

关于对中矿资源集团股份有限公司  
重组问询函的回复

大信备字【2019】第 1-00352 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）  
WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

## 关于中矿资源集团股份有限公司 重组问询函的回复

大信备字[2019]第 1-00352 号

### 深圳证券交易所：

贵交易所《关于对中矿资源集团股份有限公司的重组问询函》（中小板重组问询函（不需行政许可）【2019】第 4 号）已收悉。作为中矿资源勘探股份有限公司（以下简称“公司”）的审计机构，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信所”或“我们”）本着勤勉尽责、诚实守信的原则，对贵交易所反馈意见进行了认真讨论和分析，现将有关问题回复如下：

**问题 7：请补充披露交易标的重要会计政策与中国企业会计准则差异的具体影响。请会计师发表专业意见。**

### 【回复说明】

（一）中矿资源在《差异情况表》序号 7—标的公司“应收账款”相关的差异情况说明为：标的公司所述的应收账款与企业会计准则不存在对 CSF 板块公司 2017 和 2018 年度汇总合并财务报表有重大影响的差异。

根据中矿资源应收账款的会计政策，采用账龄分析法组合计提坏账准备中，对一年以内的应收款项按 5% 计提坏账准备。

标的公司的应收账款账龄基本均为一年以内，如按 5% 计提坏账准备，则标的公司在 2017 和 2018 年度分别将冲回 183 千美元和补提 499 千美元应收账款坏账准备。同时，2017 和 2018 年度汇总的合并净资产将分别减少 488 千美元和 987 千美元。

上述差异占标的公司财务报告中列示的 2017 年度及 2018 年度净利润比例分别为 2.61% 以及 9.42%，占标的公司财务报告中列示的 2017 年末及 2018 年末净资产比例为 0.20% 以及 0.38%。该项差异对标的公司的利润及净资产不会构成重大影响。

(二) 中矿资源在《差异情况表》序号 15—标的公司“职工福利计划”相关的差异情况说明为：“标的公司在 US GAAP 下职工薪酬-设定收益计划的会计政策与企业会计准则存在差异，企业会计准则要求过去服务成本计入当期损益，而美国 GAAP 允许过去服务成本先计入其他综合收益，然后在未来期间予以摊销”。

标的公司 2017 年摊销其他综合收益-过去服务成本-18 千美元，2018 年摊销其他综合收益-过去服务成本-19 千美元，上述差异占标的公司财务报告中列示的 2017 年度以及 2018 年度净利润比例分别为 0.23% 以及 0.32%，对标的公司财务报告中列示的 2018 年末及 2017 年末净资产无影响。该项差异对标的公司的净利润及净资产不会构成重大影响。

除上述两点以外，不存在其他对标的公司净利润和净资产构成影响的事项。

上述内容已在重大资产购买报告书(草案)(修订稿)之“第九节 财务会计信息”之“二、标的公司重要会计政策与中国企业会计准则的差异情况比较表”之“(三) 标的公司重要会计政策与中国企业会计准则差异的具体影响”补充披露。

#### **【核查说明】**

经核查，会计师认为，标的公司的重要会计政策与中国企业会计准则相比存在一定差异，但差异对标的公司的净资产以及净利润均不会构成重大影响。

(本页无正文，为中矿资源集团股份有限公司重组问询函的回复盖章页)

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中 国 · 北 京

中国注册会计师：

年 月 日