

关于中铁建铜冠投资有限公司
2023 年度业绩承诺实现情况说明的审核报告

铜陵有色金属集团股份有限公司
容诚专字[2024]230Z1461 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	业绩承诺实现情况说明的审核报告	1-2
2	业绩承诺实现情况的说明	3-6



关于中铁建铜冠投资有限公司 2023 年度业绩承诺实现情况说明的审核报告

容诚专字[2024]230Z1461 号

铜陵有色金属集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的铜陵有色金属集团股份有限公司（以下简称铜陵有色）管理层编制的《关于中铁建铜冠投资有限公司 2023 年度业绩承诺实现情况的说明》（以下简称业绩承诺实现情况说明）。

按照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定编制业绩承诺实现情况说明是铜陵有色管理层的责任，这种责任包括保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在实施审核工作的基础上对铜陵有色管理层编制的业绩承诺实现情况说明发表审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施审核工作，以对业绩承诺实现情况说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，后附的铜陵有色 2023 年度业绩承诺实现情况说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》的规定编制，公允反映了中铁建铜冠投资有限公司业绩承诺的实现情况。

本审核报告仅供铜陵有色年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



(此页无正文，为铜陵有色容诚专字[2024]230Z1461号审核报告之签字盖章页。)



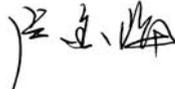
中国·北京

中国注册会计师:  

黄晓奇

中国注册会计师:  

毛邦威

中国注册会计师:  

卢金海

2024年4月25日



中铁建铜冠投资有限公司

2023 年度业绩承诺实现情况的说明

铜陵有色金属集团股份有限公司（以下简称本公司）根据中国证券监督管理委员会《关于同意铜陵有色金属集团股份有限公司发行股份和可转换公司债券购买资产并募集配套资金注册的批复》（证监许可〔2023〕1529 号文）的批复，于 2023 年进行了重大资产重组。重组方案如下：

一、重组方案概述

（1）根据本公司第九届董事会第三十二次会议决议、第九届董事会第三十四次会议决议、第九届董事会第三十七次会议决议、第十届董事会第三次会议决议、2023 年第二次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会《关于同意铜陵有色金属集团股份有限公司发行股份和可转换公司债券购买资产并募集配套资金注册的批复》（证监许可〔2023〕1529 号文）核准，本公司向铜陵有色金属集团控股有限公司发行人民币普通股 2,140,476,679.00 股股份（每股面值 1 元，每股发行价 2.65 元，共计人民币 5,672,263,200.00 元）、发行可转换公司债券 3,336,626 张（每张面值 100 元，共计人民币 333,662,600.00 元）及支付现金人民币 667,325,100.00 元购买铜陵有色金属集团控股有限公司持有的中铁建铜冠投资有限公司（以下简称中铁建铜冠）70.00%股权。

（2）本次交易标的的最终交易价格以坤元资产评估有限公司（以下简称“坤元评估”）采用资产基础法对交易标的进行评估的 70%股权评估价值 667,325.09 万元为作价依据，坤元评估 2022 年 12 月 10 日出具的坤元评报〔2022〕2-25 号《铜陵有色金属集团股份有限公司拟发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产涉及的中铁建铜冠投资有限公司股东全部权益价值评估项目》的评估报告，经交易各方协商，标的资产中铁建铜冠 70%股权的交易价格为 667,325.09 万元。

（3）本公司本次交易以发行股份的方式支付对价总计 567,226.32 万元，占本次交易对价总额的 85%，发行价格 2.65 元/股，发行股份 214,047.6679 万股；以可转债方式支付总计 33,366.26 万元，占本次交易对价总额的 5%。以现金方式支付总计 66,732.51 万元，占本次交易对价总额的 10%。

