

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  
业绩承诺实现情况的  
专项审核报告

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业绩承诺实现情况的专项审核报告	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业绩承诺实现情况、业绩承诺期届满资产减值测试情况及补偿方案的专项说明	3-7

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业绩承诺  
实现情况的专项审核报告**

中证天通（2026）证专审 35100002 号

**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，对后附的中国稀土集团资源科技股份有限公司（以下简称“中国稀土”）《关于向特定对象发行股票之标的资产业绩承诺实现情况、业绩承诺期届满资产减值测试情况及补偿方案的专项说明》（以下简称《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》等有关规定，编制《专项说明》，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《专项说明》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，以合理确信《专项说明》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，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

经审核，我们认为，中国稀土管理层编制的《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》等有关规定编制，在所有重大方面公允反映了中稀（湖南）稀土开发有限公司（曾用名“五矿稀土江华有限公司”）业绩承诺期2023年度、2024年度、



2025 年度期间累计业绩承诺实现情况。标的公司中稀（湖南）稀土开发有限公司 2023 年度、2024 年度、2025 年度实现扣除非经常性损益后的矿业权口径净利润分别为 27,061.65 万元、14,223.81 万元、14,320.05 万元，业绩承诺期累计实现矿业权口径净利润为 55,605.51 万元，低于业绩承诺净利润 57,024.11 万元，标的公司实际净利润与承诺净利润的差额为 1,418.60 万元，业绩承诺目标未完全实现。根据中国稀土与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”）2023 年签署的《附条件生效的业绩承诺与盈利补偿协议》约定，业绩承诺方中国稀土集团产业发展有限公司应以现金方式对中国稀土实施补偿，补偿金额为 1,550.14 万元。

本审核报告仅供中国稀土披露关于向特定对象发行股票之标的资产业绩承诺实现情况及补偿方案时使用，不得用作任何其他用途。



中证天通会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

2026 年 4 月 27 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业绩承诺实现情况、业绩承诺期届满资产减值测试情况及补偿方案的专项说明

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业绩承诺实现情况、业绩承诺期届满资产减值测试情况及补偿方案的专项说明》。

### 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“湖南稀土”“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），中稀发展持有的湖南稀土94.67%股权已完成过户手续及工商变更登记，公司现已持有湖南稀土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湖南稀土94.67%股权对价款149,666.0661万元。

## 二、业绩承诺及盈利补偿安排、矿业权减值测试及补偿安排

### （一）业绩承诺及盈利补偿安排

根据公司与湖南稀土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：

#### 1、业绩承诺及盈利补偿的计算标准

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，即2023年、2024年、2025年。

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年度和2025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16,036.20万元和人民币17,021.91万元。



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）不低于业绩承诺期内各年度预测的矿业权口径净利润之和。

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。

## 2、盈利补偿安排

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

### （二）矿业权减值测试及补偿安排

根据公司与湖南稀土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》，中稀发展就业绩承诺期末矿业权减值测试及补偿安排具体如下：

如果业绩承诺期末标的公司矿业权发生减值，且业绩承诺期末标的公司矿业权减值额>中稀发展已补偿现金金额，则中稀发展应对公司进行现金补偿。

业绩承诺期末标的公司矿业权减值补偿的计算公式如下：

标的公司矿业权减值补偿金额=业绩承诺期末标的公司矿业权减值额×本次交易收购的股权比例-业绩补偿金额

在业绩承诺期届满后四个月内，公司应聘请符合《中华人民共和国证券法》要求的会计师事务所依照相关规定和要求对标的公司矿业权进行减值测试，出具《减值测试报告》。除非法律另有规定，《减值测试报告》采取的估值方法应与《采矿权评估报告》中对标的公司矿业权采取的估值方法保持一致。

在任何情况下，业绩承诺期届满时的业绩补偿金额以及标的公司矿业权减值补偿金额，合计不超过标的公司矿业权评估价值。

## 三、业绩承诺的实现情况



经审计，湖南稀土 2023-2025 年度业绩承诺实现情况如下：

单位：万元

项目	2023年度	2024年度	2025年度	累计
扣除非经常性损益后的矿业权口径净利润	27,061.65	14,223.81	14,320.05	55,605.51
业绩承诺	23,966.00	16,036.20	17,021.91	57,024.11
差异数	3,095.65	-1,812.39	-2,701.86	-1,418.60
完成率	-	-	-	97.51%
是否完成业绩承诺	否			

