（上接D31版）

3、执行对紫金南方的函证及访谈审计程序；

4、检查了公司与紫金南方的交割资料及工商变更情况，检查了公司投资收益的计算过程。

二、核查意见

经核查，我们认为：

公司于2022年度全额确认4.02亿元投资收益具有合理性，符合企业会计准则的相关规定。

七、你公司近期披露的《关于公司主要银行账户被冻结暨股票交易叠加实施其他风险警示的公告》显示，你公司银行账户冻结金额合计约530.40万元，实际冻结金额14.92万元，本次冻结的银行账户有基本户、一般户。请说明银行账户被冻结的原因、解决计划及进展，账户冻结对你公司生产经营活动的影响。

回复：

公司银行账户因多起证券虚假陈述小额诉讼案件被山东省济南市中级人民法院冻结，本次被冻结的银行账户有基本户、一般户，对公司的资金运营、经营管理等造成了一定的影响。公司主营业务主要集中在子公司斐济瓦图科拉金矿公司，公司账户冻结暂不影响瓦图科拉金矿的生产经营。公司将努力采取多种措施改善公司的生产经营和财务状况，并与法院积极沟通，尽快解冻银行账户。

公司拟采取的解决计划及进展：

1.公司将积极与债权人、法院等进行沟通、协商债务危机化解方案，力求妥善处理银行账户被冻结事项；已向法院提交了解除冻结申请，请求法院解除部分银行账户的冻结。

2.盘活存量资产、加大应收款的催收力度，并努力通过多种融资渠道、方式积极筹措公司所需资金。积极开展各项融资工作，补充公司流动资金，缓解公司资金压力，稳定公司发展。

八、年报显示，你公司报告期向前五名客户合计销售金额为2.69亿元，占年度销售总额94.60%，其中第一大客户ABC REFINERY (AUSTRALIA) PTY LIMITED销售额2.22亿元，占年度销售总额77.94%。你公司向前五名供应商采购金额为1.52亿元，占年度采购总额82.01%。

1、请列示报告期前五大客户、供应商的名称、成立时间、销售/采购产品类别、合作历史，说明与上年相比前五大客户、供应商的变动情况、变动原因及合理性。

回复：

报告期内，公司前五大客户、供应商明细情况如下表所示：

（1）公司前五大客户资料

序号	前五大客户名称	成立时间	销售产品类别	合作历史	与上年相比变动情况
1	ABC REFINERY (AUSTRALIA) PTY LIMITED	1951年	黄金及伴生银	2020年起与斐济瓦矿开展黄金销售业务，由其购买瓦矿生产的黄金及伴生银	无变化
2	自然人	不适用	房地产	2023年3月购买中润资源原子公司淄博置业位于淄博市高新区中润华侨城4号商业楼的四处房产	本年新增房地产自然人客户
3	SANDSTORM GOLD LTD.	2007年	黄金	2021年起与斐济瓦矿签署《黄金买卖协议》，沙暴黄金支付斐济瓦矿购买黄金预付款，未来以折扣价购买瓦矿生产的黄金	无变化
4	山东银座商城股份有限公司	1997年	房屋租赁	2019年起承租中润资源原子公司济南兴瑞位于济南市经十路13777号中润世纪广场-302号、-203和-204号的房产	无变化
5	文登经济开发区管理委员会	1992年	房屋租赁	2019年起承租中润资源位于威海市文登区珠海路205、207号的房产	无变化

由上表可知，公司前五大客户基本与上年保持一致，本年度仅新增房地产自然人客户，主要系报告期原子公司淄博置业位于淄博市高新区中润华侨城4号商业楼的四处房产完成销售。

（2）公司前五大供应商资料

序号	前五大供应商名称	成立时间	采购产品类别	合作历史	与上年相比变动情况
1	PACIFIC ENERGY SWP LTD	1948年	重油、柴油、润滑油	2015年起为斐济瓦矿供应重油、柴油和润滑油	无变化
2	SOUTH PACIFIC STAR	2016年	化工材料	2018年起为斐济瓦矿供应化工材料	无变化
3	HANWHA CORPORATION	1953年	炸药	2015年起为斐济瓦矿供应炸药	无变化
4	RATTANS CIVIL CONTRACTORS LTD	2007年	土建承包商	2009年起为斐济瓦矿提供土建服务	瓦矿常年合作商，取代上年电厂发动机供应商，进入前五大供应商
5	CARPENTERS SHIPPING	1914年	运费	2009年起为斐济瓦矿提供矿石运输服务	无变化

