

鹏欣环球资源股份有限公司  
实际盈利数与利润预测数差异情况说明  
专项审核报告

中兴财光华审专字（2019）第 304060 号



## 目 录

专项审核报告

实际盈利数与利润预测数差异情况说明

1-4

## 实际盈利数与利润预测数差异情况说明

### 专项审核报告

中兴财光华审专字(2019)第304060号

鹏欣环球资源股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了鹏欣环球资源股份有限公司(以下简称“鹏欣资源公司”)的财务报表,包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表、2018年度合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表、合并及公司现金流量表和财务报表附注,并于2019年4月23日出具了报告号为中兴财光华审会字(2019)第304192号的带强调事项段的无保留意见审计报告。

在对上述财务报表执行审计的基础上,我们对后附的鹏欣资源公司编制的上海鹏欣矿业投资有限公司(以下简称“鹏欣矿投”)2016-2018年度实际盈利数与利润预测数差异情况说明(以下简称“差异情况说明”)执行了专项审核。

按照《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定,编制和列报差异情况说明,并保证其真实性、合法性及完整性是鹏欣资源公司管理层的责任,这种责任包括设计、执行和维护与编制和列报差异情况说明有关的内部控制,采用适当的编制基础如实编制和对外披露差异情况说明。我们的责任是在实施审核工作的基础上对鹏欣资源公司管理层编制的差异情况说明发表审核意见。

我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施鉴证工作,以对差异情况说明是否在所有重大方面按照管理办法的规定编制,是否在所有重大方面反映鹏欣矿投的实际盈利数与利润预测数的差异情况获取合理保证。

在对上述财务报表执行审计的基础上,我们对差异情况说明实施了包括询问、核对、重新计算等我们认为必要的工作程序。我们相信,我们获取的证据是充分、适当的,为发表鉴证结论提供了基础。

我们认为，上述差异情况说明已经按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定编制，在所有重大方面反映了鹏欣矿投的实际盈利数与利润预测数的差异情况。

本报告仅供鹏欣资源公司 2018 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2019 年 4 月 23 日



# 上海鹏欣矿业投资有限公司

## 2016-2018年度实际盈利数与利润预测数差异情况说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。

### 一、重大资产重组基本情况

公司第五届董事会第二十八次会议，审议通过了《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，2016年第二次临时股东大会，审议通过了本次交易方案，本次交易的方案概述如下：

本次交易方案包括发行股份购买资产、募集配套资金两部分。

#### 1、发行股份购买资产

公司与上海鹏欣（集团）有限公司（以下简称“鹏欣集团”）、成建铃签订了《发行股份购买资产协议》，拟向鹏欣集团、成建铃发行股份购买其合计持有的上海鹏欣矿业投资有限公司（以下简称“鹏欣矿投”）49.82%股权。交易完成前，公司持有鹏欣矿投 50.18%股权。本次交易完成后，公司将持有鹏欣矿投 100%股权，鹏欣矿投成为公司全资子公司。

本次发行股份购买资产的定价基准日为上市公司第五届董事会第二十八次会议决议公告日，即 2016 年 2 月 5 日。发行价格为定价基准日前 20 个交易日股票交易均价 9.39 元/股的 90%，即 8.45 元/股。

根据银信评估出具的银信评报字(2015)沪第 1394 号《评估报告》，以 2015 年 9 月 30 日作为基准日，鹏欣矿投全部股东权益的评估值为 346,732.48 万元，依据评估值为计算基础，鹏欣矿投 49.82%股权的评估结果为 172,749.28 万元。

根据评估结果并经交易双方协商一致确定，鹏欣矿投 49.82%股权的交易价格确定为 170,000 万元。

本次向鹏欣集团、成建铃发行股份购买资产的具体发行股份数量如下：

序号	交易对方	持有鹏欣矿投股权比例	交易对价（万元）	股份支付（股）
1	鹏欣集团	47.73%	162,860.00	192,733,727
2	成建铃	2.09%	7,140.00	8,449,704
	合计	49.82%	170,000.00	201,183,431

在定价基准日至发行日期间，上市公司如有发生派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项，将按照中国证监会和上交所的相关规则对发行价格、发行数量进行相应的调整。

#### 2、募集配套资金

公司与西藏智冠投资管理有限公司（以下简称“西藏智冠”）、上海逸合投资管理有限公司（以下简称“逸合投资”）、西藏风格投资管理有限公司（以下简称“西藏风格”）签订了《股票认购协议》，公司拟向西藏智冠、逸合投资、西藏风格非公开发行股票募集配套资金 170,000 万元，不超过本次拟购买资产交易价格的 100%。本次募集配套资金将用于对标的公司项目建设和运营资金的投入、补

