对波格拉联合经营体(非注册)的权益，属于共同经营。

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(21) 分部信息

拟收购业务以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指拟收购业务内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 拟收购业务管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 拟收购业务能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

拟收购业务主要业务为在巴布亚新几内亚进行矿业开采运营，隶属于同一分部。

(22) 重要会计估计和判断

拟收购业务根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断(续)

(i) 长期资产减值

非流动资产存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试的过程中需要对于未来产量水平、可开采年限内的营运资金和资本投入、未来黄金价格、汇率、折现率、推断储量的价值等进行估计和假设。上述假设或估计的变化都会对减值测试产生影响。

重要假设

在对非流动资产的可收回金额进行测试的过程中，采用的重要假设和估计包括商品价格、折现率、经营成本、汇率及资本支出、同行业公司类似假设、市场价格、市场乘数等相关假设。

波格拉金矿的可收回金额参考了该矿未来现金流量的净现值及净现值倍数。未来现金流量的估计是基于最新的预计可开采年限计算的。在矿山寿命周期计划不考虑总储量资源的某一重大部分的情况下，拟收购业务会考虑未在基本模型中包含的资源价值。根据可观察到的市场或公开数据，包括即期和远期价格以及卖方分析师的预测，拟收购业务对于未来黄金价格作出假设以估计未来收入，并采用加权平均资本成本进行折现。部分同行业公司的市值会高于其未来现金流量的净现值，这种市值与未来现金流量净现值之比被称为“净现值倍数”。净现值倍数通常包含对多种附加价值因素的考虑，例如矿产资源的勘探潜力、对黄金价格的预期等。因此，拟收购业务参考了公开市场上适用于波格拉金矿的净现值倍数。



紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断(续)

(ii) 矿产储备和矿产资源估计的不确定性

矿产储备和矿产资源估计是不精确的，部分依赖于钻井形成的统计推断结果，有可能未来证明其并不准确。未来产量可能与目前对矿产储备的估计有很大差别，主要由于：

- 矿石内物质的组成成分或形态可能与勘探过程中通过抽样得出的推断存在差异；
- 黄金价格的下降可能使得部分或全部矿产不再具有经济价值；
- 采矿和加工成本的增加会降低矿产储备的经济价值；以及
- 矿产储备等级可能会出现变化，无法保证从矿产储备中获得某种特别品级的黄金的可能性。

以上因素均可能导致拟收购业务调低对矿产储备和矿产资源价值的估计或者使得开采成本增加。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断(续)

(iii) 关于搬迁的拨备

拟收购业务有义务对受到腐蚀性废弃物影响的土地所有者作出补偿。对该等补偿所产生的拨备的估计需要对腐蚀性废弃物的影响程度、折现率和未来的现金流出等因素作出判断。

影响未来现金流预期的主要因素包括: 未来腐蚀性废弃物产生的影响、未来与土地所有者就补偿达成的协议等。

(iv) 环境恢复拨备

拟收购业务存在由于采矿设施带来的未来环境恢复义务。在大多数情况下, 资产的拆除和环境恢复将会在未来许多年内持续进行, 因此需要对拆除时间、设施的回收程度、施工成本、拆除技术、未来现金流以及相应的折现率等重大假设作出判断。

影响预期现金流量的主要因素包括: 矿山储量的变化、可开采年限的变化、矿石特性变化对环境的影响、水质变化导致对水处理的要求变化以及环保法律法规的变化。总体而言, 临近矿山储备枯竭期间的现金流预测的可靠性更高, 而对矿山开采初期的环境恢复拨备的估计则更加主观。有关环境恢复拨备的现金流可能持续长达 40 年, 而且环境恢复工作所需达到的具体标准具有高度的主观性, 因此对环境恢复拨备价值的预计需要运用重大的判断和估计, 环境恢复拨备的价值可能随着时间的推移发生重大变化。

已确认的环境恢复拨备根据不同情形发生的可能性综合考虑了对未来成本的预期。在不同情形下, 同一假设的上限与下限相差很大, 因而这些假设的变化将会对环境恢复拨备的价值以及未来相关期间的盈利水平产生重大影响。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断(续)

