

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于鹏欣环球资源股份有限公司  
发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易  
《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》中审计相关问题的回复

众环专字（2018）230002 号

中国证券监督管理委员会：

根据贵会 2017 年 12 月 15 日出具的《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》（172287 号）（以下简称“反馈意见”）的要求，我们结合已执行的审计工作并进一步执行调查、分析和比较等审计程序，在鹏欣环球资源股份有限公司（以下简称“鹏欣资源”）的协助下，会同独立财务顾问国泰君安证券股份有限公司（以下简称“国泰君安”或“独立财务顾问”）、法律顾问国浩（上海）律师事务所（以下简称“律师”）、评估机构银信资产评估有限公司及北京经纬资产评估有限责任公司（以下简称“评估机构”）等证券服务机构对反馈意见所列问题进行了认真落实，并作出回复。针对反馈意见中要求会计师核查并发表意见的问题，现将反馈意见具体内容回复及会计师意见整理如下：

**问题 18：**申请材料显示，截至 2017 年 6 月 30 日，自宁波天弘模拟合并财务报表角度来看，需偿还 Superb Gold 172,598,820.29 兰特借款，以及 17,020,010.85 美元借款。且需偿还 BEK Holdings 5,980,000.00 美元。请你公司补充披露：1）上述借款的发生时间、借款期限、利率、抵押质押等情况。2）上述借款的具体用途。3）会计师就核实上述借款发生额及余额准确性采取的审计程序及结论性意见。请独立财务顾问和律师核查并发表明确意见。

公司回复：

一、关联借款的具体情况及其用途

（一）Superb Gold 与 CAPM 相关债务的形成原因及其用途

1、关联借款情况及其抵消情况

（1）关联借款的形成

截至 2017 年 10 月 31 日，实际控制人及其关联方通过 Superb Gold 及相关方向 CAPM 提供关联借款的情况如下：

年度	金额（美元）	金额（人民币元）
2012 年	14,123,188.27	93,773,733.16
2013 年	2,896,811.73	19,233,960.84
小计	<b>17,020,000.00</b>	<b>113,007,694.00</b>
年度	金额（兰特）	金额（人民币元）
2012 年	3,439,278.49	1,624,371.23
2013 年	17,526,666.99	8,277,844.82
2014 年	30,861,285.53	14,575,785.16
2015 年	46,353,075.65	21,892,557.63
2016 年	64,935,000.01	30,668,800.50
2017 年 1-10 月	47,600,000.00	22,481,480.00
小计	<b>210,715,306.67</b>	<b>99,520,839.34</b>
合计	-	<b>212,528,533.34</b>

注：1、2017 年 10 月 31 日银行间外汇市场美元兑人民币汇率中间价为 1:6.6397，兰特对人民币汇率为 1:0.4723。

2、以上数据均为发生额，未体现后续债务抵销的影响；为免歧义，在美元借款明细中剔除了后转予 BEK Holdings 的 598 万美元债权，该部分借款的情况详见“（二）BEK Holdings 与 CAPM 的美元债务的形成原因”。

3、Superb Gold、CAPM、Golden Haven 和 BEK Holdings 签署的《借款协议》和确认函，Superb Gold 通过 Golden Haven 向 CAPM 提供借款 17,020,000.00 美元；Superb Gold 与 Golden Haven 于 2013 年 2 月 8 日签署《股权转让协议》，Superb Gold 将其持有的 CAPM 74 股股份转让给 Golden Haven，Golden Haven 未实际支付受让 CAPM 股权的对价，Golden Haven 承担对 Superb Gold 10.85 美元债务。截至 2017 年 10 月末，宁波天弘合并口径下承担对 Superb Gold 美元债务合计 17,020,010.85 美元。

为便于债务的集中管理，相关各方签署了《债权转让协议》，将上述关联借款全部归集至 Superb Gold 名下，相关方不再向 CAPM 主张债权，CAPM 承担对 Superb Gold 的债务。

## （2）上述债务中，部分兰特债务的抵销情况

截至 2017 年 4 月 19 日，BEK Holdings 及 Khumalo&Acc 自 CAPM 处累计支取了资金合计 36,116,486.38 兰特。为解决上述资金占用问题，Superb Gold、CAPM、BEK Holdings 和 Khumalo&Acc 签署了《债务转让协议》，约定截至协议签订日，BEK 和 Khumalo&Acc 将其对 CAPM 的债务 36,116,486.38 兰特转让给 Superb Gold，由 Superb Gold 承担向 CAPM 的偿还义务。同日，Superb Gold 和 CAPM 签署《债权债务抵销协议》，对《债务转让协议》中 Superb Gold 承担的对 CAPM 的债务和 Superb Gold 享有的对 CAPM 的债权进行抵销。

依据前述协议对债务进行抵销后，截至 2017 年 10 月 31 日，Superb Gold 享有对宁波天弘合并报表口径的兰特债权为 174,598,820.29 兰特、美元债权合计 17,020,010.85 美元。宁波天弘及其下属公司未因取得上述关联借款而进行抵押质押。