由上表可知，公司前五大供应商基本与上年保持一致，本年度RATTANS CIVIL CONTRACTORS LTD进入前五大供应商，主要系报告期子公司斐济瓦图科拉金矿开展尾矿坝等建设项目，RATTANS CIVIL CONTRACTORS LTD主要提供相关土建服务。

2、请说明报告期内前五大客户及供应商与公司董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，说明是否存在成立后较短时间内即成为公司前五大客户的情况。

回复：

公司前五大客户及供应商与公司董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人不存在关联关系，也不存在可能造成利益倾斜的其他关系。

公司前五大客户及供应商均不存在成立后较短时间内即成为公司前五大客户及供应商的情况。

3、请说明你公司与ABC REFINERY (AUSTRALIA) PTY LIMITED销售的具体订单情况及金额、定价政策、结算周期及方式等，说明公司对其的销售收入是否与其业务规模与经营情况匹配、是否具备商业实质、销售价格是否公允、是否存在其他潜在利益安排，你公司是否对其存在重大依赖。

回复：

本报告期内，斐济瓦矿与ABC REFINERY的黄金销售量为15,617.56盎司，金额为221,496,861.68元。销售价格以伦敦黄金交易所实时交易价格为准，每次销售价格为产品出库双方沟通时的实时价格。每周销售一次，收货时支付90%，货到验收后支付10%，结算方式主要为银行电汇收款。ABC REFINERY为澳大利亚一大型的黄金炼厂，公司对其销售的业务规模占其总体业务规模的比例不足1%。

斐济瓦矿与ABC REFINERY的黄金销售价格以伦敦金属交易所实时交易价格为准，所以双方的交易具备商业实质，且销售价格是公允的。由于黄金兼具金融和商品的双重属性，是稀缺的全球性战略资源，且全球黄金市场价格具有高度的透明性，所以我公司对ABC REFINERY并不存在依赖性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，并说明针对主要客户营业收入真实性执行的审计程序、获取的审计证据。

回复：

会计师核查回复：

一、核查程序

针对上述事项，我们在执行2023年度财务报表审计中实施的主要程序包括：

1、获取公司客户、供应商明细，确认报告期内主要客户、供应商的变动情况，了解前五大客户、供应商和上期的变动情况、变动原因及合理性；

2、通过询问及公开信息查询报告期内的主要客户、供应商，了解报告期内与公司的合作历史等，确认报告期内前五大客户及供应商与公司董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在成立后较短时间内即成为公司前五大客户的情况；

3、访谈及函证ABC REFINERY (AUSTRALIA) PTY LIMITED公司，了解双方销售的具体订单情况及金额、定价政策、结算周期及方式等，询问公司对其的销售收入是否与其业务规模与经营情况匹配、是否具备商业实质、销售价格是否公允，是否存在其他潜在利益安排；

4、获取公司报告期内主要客户、供应商的订单、购销协议，并进行细节测试，核对并检查相关发票、收付款单据等支持性文件；

二、核查意见

经核查，我们认为：

1、报告期前五大客户、供应商与上年相比的变动具备合理性，符合公司实际情况；

2、报告期内前五大客户及供应商与公司董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，不存在成立后较短时间内即成为公司前五大客户的情况；

3、公司对ABC REFINERY (AUSTRALIA) PTY LIMITED的销售收入与其业务规模与经营情况相匹配，具备商业实质，销售价格公允，不存在其他潜在利益安排。公司虽然对ABC REFINERY (AUSTRALIA) PTY LIMITED的销售收入占比较高，但黄金产品兼具金融和商品的双重属性，是稀缺的全球性战略资源，公司可以有多种销售渠道，未见明显对ABC REFINERY (AUSTRALIA) PTY LIMITED存在重大依赖。