(v) 金融工具的公允价值

当财务报表中金融资产和金融负债的公允价值无法从公开市场取得时，利用包括现金流量折现模型在内的估值方法进行计算。这些模型的变量从可观测到的市场中获取，当这些变量均不可直接从市场中取得时，需要进行一定程度的判断来确定其公允价值。上述判断包括考虑流动性风险、信用风险以及波动性。这些假设的改变可能会影响金融工具的公允价值。

(vi) 纳入合并范围的结构化主体

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度，拟收购业务的备考财务报表中包括如下结构化主体：RJI Association Inc.和 MPIF Limited。这些主体为目标公司控制的全资子公司，目标公司建立这些主体以代表其利益执行相关事务。

实体名称	实体类别	设立目的
RJI Association Inc.	非盈利实体	在 Porgera Restoring Justice Initiative 下执行项目(法律和秩序)
MPIF Limited	按照公司条例 需合并实体	指定基金经理管理搬迁补偿基金，该基金的投入及收益均归属于获得搬迁补偿的土地所有者

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断(续)

(vii) 合营安排

在确定是否存在合营安排时，需要进行判断，以评估哪些活动是相关活动，以及相关活动的决策是否要求一致同意。拟收购业务拥有波格拉联合经营体 95% 的权益，而当地政府控制的公司 Mineral Resource Enga Limited 拥有 5% 的权益。就波格拉联合经营体而言，对判断是否属于合营安排需考虑的经营及资本运营活动包括：对矿山的开采计划的批准、合营安排的核心管理人员的任命、薪酬的决定和人员任职的终止。对于合营安排的分类也需要判断，管理层需要评估其在合营安排中的权利和义务。具体包括：

- 合营安排的结构——是否通过单独主体进行设立
- 当合营安排的结构是通过单独主体进行设立时，公司也需要考虑以下方面，以评估可获得的权利和义务：
  - 单独主体的法律形式
  - 合营安排的合同条款
  - 其他相关事实和情况

这些评估通常需要重大判断，是否构成合营安排，合营安排的分类是合营企业还是共同经营，不同的结论会对会计记录产生重大影响。

波格拉联合经营体由管理委员会进行管理。目标公司拥有在管理委员会中任命 2 个代表的权利，Mineral Resource Enga Limited 拥有任命 1 个代表的权利。所有相关决定需要管理委员会的一致同意。

根据当地法律，波格拉联合经营体既不是单独的法人主体，也不是不具备法人主体资格但法律认可的主体形式，管理层因而认定此安排属于共同经营。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断(续)

(viii) 目标公司的子公司为基金投资受托人

拟收购业务中包括 MPIF Limited 的资产，MPIF Limited 为目标公司之全资子公司。MPIF Limited 有权指定投资经理对安置基金(MPIF Fund)进行投资以及执行基金投资受托人的全部权利。土地所有者在取得安置费时可以决定是否投资 MPIF Fund，这种投资将被视为目标公司对其义务的全部清偿。目标公司的义务限于以土地所有者名义将安置基金转移给基金。MPIF Fund 运用安置基金获取的任何收入或利润均为以土地所有者的名义在 MPIF Fund 中所持有。

MPIF Limited 为了土地所有者的利益参与 MPIF Fund，而非从 MPIF Fund 中获取收益。除此之外，MPIF Limited 或拟收购业务对于相关资产没有任何权益，也未从 MPIF Fund 中获取任何利益。MPIF Fund 由土地所有者通过相关份额持有。相应地，MPIF Limited 仅作为土地所有者的代理机构参与 MPIF Fund 的相关活动。因此拟收购业务未将 MPIF Fund 纳入其合并范围，即使其可以凭借对于 MPIF Limited 的 100%所有权行使解聘基金经理的权利。

四 税项

(1) 拟收购业务适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	30%

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注  
截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 备考财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	2,721	5,018
银行存款	136,615	168,554
	<u>139,336</u>	<u>173,572</u>

(2) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下:

	2015 年 3 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	59,728	98%	48,101	100%
一到二年	1,350	2%	-	-
	<u>61,078</u>	<u>100%</u>	<u>48,101</u>	<u>100%</u>

(b) 于 2015 年 3 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名预付款项汇总分析如下:

