

本文件為草擬本。其所載資料並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄二B 經擴大集團的未經審核備考財務資料

本附錄所載下列資料並不構成本文件附錄一A所載由本公司申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)編製的會計師報告的一部分，載入本文件僅供參考用途。未經審核備考財務資料應與本文件「財務資料」一節及本文件附錄一A、附錄一B及附錄一C所載的會計師報告一併閱讀。

A. 經擴大集團之未經審核備考財務資料

(1) 編製基準

於2025年6月28日，紫金黃金國際有限公司(「本公司」)及其附屬公司(統稱「本集團」)與Cantech S.à.r.l(「Cantech」)訂立協議，內容有關收購其於RG Gold LLP(「RGG」)及RG Processing LLP(「RGP」)(統稱「目標公司」)的股權(「Raygorodok收購事項」)，現金代價為12億美元，惟須根據目標公司截至2025年9月30日的財務資料作出慣常調整。

以下為本集團與目標公司(「經擴大集團」)的說明性及未經審核備考綜合財務狀況表(「經擴大集團未經審核備考財務資料」)概要。該財務狀況表已根據下文附註所載基準編製，以說明倘Raygorodok收購事項已於2025年6月30日完成，其將對本集團於2025年6月30日之綜合財務狀況表造成之影響。

本經擴大集團未經審核備考財務資料乃由本公司董事遵照上市規則第4.29段以及香港會計師公會頒佈的會計指引第7號編製備考財務資料以供載入投資通函而編製，僅作說明用途，且以其判斷、估計及假設為基礎，而因其假設性質使然，未必能真實反映經擴大集團於2025年6月30日或Raygorodok收購事項完成後任何未來日期之財務狀況。

經擴大集團未經審核備考財務資料乃根據本集團於2025年6月30日之經審核綜合財務狀況表(載於文件附錄一A)、RGP於2025年6月30日之經審核財務狀況表(載於文件附錄一B之RGP會計師報告)以及RGG於2025年6月30日之經審核財務狀況表(載於文件附錄一C之RGG會計師報告)編製，並已反映隨附附註所述與Raygorodok

本文件為草擬本。其所載資料並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄二B 經擴大集團的未經審核備考財務資料

收購事項有關之備考調整。有關(i)直接歸屬於Raygorodok收購事項且與未來事件或決策無關；及(ii)具事實依據的備考調整說明已於隨附附註概述。

經擴大集團的未經審核備考財務資料乃基於一系列假設、估計及不確定因素。因此，經擴大集團的未經審核備考財務資料並非旨在闡述2025年6月30日Raygorodok收購事項如完成將達至的經擴大集團實際財務狀況。經擴大集團的未經審核備考財務資料並非旨在預測經擴大集團未來的財務狀況或業績。

(2) 經擴大集團於2025年6月30日之未經審核備考綜合財務狀況表

(金額以千美元計)

	本集團 附註1	RGG 附註2	RGP 附註3	備考調整 附註4	經擴大集團 之未經審核 備考 附註5	經擴大集團 之未經審核 備考 附註6
非流動資產						
物業、廠房及設備 . . .	3,279,608	114,367	229,447	—	—	3,623,422
使用權資產	53,937	685	263	—	—	54,885
無形資產	2,304,066	36,312	245	—	837,892	3,178,515
於一間合營公司的投資	94,755	—	—	—	—	94,755
於一間聯營公司的投資	13,080	—	—	—	—	13,080
指定為按公平值計入其他全面收益的股權投資	137	—	—	—	—	137
遞延稅項資產	10,244	3,097	—	—	—	13,341
受限制現金	93,802	3,144	—	—	—	96,946
其他非流動資產	173,043	6,675	2,184	—	—	181,902
非流動資產總額	6,022,672	164,280	232,139	—	837,892	7,256,983
流動資產						
存貨	493,368	97,846	25,867	—	—	617,081
貿易應收款項	267,170	35,233	22,055	(22,055)	—	302,403
預付款項、其他應收款項及其他資產	311,802	1,475	9,517	(141)	—	322,653
按公平值計入損益的金融資產	9,558	—	—	—	—	9,558
受限制現金	6,953	—	—	—	—	6,953
現金及現金等價物	364,118	141,940	48,379	—	—	554,437
流動資產總額	1,452,969	276,494	105,818	(22,196)	—	1,813,085

本文件為草擬本。其所載資料並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄二B 經擴大集團的未經審核備考財務資料