充上市公司流动资金以及支付本次交易的税费和中介机构费用。募集配套资金的具体使用计划情况如下：

序号	项目名称	募集资金投资金额 (万元)	项目总投资额(万 美元)
1	对鹏欣矿投增资,用于新建2万吨/年阴极铜生产线项目	93,900.00	14,467.10
2	对鹏欣矿投增资,用于新建7,000吨/年钴金属量的氢氧化钴生产线项目	49,600.00	7,644.39
3	补充上市公司流动资金	22,000.00	
4	支付本次交易的中介机构费用和相关税费	4,500.00	
合计		170,000.00	22,111.49

注：上表中，募集资金投资金额为按照中国人民银行公布的2015年12月31日汇率中间价1美元对人民币6.4936元折算后的取整值（下同）。

2016年12月，公司收到《关于核准鹏欣环球资源股份有限公司向上海鹏欣（集团）有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2016】3131号），公司通过向上海鹏欣（集团）有限公司和成建铃增发人民币普通股（A股）201,183,431.00股购买资产，本次增资行为经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具众环验字（2016）230007号《验资报告》；2017年1月，公司增发人民币普通股（A股）201,183,431.00股作为发行股份购买资产的配套资金，经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具众环验字（2017）230003号《验资报告》，经过上述变更后公司的注册资本为人民币1,881,366,862.00元

## 二、 盈利预测及补偿方案

公司2016年第二次临时股东大会的授权，决定将本次交易的业绩补偿依据调整为单独核算采矿权所实现的净利润指标。根据《业绩补偿协议之补充协议》，2016年、2017年、2018年鹏欣矿投在刚果（金）的子公司希图鲁矿业股份有限公司（以下简称“SMCO”）拥有的采矿权预测净利润分别为1,324.35万美元、1,438.73万美元、1,438.73万美元。若本次交易于2016年度实施完毕，则鹏欣集团对上市公司的业绩承诺期间为2016年度、2017年度、2018年度。如本次交易实施完毕的时间延后，则业绩承诺期间顺延。实际本次交易于2016年度完成。业绩承诺的主要内容如下：

### 1、业绩承诺的补偿义务

鹏欣集团向鹏欣资源承诺：若鹏欣矿投基于SMCO采矿权实现的净利润在2016年年底、2017年年底、2018年年底累计分别低于1,324.35万美元、2,763.08万美元、4,201.81万美元时，鹏欣集团应向鹏欣资源承担补偿义务，鹏欣资源有权以1.00元价格回购鹏欣集团在本次发行股份购买资产中认购的相应股份。

### 2、实际实现净利润数及利润差额的确定

本次重大资产重组实施完毕后，将在2016年、2017年、2018年各年度结束后，聘请具有证券业务资格的会计师事务所对鹏欣矿投2016年、2017年、2018年基于SMCO采矿权实现的净利润情况出具专项审核意见。实现的净利润数以及



净利润差额以具有证券业务资格的会计师事务所出具的标准无保留意见的专项审计报告为准。

净利润差额的计算公式为：净利润差额=截至当期期末累计承诺净利润数-截至当期期末累计实现净利润数。

### 3、实际净利润数低于承诺净利润数的利润补偿方式和实施

依据具有证券从业资格的会计师事务所出具的专项审计报告，若鹏欣矿投2016年、2017年、2018年基于SMCO采矿权实现的净利润累计数不足累计承诺净利润累计数的，鹏欣资源应于当年年报出具后一月内，就应补偿股份的股票回购事宜召开股东大会。鹏欣集团应回避表决。若股东大会通过回购股份的议案，鹏欣资源应依照计算出的当年应予补偿的股份数量，以1.00元价格对应补偿股份进行回购并予以注销。回购股份数不超过鹏欣集团在本次重大资产重组中认购的股份数。

在实际实现净利润数低于承诺数时，补偿的股份数按照以下公式计算：

承诺期内每年应补偿金额=(截至当期期末累计承诺净利润数-截至当期期末累计实现净利润数)÷承诺期内承诺净利润总和×SMCO采矿权的评估价值×鹏欣集团持有的鹏欣矿投股权比例-已补偿金额。

承诺期内每年应补偿股份数=当年应补偿金额÷每股发行价格。

若实际股份回购数小于零，则按0取值，即已经补偿的股份不冲回。

### 4、减值测试及补偿措施

在业绩承诺期届满时，上市公司将聘请经交易双方共同认可的具有证券期货相关业务资格的会计师事务所对SMCO采矿权进行减值测试并出具《减值测试报告》。

如果SMCO采矿权期末减值额>鹏欣集团在补偿期间内已补偿股份总数×本次发行股份购买资产之股份发行价格，则鹏欣集团应另行对上市公司进行股份补偿，应补偿股份数计算公式如下：

应补偿股份数=(SMCO采矿权期末减值额-在业绩承诺期内因基于SMCO采矿权累计实现的净利润不足累计承诺净利润而已支付的补偿金额)÷本次发行股份购买资产之股份发行价格。