	金额	占预付账款总额比例
2015 年 3 月 31 日余额前五名的预付款项总额	<u>46,242</u>	<u>76%</u>
2014 年 12 月 31 日余额前五名的预付款项总额	<u>29,718</u>	<u>62%</u>

(3) 其他应收款

	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
代垫款	1,634,974	1,579,913
其他	67,066	19,783
	<u>1,702,040</u>	<u>1,599,696</u>
减: 坏账准备	(12,536)	(12,948)
	<u>1,689,504</u>	<u>1,586,748</u>

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下:

	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	1,687,974	1,584,637
一到二年	-	-
二到三年	-	-
三到四年	14,066	15,059
	<u>1,702,040</u>	<u>1,599,696</u>
减: 坏账准备	(12,536)	(12,948)
	<u>1,689,504</u>	<u>1,586,748</u>

(b) 于 2015 年 3 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
Barrick International (Barbados) Corporation	代垫款	1,568,613	一年以内	92%	-
Mineral Resource Enga Limited	代垫款	40,809	一年以内	2%	(12,536)
Aurion Gold Limited	代垫款	14,066	三到四年	2%	-
巴理克公司	代垫款	11,339	一年以内	1%	-
Misima Mines Limited	代垫款	147	一年以内	1%	-
		<u>1,634,974</u>		<u>98%</u>	<u>(12,536)</u>

(c) 于 2014 年 12 月 31 日, 按欠款方归集余额前五名的其他应收款分析如下:

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
Barrick International (Barbados) Corporation	代垫款	1,491,843	一年以内	93%	-
Mineral Resource Enga Limited	代垫款	40,630	一年以内	3%	(12,948)
巴理克公司	代垫款	16,625	一年以内	1%	-
Aurion Gold Limited	代垫款	15,059	三到四年	1%	-
Barrick (Kainantu) Limited	代垫款	8,683	一年以内	1%	-
		<u>1,579,913</u>		<u>99%</u>	<u>(12,948)</u>

(d) 关联方往来见附注七。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(4) 存货

(a) 存货分类如下:

	2015 年 3 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值
原材料	783,284	(46,736)	736,548	779,989	(45,580)	734,409
在产品	788,499	-	788,499	726,453	-	726,453
产成品	42,952	-	42,952	64,531	-	64,531
	<u>1,614,735</u>	<u>(46,736)</u>	<u>1,567,999</u>	<u>1,507,385</u>	<u>(45,580)</u>	<u>1,525,393</u>

(b) 存货跌价准备分析如下:

	2015 年 1 月 1 日	本期计提	本期减少	外币报表 折算差额	2015 年 3 月 31 日
	原材料	(45,580)	(902)	-	(254)
在产品	-	-	-	-	-
产成品	-	-	-	-	-
	<u>(45,580)</u>	<u>(902)</u>	<u>-</u>	<u>(254)</u>	<u>(46,736)</u>
	2014 年 1 月 1 日	本年计提	本年减少	外币报表 折算差额	2014 年 12 月 31 日
	原材料	(15,217)	(31,948)	-	1,585
在产品	-	-	-	-	-
产成品	-	-	-	-	-
	<u>(15,217)</u>	<u>(31,948)</u>	<u>-</u>	<u>1,585</u>	<u>(45,580)</u>



紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(5) 其他流动资产

	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预缴的税费	203,485	192,724

(6) 固定资产

	生产用房屋 及建筑物	矿山资产	机器设备	合计
原价				
2015 年 1 月 1 日	263,080	3,941,505	5,148,191	9,352,776
购置	-	108,078	-	108,078
在建工程转入	-	11,908	41,266	53,174
处置及报废	-	-	(75,553)	(75,553)
外币报表折算差额	998	15,023	19,494	35,515
2015 年 3 月 31 日	264,078	4,076,514	5,133,398	9,473,990

累计折旧				
2015 年 1 月 1 日	(216,441)	(1,130,875)	(2,728,058)	(4,075,374)
计提	(1,897)	(5,562)	(76,959)	(84,418)
处置及报废	-	-	72,281	72,281
外币报表折算差额	(822)	(4,289)	(10,347)	(15,458)
2015 年 3 月 31 日	(219,160)	(1,140,726)	(2,743,083)	(4,102,969)