4、针对主要客户营业收入真实性执行的审计程序、获取的审计证据

①了解、评价并测试与收入相关的关键内部控制；

②检查收入确认的相关单据，包括销售合同、销售订单、发货单、运输单据、签收单、网签手续等资料，2023年度收入细节测试执行情况如下表所示：

单位：万元

项目	2023年度
细节测试金额：	23,952.10
销售收入：	28,437.55
细节测试比例：	84.23%

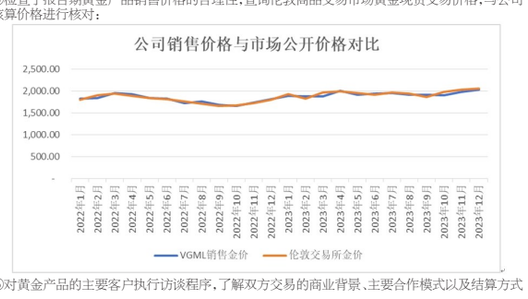
③对收入情况执行分析性复核程序，检查各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期、同行业比较分析等分析程序；

④对营业收入执行函证程序，检查已确认的收入的真实性，2023年度营业收入函证情况如下表所示：

单位：万元

项目	2023年度
营业收入金额	28,437.55
发函金额	24,118.13
发函比例	84.81%
回函金额	24,104.34
回函比例	84.76%
替代测试金额	13.79
替代测试比例	0.05%

⑤检查了报告期黄金产品销售价格的合理性，查询伦敦商品交易市场黄金现货交易价格，与公司账面核算价格进行核对：



⑥对黄金产品的主要客户执行访谈程序，了解双方交易的商业背景、主要合作模式以及结算方式等；

⑦针对资产负债表日前后确认的收入执行完整性和截止性测试，以评估收入是否在恰当的期间确认。

九、年报显示，你公司子公司中润矿业发展有限公司（以下简称“中润矿业发展”）营业收入为0，净利润为1,006.03万元，中润国际矿业有限公司（以下简称“中润国际矿业”）营业收入为0，净利润为2,611.92万元，北京中润谦盛科技发展有限公司（以下简称“中润谦盛”）总资产为6.12万元，净资产为-445.58万元，营业收入为0，净利润为-445.52万元，主要业务为商业。

1、请说明中润矿业发展及中润国际矿业无营业收入但产生盈利的原因及合理性，说明中润谦盛生产经营基本情况、净资产及净利润为负的原因。

回复：

报告期内，中润矿业发展有限公司及中润国际矿业发展有限公司主要业务为股权投资，公司本身不会产生营业收入。中润矿业发展持有中润国际矿业100%股权，中润国际矿业持有英国VGM79.52%股权。报告期内中润矿业发展及中润国际矿业分别盈利，系中润矿业单体报表应收国际矿业产生汇兑收益，国际矿业单体报表计提应收英国VGM利息所致。

北京中润谦盛科技发展有限公司（曾用名：山东谦盛经贸有限公司），成立于2018年12月15日，公司注册资本49,730.40万元，其中：中润资源投资股份有限公司约定出资49,730.40万元，占注册资本的100%。目前尚未实际出资，实收资本为零。应北京籍员工社保在北京当地缴纳的要求，2023年该子公司迁址北京，由山东谦盛更名为北京中润谦盛，人职北京中润谦盛的员工的工资、社保由中润谦盛核算。报告期内亏损，系中润谦盛商业活动尚未开展，无收入，但报告期内增加了管理费用（工资及社保、公积金）所致。中润谦盛报告期内净资产为负，系报告期内流动负债高于资产总额所致。

2、《2023年度非经营性资产占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示，你公司对中润矿业发展其他应收款——往来款期初余额为2.82亿元、期末余额为2.53亿元，对中润谦盛其他应收款——往来款报告期累计发生金额为835.38万元。请说明上述往来款形成原因，你公司对中润矿业发展往来款长期未收回的原因，是否存在关联方资金占用的情形。请会计师核查并发表明确意见。

回复：

因中润矿业是平台公司，本身没有收入来源，其自身经营费用及对下级子公司的资金支持均来自母公司中润资源，因此形成一定额度的其他应收往来款。中润谦盛因为还没有正式开展商业运作，其员工的工资及社保费用也暂时来自母公司中润资源的支持。中润资源与中润矿业、中润谦盛资金往来，系公司严格按照《中润资源财务管理制度》中规定的资金支付管理制度，进行资金调拨，不存在关联方资金占用的情形。

公司对中润矿业往来款长期未收回的原因：公司调拨至中润矿业的资金，除中润矿业自身经营费用支出外，大部分用于中润矿业投资至下级子公司-国际矿业，国际矿业一方面除自身经营费用支出外，一方面再投资至英国瓦图科拉金矿。瓦图科拉金矿资金流紧张，未能及时回报母公司，最终导致公司对中润矿业发展往来款长期未能收回。