鹏欣集团发生补偿义务的，应以SMCO采矿权的评估价值对应的认购股份数进行补偿且以该部分股份数为限进行补偿。SMCO采矿权的评估价值对应的认购股份数=SMCO采矿权的评估价值÷本次发行股份购买资产之股份发行价格。届时鹏欣集团持有的上市公司股份数不足补偿股份数的部分，鹏欣集团应以现金补偿。

## 三、 2016-2018年度盈利预测实现情况

单位：美元万元

项 目	实现的净利润（不含非经常性损益）	承诺实现的净利润（不含非经常性损益）	差异数（实现的净利润-承诺实现的净利润）
2016年度采矿权实现	2,252.36	1,324.35	928.01

净利润			
2017 年度采矿权实现净利润	5,663.45	1,438.73	4,224.72
2018 年度采矿权实现净利润	4,504.08	1,438.73	3,065.35
<b>合 计</b>	<b>12,419.89</b>	<b>4,201.81</b>	<b>8,218.08</b>

标的公司的采矿权 2016-2018 年度实现的净利润共 12,419.89 万美元，完成了业绩承诺方的业绩承诺。

鹏欣环球资源股份有限公司

2019 年 4 月 23 日



编号: 1 04972140



# 营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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；不得从事本市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

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。

2018 10 15  
年 月 日

证书序号: 0000187

### 说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

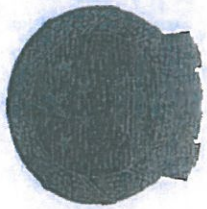
《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

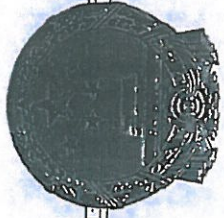
执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日







证书序号: 000447

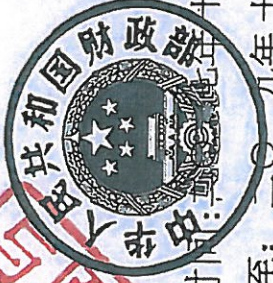
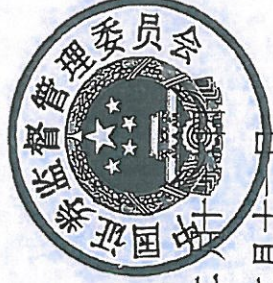
# 中兴财光华会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一九年十二月十二日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十二日





注册编号: 110100330100  
 科目与资格: 司法鉴定人  
 发证日期: 一九九九年九月

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 司法鉴定人年度检验合格  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



姓名: 李强  
 性别: 男  
 出生日期: 1978年10月10日  
 身份证号: 110101197810101010  
 工作单位: 北京某某司法鉴定中心  
 执业类别: 法医物证学



司法鉴定人年度检验合格  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

李强  
 2016年10月10日

司法鉴定人年度检验合格  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

李强  
 2016年10月10日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

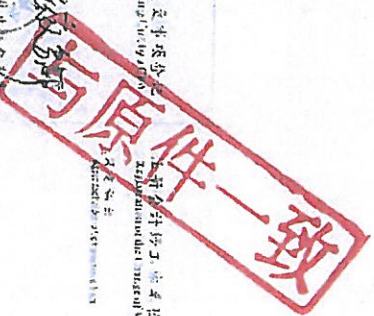
司法鉴定人年度检验合格  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



2017年4月30日



2016年2月28日



司法鉴定人年度检验合格  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

李强  
 2016年10月10日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

司法鉴定人年度检验合格  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



司法鉴定人年度检验合格  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



证书编号: J1010201164  
 No. of Certificate: J1010201164  
 发证日期: 2013 年 12 月 24 日  
 Issue date: 2013 12 24

年度登记备注  
 Annual Renewal Description  
 持证者按时年检, 符合规定。  
 The certificate is valid for another year. It is in compliance with the system.



姓名: 陈小鹏  
 Name: Chen Xiaopeng  
 性别: 男  
 Gender: Male  
 出生日期: 1975-10-10  
 Date of Birth: 1975-10-10  
 工作单位: 上海第一财经新媒体有限公司  
 Work Unit: Shanghai First Finance & Economics Media Co., Ltd.  
 身份证号: 340111197510101150  
 ID No.: 340111197510101150



年度登记备注  
 Annual Renewal Description  
 持证者按时年检, 符合规定。  
 The certificate is valid for another year. It is in compliance with the system.



2014 年 3 月 9 日

年度登记备注  
 Annual Renewal Description  
 持证者按时年检, 符合规定。  
 The certificate is valid for another year. It is in compliance with the system.



证书编号: J1010201164  
 No. of Certificate: J1010201164  
 发证日期: 2013 年 12 月 24 日  
 Issue date: 2013 12 24

持证者按时年检, 符合规定。  
 The certificate is valid for another year. It is in compliance with the system.

