

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对 2023 年年度报告的信息披露监管工作函的回复

上海证券交易所上市公司管理二部：

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“会计师”）于近日收到上海证券交易所（以下简称“上交所”）出具的《关于鹏欣环球资源股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2024】0680 号）（以下简称“《工作函》”）。我们收到工作函后高度重视，立即会同公司对《工作函》所涉及的问题进行逐项核查落实和回复，现将相关问题回复如下：

1. 关于公司境外资产。年报显示，2023 年末，公司境外资产 57.08 亿元，占总资产的比例为 69.16%。公司境外经营业务主要包括刚果（金）铜钴矿业务、南非奥尼金矿业务及鹏欣国际有关资产，累计形成收入 43.94 亿元，同比减少 29.37%，占当期营业收入的比例为 81.78%，较上年度增加 7.3 个百分点。其中，公司在刚果（金）铜钴矿业务的主要资产为希图鲁矿，剩余可开采年限为 3-4 年，公司希图鲁 4725 矿权区采矿权已于 2024 年 4 月 1 日到期，目前正在办理续期手续。此外，公司报告期内前五大客户销售额占比为 74.12%。

请公司补充披露：（1）截至报告期末，公司境外主要经营业务分布情况，包括项目所在地、控制方式及结构、持股比例、矿山经营状态、矿产权属是否清晰明确，运营主体主要财务数据、购入矿权后资金投入及产出情况，产能实现及业绩达成情况，并结合当地法律法规、控制形式、章程条款等，说明公司是否能对境外经营业务实现有效控制；（2）境外主要矿产的具体情况，包括所处地理区位、分品种矿产资源量、储量、资质证明、品位、年产量、资源剩余可开采年限、许可证/采矿权有效期等；（3）希图鲁 4725 矿权区采矿权续期相关进展，已履行的相关审批程序及尚需履行的审批程序，并结合续期进展说明上述到期采矿权对应矿产的开工建设情况及开采进展是否符合当地法律法规的规定，续期是否存在实质性办理障碍，如后续无法办理续期是否对公司生产经营产生重大不利影响；（4）结合铜钴矿、金矿所处地理区位，详细披露有关业务的开展情况，包括矿石开采、储存、运输、销售模式，收入确认方式、时点等，以及公司矿石开采业务在刚果（金）、南非当地所处行业地位、上下游产业情况、主要竞争对手以及公司竞争优劣势，请公司补充提供在刚果（金）、南非当地的税收缴纳等

材料；(5) 补充披露铜钴矿、金矿开采业务前五大客户及供应商的名称、所在地、业务往来内容、交易金额、回款情况、收入确认金额、合作期限，说明是否存在关联关系，以及公司是否存在对单一客户较大依赖的情形，是否符合行业惯例；(6) 结合境外业务、收入占比高的特点，说明相关子公司经营成果如何上缴至境内上市公司，是否存在相关限制，是否存在潜在利益输送以及可能的防范机制。

请年审会计师对上述问题发表意见，并进一步结合公司海外资产及收入占比高等情况，补充披露：(1) 针对公司境外矿权资产，是否通过实地抽查、查验所有权证明文件等方式，确认相关资产真实性及所有权归属，具体说明核查开展情况；(2) 针对公司境外业务运营已采取的核查手段，是否已就资金流向、用途、真实性等事项获取充分审计证据；(3) 相关审计执业人员是否具有执行境外业务的胜任能力，具有执行境外业务必要的素质、时间和资源；(4) 如存在利用境外网络所、境外组成部分会计师工作的，说明相关境外机构的名称、基本情况、利用工作涉及范围等，是否与相关境外机构进行充分、必要沟通，在相关会计处理等方面是否存在重大分歧；(5) 结合境外审计业务开展情况，明确说明是否符合《监管规则适用指引——审计类 2 号》等相关要求。

公司回复：

(一) 截至报告期末，公司境外主要经营业务分布情况，包括项目所在地、控制方式及结构、持股比例、矿山经营状态、矿产权属是否清晰明确，运营主体主要财务数据、购入矿权后资金投入及产出情况，产能实现及业绩达成情况，并结合当地法律法规、控制形式、章程条款等，说明公司是否能对境外经营业务实现有效控制；

1、关于公司境外项目名称，所在地，持股比例，矿山经营及产权是否清晰

项目名称	法人主体	所在地	持股比例	矿山经营状态	矿产权属是否清晰明确
刚果（金）铜钴矿	希图鲁矿业股份有限公司	刚果（金）	72.5%	商业运营期	是
南非奥尼金矿	CAPM African Precious Metals (Pty) Ltd	南非	74%	开发阶段	是
鹏欣国际	鹏欣国际集团有限公司	香港	100%	不适用	不适用

注：鹏欣国际集团有限公司简称为鹏欣国际，注册地香港，系公司 100%控股子公司。鹏欣国际通过其全资子公司东方华银控股有限公司持有希图鲁矿业股份有限公司

72.5%的股份。

2、运营主体主要财务数据：

币种：人民币 单位：万元

项目名称	资产总额	负债总额	所有者权益总额	营业收入	净利润
刚果（金）铜钴矿	440,243.64	488,726.40	-48,482.76	233,618.57	-15,713.77
南非奥尼金矿	51,697.72	101,403.07	-49,705.35	0	-10,920.19

注1：刚果（金）铜钴矿和南非奥尼金矿的负债主要是股东的借款

注2：“鹏欣国际”主要作为控股管理平台，鹏欣国际股权投资包括通过其全资子公司东方华银控股有限公司持有希图鲁矿业股份有限公司72.5%的股份，通过持有13.2%股份的Golden Haven Limited间接持有“南非奥尼金矿”9.768%（13.2%*74%）股份；鹏欣国际的收入主要是通过向希图鲁矿业股份有限公司（刚果（金）铜钴矿）采购阴极铜后向第三方销售。因此运营主体财务数据主要是“刚果（金）铜钴矿”和“南非奥尼金矿”的财务数据。