会计师核查回复：

一、核查程序

针对上述事项，我们在执行2023年度财务报表审计中实施的主要程序包括：

1、询问公司管理层中润矿业发展及中润国际矿业无营业收入但产生盈利的原因及合理性，了解中润谦盛生产经营基本情况，分析其净资产及净利润为负的原因；

2、获取中润矿业发展及中润国际矿业财务报表并执行分析性程序，测算汇兑损益以及利息收入计算准确性；

3、执行对公司子公司资金往来的函证程序；

4、了解母子公司往来款形成原因，询问公司对中润矿业发展往来款长期未收回的原因。

二、核查意见

经核查，我们认为：

1、报告期内中润矿业发展及中润国际矿业分别盈利，系中润矿业单体报表应收国际矿业产生汇兑收益，国际矿业单体报表计提应收英国VGM利息所致，合并报表层面予以抵消，符合公司实际情况；

2、中润资源与中润矿业、中润谦盛资金往来，系公司按照《中润资源财务管理制度》中规定的资金支付管理制度，进行资金调拨，不存在关联方资金占用的情形。

十、年报显示，你公司报告期实现房地产业务收入2,802.34万元，同比增长310.59%，其他业务毛利率为-6.91%，较上年度减少5.9个百分点。请说明房地产业务营业收入大幅增长的原因，其他业务毛利率大幅下滑的原因。

回复：

报告期实现房地产业务收入2,802.34万元，其中房产销售收入2,637.99万元，车位销售收入164.35万元。房产销售收入主要系子公司淄博置业东百货4号商业楼10套房屋及南商业4号楼1套房屋本年度与购房者签订销售合同并办理完成网签手续等，该等房屋完成过户手续并交付业主使用，达到收入确认条件；车位销售收入主要系中润华侨城配套地下车位与业主签订销售合同并交付使用，达到收入确认条件，金额相对较小。

2022年度、2023年度，公司其他业务收入毛利率情况如下表所示：

单位：万元

其他业务收入	2023年度		2022年度		2023年度毛利率	2022年度毛利率	毛利变动
	收入金额	成本金额	收入金额	成本金额			
租赁收入	1,530.87	1,636.71	2,871.77	2,968.55	-6.91%	-3.37%	-3.54%
咨询收入	-		66.98	-		100.00%	-100.00%
合计	1,530.87	1,636.71	2,938.75	2,968.55	-6.91%	-1.01%	-5.90%

由上表可知，2022年度、2023年度其他业务收入主要包含租赁房产收入及咨询服务收入，公司2022年度租赁房产收入毛利率-3.37%，另外存在少量咨询费收入；2023年度租赁房产收入毛利率-6.91%，无咨询服务收入。2022年度咨询服务收入主要系子公司中润国际矿业有限公司向第一亚洲有限公司提供的咨询服务收入，具有一定偶发性。租赁房产收入2023年度毛利较2022年度略有降低，主要系报告期存在少量客户停止租赁的情形，因此毛利率有所下降，但整体下降比例不大。

十一、年报显示，你公司控股股东宁波冉盛盛远投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“冉盛盛远”）所持25.08%股权全部处于质押、冻结状态，股票质押融资总额2.33亿元，偿还期限为2020年1月17日，存在偿债或平仓风险。冉盛盛远及你公司实际控制人郭昌玮存在未履行法院生效判决、所负数额较大债务到期未清偿的情况。请说明相关股份是否存在被平仓或司法强制执行的风险，核查并说明是否存在未披露的违规担保或资金占用。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

公司对冉盛盛远股票质押及冻结是否存在被平仓或司法强制执行等情况函询了冉盛盛远，冉盛盛远回复如下：

冉盛盛远与天风证券股票质押式回购交易业务合同到期后，双方一直处于良好沟通与积极协商的状态，双方进行过多轮协商，拟通过多种方式化解质押风险，截至本函出具日，双方仍处于沟通过程中，尚未签署正式协议，冉盛盛远被质押股份仍存在被平仓风险。

冉盛盛远与华有资本管理有限公司合同纠纷一案，双方已达成执行和解。截至本函出具日，部分债务已偿还，全部债务清偿完毕后，执行法院将解除对冉盛盛远所持股票的冻结措施，目前该冻结仍存在被司法强制执行的风险。

