

实际盈利数与利润预测数的差异情况 专项审核报告

铜陵有色金属集团股份有限公司
容诚专字[2024]230Z1460 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	实际盈利数与利润预测数差异情况专项审核报告	1-2
2	实际盈利数与利润预测数的差异情况说明	3-7



关于铜陵有色金属集团股份有限公司

实际盈利数与利润预测数的差异情况说明的专项审核报告

容诚专字[2024]230Z1460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 2023 年度《实际盈利数与利润预测数的差异情况说明》（以下简称差异情况说明）。

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》的有关规定编制差异情况说明是铜陵有色管理层的责任，这种责任包括保证差异情况说明的内容真实、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差异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，以对铜陵有色管理层编制的差异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、重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，后附的铜陵有色 2023 年度差异情况说明在所有重大方面已经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，公允反映了铜陵有色 2023 年度实际盈利数与利润预测数的差异情况。

本专项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。



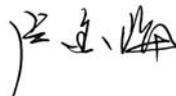
(此页无正文，为铜陵有色容诚专字[2024]230Z1460 号实际盈利数与利润预测数的差异情况说明的专项审核报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:  
中国注册会计师 黄晓奇
110100320063

中国注册会计师:  
中国注册会计师 毛邦威
110100320637

中国注册会计师:  
中国注册会计师 卢金海
110100320309

卢金海

2024年4月25日



铜陵有色金属集团股份有限公司 2023 年度 实际盈利数与利润预测数的差异情况说明

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，铜陵有色金属集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）编制了 2023 年度《实际盈利数与利润预测数的差异情况说明》。本差异情况说明仅供本公司 2023 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

一、公司基本情况

铜陵有色金属集团股份有限公司（原名安徽铜都铜业股份有限公司，以下简称“本公司”或“公司”），于 1992 年 6 月经安徽省体改委批准，由铜陵有色金属集团控股有限公司（以下简称“有色控股”）等八家单位共同发起，以定向募集方式设立的股份有限公司，1996 年 10 月经中国证券监督管理委员会批准向社会公开发行股票，同年 11 月在深圳证券交易所挂牌上市，上市时股本总额为 14,000.00 万元。

1997 年 9 月，根据本公司临时股东大会决议和安徽省证券管理办公室皖证管字[1997]100 号文，实施了向全体股东每 10 股送红股 3.5 股的利润分配方案和每 10 股转增 6.5 股的资本公积转增股本方案，公司股本增至 28,000.00 万元。

1998 年 3 月，经安徽省证券管理办公室皖证管字[1997]130 号文、中国证监会证监上字[1998]8 号文批准，本公司实施了增资配股方案，即向全体股东按 10: 3 比例配售 8,400.00 万股，公司股本增至 36,400.00 万元。

2000 年 12 月，根据本公司 2000 年第一次临时股东大会决议及中国证监会证监公司字[2000]172 号文核准，本公司实施了增资配股方案，即向全体股东按 10: 8 比例配售，实际配售 10,155.60 万股，公司股本增至 46,555.60 万元。

2003 年 5 月，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2003]44 号文核准，本公司于 2003 年 5 月发行面值总额为 76,000.00 万元的可转换公司债券，本次可转换公司债券累计已转为股本 12,092.00 万股，公司股本增至 58,647.60 万元。

2004 年 10 月，根据本公司 2004 年第一次临时股东大会决议，公司以 2004 年半年度分红派息股权登记日收市后的总股本为基数，向全体股东每 10 股送红股 1 股，以资

本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，该方案实施后，公司股本增加 27,788.61 万元，公司股本增至 86,436.21 万元。

2007 年 8 月，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]91 号文《关于核准安徽铜都铜业股份有限公司向铜陵有色金属（集团）公司发行股份购买资产的批复》核准，本公司向有色控股发行 43,000.00 万股人民币普通股并承担相应债务购买相关资产，公司股本增至 129,436.21 万元。

2010 年 7 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]886 号文《关于核准铜陵有色金属集团股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，本公司发行面值总额为 200,000.00 万元的可转换公司债券，本次可转换公司债券累计已转为股本 12,724.46 万股，公司股本增至 142,160.67 万元。

2014 年 9 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]383 号文《关于核准铜陵有色金属集团股份有限公司非公开发行股票批复》核准，本公司非公开发行 49,052.20 万股股票，公司股本增至 191,212.87 万元。

2015 年 5 月，根据本公司 2014 年年度股东大会决议，2014 年年度权益分派方案：以公司现有总股本 1,912,128,737 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.50 元人民币现金；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，该方案实施后，公司股本增加 191,212.8737 万元，公司股本增至 382,425.7474 万元。

