

中国稀土集团资源科技股份有限公司
关于向特定对象发行股票之标的资产
2024 年度业绩承诺实现情况的审核报告

目 录

中国稀土集团资源科技股份有限公司关于向 特定对象发行股票之标的资产 2024 年度业绩 承诺实现情况的审核报告	1-2
中国稀土集团资源科技股份有限公司关于向 特定对象发行股票之标的资产 2024 年度业绩 承诺实现情况的专项说明	3-6

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

中国稀土集团资源科技股份有限公司 关于向特定对象发行股票之标的资产 2024 年度业绩承诺 实现情况的审核报告

中证天通（2025）证审字 21100012 号-3

中国稀土集团资源科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了中国稀土集团资源科技股份有限公司（以下简称“中国稀土”）2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的中国稀土《关于向特定对象发行股票之标的资产 2024 年度业绩承诺实现情况的专项说明》（以下简称“业绩承诺实现情况专项说明”）进行了专项审核。

按照《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》的有关规定，编制业绩承诺实现情况说明，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是中国稀土管理层的责任，我们的责任是在实施审核工作的基础上对中国稀土管理层编制的业绩承诺实现情况说明提出鉴证结论。

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，以合理确信业绩承诺实现情况说明不存在重大错报。在审核工作中，我们结合中国稀土实际情况，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

经审核，我们认为，中国稀土管理层编制的业绩承诺实现情况专项说明已按照《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规

范运作》的规定编制，在所有重大方面如实反映了中稀（湖南）稀土开发有限公司 2024 年度业绩承诺完成情况。

本审核报告仅供中国稀土披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

2025 年 4 月 25 日

中国稀土集团资源科技股份有限公司
关于向特定对象发行股票之标的资产
2024 年度业绩承诺实现情况的专项说明

根据深圳证券交易所相关规定，中国稀土集团资源科技股份有限公司（以下简称“公司”）编制了《关于向特定对象发行股票之标的资产 2024 年度业绩承诺实现情况的专项说明》。

一、本次向特定对象发行股票及标的资产过户的基本情况

公司本次向特定对象发行股票募集的部分资金用于购买中国稀土集团产业发展有限公司（曾用名“五矿稀土集团有限公司”，以下简称“中稀发展”）持有的中稀（湖南）稀土开发有限公司（曾用名“五矿稀土江华有限公司”，以下简称“中稀湖南”“标的公司”“标的资产”）94.67%股权。

2023 年 8 月 9 日，公司收到深圳证券交易所上市审核中心出具的《关于中国稀土集团资源科技股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核中心意见告知函》，深圳证券交易所发行上市审核机构对公司向特定对象发行股票的申请文件进行了审核，认为公司符合发行条件、上市条件和信息披露要求。具体内容详见公司于 2023 年 8 月 10 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露的《关于向特定对象发行股票申请获得深圳证券交易所上市审核中心审核通过的公告》（公告编号：2023-057）。

2023 年 9 月 28 日，公司收到中国证券监督管理委员会出具的《关于同意中国稀土集团资源科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕2174 号），同意发行人向特定对象发行股票的注册申请，有效期为 12 个月。具体内容详见公司于 2023 年 9 月 29 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露的《关于向特定对象发行股票申请获得中国证监会同意注册批复的公告》（公告编号：2023-064）。

2023 年 11 月 16 日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具《中国稀土集团资源科技股份有限公司验资报告》（天职业字[2023]51007 号），公司向特定对象发行股票的募集资金总额为人民币 2,096,660,658.60 元，扣除发行费用人民币 16,901,930.78 元（不含税）后，实际募集资金净额为人民币

2,079,758,727.82 元。具体内容详见公司于 2023 年 11 月 22 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露的《中国稀土集团资源科技股份有限公司向特定对象发行 A 股股票发行情况报告书》。

2023 年 11 月 23 日，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司向公司出具《股份登记申请受理确认书》，其已受理公司本次发行新股登记申请材料，相关股份登记到账后将正式列入上市公司的股东名册。公司新增股份 80,331,826 股的上市地点为深圳证券交易所，上市时间为 2023 年 12 月 5 日。具体内容详见公司于 2023 年 12 月 1 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露的《中国稀土集团资源科技股份有限公司向特定对象发行 A 股股票上市公告书》。

2023 年 12 月 6 日，公司在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露《关于向特定对象发行股票之标的资产过户完成的公告》（公告编号：2023-072），中稀发展持有的中稀湖南 94.67% 股权已完成过户手续及工商变更登记，公司现已持有中稀湖南 94.67% 的股权，并已按照《附条件生效的股权收购协议》及其补充协议的约定向交易对手中稀发展支付中稀湖南 94.67% 股权对价款 149,666.0661 万元。