经核查，公司不存在未披露的违规担保或资金占用。

会计师核查回复：

一、核查程序

针对上述事项，我们在执行2023年度财务报表审计中实施的主要程序包括：

1、询问公司管理层关于股权质押事项，获取公司与冉盛盛远的函询文件；

2、检查公司担保以及资金管理内部控制制度，执行内部控制测试；

3、独立获取企业信用报告，并执行核对程序；

4、从公开渠道查询公司的担保信息并进行核对，检查是否存在未披露的违规担保；

5、结合财务报表审计，检查是否存在控股股东及其他关联方对公司非经营性资金占用情况及违规担保；

二、核查意见

经核查，我们认为：

1、冉盛盛远被质押股份存在被平仓或司法强制执行的风险，与我们审计中润资源2023年度财务报表时了解的信息没有发现重大不一致的情况。

2、我们对公司的对外担保情况和控股股东及其他关联方占用资金等情况进行了认真检查和了解，与我们审计中润资源2023年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，未发现未披露的违规担保或资金占用。

十二、你公司报告期末存货账面余额为9,077.45万元，其中原材料账面余额6,314.40万元（存货跌价准备金额为748.73万元），在产品账面余额为2,763.04万元。

1、请说明各类原材料采购量、使用量与期末库存量、库存金额的匹配性，说明原材料、在产品的库龄情况，期后结转金额及比例，是否存在长期未结转的情形。

回复：

（一）各类原材料采购量、使用量与期末库存量、库存金额的匹配性

报告期内，公司原材料采购及使用种类较多，主要原材料采购量、使用量与期末库存量、库存金额列示如下：

单位：元

原材料名称	采购量	采购金额	使用量	使用金额	期末库存量	库存金额
FUEL HFO 180 3.5%	12,923,452.00	19,185,856.33	12,923,452.00	19,185,856.33		
FUEL 500PPM	6,535,359.00	13,824,431.45	6,535,359.00	13,824,431.45		
SODIUM CYANIDE 1TONNE WOODEN BOX	200,000.00	1,390,000.00	310,030.00	1,847,013.08	23,960.00	179,439.42
EXPLOSIVE AMMONIUM NITRATE	324,000.00	974,586.61	368,395.00	1,029,977.17	86,960.00	271,683.39
OIL HYDRAULIC TELLUS S2 V 68 - 1 209 LTR	584.00	1,021,581.63	598.00	1,081,430.91	16.00	28,434.56

备注：公司报告期末结存原材料主要系生产用的易耗品及备品备件等，该等材料数量相对较多且金额普遍较小，故公司选取主要使用材料项目进行列式。

报告期内，公司采购的原材料主要为用于矿山的生产用材料，包括发电用重油、柴油，井下爆破使用的炸药，选厂冶炼使用的化学用品（氰化钠、石灰、硫磺等）以及矿山生产相关的易耗品及备品备件等。其中重油、炸药、氰化钠等是公司主要采购的物资，占公司2023年采购额的比例70%以上，其他主要系零星采购的备件等物资，金额较小且相对分散。

由上表可知，公司主要原材料采购量与使用量基本相当，期末库存量、库存金额较小，FUEL HFO 180 3.5%以及FUEL 500PPM属于随用随取的燃料，一般期末无余额。公司原材料采购量、使用量与期末库存量、库存金额具有匹配性。

（二）原材料、在产品的库龄情况，期后结转金额及比例，是否存在长期未结转的情形

公司存货形成的时点根据材料购入以及产品完工确认的时点开始计算存货库龄。期末持有存货天数小于等于一年的，则库龄处于一年以内，以后逐年增加库龄。截至2023年12月31日，公司原材料、在产品的库龄情况如下表所示：

单位：万元

存货项目	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	合计
原材料（矿山生产用材料-重油、炸药等）	3,119.93	1,686.77	551.72	258.96	136.76	560.26	6,314.40
在产品	2,763.04	-	-	-	-	-	2,763.04
合计	5,882.98	1,686.77	551.72	258.96	136.76	560.26	9,077.45
占比	64.81%	18.58%	6.08%	2.85%	1.51%	6.17%	100.00%

由上表可知，公司3年以内库龄的原材料及在产品占比达89.47%，保持了相对较好的存货管理水平。原材料存在部分长库龄的情况，主要系生产用的易耗品及备品备件等，该等材料具有品类杂、数量多、金额小的特点，公司通常批量采购，使用时随时领取，故存在一定库龄较长的产品。除易耗品及备品备件外，不存在大额库存较长的主要生产用原材料。