减值准备				
2015 年 1 月 1 日	(8,365)	(2,751,766)	(1,266,284)	(4,026,415)
计提	-	-	-	-
处置及报废	-	-	-	-
外币报表折算差额	(31)	(10,433)	(4,801)	(15,265)
2015 年 3 月 31 日	(8,396)	(2,762,199)	(1,271,085)	(4,041,680)

账面价值				
2015 年 3 月 31 日	36,522	173,589	1,119,230	1,329,341
2015 年 1 月 1 日	38,274	58,864	1,153,849	1,250,987

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间, 固定资产计提的折旧金额为 84,418 千元, 全部计入营业成本。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(6) 固定资产(续)

	生产用房屋及 建筑物	矿山资产	机器设备	合计
原价				
2014 年 1 月 1 日	262,220	4,145,091	4,572,432	8,979,743
购置	-	2,184	-	2,184
在建工程转入	-	509,160	562,963	1,072,123
弃置拨备调整	-	(729,377)	-	(729,377)
处置及报废	-	-	-	-
外币报表折算差额	860	14,447	12,796	28,103
2014 年 12 月 31 日	263,080	3,941,505	5,148,191	9,352,776
累计折旧				
2014 年 1 月 1 日	(205,524)	(855,297)	(2,663,781)	(3,724,602)
计提	(10,283)	(273,843)	(55,760)	(339,886)
处置及报废	-	-	-	-
外币报表折算差额	(634)	(1,735)	(8,517)	(10,886)
2014 年 12 月 31 日	(216,441)	(1,130,875)	(2,728,058)	(4,075,374)
减值准备				
2014 年 1 月 1 日	(8,337)	(2,742,771)	(1,262,145)	(4,013,253)
计提	-	-	-	-
处置及报废	-	-	-	-
外币报表折算差额	(28)	(8,995)	(4,139)	(13,162)
2014 年 12 月 31 日	(8,365)	(2,751,766)	(1,266,284)	(4,026,415)
账面价值				
2014 年 12 月 31 日	38,274	58,864	1,153,849	1,250,987
2014 年 1 月 1 日	48,359	547,023	646,506	1,241,888

2014 年度固定资产计提的折旧金额为 339,886 千元, 全部计入营业成本。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(7) 在建工程

	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	外币报表 折算差额	2015 年 3 月 31 日
在建工程	<u>51,975</u>	<u>50,638</u>	<u>(53,174)</u>	<u>196</u>	<u>49,635</u>
	2014 年 1 月 1 日	本年增加	本年转入 固定资产	外币报表 折算差额	2014 年 12 月 31 日
在建工程	<u>915,880</u>	<u>201,814</u>	<u>(1,072,123)</u>	<u>6,404</u>	<u>51,975</u>

于 2015 年 3 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日, 拟收购业务无重大未完工程项目。

(8) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2015 年 3 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得税 资产	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得税 资产
固定资产	48,973	14,692	215,370	64,611
预计负债	642,947	192,884	454,590	136,377
	<u>691,920</u>	<u>207,576</u>	<u>669,960</u>	<u>200,988</u>

	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其中:		
预计于一年内(含一年)转回的金额	-	-
预计于一年后转回的金额	<u>207,576</u>	<u>200,988</u>
	<u>207,576</u>	<u>200,988</u>

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(8) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2015 年 3 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	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
存货	(667,413)	(200,224)	(654,377)	(196,313)
其他	(24,506)	(7,352)	(15,583)	(4,675)
	<u>(691,919)</u>	<u>(207,576)</u>	<u>(669,960)</u>	<u>(200,988)</u>

	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其中:		
预计于一年内(含一年)转回的金额	-	-
预计于一年后转回的金额	(207,576)	(200,988)
	<u>(207,576)</u>	<u>(200,988)</u>

(c) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下:

	2015 年 3 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	207,576	-	200,988	-
递延所得税负债	(207,576)	-	(200,988)	-

(d) 拟收购业务未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下:

	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	300,237	255,231
可抵扣亏损	104,739	105,136
	<u>404,976</u>	<u>360,367</u>

(9) 其他非流动资产

	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预计一年内不会使用的原材料	<u>791,097</u>	<u>805,768</u>