	本集團 附註1	RGG 附註2	RGP 附註3	備考調整 附註4	備考 附註5	經擴大集團 之未經審核 備考 附註6
流動負債						
貿易應付款項	288,105	37,224	4,596	(22,055)	—	307,870
可換股債券	73,682	—	—	—	—	73,682
衍生金融負債	5,085	—	—	—	—	5,085
其他應付款項及應計 費用	405,799	59,868	2,738	(141)	—	468,264
應付所得稅	150,857	17,769	—	—	—	168,626
計息銀行及其他借款 .	—	1,101	29,869	—	1,113,901	1,144,871
租賃負債	22,623	176	58	—	—	22,857
撥備	—	24	—	—	—	24
流動負債總額	946,151	116,162	37,261	(22,196)	1,113,901	2,191,279
流動資產／(負債)淨額	508,818	160,332	68,557	—	(1,113,901)	(378,194)
總資產減流動負債 . . .	6,529,490	324,612	300,696	—	(276,009)	6,878,789
非流動負債						
計息銀行及其他借款 .	615,020	5,964	161,832	—	—	782,816
租賃負債	27,137	614	209	—	—	27,960
衍生金融負債	24,340	—	—	—	—	24,340
遞延稅項負債	852,641	—	—	—	167,578	1,020,219
撥備	660,772	4,020	9,082	—	—	673,874
其他非流動負債	113,263	—	—	—	—	113,263
非流動負債總額	2,293,173	10,598	171,123	—	167,578	2,642,472
資產淨值	4,236,317	314,014	129,573	—	(443,587)	4,236,317
權益						
股本	3,109,706	12,428	51,487	—	(63,915)	3,109,706
儲備	511,787	301,586	78,086	—	(379,672)	511,787
母公司擁有人應佔權益	3,621,493	314,014	129,573	—	(443,587)	3,621,493
非控股權益	614,824	—	—	—	—	614,824
權益總額	4,236,317	314,014	129,573	—	(443,587)	4,236,317

附註：

1. 金額摘錄自本集團於2025年6月30日的經審核綜合財務狀況表（載於文件附錄一A）。
2. 金額摘錄自RGG於2025年6月30日的經審核財務狀況表（載於文件附錄一C）。
3. 金額摘錄自RGP於2025年6月30日的經審核財務狀況表（載於文件附錄一B）。
4. 調整指對銷RGG與RGP之間的公司間結餘。
5. 調整指：
 - (i) 就Raygorodok收購事項應付之估計購買代價1,113,901,000美元。
根據Cantech與本集團訂立之協議，現金購買代價12億美元（「購買代價」）將由Cantech及本集團根據2025年9月30日財務報表中的現金、營運資金、計息債務及其他相關項目進一步調整，其中計息債務將繼續由目標公司承擔（「購買代價調整」）。於交割後，受特定條件及調整影響，約12億美元將存入託管賬戶，且不得早於2025年9月29日支付，當達成若干條件時，託管賬戶將釋放全額付款。

本文件為草擬本。其所載資料並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄二B

經擴大集團的未經審核備考財務資料

本公司擬取得貸款，以撥付Raygorodok收購事項下的應付代價。本公司董事已估計購買代價調整金額為86,099千美元。

股本及儲備調整指對銷目標公司於2025年6月30日的收購前儲備。

- (ii) 目標公司可識別資產淨值的暫定公平值調整，猶如Raygorodok收購事項已於2025年6月30日完成。

本集團已根據國際財務報告準則第3號業務合併應用收購法，以將Raygorodok收購事項入賬處理，猶如該收購事項已於2025年6月30日完成。會計收購法要求已轉讓代價根據其估計公平值，分配予資產（包括已收購的可單獨識別資產及負債）。在應用會計收購法時，所收購目標公司的可識別資產及負債將於經擴大集團的備考綜合財務狀況表中，按Raygorodok收購事項完成日期的公平值入賬。

本公司董事已根據獨立估值師編製的估值報告草擬本，估計目標公司截至2025年6月30日的可識別資產及負債的公平值。就經擴大集團的備考綜合財務報表而言，Raygorodok收購事項所產生的暫定購買價格分配計算如下：

	附註	千美元
RGP按賬面值計的可識別資產總淨值	a	129,573
RGG按賬面值計的可識別資產總淨值	b	314,014
公平值調整	c	837,892
因公平值調整產生之遞延所得稅負債	c	(167,578)
目標公司按公平值計的可識別資產總淨值	c	1,113,901
購買代價	5(i)	1,200,000
購買代價調整	5(i)	(86,099)
經調整購買代價	5(i)	1,113,901

附註：

- a. 金額摘錄自RGP會計師報告（載於文件附錄一B）所載RGP於2025年6月30日的經審核財務狀況表。
 - b. 金額摘錄自RGG會計師報告（載於文件附錄一C）所載RGG於2025年6月30日的經審核財務狀況表。
 - c. 與無形資產相關的公平值調整。已就公平值調整所產生的暫時性差異確認遞延所得稅負債。本公司董事根據獨立估值師編製的估值報告草擬本，估計RGP及RGG可識別資產及負債的公平值，並將其應用作編製經擴大集團未經審核備考財務資料中RGP及RGG可識別資產及負債的公平值。由於Raygorodok收購事項完成日期RGP及RGG可識別資產淨值的公平值可能與編製經擴大集團未經審核備考財務資料時所用公平值存在重大差異，故就Raygorodok收購事項確認的RGP及RGG已識別資產淨值最終金額可能與上文呈列的金額不同。
6. 除上述調整外，並無作出任何調整以反映本集團及目標公司於2025年6月30日後訂立的任何交易結果或其他交易。

本文件為草擬本。其所載資料並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄二B 經擴大集團的未經審核備考財務資料