截至2024年4月30日，公司原材料、在产品的期后结转情况如下表所示：

单位：万元

存货项目	2023年12月31日结存金额	期后结转金额	结转比例
原材料	6,314.40	2,154.04	34.11%
在产品	2,763.04	2,763.04	100.00%
合计	9,077.45	4,917.08	54.17%

如上表所示，公司原材料期后结转比例34.11%，因期后结转金额仅统计至2024年4月30日，周期相对较短，故整体结转比例相对较低。另外原材料中也存在部分品类杂、数量多、金额小的易耗品及备品备件等，公司通常批量采购，使用时随时领取，该等原材料相应结转周期较长。公司在产品主要系存在于各生产流程中的黄金，生产周期短，期后结转情况较好。

2、请说明原材料和在产品存货跌价准备测试的过程、主要参数的选取依据及合理性，存货跌价准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

根据《企业会计准则第1号—存货》第十五条 资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。第十六条 企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。第十七条 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。公司基于相关会计准则规定计算原材料和在产品存货跌价准备，具体过程如下：

（1）在产品

瓦图科拉金矿为生产特殊产品-黄金，最后成品较小、金泥积攒一周后，开始冶炼，故冶炼一周一次，大约周二或周三冶炼成金块后，入保险库，第二天约周三或周四发出。故瓦图科拉金矿不存在库存商品。所产生成本直接进入营业成本，不存在成本的归集和分摊，各月末仅存在各个生产流程中所含黄金的计算，计入各月末在产品，在产品生产完工后销售给澳大利亚的ABC REFINERY (AUSTRALIA) PTY LIMITED公司，销售价格按照公开市场价格确认。

瓦图科拉金矿相关黄金产品周转速度极快，具有公开市场价格，公司比对了期末在产品的结存价格与当期市场的销售价格，针对结存成本高于市场价格部分计提了相关跌价损失，计算过程如下表所示：

单位：万元

项目	金额
经折算的在产品黄金量（盎司）	1,902.49
2023年12月31日伦敦交易所金价（盎司/美元）	2,062.51
测算销售收入	392.39
折合人民币	2,783.68
相关税费	100.12
运输费用	14.48
可变现净值	2,669.08
在产品期末账面价值	2,763.04
计提减值准备	93.96

（2）原材料

公司原材料主要系采购的矿山生产用材料，包括发电用重油、柴油、炸药、化学用品（氰化钠、石灰、硫磺等）、易耗品及备品备件等。重油、柴油通常由供应商在矿区设置专门储油罐，公司根据实际生产需求取用，不会保有较高的存货余量；炸药因其具有危险性，也不存在较高的存货余额，故原材料期末结存主要系生产用的易耗品及备品备件等，该等材料具有品类杂、数量多、金额小的特点，公司通常批量采购，使用时随时领取。

针对原材料，公司按照库龄组合计提存货跌价准备。截至2023年12月31日，原材料跌价准备计提情况如下表所示：

单位：万元

原材料库龄	金额	跌价准备计提比例	计提金额
1年以内	3,119.93	0.00%	-
1-2年	1,686.77	0.00%	-
2-3年	551.72	5.00%	27.59
3-4年	258.96	10.00%	25.90
4-5年	136.76	30.00%	41.03
5年以上	560.26	100.00%	560.26
合计	6,314.40		654.77

综上，公司存货跌价准备测试过程、主要参数的选取依据具有合理性，存货跌价准备计提充分。

会计师核查回复：

一、核查程序

针对上述事项，我们在执行2023年度财务报表审计中实施的主要程序包括：

1、了解与存货相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2、查阅公司原材料采购明细表、存货收发存明细表、结合生产经营情况分析存货结构、收发存明细的合理性，检查主要原材料的采购情况、生产耗用情况，分析原材料采购量、使用量与期末库存量、库存金额的匹配性；

3、检查原材料、在产品的期后结转情况，检查是否存在长期未结转的情形；

4、取得公司各类存货的库龄结构明细表并进行库龄分析；

5、询问公司管理层及财务负责人，了解公司存货跌价准备计提具体计算过程、存货跌价准备的计提政策及方法以及获取相应跌价测试资料，判断公司存货跌价准备的政策及计提方法是否合理，是否符合企业会计准则规定；