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(10) 资产减值准备

	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	2015 年 3 月 31 日
坏账准备	(12,948)	-	-	412	(12,536)
其中:					
其他应收款坏账准备	(12,948)	-	-	412	(12,536)
存货跌价准备	(45,580)	(902)	-	(254)	(46,736)
固定资产减值准备	(4,026,415)	-	-	(15,265)	(4,041,680)
	<u>(4,084,943)</u>	<u>(902)</u>	<u>-</u>	<u>(15,107)</u>	<u>(4,100,952)</u>
	2014 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2014 年 12 月 31 日
坏账准备	(14,736)	-	1,718	70	(12,948)
其中:					
其他应收款坏账准备	(14,736)	-	1,718	70	(12,948)
存货跌价准备	(15,217)	(31,948)	-	1,585	(45,580)
固定资产减值准备	(4,013,253)	-	-	(13,162)	(4,026,415)
	<u>(4,043,206)</u>	<u>(31,948)</u>	<u>1,718</u>	<u>(11,507)</u>	<u>(4,084,943)</u>

(11) 短期借款

	币种	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
信用借款:			
PDG Bank Limited	美元	2,443,490	2,405,624

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度, 实际利率均为 7.3%。该借款需根据要求随时偿还。

(12) 应付账款

	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付服务费	<u>47,780</u>	<u>20,389</u>

于 2015 年 3 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日, 拟收购业务无账龄超过一年的应付账款。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(13) 应付职工薪酬

	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	2015 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴 和补贴	101,575	136,460	(112,731)	402	125,706
其中: 年金供款	-	13,958	(13,958)	-	-
一年内到期的长期 应付职工薪酬	62,567	48,871	(46,459)	239	65,218
其他短期薪酬	-	7,949	(7,949)	-	-
	<u>164,142</u>	<u>193,280</u>	<u>(167,139)</u>	<u>641</u>	<u>190,924</u>
	2014 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2014 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴 和补贴	113,265	550,880	(562,988)	418	101,575
其中: 年金供款	-	60,330	(60,330)	-	-
一年内到期的长期 应付职工薪酬	56,233	94,326	(88,152)	160	62,567
其他短期薪酬	-	25,137	(25,137)	-	-
	<u>169,498</u>	<u>670,343</u>	<u>(676,277)</u>	<u>578</u>	<u>164,142</u>

(14) 其他应付款

	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
关联方借款 (a)	3,614,537	3,607,237
应付暂估款	150,453	191,207
关联方代垫款项	326,243	366,290
其他	3,950	10,725
	<u>4,095,183</u>	<u>4,175,459</u>

(a) 于 2015 年 3 月 31 日, 关联方借款的年利率区间为 7.25%至 9.3% (2014 年 12 月 31 日, 借款的利率区间为 7.25%至 9.3%)。该等借款均无抵押, 并需根据要求随时偿还。

(b) 于 2015 年 3 月 31 日, 账龄超过一年的其他应付款为 137,004 千元(2014 年 12 月 31 日: 155,631 千元), 主要为应付同受最终控制方控制的关联方 Barrick (Australia Pacific) Limited 的服务费, 因为相关总体业务尚未完成, 该等款项尚未结清。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(14) 其他应付款(续)

(c) 关联方往来见附注七。

(15) 预计负债  
)

	环境恢复拨备	搬迁拨备	合计
2015 年 1 月 1 日	743,140	412,861	1,156,001
本期计提	-	2,007	2,007
本期使用	(2,946)	(1,866)	(4,812)
折现还原	4,781	-	4,781
折现率调整影响	20,427	-	20,427
外币折算差额	3,012	(1,795)	1,217
2015 年 3 月 31 日	768,414	411,207	1,179,621
减：一年内到期的部分	-	93,748	93,748
	768,414	317,459	1,085,873

	环境恢复拨备	搬迁拨备	合计
2014 年 1 月 1 日	1,553,728	451,585	2,005,313
本年计提/(转回)	(711,484)	15,068	(696,416)
本年使用	(109,201)	(36,752)	(145,953)
折现还原	19,179	-	19,179
折现率调整影响	50,783	-	50,783
外币折算差	(59,865)	(17,040)	(76,905)
2014 年 12 月 31 日	743,140	412,861	1,156,001
减：一年内到期的部分	-	102,958	102,958
	743,140	309,903	1,053,043