依据协议约定，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予以业绩补偿。

#### 四、未完全实现业绩承诺的主要原因

1、受近三年供需变化、政策调整和市场波动等因素影响，湖南稀土的矿产品实际成交价格区间低于评估作价时的价格假设。

2、湖南稀土的资源税自2020年11月1日起均调整为中重稀土品目税率（20%），高于评估作价时的资源税率。

3、受环保要求变化、生产工艺调整及矿山开采区域调整等因素影响，湖南稀土的稀土矿产品实际单位总成本费用区间高于评估作价时的成本假设。

以上因素叠加，导致业绩承诺目标未完全实现。

#### 五、矿业权减值测试情况

##### （一）减值测试情况

截至 2025 年 12 月 31 日，本次交易的业绩承诺期届满，公司已聘请中联资产评估集团有限公司（以下简称“中联资产”）对本次交易的标的公司矿业权截至 2025 年 12 月 31 日的价值进行评估。中联资产已对标的公司矿业权资产采用折现现金流量法进行评估，评估基准日为 2025 年 12 月 31 日，并于 2026 年 4 月 17 日出具了《中稀（湖南）稀土开发有限公司江华县稀土矿采矿权评估报告》（中联评矿报字[2026]第 1375 号）。

##### （二）减值测试结论

根据《监管规则适用指引——上市类第1号》的规定，并基于前述《中稀（湖南）稀土开发有限公司江华县稀土矿采矿权评估报告》（中联评矿报字[2026]第1375号），标的公司矿业权资产减值额按以下公式计算：



标的公司矿业权资产减值额=承诺期末时点矿业权资产评估值+两次评估时点之间（指2022年9月30日和2025年12月31日之间）累计实现的扣除非经常性损益后的矿业权口径净利润-收购评估基准日矿业权资产评估值

标的公司矿业权资产期末减值额计算过程如下表：

单位：万元

项目	金额
1. 承诺期末时点矿业权资产评估值	16,682.39
2. 加：两次评估时点之间累计实现的扣除非经常性损益后的矿业权口径净利润	60,998.08
3. 减：收购评估基准日矿业权资产评估值	65,821.02
4. 差额（负数代表减值）	11,859.45

注：2022年10-12月份扣除非经常性损益后的矿业权口径净利润为5,392.56万元，2023年度至2025年度累计实现的扣除非经常性损益后的矿业权口径净利润55,605.51万元。

截至2025年12月31日，标的公司矿业权不存在减值情况。业绩承诺方中稀发展无需承担减值补偿。

## 六、补偿方案及后续安排

根据公司与中稀发展签署的《附条件生效的业绩承诺与盈利补偿协议》约定，标的公司未能达成业绩承诺的，中稀发展将进行业绩补偿。

根据业绩补偿公式计算，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=（57,024.11万元-55,605.51万元）÷57,024.11万元×65,821.02万元×（56,130.5859万元÷59,291.8459万元）=1,550.14万元。

公司将在业绩承诺《专项审核报告》出具之日起30个工作日内，将《专项审核报告》及业绩补偿金额以书面方式通知中稀发展。中稀发展应于收到公司业绩补偿的书面通知之日起30个工作日内，以现金方式将补偿款一次性汇入公司指定账户。

中国稀土集团资源科技股份有限公司董事会

二〇二六年四月二十七日





# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K



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 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 3745 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2014 年 01 月 02 日

执行事务合伙人 张先云

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

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；环保咨询服务；企业管理咨询；科技中介服务（不含职业中介服务、劳务派遣服务）；科技中介服务；知识产权服务（专利代理服务除外）；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；工程管理服务；工程造价咨询业务；工业设计服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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



2026 年 03 月 17 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B座  
 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



证书序号：0011978

## 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》。

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

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 /y 月 /m 日 /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: 中证大通会计师事务所  
(特殊普通合伙) 转入协会盖章

2019年8月13日

13

姓名 童全勇  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1966-11-01  
Date of birth

工作单位 北京中证大通会计师事务所  
Working unit

身份证书号 广东分所  
Identity card No. 440111196611010499



证书编号:  
No. of Certificate 440100280004

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997年10月27日  
Date of Issuance

2019年4月换发

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.



童全勇 440100280004

日 /d



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2号公告  
更名为：中证大通会计师事务所(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 12日  
/y /m /d

12

姓名 Full name	冯维
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1978-01-28
工作单位 Working unit	北京中证大通会计师事务所 (特殊普通合伙)广东分所
身份证号码 Identity card No.	220125197801284214



证书编号:  
No. of Certificate

31000060034

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

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 31000060034

年 月 日  
/y /m /d

11