（4）本公司向不超过 35 名特定投资者发行可转换公司债券募集配套资金，募集资

金总额 214,600.00 万元。

(5) 截至 2023 年 8 月 2 日止, 铜陵有色金属集团控股有限公司对本公司出资过程中相关资产的产权过户转让登记手续已办理完毕。本公司可转换公司债券于 2023 年 9 月 21 日发行, 发行面值总额为 214,600.00 万元, 发行数量 2,146.00 万张, 每张面值为人民币 100.00 元, 按面值发行, 债券期限为 6 年。

二、业绩承诺内容

根据本公司与铜陵有色金属集团控股有限公司签订的《资产购买协议》、《铜陵有色金属集团股份有限公司与铜陵有色金属集团控股有限公司之盈利补偿协议》及补充协议, 本次交易的业绩承诺期为 2023 年至 2027 年, 包含本次交易预计实施完成当年起的连续五个会计年度 (含本次交易实施完毕当年)。本次业绩承诺将采用承诺期内累计预测净利润的方式。交易对方承诺, 标的公司在利润补偿期间累计实现的扣除非经常性损益后的净利润数 (不考虑因仲裁胜诉而免于支付 1%NSR 的或有事项影响) 不低于人民币合计 377,640 万元。交易对方承诺, 矿业权资产在利润补偿期间累计实现的净利润数 (不考虑因仲裁胜诉而免于支付 1%NSR 的或有事项影响) 不低于人民币合计 663,563 万元。

在利润补偿期间最后年度的年度审计时, 上市公司应聘请符合《证券法》规定的会计师事务所对业绩承诺期间内标的公司及矿业权资产累计实现净利润数的情况按照约定的方式进行审核, 并出具《专项审核报告》, 以确定利润补偿期间标的公司及矿业权资产累计实现净利润数最终数据。

(1) 在上述《专项审核报告》出具后, 如标的公司及矿业权资产在利润补偿期间内累计实现净利润数低于累计承诺净利润数, 补偿义务人需就未达到累计承诺净利润数的部分向上市公司承担补偿责任。

(2) 各方同意, 业绩补偿原则为: 补偿义务人优先以其在本次交易中获得的股份 (含补偿义务人将可转换公司债券转股后的股份) 进行补偿, 其次以其通过本次交易取得的可转换公司债券进行补偿, 不足补偿的部分应以现金补偿。已履行的补偿行为不可撤销。具体补偿义务计算公式如下:

1) 标的公司口径的补偿金额 = (标的公司在利润补偿期间的累计承诺净利润数 - 标的公司在利润补偿期间的累计实现净利润数) ÷ 标的公司在利润补偿期间的累计承诺净

利润数×交易价格总额

矿业权资产口径的补偿金额=（矿业权资产在利润补偿期间的累计承诺净利润数－矿业权资产在利润补偿期间的累计实现净利润数）÷矿业权资产在利润补偿期间的累计承诺净利润数×交易价格总额

应补偿总金额=max（标的公司口径的补偿金额，矿业权资产口径的补偿金额）

2) 交易对方应当补偿股份数量、可转换公司债券数量按照以下公式进行计算：

交易对方应当补偿的股份数量=应补偿总金额÷本次交易股份发行价格
交易对方应当补偿的可转换公司债券数量=（应补偿总金额－已补偿股份数量×本次交易股份发行价格）÷100 元/张

依据上述公式计算的应补偿股份数量及可转换公司债券数量应精确至个位数，如果计算结果存在小数的，应当舍去小数取整数，小数对应对价由补偿义务人以现金支付。补偿义务人同意，若上市公司在业绩承诺期内实施送股、资本公积转增股本、现金分红派息等事项，与补偿义务人应补偿股份相对应的新增股份或利益（包括但不限于分红等收益），随补偿义务人应补偿的股份一并补偿给上市公司；补偿义务人就其应补偿的可转换公司债券已收取的利息等收益，也应随其应补偿的可转换公司债券一并退还给上市公司。