(16) 长期应付职工薪酬

	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
长期服务享受的带薪假期	104,651	105,363
现金结算的股份支付	7,395	6,419
	112,046	111,782
减：一年内支付部分	65,218	62,567

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

46,828	49,215
--------	--------

五 备考财务报表项目附注(续)

(17) 股份支付

(a) 受限制股份

在受限制股份计划下，部分员工被授予了受限制股份，每份受限制股份与巴理克公司每股价值相同。受限制股份在两年半或三年后通过现金结算。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。

	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
受限制股份授予数	-	61,527
剩余合约期限(年)的加权平均值	1.56	1.12
受限制股份之负债	7,395	6,419
本期/年薪酬费用合计	1,167	1,283

(18) 营业收入和营业成本

	截至 2015 年 3 月 31 日 止三个月期间	2014 年度
主营业务收入	867,821	3,948,401
其他业务收入	-	-
	867,821	3,948,401
	截至 2015 年 3 月 31 日 止三个月期间	2014 年度
主营业务成本	(671,966)	(3,221,758)
其他业务成本	-	-
	(671,966)	(3,221,758)



紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(18) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	截至 2015 年 3 月 31 日止 三个月期间		2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
矿产销售收入	<u>867,821</u>	<u>(671,966)</u>	<u>3,948,401</u>	<u>(3,221,758)</u>

(19) 管理费用

	截至 2015 年 3 月 31 日 止三个月期间	2014 年度
勘探及评估费用	1,952	22,502
办公费用	1,110	6,008
关联方管理费	3,634	44,586
其他	4,997	11,008
	<u>11,693</u>	<u>84,104</u>

(20) 财务费用-净额

	截至 2015 年 3 月 31 日 止三个月期间	2014 年度
借款利息支出	99,743	506,957
减: 利息收入	(74)	(10,468)
汇兑损益	(84,569)	(50,293)
折现还原产生的利息支出	4,781	19,179
	<u>19,881</u>	<u>465,375</u>

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(21) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	截至 2015 年 3 月 31 日止 三个月期间	2014 年度
产成品及在产品存货变动	(6,071)	99,904
耗用的原材料和低值易耗品等	393,905	2,053,725
职工薪酬费用	189,756	672,652
折旧及摊销费用	84,418	339,886
关联方管理费	3,634	44,586
勘探及评估费用	1,952	22,502
支付予政府的使用费	17,229	79,254
其他	420	2,064
	<u>685,243</u>	<u>3,314,573</u>

(22) 所得税费用

	截至 2015 年 3 月 31 日止 三个月期间	2014 年度
按税法及相关规定计算的		
当期所得税	-	9,362
递延所得税	-	-
	<u>-</u>	<u>9,362</u>

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2015 年 3 月 31 日止 三个月期间	2014 年度
利润总额	<u>158,523</u>	<u>140,724</u>
按适用税率计算的所得税	47,557	42,217
不得扣除的成本、费用和损失	3,824	130,520
使用前期未确认递延所得税资 产的暂时性差异	<u>(51,381)</u>	<u>(163,375)</u>
所得税费用	<u>-</u>	<u>9,362</u>

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(23) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	截至 2015 年 3 月 31 日 止三个月期间	2014 年度
净利润	158,523	131,362
加: 资产减值准备	902	30,230
固定资产折旧	84,418	339,886
处置固定资产和其他长期资产的损失	3,272	-
财务费用	19,955	475,843
存货的减少	27,934	181,139
经营性应收项目的(增加)/减少	(60,435)	35,181
经营性应付项目的减少	(67,886)	(318,797)
经营活动产生的现金流量净额	<u>166,683</u>	<u>874,844</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	截至 2015 年 3 月 31 日 止三个月期间	2014 年度
现金的年末余额	139,336	173,572
减: 现金的年初余额	173,572	248,447
现金净减少额	<u>(34,236)</u>	<u>(74,875)</u>