3、运营主体资金投入及产出情况

币种：人民币 单位：万元

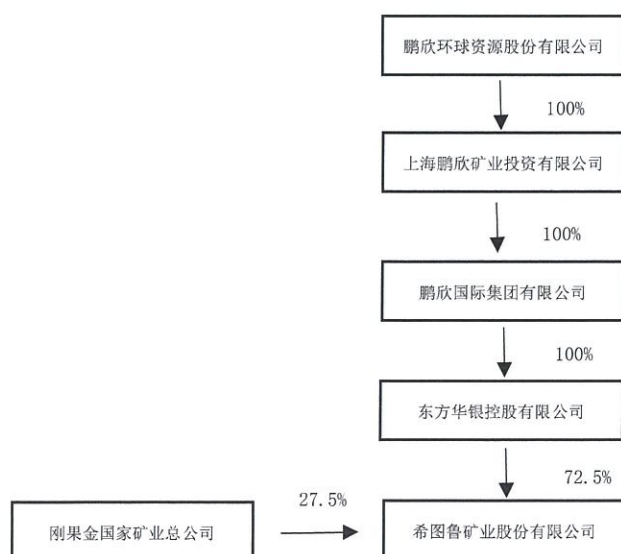
项目名称	建设投资	设计产能	2023年产量
刚果（金）铜钴矿	547,948.06	阴极铜 4 万金属吨/年 氢氧化钴 3000 金属吨/年 硫酸 36 万吨/年	阴极铜 33,135 金属吨 氢氧化钴 1,339 金属吨 硫酸 23.45 万吨
南非奥尼金矿	38,827.08	矿山设计年产量为 5 吨以上（金属量）	0

4、公司对境外经营业务控制情况

（1）关于公司对刚果（金）铜钴矿控制情况：

希图鲁矿业股份有限公司(Shituru Mining Corporation S.A.S，以下简称“SMCO”)根据刚果（金）法律于2005年10月4日在刚果（金）卢本巴西大审法院新商业登记机关登记注册，注册登记号9587，SMCO国家代码6-12-N44577X。SMCO初始注册资本1,000,000美元，由东方华银控股有限公司(East China Capital Holdings Limited)(以下简称“ECCH”)和刚果（金）国家矿业总公司(以下简称“GECAMINES”)分别持股75%和25%；2009年12月23日，双方股东签订《设立合同补充条款》，约定将本公司注册资本增加至3,000,000美元，由ECCH和GECAMINES分别持股72.5%和27.5%，其中GECAMINES的27.5%股权不可稀释。(股权结构图如下)

SMCO于2014年9月更名，由希图鲁矿业有限公司(Shituru Mining Corporation Sprl)改为希图鲁矿业股份有限公司(Shituru Mining Corporation S.A.S)。



ECCH 系鹏欣环球资源股份有限公司控制的全资曾孙公司，和 GECAMINES 签订的《创立合同》第 11 章及《创立合同补充条款》第 11 章约定了 SMC0 公司的管理、组织及原则。合法组成的股东大会代表全体股东，股东大会享有最大权限，以从事或批准对 SMC0 有利之行为。股东大会由董事长主持，董事长缺席时，由副董事长主持。所代表公司股份超过公司资本半数，或者每名股东均出席或委托代理人出席的，股东大会可有效作出决定。股东大会决议以简单多数作出。每股享有一票表决权。

SMCO 由七名董事组成的董事会进行管理，董事会成员由股东大会任命，其中 4 人由 ECCH 委派，3 人由 GECAMINES 委派。董事长应由 ECCH 委派，副董事长由 GECAMINES 委派。董事会确定公司的行动方针，并监督其执行情况。在股东大会明确授予的权利和企业宗旨的范围内，董事会可涉足公司正常运行的任何问题，并通过相关决议来实施。董事会可任命、罢免董事长、副董事长，以及总经理、副总经理。董事会会议由董事长主持，董事长缺席时，由副董事长主持。只有当至少一半以上的成员出席，并且至少一半以上的由各股东提名指定的董事或代表出席时，董事会会议上才可作有效的决议和裁定。董事会的所有表决可以举手或记名的方式进行，获多数即通过。如果支持票和反对票相同，则董事长有一票裁决权。

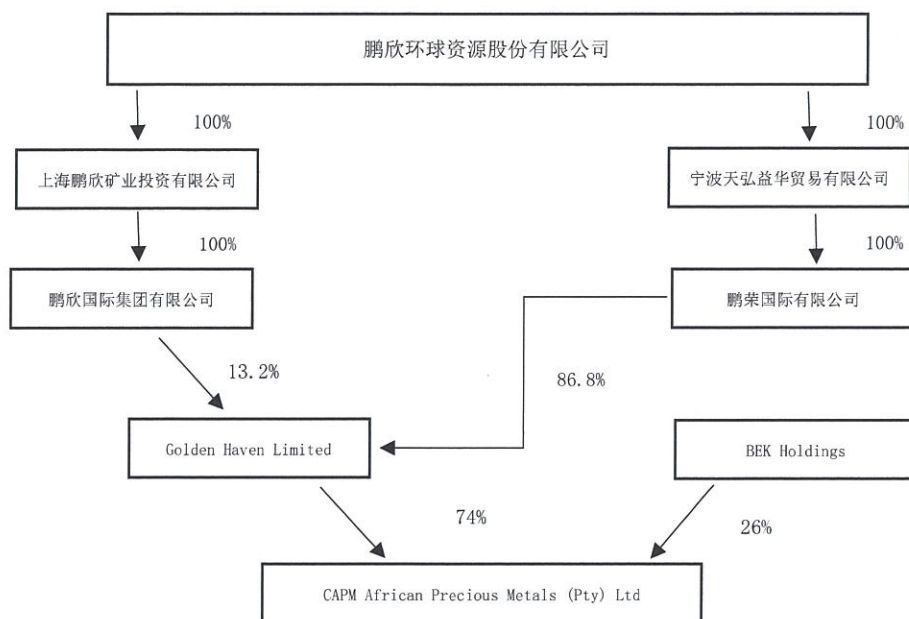
SMCO 由经理委员会进行日常管理。经理委员会由 7 名成员组成，其中 3 名分别为副总经理、生产经理及人力资源经理，由 GECAMINES 推举，另外 4 名分别为总经理、财政、财务及预算经理、供需经理及销售经理，由 ECCH 推举。总经理被赋予最广泛的权力，遵循公司宗旨，董事会、普通和特别股东大会通过的决议，董事长、副董事长的

