

关于河钢资源股份有限公司 延期披露经审计年度报告的专项意见

深圳证券交易所：

为防控新冠病毒蔓延，近期南非实行了全国封城，此状态将持续到4月底。受此影响，我所无法按期完成河钢资源股份有限公司审计工作，拟延期披露2019年审计报告，特就此出具专项意见如下：

一、 审计业务的承接情况

我所与河钢资源股份有限公司（以下简称“河钢资源”）于2020年1月2日签订了2019年度年报审计业务约定书，为河钢资源提供母公司及合并报表的审计工作，合并范围包括全资子公司四联资源（香港）有限公司（以下简称“四联香港”）及四联香港控股的Palabora Mining Company Ltd（以下简称“PMC公司”）和PMC旗下Palabora Copper (Pty) Ltd（以下简称“PC公司”），四联香港注册地和经营地在香港，PMC公司和PC公司注册地和经营地均在南非。

二、 审计工作进展情况

截止目前，已基本完成了境内业务的审计，境外业务原计划2020年2月2日开始，但受疫情影响，无法到现场开展审计工作，因此采用远程审计的方式完成了大量的审计基础工作，受限科目和程序主要是对固定资产和在建工程、存货的盘点以及审计基础资料的核对和验证等。

我所不存在与管理层就重大审计事项意见未能达成一致的情况。

三、 未能出具审计报告的原因

PC公司作为公司主要生产经营主体，其2017年总资产、营业收入、净利润分

别占河钢资源合并报表 71.12%、98.27%、79.53%，2018 年总资产、营业收入、净利润分别占河钢资源合并报表 61.55%、98.73%、57.49%，所以 PC 公司的审计工作对于河钢资源年报审计重中之重。

受新型冠状病毒肺炎疫情在我国及国际范围内快速蔓延的影响，PC 公司所在地南非先后采取了隔离中方入境人员及于 2020 年 3 月 26 日起进入“国家封锁”等防疫措施，之后南非政府又于当地时间 2020 年 4 月 9 日宣布封锁状态延期至 2020 年 4 月 30 日，因此，我所无法进行现场盘点工作。

PC 公司作为矿业资源类企业，属重型资产密集型，大量的固定资产及在建工程分布在地下矿井，存货则遍布于整个厂区，加上时差问题，远程盘点工作难以实现，而且，PC 公司严格遵守南非政府防疫政策，绝大部分员工自 2020 年 3 月 26 日居家网络办公，资产盘点工作无法实现。

综上，由于疫情影响，我所无法在 4 月 30 日之前执行有效的资产盘点审计程序和基础资料的核对验证程序，因此，无法在 4 月 30 日之前出具审计报告。

四、 审计工作预计完成时间

根据南非的疫情情况，经与河钢资源和 PMC 公司、PC 公司管理层协商一致，拟聘请南非当地一家会计师事务所或咨询公司，完成资产盘点工作和资料的验证工作，预计年报审计报告能够在 2020 年 6 月 24 日出具。

经核实，河钢资源所述因南非疫情影响而无法按期披露 2019 年经审计年度报告的事项属实。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 4 月 16 日