(c) 外币货币性项目

参见附注十、(1)(a)。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益	(1) 在子公司中的权益	(a) 拟收购业务的构成	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	
							直接	间接
			Barrick (PNG) Exploration Limited	巴布亚新几内亚	巴布亚新几内亚	矿产勘探及评价	100%	-
			RJI Association Inc.	巴布亚新几内亚	巴布亚新几内亚	在 Porgera Restoring Justice Initiative 下执行项目(法律和秩序)	100%	-
			MPIF Limited	巴布亚新几内亚	巴布亚新几内亚	指定基金经理管理搬迁补偿基金, 该基金 的投入及收益均归属于获得搬迁补偿 的土地所有者	100%	-

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
巴理克澳大利亚公司	澳大利亚	矿山开采

目标公司的最终控制方为巴理克公司。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 3 月 31 日
巴理克澳大利亚公司	224,401 美元	-	-	224,401 美元

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
巴理克澳大利亚公司	224,401 美元	-	-	224,401 美元

(c) 母公司对目标公司的持股比例和表决权比例

	2015 年 3 月 31 日	
	持股比例	表决权比例
巴理克澳大利亚公司	100%	100%
	2014 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例
巴理克澳大利亚公司	100%	100%

(2) 子公司情况

拟收购业务的子公司的基本情况及相关信息见附注六。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 其他关联方情况

与拟收购业务的关系

PDG Bank Limited	同受最终控制方控制
Barrick (Australia Pacific) Limited	同受最终控制方控制
Barrick International (Barbados) Corporation	同受最终控制方控制
Aurion Gold Limited	同受最终控制方控制
Barrick (Kainantu) Limited	同受最终控制方控制
Misima Mines Limited	同受最终控制方控制
PRF Association Inc.	同受最终控制方控制

(4) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务:

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间
Barrick (Australia Pacific) Limited	接受管理服务	预算价格	3,634
巴理克公司	支付利息费用	市场价格	38,240
PDG Bank Limited	支付利息费用	市场价格	28,726
Barrick (Australia Pacific) Limited	支付利息费用	市场价格	8,360
巴理克澳大利亚公司	支付利息费用	市场价格	24,417
			2014 年度
关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	
Barrick (Australia Pacific) Limited	接受管理服务	预算价格	32,184
巴理克公司	接受管理服务	成本+5%	12,402
巴理克公司	支付利息费用	市场价格	206,134
PDG Bank Limited	支付利息费用	市场价格	116,590
Barrick (Australia Pacific) Limited	支付利息费用	市场价格	37,035
巴理克澳大利亚公司	支付利息费用	市场价格	147,198

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品、提供劳务:

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间
Barrick International (Barbados) Corporation	矿产销售收入	市场价格	867,821
关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2014 年度
Barrick International (Barbados) Corporation	矿产销售收入	市场价格	3,948,401
巴理克公司	利息收入	市场价格	10,074
(b) 借入资金			
		截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间	2014 年度
Barrick (Australia Pacific) Limited		9,348	-
(c) 关键管理人员薪酬			
		截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间	2014 年度
短期薪酬		3,646	7,691
股份支付薪酬		-	885
		<u>3,646</u>	<u>8,576</u>

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收关联方款项:

	2015 年 3 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款				
Barrick International (Barbados) Corporation	1,568,613		1,491,843	
Barrick (Kainantu) Limited	-	-	8,683	-
Misima Mines Limited	147	-	122	-
PRF Association Inc.	-	-	6,951	-
Aurion Gold Limited	14,066	-	15,059	-
巴理克公司	11,339	-	16,625	-
	<u>1,594,165</u>	<u>-</u>	<u>1,539,283</u>	<u>-</u>

(b) 应付关联方往来款:

	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应付款		
巴理克澳大利亚公司 Barrick (Australia Pacific) Limited	66,496	72,235
	<u>259,747</u>	<u>294,055</u>
	<u>326,243</u>	<u>366,290</u>

(c) 应付关联方借款

	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
PDG Bank Limited	2,443,490	2,405,624
巴理克澳大利亚公司 Barrick (Australia Pacific) Limited	1,066,372	1,118,321
	369,343	356,444
巴理克公司	2,178,822	2,132,472
	<u>6,058,027</u>	<u>6,012,861</u>



紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为拟收购业务于资产负债表日, 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺:

	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
Kulapi Village 改造支出	<u>1,308</u>	<u>1,346</u>