意见，以公司的名义管理。

综上，从股权结构、董事会构成及经理委员会组成比例及实际运营控制来看，公司能对 SMC0 实现有效控制。

(2) 关于公司对南非奥尼金矿矿业的控制情况：

南非奥尼金矿矿业权由 CAPM African Precious Metals (Pty) Ltd (以下简称“CAPM”) 享有，CAPM 由公司控股 74%，南非 BEK Holdings Proprietary Limited (以下简称“BEK Holdings”) 持股 26%，股权结构如下：



根据 CAPM 的章程，CAPM 董事会席位共设有四位董事成员，其中三名由公司指定，一名由 BEK Holdings 指定。董事会的决议以简单多数通过。CAPM 管理层在董事会任命下，对 CAPM 日常经营管理负责，CAPM 的 CEO，副总经理，财务总监，人事法务总监全部由公司任命派出，BEK Holdings 未指派管理层人员。

综上，从股权结构，董事会成员组成及公司日常运营管理来看，公司对南非奥尼金矿享有控制权。

(二) 境外主要矿产的具体情况，包括所处地理区位、分品种矿产资源量、储量、资质证明、品位、年产量、资源剩余可开采年限、许可证/采矿权有效期等；

项目名称	所处地理区位	矿种	资源量	储量	资质证明	品位	年产量	剩余可开采年限	许可证/采矿权有效期
希图鲁矿	刚果(金)利卡	铜(金)	26,120	24,501	采矿	2.55% (储)	3.5-4.0	3-4年	2009年4月

(PE4725 矿权区)	西, 加丹加弧形铜钴成矿带	属量	吨	吨	权证	量) 0.6% (资源量)	万吨阴 极铜/年		2日至2024 年4月1日
南非奥尼金矿	位于南非的威特沃特斯兰德盆地, 在约翰内斯堡西南方约175KM, 属于南非西北省Clerksdrop地区	金(金属量)	12.97 百万盎司(折算约403.5吨)		采矿权证	6.39g/t(资源量)	矿山设计年产量为5吨以上(金属量)	预计可采36年	2018年1月29日至2032年1月28日

(三) 希图鲁 4725 矿权区采矿权续期相关进展, 已履行的相关审批程序及尚需履行的审批程序, 并结合续期进展说明上述到期采矿权对应矿产的开工建设情况及开采进展是否符合当地法律法规的规定, 续期是否存在实质性办理障碍, 如后续无法办理续期是否对公司生产经营产生重大不利影响;

希图鲁 PE4725 采矿权于 2024 年 4 月 1 日到期。在续期办理期间, 按照当地法律法规, SMC0 未进行矿坑开采作业。2024 年 3 月开始准备各项续期资料, 并于 3 月 29 日发布关于采矿权证到期续办的公告。目前希图鲁已按要求向刚果(金)矿业部提供各项办理所需材料文件, 矿业部地籍司、环境保护局等部门正在履行相应审批手续, 矿业部审批完毕后, 需刚果(金)矿业部长签字同意, 目前续期正常开展中, 不存在实质性办理障碍, 预计相关续期及审批工作在受理后三至六个月内完成。

按照矿山资源量及可经济利用的地表堆矿, 公司在过去几年的经营生产活动中所加工的矿石中自产矿所占的比重逐年减少, 目前公司所使用的矿石以外购矿为主。结合 SMC0 公司长远发展战略, 公司一直致力于新资源的开发及获取, 灵活采用和矿权方合作开采、风险勘探、建立长期稳定第三方供应矿石等方式, 在往年较好地解决矿石供应问题, 保持较高的生产产量。公司将持续加大资源接续工作力度, 确保 SMC0 公司正常生产运营。因此, 即使后续因为特殊原因无法办理续期, 也不会对公司生产经营产生重大不利影响。

(四) 结合铜钴矿、金矿所处地理区位, 详细披露有关业务的开展情况, 包括矿石开采、储存、运输、销售模式, 收入确认方式、时点等, 以及公司矿石开采业务在刚果(金)、南非当地所处行业地位、上下游产业情况、主要竞争对手以及公司竞争优势, 请公司补充提供在刚果(金)、南非当地的税收缴纳等材料;

1、关于刚果(金)业务开展情况:

2011 年, 鹏欣资源积极响应国家“走出去”的战略发展号召, 开发刚果(金)希图

鲁矿产资源,成为非洲矿产资源开发的先行者与引导者。SMCO 位于世界著名中非加丹加—赞比亚铜矿带,矿产资源丰富。

SMCO 主要业务为开采及外购铜矿石并经过湿法冶炼加工为阴极铜产品销售。开采的铜矿石按照品位、含钙量区分在 SMCO 厂区内适当位置堆存,配备矿警及保安 24 小时守卫,并安装监控设施可以实时查看储存场地情况。