6、对瓦图科拉金矿的期末存货进行盘点，观察存货的保存及使用状况。

二、核查意见

经核查，我们认为：

1、公司存货结构合理，各类材料采购量、使用量与期末库存量、库存金额相匹配；公司3年以内库龄的原材料及在产品占比达89.47%，保持了相对较好的存货管理水平。除备品备件外，不存在大额库龄较长的主要生产用原材料，具有合理性。截至2024年4月30日，公司在产品期后100%结转，原材料期后结转比例34.11%，未结转部分主要系批量采购且长期使用的低值易耗品及备品备件，具有合理性，不存在长期未结转的情形。

2、公司存货跌价准备测试过程、主要参数的选取依据具有合理性，存货跌价准备计提充分。

十三、年报显示，你公司报告期固购置增加7,055.12万元固定资产，期末在建工程余额为2,417.19万元。

1、请说明报告期购置大额固定资产的原因，列示新增固定资产的具体情况，包括但不限于所涉及资产的名称、类型、用途、交易对方、定价依据、款项支付情况，交易对方与公司、控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系。

回复：

报告期新增大额固定资产的具体明细情况如下表所示：

资产名称	类型	金额（万元）	用途	交易对方	定价依据	款项支付情况	是否存在关联关系
井巷	井巷	6,557.29	主要系矿山开采中的资本化掘进部分，包含矿金生产准备工程、矿井延伸工程和其他各项矿井辅助工程等	子公司斐济瓦图科拉金矿自建	成本定价	全额支付	否
井下钻探机	机器设备	253.66	主要系与矿山开采相关的采掘设备等	PARTS GROUPON EUROPE B.V	市场定价	全额支付	否
采矿钻车	运输工具	242.82	主要系采矿用车	BOART LONGYEAR PTY LTD	市场定价	全额支付	否
合计		7,053.77					

由上表可知，报告期新增购置固定资产7,055.12万元，其中主要包含井巷工程构建6,557.29万元，井巷主要系矿山开采中的资本化掘进部分，包含矿金生产准备工程、矿井延伸工程和其他各项矿井辅助工程等；其他新增包含机器设备新增255.01万元以及运输工具新增242.82万元，主要用于矿山开采相关的采掘设备以及采矿用车，该等设备采购通过公开询价获取合格供应商，相关定价公允，款项已全额支付。

交易对方（PARTS GROUPON EUROPE B.V、BOART LONGYEAR PTY LTD）与公司及董监高、控股股东、实际控制人不存在关联关系。

2、请说明主要在建工程项目的开工时间、具体建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配，并结合公司经营环境、在建工程后续规划等因素，说明相关项目是否存在减值风险，在建工程减值准备计提的充分性、合理性。

回复：

报告期内，主要在建工程项目的开工时间、具体建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配如下表所示：

序号	主要在建工程项目名称	期末数（万元）	开工时间	预计完工时间	具体建设进度	是否与计划匹配
1	VGML新选厂	1,000.32	2017年12月	2024年12月	已完工约80%	不匹配
2	6#烟提升项目	657.14	2018年8月	2025年12月	已完工约50%	不匹配
3	焙烧炉静电除尘器部件	254.18	2021年11月	2025年12月	已完工约50%	匹配
4	2台变矩器和1台变速器	106.86	2022年6月	2025年12月	已完工约50%	匹配
5	自平衡结构泵Zdm280	96.84	2021年9月	2024年4月	已完工	匹配
合计		2,115.35				

公司在建工程目前主要是子公司瓦图科拉金矿的矿山再投资项目，由上表可知，部分建设项目周期较长，且存在与建设计划不匹配的情况，主要系2023年度公司资金相对紧张所致。由于资金的限制，瓦图科拉金矿一直采取打补丁的方式对矿山进行局部整改，效果不佳。公司意识到要有效扩大生产规模，降低生产成本，必须对原有的开采系统进行全面彻底的更新改造，报告期内，公司聘请了长沙有色金属设计院对瓦图科拉金矿的全面重建开展可行性研究工作。