九 资产负债表日后事项

2015 年 5 月 26 日, 巴理克公司、巴理克澳大利亚公司与紫金矿业及其子公司金山香港公司共同签订了股权收购协议。协议约定金山香港公司将购买巴理克澳大利亚公司持有的目标公司 50% 的权益和巴理克公司及其关联公司向拟收购业务提供的 50% 股东借款中的 50%。

十 金融风险

拟收购业务的经营活动会面临各种金融风险: 市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。拟收购业务整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性, 力求减少对拟收购业务财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

拟收购业务的主要经营位于巴布亚新几内亚及澳大利亚, 从事矿产勘探开采及金银加工, 部分业务以当地的货币进行结算(澳元和 Kina), 拟收购业务已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为澳元和 Kina)依然存在外汇风险。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2015 年 3 月 31 日		
	Kina 项目	澳元项目	合计
外币金融资产			
- 货币资金	24,136	39,809	63,945
- 应收款项	81,489	33,976	115,465
	<u>105,625</u>	<u>73,785</u>	<u>179,410</u>
外币金融负债			
- 应付款项	218,028	1,671,925	1,889,953
	<u>218,028</u>	<u>1,671,925</u>	<u>1,889,953</u>
	2014 年 12 月 31 日		
	Kina 项目	澳元项目	合计
外币金融资产			
- 货币资金	122,886	14,534	137,420
- 应收款项	188,290	14,389	202,679
	<u>311,176</u>	<u>28,923</u>	<u>340,099</u>
外币金融负债			
- 应付款项	219,399	1,526,745	1,746,144
	<u>219,399</u>	<u>1,526,745</u>	<u>1,746,144</u>

于 2015 年 3 月 31 日, 对于拟收购业务各类 Kina 金融资产和 Kina 金融负债, 如果美元对 Kina 升值或贬值 10%(2014 年 12 月 31 日: 10%), 其他因素保持不变, 则拟收购业务将增加或减少利润总额约 11,240 千元(2014 年 12 月 31 日: 9,178 千元)。对于各类澳元金融资产和澳元金融负债, 如果美元对澳元升值或贬值 10%(2014 年 12 月 31 日: 10%), 其他因素保持不变, 则拟收购业务将增加或减少利润总额约 159,814 千元(2014 年 12 月 31 日: 149,782 千元)。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

拟收购业务的利率风险主要产生于关联方短期贷款等带息债务。管理层将多余的资金存入短期存款以减少净利率风险。

于 2015 年 3 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点(2014 年 12 月 31 日：50 个基点)，而其他因素保持不变，拟收购业务的利润总额会减少或增加约 3,333 千元(2014 年 12 月 31 日：14,479 千元)。

(2) 信用风险和流动性风险

信用风险主要产生于银行存款及应收款项。现金交易仅限于高信用级别的金融机构。对于在金融机构的信用额度拟收购业务设定了相关政策以控制信用风险。

信用风险涉及到拟收购业务或另一方未能履行由应收款项产生的义务或承诺。应收款项余额会持续地被监测，一般情况下拟收购业务的坏账准备风险评估结果并不重大。

于 2015 年 3 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日，拟收购业务无重大逾期应收款项。

紫金矿业集团股份有限公司拟收购业务  
(Barrick (Niugini) Limited 及部分子公司)

备考财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止三个月期间及 2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十 金融风险(续)

(2) 信用风险和流动风险(续)

拟收购业务实施谨慎的流动性风险管理, 以确保充裕的现金储备和可供使用的来自最终控股母公司的财务支持。

于资产负债表日, 拟收购业务各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

	2015 年 3 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	2,621,865	-	-	-	2,621,865
应付款项	4,433,342	-	-	-	4,433,342
预计负债	122,877	71,719	115,010	1,683,816	1,993,422
	<u>7,178,084</u>	<u>71,719</u>	<u>115,010</u>	<u>1,683,816</u>	<u>9,048,629</u>

	2014 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	2,581,235	-	-	-	2,581,235
应付款项	4,486,536	-	-	-	4,486,536
预计负债	117,759	53,954	143,475	1,666,341	1,981,529
	<u>7,185,530</u>	<u>53,954</u>	<u>143,475</u>	<u>1,666,341</u>	<u>9,049,300</u>