SMCO 主要产品销售采用直销模式,与客户直接签订购销合同,按照合同约定将商品运至约定交货地点,根据客户签收单据,以客户签收时点作为控制权转移时点,确认收入。

SMCO 经过十多年的深耕经营,已经具备成熟领先的矿石开采及冶炼技术和稳定的生产管理团队。下游客户主要为 SAMSUNG C&T SINGAPORE PTE LTD。公司阴极铜年产能 4 万金吨,在刚果(金)冶炼企业中处于中等生产规模。

2023 年 SMCO 共缴纳各项税金 3,318 万美元,主要包括特许开采税 977 万美元,企业所得税 663 万美元,增值税 540 万美元,个税及社保 438 万美元等。

2、关于南非业务开展情况:

2023 年南非业务属于项目开发阶段,按照 Orkney 金矿总体优先开采战略计划,优选三个项目作为一期开发项目,2023 年度主要工作:P1 项目开拓建设和开采计划,W 矿项目生产计划安排正在积极推进中,OD 项目环评、补钻及地质模型更新等工作。截至 2023 年 12 月 31 日暂未实现开采及黄金对外销售。

2024 年 1 月 22 日,公司控股子公司 CAPM Tau Mine Proprietary Limited (以下简称“CAPM-TM”)与交易对方就收购方案达成一致并签署了《并购协议》及《和解协议》,标志着公司对 Tau 矿资产组及 WGP 的收购业务完成。实现利用 Tau 矿现有成熟完备的提升系统来开采相邻区域的 6 号井的资源,通过西选厂冶炼加工,完善了 CAPM 的整体开发的全产业链的战略布局。2024 年一季度 CAPM 黄金矿石采矿量 65,061 吨,尚未实现黄金对外销售。未来通过 Tau 矿对井下开采、提升出来的金矿石在西选厂进行选冶,选冶后委托至兰德精炼厂加工为标准金后销售。

2023 年 CAPM 主要缴纳个人所得税 588.68 万兰特,房产土地税 174.61 万兰特。获得南非国税局增值税退税 1,117.05 万兰特。

(五) 补充披露铜钴矿、金矿开采业务前五大客户及供应商的名称、所在地、业务往来内容、交易金额、回款情况、收入确认金额、合作期限,说明是否存在关联关

系，以及公司是否存在对单一客户较大依赖的情形，是否符合行业惯例；

1、铜钴矿业务前五大客户情况：

币种：人民币 单位：万元

客户名称	所在地	业务往来内容	交易金额	收入确认金额	应收账款余额	合作期限	是否存在关联关系
SAMSUNG C&T SINGAPORE PTE LTD	新加坡	阴极铜	161,520.96	161,520.96	7,465.66	2018年起长期合作	否
Tenke Fungurume Mining S.A.	刚果(金)	硫酸	18,622.25	18,622.25	2,724.21	2022年起长期合作	否
TRANSAMINE TRADING S.A.	瑞士	阴极铜	17,811.10	17,811.10	0.00	2020年起长期合作	否
CITI METAL (HK) LIMITED	香港	阴极铜	15,759.20	15,759.20	0.00	2019年起长期合作	否
CMOC KISANFU MINING S.A. R. L (KFM SARL)	刚果(金)	硫酸	12,837.60	12,837.60	368.18	2022年起长期合作	否

2023年阴极铜收入193,680.80万元，其中SAMSUNG C&T SINGAPORE PTE LTD实现收入161,520.96万元，占阴极铜销售收入比例83.40%。阴极铜产品因其特殊属性应用广泛，供不应求，公司为寻求较好的商业条件，选择SAMSUNG C&T SINGAPORE PTE LTD作为公司的主要客户，虽然单个客户销售份额占比较高，但公司仍有其他潜在候选客户，不存在对单一客户较大依赖的情形，符合行业惯例。

2、铜钴矿业务前五大供应商：

币种：人民币 单位：万元

供应商名称	所在地	业务往来内容	交易金额	应付账款余额	合作期限	是否存在关联关系
VICENT MINING CORPORATION SARLU	刚果(金)	铜钴矿石	28,995.06	0.00	截止2023年7月	否
YA FEI MINING SARL	刚果(金)	铜钴矿石	26,000.62	4,716.94	2023年起长期合作	否
La cooperative Miniere d' Appuis aux Initiatives Paysannes	刚果(金)	铜钴矿石	15,440.82	899.84	2023年起长期合作	否
POLYTRA NV	比利时	硫磺	10,041.51	750.23	2021年起长期合作	否
TRAMMO DMCC	美国	硫磺	6,552.17	273.03	2022年起长期合作	否

3、金矿业务 2023 年度尚未实现销售收入，无客户交易信息。

4、金矿业务前五大供应商：

币种：人民币 单位：万元

供应商名称	所在地	业务往来内容	交易金额	应付账款余额	合作期限	是否存在关联关系
SSG Security Solutions (Pty) Ltd	南非	安保费	1,711.83	424.58	长期	否
Dunrose Trading 186 (Pty) Ltd trading as Shango Solutions	南非	资源模型	379.98	23.07	项目合同	否
CLIFFE DEKKER HOFMEYR INC.	南非	法务费	181.44	0.02	长期	否
Eskom	南非	电费	154.30	0.00	长期	否
Master Drilling Exploration	南非	打钻费	125.83	125.83	长期	否

（六）结合境外业务、收入占比高的特点，说明相关子公司经营成果如何上缴至境内上市公司，是否存在相关限制，是否存在潜在利益输送以及可能的防范机制。

1、刚果（金）：SMCO 创立协议规定，税后净利润 72%用于偿还进行商业生产之前所作资本借款（包括向股东借款）及利息，28%按股东在 SMCO 中的出资比例，以美元支付到刚果民主共和国或股东所指定的另一国的账户，但应留足 SMCO 经营发展所需储备金。刚果（金）法律规定，刚果（金）向境外股东分红，需提供股东会分红决议，按照刚果（金）法律缴纳 10%动产税和 2%外汇管制金，银行依据股东会决议支付分红，无管制。