## 2、关联借款的用途

关联借款主要用于支持 CAPM 收购奥尼金矿相关资产、维持 CAPM 的持续经营以及后续奥尼金矿维护及修缮工作。

### (二) BEK Holdings 与 CAPM 的美元债务的形成原因

出于 CAPM 两个股东方（Superb Gold 及 BEK Holdings）应当共同承担出资义务，共同收购并开发奥尼金矿的考虑，Superb Gold、BEK Holdings 及 CAPM 之间签署了《借款协议》和确认函，约定原由 Superb Gold 享有的 2,300 万美元债权中的 598 万美元债权转让予 BEK Holdings；同时，Superb Gold 享有对 BEK Holdings 598 万美元的债权。宁波天弘及其下属公司未因取得上述关联借款而进行抵押质押。

### (三) 宁波天弘未来偿还关联方借款的安排

本次交易前，前述借款均以其他应付款核算，债权债务各方亦未对该部分债务的期限、利率等事项进行约定。本次交易前，实际控制人对资产进行了整合并对相关账务进行了梳理，签订了《债权转让协议》、《债务转让协议》、《债权债务抵销协议》等相关协议，对该等款项的性质和金额进行了进一步明确，但仍未明确债务期限及利率。

当前，上市公司正积极与相关各方进行协商，并结合 CAPM 未来发展规划初步制定了如下债务偿还安排：

#### 1、CAPM 对 Superb Gold 债务清偿的期限、利率事项的规划

鹏欣资源拟与 Superb Gold 商议，相关债务的本金利息偿还日不早于 2022 年 12 月 31 日或奥尼金矿根据计划实现满产孰早，在 CAPM 实现盈利，偿还 Superb Gold 的相关债务不会导致其对其他债务违约或逾期偿还的情况，且不

会严重影响 CAPM 日常经营的前提下偿还相关债务。对于 CAPM 所需偿还的 17,020,000.00 美元借款不予计息，对于 CAPM 所需偿还的兰特借款按 4.90% 的年利率计息并按年偿还。

## **2、CAPM 对 BEK Holdings 债务清偿的期限、利率事项的规划**

鹏欣资源拟与 Superb Gold 商议，相关债务的本金偿还日不应早于 2022 年 12 月 31 日或奥尼金矿根据计划实现满产孰早，在 CAPM 实现盈利，偿还 Superb Gold 的相关债务不会导致其对其他债务违约或逾期偿还的情况，且不会严重影响 CAPM 日常经营的前提下偿还相关债务。对于 CAPM 所需偿还的 5,980,000.00 美元借款不予计息。

### **二、会计师就核实上述借款发生额及余额准确性采取的审计程序及结论性意见**

审计机构获取截至审计基准日 2017 年 10 月 31 日 CAPM 与其关联方之间借款的财务明细账、CAPM 银行对账单和银行指令函，并将 CAPM 财务明细账与银行对账单进行比对，逐笔核查关联借款对象、借款发生时间和借款金额。

审计机构获取并核查关联借款相关的协议和确认函，包括 Superb Gold、CAPM、Golden Haven 和 BEK Holdings 签署的《借款协议》和确认函、Superb Gold 与 Golden Haven 签署的《股权转让协议》、Superb Gold、CAPM、BEK Holdings 和 Khumalo&Acc 签署的《债务转让协议》、Superb Gold 和 CAPM 签署《债权债务抵销协议》，对关联借款条款约定、关联借款金额进行审查，结合关联借款财务明细账和银行对账单，审核关联借款的流向及审计基准日的借款余额。

审计机构对 Superb Gold 和 BEK Holdings 进行了函证，确认截至审计基准日的关联借款余额。

综合前述审计程序，审计机构认为：截至 2017 年 10 月 31 日，CAPM 与 Superb Gold 和 BEK Holdings 的借款发生额和余额真实、准确。

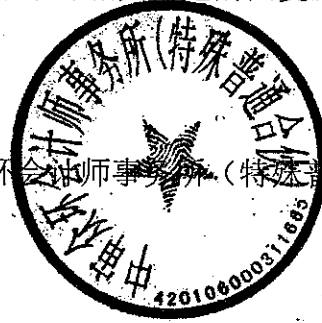
**问题 28:** 申请材料显示, 宁波天弘的控股子公司 **CAPM** 拥有位于南非的奥尼金矿矿业权及相关资产, **CAPM** 为本次交易的核心标的公司。请本次交易的独立财务顾问、会计师、评估师和律师说明是否对 **CAPM** 及奥尼金矿进行了实地走访, 并对 **CAPM** 及奥尼金矿权属、目前所处状态等关键事项开展必要的核实。

**回复:**

会计师已经完成了对 **CAPM** 及奥尼金矿进行了实地走访的相关程序。为了完成本次审计工作, 会计师在 2017 年 1 月和 9 月前后两次派人前往南非现场, 对 **CAPM** 的账务、凭证和公司基础资料进行了实地查验和审计, 并对公司的主要资产实施了监盘程序, 经过这些审计程序, 会计师对 **CAPM** 及奥尼金矿权属、目前所处状态等关键事项进行了必要的核实。

(本页无正文，为《中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）关于鹏欣环球资源股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》中审计相关问题的回复》的签字盖章页)

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



单位负责人：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2018年2月13日