3) 交易对方持有的股份及可转换公司债券不足补偿的，交易对方应以现金补偿。具体计算公式为：

交易对方应当补偿的现金金额=应补偿总金额－已补偿股份金额－已补偿可转换公司债券金额。

4) 承诺期内补偿义务人向上市公司支付的全部补偿金额（包括股份补偿、可转换公司债券补偿与现金补偿）合计不超过交易对方合计获得的交易对价。

三、中铁建铜冠投资有限公司 2023 年度业绩承诺的实现情况

中铁建铜冠 2023 年度财务报表业经容诚会计师事务所审计，经审计的中铁建铜冠 2023 年度净利润为 165,743.19 万元（未考虑因仲裁胜诉而免于支付 1%NSR 的或有事项影响，下同），扣除非经常性损益后净利润为 165,760.26 万元，经审计的中铁建铜冠 2023 年度矿业权净利润为 216,965.25 万元，扣除非经常性损益后矿业权净利润为

216,965.25 万元，实现了 2023 年度的相关业绩承诺。具体情况如下：

单位：万元

项目名称	净利润	扣除非经常性损益后净利润
标的公司情况	165,743.19	165,760.26
矿业权资产情况	216,965.25	216,965.25

注 1：上述实现数未考虑因仲裁胜诉而免于支付 1%NSR 的或有事项影响。未考虑因仲裁胜诉而免于支付 1%NSR 的或有事项影响大的原因是业绩补偿方案约定：若标的公司因仲裁胜诉而仅须支付 1%NSR（或其他有利情形），标的公司在计算利润补偿期间累计实现的扣除非经常性损益后的净利润数（以下简称“实际实现数”）时，应当扣除仲裁胜诉对实现利润的正面影响值；即，在计算实际实现数时，仍应当按照须支付 2%NSR 的口径计算，以避免高估业绩实现金额。由于标的公司仲裁在 2023 年度已经胜诉，因此在 2023 年度及以后年度计算实际实现数时仍按照须支付 2%NSR 的口径计算标的公司扣除非经常性损益后的净利润及矿业权资产扣除非经常性损益后的净利润。

注 2：由于业绩补偿方案约定不考虑因仲裁胜诉而免于支付 1%NSR 的或有事项影响，因此上述实现数与中铁建铜冠审计报告中的数据存在部分差异。

铜陵有色金属集团股份有限公司

2024 年 4 月 25 日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 肖厚发、刘维

出资额 8130 万元
成立日期 2013 年 12 月 10 日

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外
经贸大厦 901-22 至 901-26

主要经营场所
业务报告附件专用

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2024 年 03 月 25 日



市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

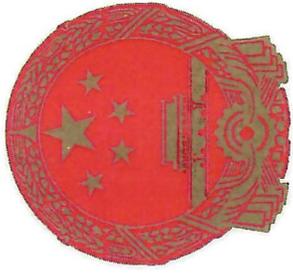
说明

田字封固
《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
(名称变更)后, 会计师事务所应当及时向财政部门申请换发。

- 1、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局
二〇一三年 六月 廿 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 黄晓奇
Full name 黄 晓 奇
Sex 女
出生日期 1980-12-09
Date of birth 1980-12-09
工作单位 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 苏州分所
Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 苏州分所
身份证号码 342625198012095526
Identity card No. 342625198012095526





Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



黄晓奇(110100320063)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



黄晓奇(110100320063)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 110100320063
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 04 月 19 日
Date of Issuance

江苏省注册会计师协会证书更换专用章
2017年05月11日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.




黄晓奇(110100320063)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

黄晓奇(110100320063)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d



姓 名 毛邦威
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1988-05-06
Date of birth
工 作 单 位 安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
Working unit
身 份 证 号 码 342225198805066651
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 11010320637
No. of Certificate
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2021-02-23
Date of Issuance 年 /y 月 /m 日 /d



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 卢金海

性别: 男

出生日期: 1990-01-21

工作单位: 安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所

身份证号码: 341224199001211531



证书编号: 110100320309
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019-06-21
Date of Issuance



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d