2、南非：根据南非储备银行外管政策，南非境内企业向境外股东分红不存在外管限制；南非公司的实际经营管理中，遵从南非本地法律法规和中国内控相关管理要求，采取属地化策略，公司日常的采购均通过招标、比价等方式对本地供应商进行全方面评估、甄选，确保价格竞争力及专业服务能力，供应商全部为南非属地企业，属于公司非关联企业，因此不存在潜在利益输送风险。

3、鹏欣资源采购主要分为国内采购、刚果（金）公司当地采购、南非公司当地采购。公司整体采购内控主要通过以采购金额、性质等进行采购方式划分。一般划分为询比价、招投标及其他特殊采购方式，并对相关采购方式进行不同的权限与流程管理。目前建立相关的采购工作指引和采购管理制度，对采购方式、供应商选择、廉洁协议签订、采购合同模板、物资运输、货物质检和验收、付款与财务控制等领域进行严格管理，并成立有专门采购部门与招投标委员会，建立有相关采购评分模板、供应商准

入与退出机制、采购平台管理及技术专家指导与建议等保障公司采购环节的内控有效性，控制采购风险，提高采购效益，保障公司的财务健康与竞争力。

年审会计师回复：

针对境外公司业务在当地的开展情况，执行以下审计程序：

1、了解境外子公司所处国家的法律法规、行业状况、生产能力、监管环境、宏观经济、利率以及其他方面的变动情况；

2、获取境外矿产权证、矿产资源量、储量、资质证明、品位、年产量、资源剩余可开采年限、采矿权有效期信息；

3、境外执业人员亲自前往矿区观察矿山状态并执行监盘程序，获取矿山存在以及真实性的证据；

4、对公司管理层执行询问程序，了解关于境外公司收入、矿山运行模式、业务开展情况、客户、供应商等情况；

5、评估采矿权续期对于境外单位可持续经营能力的影响；

6、对主营业务收入执行分析程序，按收入类别、产品名称对销售数量、毛利率等进行比较分析；按月度、年度对本期和上期毛利率进行比较分析；比较同行业不同产品的毛利率水平；结合非财务信息分析境外业务客户、供应商变动情况；

7、了解公司与子公司相关的关键内部控制制度，评价这些控制的设计的合理性。

经核查，公司可以对境外经营业务实现有效控制，采矿权的续期与否不会对公司生产经营产生重大不利影响，公司不存在对单一客户有较大依赖的情形。

（一）针对公司境外矿权资产，是否通过实地抽查、查验所有权证明文件等方式，确认相关资产真实性及所有权归属，具体说明核查开展情况；

针对公司境外的矿区资产，执行了以下核查程序：

1、取得矿权证明文件，核查矿产的所有权归属以及矿权有效期；

2、获取有关矿山的可行性研究报告，并结合可获取的财务信息和非财务信息实施实质性分析程序；

3、通过实地查看方式在园区、矿区以及矿山巷道执行监盘程序，获取有关资产真实性的可靠证据；

4、对现场负责人以及技术负责人执行访谈程序；

5、获取期后矿山生产经营信息，以及矿石生产销售确认的收入成本。

经核查，境外矿权资产真实且所有权归属明确。

(二) 针对公司境外业务运营已采取的核查手段，是否已就资金流向、用途、真实性等事项获取充分审计证据；

针对公司境外业务的资金流向、用途、真实性等事项，实施的审计程序如下：

1、了解公司与资金相关的关键内部控制制度，评价这些控制的设计的合理性，并确定其是否得到有效的执行；

2、获取每个月的银行账单流水，针对大额流水与明细账进行双向核查，核查资金流向与明细账一致、用途一致且真实；

3、对公司全部银行账户（包括当期销户以及零余额账户）、银行借款以及其他与金融机构往来进行函证；

4、采取与相关发票核对，与三方公司发函的方式，验证其真实性与准确性；

5、抽查大额银行存款收支的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容；

6、询问大额往来供应商，就业务执行情况、合同约定金额、条款及支付等情况执行访谈程序；

经核查，已就资金流向、用途、真实性等事项获取充分、适当的审计证据。

(三) 相关审计执业人员是否具有执行境外业务的胜任能力，具有执行境外业务必要的素质、时间和资源；

1、境外执业人员经过适当的培训，并具有丰富的实务经验，能够理解具有相似性质和复杂程度的审计业务；

2、境外执业人员能够理解适用的法律法规和执业准则的要求；

3、境外执业人员具有计划和执行审计工作时拟使用的自动化技术的能力；

4、境外执业人员了解被审计单位所处的行业；

5、境外执业人员能够运用职业判断并保持职业怀疑；

6、境外执业人员能够理解会计师事务所的政策和程序；

7、境外执业人员在审计期间前往境外现场执行审计程序的时间充分，满足审计工作要求；

8、针对境外涉及复杂会计处理的业务，项目合伙人对此保持充分关注以及指导，并在审计报告出具前再次复核。

综上，相关审计执业人员具有执行境外业务的胜任能力以及必要的素质、时间和资源。

（四）如存在利用境外网络所、境外组成部分会计师工作的，说明相关境外机构的名称、基本情况、利用工作涉及范围等，是否与相关境外机构进行充分、必要沟通，在相关会计处理等方面是否存在重大分歧；

年审期间不存在利用境外网络所、境外组成部分会计师工作的情况。

（五）结合境外审计业务开展情况，明确说明是否符合《监管规则适用指引——审计类 2 号》等相关要求。

针对境外业务执行以下审计程序：

1、识别和评估收入相关的重大错报风险，识别收入可能存在的舞弊风险，并将收入作为关键审计事项；

2、针对境外子公司的客户和供应商执行函证程序，取得关于期末余额以及当期发生额充分、适当的审计证据；

3、了解公司与收入相关的关键内部控制制度，评价这些控制的设计的合理性，并确定其是否得到有效的执行；

4、派遣具有执行境外业务胜任能力的人员前往境外现场执行相关审计程序，并对境外执业人员进行适当的培训，在制定审计计划时明确，境外执业人员有充足的时间和资源执行审计程序；