二、业绩承诺与盈利补偿安排

根据公司与中稀湖南原股东中稀发展签署的《附条件生效的业绩承诺与盈利补偿协议》，中稀发展作出的业绩承诺具体如下：

（一）业绩承诺及盈利补偿的计算标准

1、各方同意，中稀发展业绩承诺期为标的股权交割日当年及其后两个会计年度。如标的股权于 2023 年完成交割，则业绩承诺期为 2023 年、2024 年、2025 年。如果标的股权于 2024 年完成交割，则业绩承诺期顺延为 2024 年、2025 年、2026 年。以此顺延。

2、根据评估机构出具的《采矿权评估报告》，标的公司于 2023 年度、2024 年度、2025 年度和 2026 年度预测的矿业权口径净利润分别为人民币 23,966.00 万元、人民币 16,036.20 万元、人民币 17,021.91 万元和人民币 18,947.53 万元。

3、中稀发展承诺：标的公司于业绩承诺期届满时累计实现的矿业权口径净利润数（指《专项审核报告》确认的标的公司实现的扣除非经常性损益后的

矿业权口径净利润数）不低于前述第2款业绩承诺期内各年度预测的矿业权口径净利润之和。

（二）盈利补偿安排

业绩承诺期届满之日起四个月内，公司应当聘请符合《中华人民共和国证券法》要求的会计师事务所出具《专项审核报告》，标的公司的承诺净利润与实际净利润的差额根据该等会计师事务所出具的标准无保留意见的《专项审核报告》确定。

若根据公司聘请的会计师所出具的《专项审核报告》，标的公司未能达成业绩承诺的，则中稀发展应就标的公司实际净利润与承诺净利润的差额按照以下计算方式进行补偿：

业绩补偿金额=（承诺净利润－实际净利润）÷承诺净利润×标的公司矿业权评估价值×本次交易收购的股权比例

三、业绩承诺的实现情况

根据中稀湖南2023年度经审计的财务报表，计算出扣除非经常性损益后的矿业权口径净利润为27,061.65万元，超过业绩承诺23,966.00万元，完成2023年度业绩承诺。

根据中稀湖南2024年度经审计的财务报表，计算出扣除非经常性损益后的矿业权口径净利润为14,223.81万元，低于业绩承诺16,036.20万元，未完成2024年度业绩承诺。

本次业绩承诺期为2023年度、2024年度和2025年度三个会计年度，承诺金额为中稀湖南于业绩承诺期内累计实现的矿业权口径净利润数，业绩承诺实现情况尚待业绩承诺期结束后最终确定。本次交易的业绩承诺方于2024年度不需要对公司进行补偿。

四、2024年度未完成业绩承诺的主要原因及公司拟采取的措施

2024年度业绩承诺未完成的主要原因：

1、受宏观性、周期性、总量性和结构性等诸多因素相互交织叠加影响，主要稀土产品价格 in 第一季度呈快速下行走势后，一直在相对低位呈波动变化，进而导致稀土矿产品价格也处在相对低位。此外，矿山开采成本上升亦对中稀湖南矿业权口径净利润造成一定影响；

2、中稀湖南资源税税率调整及取消高新技术企业资格导致所得税税率调整影响，具体情况详见公司于2025年1月18日披露的《关于子公司补缴税款及公司收到补偿款的公告》。

基于以上因素影响，中稀湖南2024年度实现净利润与承诺净利润存在差距。

公司将督促中稀湖南提升运营效率、内控成本费用、做好经营管理，履行《附条件生效的业绩承诺与盈利补偿协议》的约定，切实维护上市公司及全体股东的利益。

中国稀土集团资源科技股份有限公司董事会

二〇二五年四月二十五日





营业执照

统一社会信用代码

91110108089662085K

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



(副本) (3-1)

名称 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张先云

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，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。）

出资额 3512.5万元

成立日期 2014年01月02日

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326



登记机关

2025年01月20日



会计师事务所

执业证书

名称：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张先云

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000267

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期：2013年12月16日



说明

- 1、《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。
- 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》。

证书序号：0011978

发证机关：



二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration



北京注册会计师
Beijing Institute of Certified Public Accountants

2007年度年检合格



姓名: 李朝辉
证书编号: 420002693926

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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:
No. of Certificate: 420002693926
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期: 2000 年 03 月 18 日
Date of Issuance



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.



2007 年 3 月 1 日

年度检验
Annual Renewal

本证书经检验合格
This certificate is valid for another year after this renewal.

李朝辉 420002693926



2006 年 3 月 1 日

姓名: 李朝辉
Full name: 李朝辉
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1973 年 05 月 09 日
Date of birth: 1973 年 05 月 09 日
工作单位: 湖北中审会计师事务所有限公司
Working unit: 湖北中审会计师事务所有限公司
身份证号码: 422425730509001
Identity card No.: 422425730509001



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅2019年第26号公告
更名为：中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年 8月 13日
/y /m /d

12

姓名 冯维
性别 男
出生日期 1978-01-28
工作单位 北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
身份证号码 220125197801284214



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.



冯维 310000060034

年 月 日
/y /m /d

证书编号:
No. of Certificate 310000060034

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2008 年 12月 09日
/y /m /d

2018年3月换发

4

11