2015 年 9 月，根据本公司 2015 年第四次临时股东大会决议，2015 年半年度权益分派方案：以公司现有总股本 3,824,257,474 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 5 股、派 0.60 元人民币现金；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，该方案实施后，公司股本增加 573,638.6211 万元，公司股本增至 956,064.3685 万元。

2016 年 12 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2029 号文《关于核准铜陵有色金属集团股份有限公司非公开发行股票批复》核准，本公司非公开发行 96,588.9623 万股股票，公司股本增至 1,052,653.3308 万元。

2023 年 8 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2023]1529 号文《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》核准，本公司非公开发行 214,047.6679 万股股票，公司股本增至 1,266,700.9987 万元。

二、资产重组方案及审批核准、实施情况

(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。

三、基于重大资产重组的利润预测数及其实现情况

1. 编制利润预测数依据的相关假设前提

(1) 本次评估以委估资产的产权利益主体变动为前提，产权利益主体变动包括利益主体的全部改变和部分改变；

(2) 本次评估以公开市场交易为假设前提；

(3) 本次评估以被评估单位按预定的经营目标持续经营为前提，即被评估单位的所有资产仍然按照目前的用途和方式使用，不考虑变更目前的用途或用途不变而变更规划和 Usage 方式；

(4) 本次评估以被评估单位提供的有关法律性文件、各种会计凭证、账簿和其他资料真实、完整、合法、可靠为前提；

(5) 本次评估以宏观环境相对稳定为假设前提，即所在国家现有的宏观经济、政治、政策及被评估单位所处行业的产业政策无重大变化，社会经济持续、健康、稳定发展；所在国家货币金融政策保持现行状态，不会对社会经济造成重大波动；所在国家税收保持现行规定，税种及税率无较大变化；所在国家现行的利率、汇率等无重大变化；

(6) 本次评估以被评估单位经营环境相对稳定为假设前提，即被评估单位主要经营场所及业务所涉及地区的社会、政治、法律、经济等经营环境无重大改变；被评估单位能在既定的经营范围内开展经营活动，不存在任何政策、法律或人为障碍；

(7) 如果标的资产及其各组织成员之间的分工协作方式稳定且具有可持续性，可以假设标的资产及其各组织成员之间的分工协作方式不发生重大变化。

2. 利润预测的主要指标

本公司在资产重组时，资产评估机构以资产基础法评估结果作为评估结论对拟收购资产进行评估，公司作为定价参考依据，其评估报告中预测了所购买的标的资产 2023 年至 2027 年预测的盈利情况。资产评估机构对标的公司下属的矿业权采用基于未来收益预期的估值方法进行评估，其评估报告中预测了所购买的矿业 2023 年至 2027 年的盈利情况（以下统称“评估报告的盈利预测”）。

根据评估报告的盈利预测，2023 年度该次资产重组中所购买的标的资产预计实现扣除非经常性损益后的净利润不低于 39,321.09 万元、2023 年度该次资产重组中所购买的矿业权资产预计实现扣除非经常性损益后的净利润不低于 94,685.10 万元。

3. 2023 年度利润预测数的实现情况

(1) 资产重组中所购买的标的资产及矿业权资产的利润预测数的实现情况

单位：万元

项目名称	实际数	预测数	差额	完成率
标的公司扣除非经常性损益后的净利润	165,760.26	39,321.09	126,439.17	421.56%
矿业权资产扣除非经常性损益后的净利润	216,965.25	94,685.10	122,280.15	229.14%

注：上述实现数不考虑因仲裁胜诉而免于支付 1%NSR 的或有事项影响。“不考虑因仲裁胜诉而免于支付 1%NSR 的或有事项影响”具体指的是：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。

4. 结论

中铁建铜冠 2023 年度经审计后的扣除非经常性损益后的净利润为 165,760.26 万元，矿业权资产扣除非经常性损益后的净利润为 216,965.25 万元，完成了相应的业绩承诺。

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(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

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。）

出资额 8130万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所

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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



登记机关

2024年03月25日

证书序号: 0011869

说明

(容诚会计师事务所(特殊普通合伙))
田宇林
《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。

- 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》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 3、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
二〇一九年六月廿日

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: 肖厚发

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师: 肖厚发

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
性别: 女
出生日期: 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
身份证号码: 342625198012095526
Identity card No.:





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.





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 安徽注册会计师事务所(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

年 /y 月 /m 日 /d



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

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