5、获取银行账户对账单，对全部银行账户（包括当期销户以及零余额账户）、银行借款以及其他与金融机构往来进行函证，发函过程中严格执行函证程序，对函证过程实施有效控制，充分关注函证的准确性、完整性以及回函的可靠性；

6、对境外子公司财务报表科目异常变动实施实质性分析程序，考虑财务信息和非财务信息之间的内在联系，发现可能存在的异常情形；

7、严格执行存货、固定资产以及在建工程等资产监盘程序，针对矿石的特性采取适当的方法确认期末数量，并对资产的状态是否存在毁损、陈旧、灭失执行观察程序；

8、检查销售合同、采购合同关键条款，结合资金流、票据流以及货物流转，核实采购销售业务的真实性；

9、关注资产负债表日后未决诉讼情况是否有最新的进展，并对期后发生的重大事项保持持续关注，明确是否需要披露调整；

10、对境外执业人员识别的可疑供应商执行延伸审计程序，实施访谈程序获取相关业务真实性的审计证据。

经核查，境外执业人员在执行审计程序的过程中，严格遵守并执行《监管规则适用指引——审计类 2 号》相关要求。

2. 关于现金购买 Heaven-Sent 公司旗下矿权事项。2022 年 2 月及 4 月，公司公告称，拟以 4.8 亿元兰特现金收购 Heaven-Sent 公司旗下矿权资产。其中，Tau 矿中部分采矿权及探矿权对应的所有权作价 3.5 亿南非兰特（时值人民币 1.47 亿元），WGP 公司 100% 股权及债权作价 1.3 亿南非兰特（时值人民币 5402 万元）。截至 2023 年 2 月，因交易未取得南非矿业能源部就项目所涉探矿权续期批准与矿权转让批准，公司有关收购协议失效，公司累计向交易对方支付 1.285 亿南非兰特用于收购 Tau 矿相关资产，支付 5000 万南非兰特用于收购 WGP。同时，交易对方拒绝因协议失效向公司返还有关款项。2024 年 1 月，公司与交易对方达成和解协议。和解协议显示，公司支付尾款 1 亿南非兰特受让 Tau 相关资产，支付剩余 5900 万南非兰特受让 WGP。

请公司补充披露：（1）Tau 矿权资产的基本情况，包括所处地理区位、分品种矿产资源量、储量、资质证明、品位、年产量、资源剩余可开采年限、许可证/采矿权有效期等；（2）WGP 公司近三年以来的经营情况，包括主要矿石品种的开采、冶炼及销售情况，设计产能、实际产能及年处理量情况，主要财务数据等；（3）结合上述交易进展情况，说明 Tau 矿权资产及 WGP 公司的经营状态、资产权属是否清晰，公司是否已取得南非矿业能源部有关探矿权续期批准与矿权转让批准，是否已有效控制 Tau 矿权资产及 WGP 公司并实现正常开采、冶炼等工作；（4）说明上述交易价格大幅变动的原因及合理性，2022 年商定的交易价格是否公允，是否与交易对方存在关联关系或其他利益安排。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）Tau 矿权资产的基本情况，包括所处地理区位、分品种矿产资源量、储量、资质证明、品位、年产量、资源剩余可开采年限、许可证/采矿权有效期等；

1、收购事项概述

（1）经公司 2022 年 2 月 14 日召开的第七届董事会第二十次会议审议通过，公司控股子公司 CAPM-TM 与 TLGM 及相关方签署《收购协议》，收购 TLGM 持有的 Tau 矿中部分采矿权及探矿权与相应的所有权、财产等业务，基准购买价格为 3 亿兰特。

(2) 经公司 2022 年 4 月 28 日召开的第七届董事会第二十一次会议审议通过，公司控股子公司 CAPM-TM 与 TLGM 及相关方签署《补充协议》，收购 TLGM 持有的采矿权 17 中的 Weltevreden 项目，交易对价为 5,000 万兰特；CAPM-TM 与 HSGP 及相关方签署《股权收购协议》，收购 HSGP 持有的 WGP 公司 100% 股权及 HSGP 对 WGP 的债权，交易价格为 1.3 亿兰特。

根据公司控股子公司 CAPM-TM 与 TLGM 及相关第三方签署的《收购协议》及其补充协议，控股子公司 CAPM-TM 收购的标的资产为 TLGM 持有的 Tau 矿中部分采矿权及探矿权与相应的所有权、财产等业务，交易总金额为 3.5 亿兰特。

(3) 公司控股子公司 CAPM-TM 于 2024 年 1 月 22 日与 TLGM 及相关方签署《并购协议》，收购 TLGM 持有的第 3 号、第 17 号采矿权和第 11862 号勘探权所有权、财产、可转让许可证和 Tau Lekoa 废石堆场等业务，交易价格为 CAPM-TM 根据原《收购协议》已支付的 1.285 亿兰特加上本次支付的交易尾款 1 兰特；同日，CAPM-TM 与 HSGP 及相关方签署《和解协议》，收购 HSGP 持有的 WGP 公司 100% 股权及 HSGP 对 WGP 的债权，交易价格为 CAPM-TM 根据原《股权收购协议》已支付的 5,000 万兰特保证金，加上修正后的交易余额 5,900 万兰特。

综上，公司 2022 年及 2024 年收购的交易标的基本一致，并未发生较大变化。

2、Tau 矿权资产的基本情况

Tau 矿资产主要包含：矿井设施、矿上建筑、开拓工程、厂房及机器设备。Tau 矿位于约翰内斯堡西南方约 175KM，属于南非西北省 Clerksdrop 地区，紧邻 CAPM 矿区，距离西选厂单程运输距离 13KM。