斐济瓦图科拉金矿将以“重建”的力度加大技改和扩产投入，为此考虑拟引进战略合作伙伴采用多种方式进行合作，包括但不限于合资建设光伏电站、设计施工总承包等，努力在技改扩产期克服困难、继续维持一定规模的生产。此外，将加大现有采矿权范围内的生产勘探力度，力争实现资源储量有较大幅度的增加，同时对已有的探矿权加大勘探力度，以获取更多资源，为公司的可持续发展增加矿产资源储备。综上所述，公司在建项目目前虽然存在一定的停滞情况，但公司管理层正在积极寻求解决办法，公司已投入的相关资产仍有利用价值，后期随着资金的持续投入，相关资产将尽快建设完成并投入生产。

相关项目于资产负债表日不存在减值风险，在建工程减值准备计提充分、合理。

3、请年审会计师核查上述事项并发表明确意见，同时说明对公司境外固定资产、在建工程采取的审计措施，并对其账面价值真实性、准确性发表明确意见。

回复：

会计师核查回复：

一、核查程序

针对上述事项，我们在执行2023年度财务报表审计中实施的主要程序包括：

1、了解并测试公司与采购固定资产相关的内部控制；

2、获取报告期新增大额固定资产的明细情况，检查相关大额新增资产的购置合同、发票以及验收单据；

3、询问购置资产的主要用途，了解双方定价依据并检查款项支付情况；

4、通过公开信息查询交易对方信息，检查交易对方与公司、控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系；

5、获取主要在建工程项目的开工时间、具体建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配情况，并结合公司经营环境、在建工程后续规划等因素，检查相关项目是否存在减值风险，在建工程减值准备计提的充分性、合理性。

二、核查意见

经核查，我们认为：

1、报告期购置大额固定资产主要系购建的井巷资产及部分机器设备等，主要用于公司的日常生产经营，具有合理性。交易对方与公司、控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系；

2、相关在建工程项目不存在减值风险，在建工程减值准备计提充分、合理；

3、对公司境外固定资产、在建工程采取的审计措施如下：

①了解、评价及测试与固定资产相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

②获取报告期固定资产、在建工程清单，对主要新增固定资产、在建工程获取合同、发票等单据进行检查；

③重新计算固定资产折旧是否正确；

④检查固定资产原值发生的资本化开支，通过将资本化开支与相关支持性文件进行核对，评价资本化开支是否符合资本化的相关条件；

⑤对固定资产、在建工程实施抽盘，并在抽盘过程中关注固定资产的状况，并与账面记录进行核对，境外固定资产及在建工程盘点情况如下：

单位：万元

项目	账面原值	盘点金额	盘点比例
固定资产	123,180.33	94,690.11	76.87%
在建工程	2,275.58	1,594.93	70.09%

⑥检查公司固定资产权属，登记查验记录，并与实物核对，检查主要资产受限情况；

⑦分析管理层于年末判断固定资产是否存在减值迹象结论的合理性，结合重要固定资产抽盘，检查固定资产状况及使用情况，判断是否存在减值情形。

经检查，我们认为，中润资源境外固定资产及在建工程账面价值真实、准确。

十四、你公司报告期末其他应收款——往来款期末账面余额为2,204.93万元。请说明往来款项的形成原因，往来方名称、关联关系、往来金额、账龄、坏账准备计提情况等，是否可能构成提供财务资助或者资金占用。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

报告期末其他应收款—往来款明细如下表所示：

单位：元

序号	往来方名称	往来金额	账龄	坏账准备	往来性质	是否关联关系	是否构成财务资助或资金占用
1	文登经济开发区管理委员会	17,729,812.71	1年以内4,930,419.48;1-2年4,933,119.27;2-3年5,152,843.44;3-4年2,713,430.52	2,584,430.75	应收房租	否	否
2	Rattan Civil Contractors Limited（以下简称“Rattan”）	1,732,955.92	1年以内	86,647.80	车辆用油	否	否
3	北京东苑公寓有限公司	780,000.00	1-2年	78,000.00	房租押金	否	否
4	其他往来方	1,806,521.97	1年以内1,288,862.36;1-2年191,119.90;2-3年65,625.97;3-4年31,415.70;4-5年7,382.88;5年以上222,115.16	331,174.09	其他	否	否
合计		22,049,290.60		3,080,252.64			

如上表所示，报告期末其他应收款—往来款项2,204.93万元主要包含：①应收文登经济开发区管理委员会的房屋租赁款1,772.98万元，公司将自有物业中韩商业广场租赁给文登经济开发区管委会使用，每年按照合同年租金确认其他应收款和收入，因文登经济开发区管委会近两年资金紧张，未及时支付租赁款，故形成