B. 獨立申報會計師就編製經擴大集團的未經審核備考財務資料的核證報告

紫金黃金國際有限公司
列位董事
香港九龍柯士甸道西1號
環球貿易廣場75樓7508室

吾等已完成核證工作，以就由紫金黃金國際有限公司（「貴公司」）董事（「董事」）編製的本公司及其附屬公司（此後統稱「貴集團」）的未經審核備考財務資料作出報告，並僅作說明用途。未經審核備考財務資料包括 貴集團與RG Gold LLP及RG Processing LLP（「目標公司」）（此後統稱「經擴大集團」）於2025年6月30日的未經審核備考綜合財務狀況表，以及 貴公司刊發日期為[•]的文件（「文件」）附錄二B第IIB-[•]至IIB-[•]頁所載的相關附註（「經擴大集團未經審核備考財務資料」）。董事編製經擴大集團未經審核備考財務資料所依據的適用標準於文件附錄二B的A部分內載述。

經擴大集團未經審核備考財務資料由董事編製，以說明於交易記錄後收購目標公司對 貴集團於2025年6月30日的財務狀況造成的影響，猶如該交易已於2025年6月30日發生。作為此程序的一部分，董事已從文件附錄一A所載 貴集團截至2025年6月30日止六個月的綜合財務報表（已就此刊發會計師報告）中摘錄有關 貴集團財務狀況的資料。董事亦已分別從文件附錄一B及附錄一C所載目標公司截至2025年6月30日止六個月的財務報表（已就此刊發會計師報告）中摘錄有關目標公司財務狀況的資料。

董事對經擴大集團未經審核備考財務資料的責任

董事負責根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）第4.29段並參考香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的會計指引（「會計指引」）第7號「編製備考財務資料以供載入投資通函」編製經擴大集團未經審核備考財務資料。

本文件為草擬本。其所載資料並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄二B 經擴大集團的未經審核備考財務資料

吾等的獨立性及質量管理

吾等已遵守香港會計師公會頒佈的「專業會計師道德守則」的獨立性及其他道德規定，該等規定建基於正直、客觀、專業能力、盡職審查、保密性及專業行為等基本原則。

本事務所應用香港質量管理準則第1號「執行財務報表審核及審閱或其他鑒證或相關服務業務的會計師事務所層面的質素管理」，該準則要求事務所設計、實施及運作一個質量管理系統，包括有關遵從道德規範、專業標準及適用法律和監管規定之政策或程序。

申報會計師的責任

吾等的責任為根據上市規則第4.29(7)段的規定，對經擴大集團未經審核備考財務資料發表意見並向閣下報告。對於吾等過往就編製經擴大集團未經審核備考財務資料時所採用的任何財務資料而發出的任何報告，除於報告刊發日期對該等報告的收件人所負的責任外，吾等概不承擔任何責任。

吾等根據香港會計師公會頒佈的香港核證工作準則第3420號「就編製招股章程內備考財務資料作出報告之核證工作」執行吾等的工作。該準則要求申報會計師計劃及實施程序以對董事是否根據上市規則第4.29段及參考香港會計師公會頒佈的會計指引第7號編製經擴大集團未經審核備考財務資料獲取合理保證。

就本核證工作而言，吾等並無責任更新或重新出具任何在編製經擴大集團未經審核備考財務資料時所使用的任何歷史財務資料的報告或意見，且在本核證工作過程中，吾等並無就編製經擴大集團未經審核備考財務資料時所使用的財務資料進行審核或審閱。

將經擴大集團未經審核備考財務資料載入文件中，目的僅為說明收購目標公司對貴集團未經調整財務資料的影響，猶如該交易已在為說明目的而選擇的較早日期進行。因此，吾等概不就該交易的實際結果是否與呈列者相同作出任何保證。

本文件為草擬本。其所載資料並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄二B 經擴大集團的未經審核備考財務資料

就經擴大集團未經審核備考財務資料是否已按適用標準妥為編製發出報告而進行的合理核證工作，涉及實施程序以評估董事於編製經擴大集團未經審核備考財務資料時所用的適用標準是否提供合理基準以呈列該交易直接造成重大影響，並須就下列各項取得充分而適當的證據：

- 相關備考調整是否適當地按照該等標準作出；及
- 經擴大集團未經審核備考財務資料是否反映已對未經調整財務資料作出的適當應用。

所選程序取決於申報會計師的判斷，當中已考慮到申報會計師對 貴集團性質、與編製經擴大集團未經審核備考財務資料有關的交易以及其他相關委聘情況的了解。

是次委聘亦涉及評估經擴大集團未經審核備考財務資料的整體呈列方式。

吾等相信，吾等所取得的證據屬充分及恰當，可為吾等的意見提供基準。

意見

吾等認為：

- (a) 經擴大集團未經審核備考財務資料已按照所述基準妥為編製；
- (b) 該基準與 貴集團的會計政策一致；及
- (c) 就根據上市規則第4.29(1)段所披露的經擴大集團未經審核備考財務資料而言，該等調整屬恰當。

此 致

執業會計師

香港

[日期]