在 2019 年 SRK 合格人 (CPR) 报告的基础上，SRK 在 2021 年又出具了《截止 2021 年 6 月 30 日 Tau Lekoa、Weltevreden 和 Goedgenoeg 矿产资源审核报告》，根据审核报告显示新收购项目当时的资源储量：Tau+Jon 矿区域黄金资源量 2.27 百万盎司（折算约 70.6 吨），W 矿区域黄金资源量 1.52 百万盎司（折算约 47.28 吨），G 矿区域黄金资源量 4.19 百万盎司（折算约 130.32 吨），合计 7.98 百万盎司（折算约 248.21 吨）。在 2021 年 6 月 30 日至 2024 年 1 月 31 日期间，Tau+Jon 有动用资源量，W 和 G 矿无动用资源量。

地理区位	矿区	矿种	资源量	储量	资质证明	品位	许可证/采矿权有效期
------	----	----	-----	----	------	----	------------

奥尼金矿位于南非东北部，距约翰内斯堡西南方向大约175km，属南非西北省克莱克斯多普地区。	Tau+Jon	金矿	2.27 百万盎司 (折算约 70.6 吨)		采矿权证	6.34 克/吨	Tau 是 2037 年 9 月 11 日；J 矿是 2036 年 3 月 8 日
	G	金矿	4.19 百万盎司 (折算约 130.32 吨)		探矿权证	12.08 克/吨	2026 年 12 月 12 日
	W	金矿	W 矿区域黄金资源量 1.52 百万盎司 (折算约 47.28 吨)		采矿权证	4.06 克/吨	2037 年 9 月 11 日
	合计	金矿	7.98 百万盎司 (折算约 248.21 吨)				

注：储量指的是矿山资源经过进一步勘查和可行性设计后的经济性控制总量。探明资源量、控制资源量经（预）可行性研究，扣除设计损失和采矿损失转为储量。无法通过将探明资源量及控制资源量相加得出。

公司本次收购的 Tau 矿与 Jon 矿同属一份地质报告，资源量数据无法拆分；W 矿仅有概念性研究报告，数据须经核实确认后方可使用。

（二）WGP 公司近三年以来的经营情况，包括主要矿石品种的开采、冶炼及销售情况，设计产能、实际产能及年处理量情况，主要财务数据等；

WGP 公司 (West Gold Plant (Pty) Ltd) 主要资产是选厂

项目	单位	2021 年	2022 年	2023 年
设计处理量	矿吨	180 万	180 万	180 万
实际处理量	矿吨	124 万	0	0
主要财务数据：				
资产总额	人民币万元	3,245.56	2,667.53	2,357.91
负债总额	人民币万元	8,111.02	10,307.84	6,891.06
所有者权益总额	人民币万元	-4,605.16	-6,772.62	-4,533.16
营业收入	人民币万元	9,148.78	-	-
净利润	人民币万元	-275.06	-856.31	-2,258.63

（三）结合上述交易进展情况，说明 Tau 矿权资产及 WGP 公司的经营状态、资产权属是否清晰，公司是否已取得南非矿业能源部有关探矿权续期批准与矿权转让批准，是否已有效控制 Tau 矿权资产及 WGP 公司并实现正常开采、冶炼等工作；

2024 年 1 月 22 日，公司控股子公司 CAPM-TM 与交易对方就收购方案达成一致并签署了《并购协议》及《和解协议》，标志着公司对 Tau 矿资产组及 WGP 的收购业务完成。

实现利用 Tau 矿现有成熟完备的提升系统来开采相邻区域的 6 号井的资源，通过西选厂冶炼加工，完善了 CAPM 整体开发的全产业链战略布局。

2024 年一季度 CAPM 黄金矿石采矿量 65,061 吨，尚未实现黄金对外销售。WGP 公司正在推进西选厂的修复复产工作。未来通过 Tau 矿对井下开采、提升出来的金矿石在西选厂进行选冶，选冶后委托至兰德精炼厂加工为标准金后销售。

Tau 矿资产组及 WGP 的资产权属清晰。目前 Tau 矿探矿权的续期已取得南非矿业能源部的批准，相关转让手续正在办理中，Tau 矿采矿权转让已获得批准，WGP 的过户不需要南非矿业能源部批准，公司已有效控制 Tau 矿资产及 WGP 公司。Tau 矿权资产目前已实现正常生产，月产黄金矿石 3 万吨左右；WGP 正在进行修复重启工作。

（四）说明上述交易价格大幅变动的原因及合理性，2022 年商定的交易价格是否公允，是否与交易对方存在关联关系或其他利益安排。

2022 年商定的交易价格公允，属于正常的商业行为，通过南非属地矿能部认可的资产评估机构 22 年的初步评估，Tau 矿资产组价值不低于 3.5 亿兰特；交易双方不存在关联关系及其他利益安排。

交易价格大幅变动的原因及合理性：

2023 年硅谷天堂 VMR 十号井(Tau 矿资产组)资源接近枯竭，硅谷天堂做出了退出 Tau 矿生产经营的战略安排，Tau 矿矿能部未及时审批导致主合同失效，致使双方长期处于法律纠纷中，交易对方具有强烈意愿与公司达成最终和解；CAPM 的 6 号井矿石资源丰富且地理位置临近 Tau 矿十号井，通过收购十号井资产可以实现 CAPM 利用十号井设施开拓六号井资源的目的；此举能减少 CAPM 开发六号井的矿井投资和建设周期，实现双赢。CAPM 提出和解之前双方的交易分歧，承接 Tau 矿的矿井资产及员工等业务，实现了双方资源的最大化利用，通过 1.285 亿兰特+1 兰特的交易方案成功并购了 Tau 矿资产组。

交易对方未如实告知履约标的 WGP 公司排尾存在重大瑕疵，导致 CAPM 接收后无法立即开展生产，复产时间延后，对 CAPM 业务开展造成了一定影响。

根据交易各方于 2022 年 2 月和 4 月签署的《收购协议》及其补充协议，过渡期间公司承担相关开采成本，交易对方可继续开采标的资产，销售矿石所得收益归公司所有。2023 年 2 月，因交易先决条件未达成，《收购协议》及其补充协议失效终止。截至 2024 年 1 月 31 日，经内部测算，本次交易标的中 Tau 矿+Jon 矿有动用资源量，W 矿和

G 矿无动用资源量，其中 Tau 矿和 Jon 矿动用资源量为 0.104 百万盎司（折算约 3.22 吨）。经双方协商，结合考虑以上因素降低双方确定的交易价格。

年审会计师回复：

对于公司并购 Tau 矿权资产及 WGP 公司两项交易，我们执行了以下程序：

- 1、识别和评估公司相关并购业务的重大错报风险水平；
- 2、了解公司与并购相关的关键内部控制制度，评价这些控制的设计的合理性，并确定其是否得到有效的执行；
- 3、获取公司关于上述两次并购交易相关的分析报告、会议纪要、立项资料、尽调报告、以及投决审批等资料；
- 4、取得公司关于上述交易历次会计分录以及支持性文件，复核会计处理的恰当性以及入账金额的准确性；
- 5、编制长期股权投资明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；
- 6、与管理层进行沟通，询问上述交易的最新进展以及两项交易的合理性等；

经核查，公司已经有效控制 Tau 矿权资产及 WGP 公司，目前 Tau 矿已实现正常生产，WGP 公司正在进行修复重启工作；与之相关的历次交易价格的变动合理。

3. 关于公司库存商品计提大额减值。年报显示，截至 2023 年末，公司库存商品账面余额 6.60 亿元，累计计提存货跌价准备 4.39 亿元，其中本期新增计提 2.40 亿元。

请公司补充披露：库存商品明细类别、金额、库龄结构、当前存放地点状态及未来使用安排，并结合相关金属价格走势、在手订单、可变现净值的计算过程，说明本期新增计提存货跌价准备增长幅度较大的原因。请年审会计师发表意见。

公司回复：

库存商品明细类别、金额、库龄结构、当前存放地点等相关情况：

币种：人民币 单位：万元

名称	单位	金属量	存放地点	账面余额	存货跌价准备	账面价值	库龄			备注
							1年以内	1-3年	3年以上	
氢氧化钴	金属吨	416.11	宁波-世天威仓	22,059.89	16,986.32	5,073.57		5,073.57		择机销售
氢氧化	金属	168.11	宁波保税	3,974.09	2,011.30	1,962.79		1,962.79		择机销售

钴	吨		区高新货柜有限公司							
氢氧化钴	金属吨	95.45	广州中物储（麻涌仓）	1,811.40	1,141.98	669.42		669.42		择机销售
硅锰合金	金属吨	650.20	中储新港	963.04		963.04	963.04			即时销售
阴极铜	金属吨	207.01	海运在途	1,154.94		1,154.94	1,154.94			即时销售
阴极铜	金属吨	480.71	SCMO 自有仓	690.46		690.46	690.46			即时销售
硫酸	吨	7,159.78	SCMO 自有仓	1,111.07		1,111.07	1,111.07			即时销售
二氧化硫	吨	5.00	SCMO 自有仓	1.53		1.53	1.53			自用
氢氧化钴	金属吨	1,416.93	SCMO 自有仓	34,200.35	23,746.54	10,453.81	5,791.19	4,662.63		择机销售
合计				65,966.77	43,886.14	22,080.63	9,712.22	12,368.41		

按照上市公司年度公告附注-存货部分，2022 年原材料跌价主要系氢氧化钴原料，存货跌价准备余额 2.09 亿元，库存商品存货跌价准备余额 1.96 亿元，2023 年随着氢氧化钴原料不断投产成为氢氧化钴产品，上年在原材料计提的存货跌价准备转为库存商品计提的跌价，2023 年原材料存货跌价准备余额 2,977 万，库存商品存货跌价准备余额 4.38 亿元，明细见下表：

币种：人民币 单位：万元

项目	2023 年末余额			2022 年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	50,017.72	2,977.45	47,040.27	89,100.43	20,979.00	68,121.43
库存商品	65,966.77	43,886.14	22,080.63	35,213.96	19,608.38	15,605.58
合计	115,984.49	46,863.59	69,120.90	124,314.38	40,587.38	83,727.01

2023 年度计提存货资产减值损失金额为 4,407 万元（其中库存商品计提减值 4,407 万元），较 2022 年计提金额 3.73 亿元（其中库存商品 3.48 亿元）同比减少 3.29 亿元。不存在当期计提金额大幅增加的情况。

综上，库存商品存货跌价准备大幅增加系 2022 年原材料计提存货跌价准备转至库存商品列示所致，不存在存货跌价准备当期计提金额大幅增长的情况。

年审会计师回复：

对于公司存货以及存货跌价准备的完整性、准确性、计价和分摊，我们执行了以下程序：

- 1、获取存货明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符；
- 2、了解与评价公司存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行的有效性；
- 3、对公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况，并编制存货监盘报告；
- 4、了解同行业其他上市公司存货减值计提方法，评价管理层计提存货跌价准备方法的合理性；
- 5、获取公司存货跌价准备计算表，复核管理层编制的存货跌价准备计算过程的准确性，评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；
- 6、考虑可获取信息的来源、可比性、性质和相关性以及与信息编制相关的控制，评价在对记录的金额或比率作出预期时使用数据的可靠性。

经检查，公司存货跌价准备变动原因合理。

特此回复。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

