

山西焦煤能源集团股份有限公司

关于华晋焦煤有限责任公司

业绩承诺实现情况的专项审核报告

2024 年度



山西焦煤能源集团股份有限公司

关于华晋焦煤有限责任公司

业绩承诺实现情况的专项审核报告

(2024 年度)

	目 录	页 次
一、	专项审核报告	1-3
二、	业绩承诺实现情况说明	1-7

关于华晋焦煤有限责任公司 业绩承诺实现情况的专项审核报告

信会师报字[2025]第 ZK10207 号

山西焦煤能源集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的山西焦煤能源集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《山西焦煤能源集团股份有限公司关于华晋焦煤有限责任公司业绩承诺实现情况说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本审核报告作为贵公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

二、管理层的责任

贵公司管理层的责任是按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定，编制《山西焦煤能源集团股份有限公司关于华晋焦煤有限责任公司业绩承诺实现情况说明》，并负责设计、执行和维护必要的内



部控制，以保证其内容真实、准确、完整，以及不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对《山西焦煤能源集团股份有限公司关于华晋焦煤有限责任公司业绩承诺实现情况说明》发表审核意见。

四、工作概述

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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对《山西焦煤能源集团股份有限公司关于华晋焦煤有限责任公司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、重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

五、审核结论

我们认为，贵公司《山西焦煤能源集团股份有限公司关于华晋焦煤有限责任公司业绩承诺实现情况说明》已经按照《上市公司重大资





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

产重组管理办法》的规定编制，在所有重大方面公允反映了华晋焦煤
有限责任公司业绩承诺的实现情况。



中国注册会计师：肖勇



中国注册会计师：杨风勤



中国·上海

2025 年 4 月 25 日



山西焦煤能源集团股份有限公司

关于华晋焦煤有限责任公司

业绩承诺实现情况说明

根据《上市公司重大资产重组管理办法》（2023 年修订）有关规定，山西焦煤能源集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）编制了本说明。本专项说明仅供本公司 2024 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

一、 股份收购基本情况

1.交易对方

本次交易对方为山西焦煤集团有限责任公司（以下简称“焦煤集团”）。

2.交易标的

本次交易的标的资产为焦煤集团所持有的华晋焦煤有限责任公司（以下简称“华晋焦煤”）51%的股权。

3.交易价格

根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具并经有权国资监管机构备案的《资产评估报告》（国融兴华评报字[2022]第 500002 号）所载评估值为基础协商确定，截至评估基准日 2021 年 12 月 31

日，本公司收购的华晋焦煤 51%股权评估值为 731,146.37 万元，交易双方经协商确定本次交易价格为 659,929.80 万元，本公司以发行股份及现金方式支付交易对价。

二、 业绩承诺情况及补偿情况

（一）业绩承诺内容

1、焦煤集团作为补偿义务人，对华晋焦煤业绩承诺如下：

若本次交易于 2022 年度实施完毕，华晋焦煤在业绩承诺期 2022 年、2023 年、2024 年实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润及扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润之和不低于 209,862.52 万元、136,574.56 万元、145,745.94 万元和 492,183.02 万元。

若本次交易于 2023 年度实施完毕，华晋焦煤在业绩承诺期 2023 年、2024 年、2025 年实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润及扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润之和不低于 136,574.56 万元、145,745.94 万元、160,204.99 万元和 442,525.49 万元。

2、焦煤集团作为补偿义务人，对华晋焦煤采矿权资产组业绩承诺如下：

若本次交易于 2022 年度实施完毕，华晋焦煤沙曲一矿、华晋焦

煤沙曲二矿、吉宁煤矿、明珠煤矿，上述采矿权资产组在业绩承诺期 2022 年、2023 年、2024 年实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润及扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润之和不低于 101,227.35 万元、115,471.07 万元、190,030.09 万元和 406,728.52 万元。

若本次交易于 2023 年度实施完毕，华晋焦煤沙曲一矿、华晋焦煤沙曲二矿、吉宁煤矿、明珠煤矿，上述采矿权资产组在业绩承诺期 2023 年、2024 年、2025 年实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润及扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润之和不低于 115,471.07 万元、190,030.09 万元、205,328.74 万元和 510,829.90 万元。

（二）盈利预测补偿

1、盈利预测补偿的确定

上市公司应当在本次交易完成且业绩承诺期内每个会计年度结束以后聘请符合法律法规规定的会计师事务所对目标公司承诺期的年度实际净利润与同期年度承诺净利润的差额情况进行审核并出具专项审核报告。

2、补偿方式及金额

本次交易实施后，如华晋焦煤或采矿权资产组在业绩承诺期内累计实际净利润金额（以下简称“累计实际净利润”）未能达到上述对应的累计承诺净利润的，焦煤集团同意按照如下方式对其在业绩承诺

期内就华晋焦煤业绩承诺应补偿金额和采矿权资产组业绩承诺应补偿金额的孰高值（以下简称“业绩承诺期应补偿金额”）在业绩承诺期满后一次性进行计算并予以补偿：

（1）华晋焦煤业绩承诺期应补偿金额

①华晋焦煤业绩承诺期应补偿金额=（业绩承诺期内华晋焦煤累计承诺净利润－业绩承诺期内华晋焦煤累计实际净利润）÷业绩承诺期内华晋焦煤累计承诺净利润×标的资产交易价格。

②上述净利润数均应当以扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润确定。如依据前述公式计算出的业绩承诺期应补偿金额大于标的资产交易价格（即 6,599,297,997.93 元）时，按 6,599,297,997.93 元取值。

（2）采矿权资产组业绩承诺期应补偿金额

①采矿权资产组业绩承诺期应补偿金额=（业绩承诺期内采矿权资产组累计承诺净利润－业绩承诺期内采矿权资产组累计实际净利润）÷业绩承诺期内采矿权资产组累计承诺净利润×标的资产交易价格。

②上述净利润数均应当以扣除非经常性损益后的净利润按目标公司持有比例计算的合计数确定。如依据前述公式计算出的业绩承诺期应补偿金额大于标的资产交易价格（即 6,599,297,997.93 元）时，按 6,599,297,997.93 元取值。

就上述业绩承诺期应补偿金额，焦煤集团应优先以本次交易所获对价股份对山西焦煤进行补偿，不足的部分由其以自有或自筹现金补偿：

焦煤集团在业绩承诺期内应补偿股份（以下简称“业绩承诺期应补偿股份”）的计算公式为：业绩承诺期应补偿股份数量=业绩承诺期应补偿金额÷本次交易的股份发行价格（不足一股的部分舍尾取整，差额部分由焦煤集团以现金进行补偿）。如依据前述公式计算出的业绩承诺期应补偿股份数量大于对价股份数量（即 1,036,858,280 股）时，业绩承诺期应补偿股份数量应按对价股份数量取值，差额部分由焦煤集团以现金进行补偿。

焦煤集团在业绩承诺期内应补偿的现金总额=业绩承诺期应补偿金额—业绩承诺期应补偿股份数量×本次交易的股份发行价格。

山西焦煤在业绩承诺期内实施转增或股票股利分配的，则业绩承诺期应补偿股份数量相应调整为：业绩承诺期应补偿股份数量（调整后）=业绩承诺期应补偿股份数量×（1+转增或送股比例）。

焦煤集团就业绩承诺期应补偿股份所获得的已分配现金股利应向山西焦煤作相应返还，计算公式为：返还金额=截至补偿前每股已获得的现金股利×业绩承诺期应补偿股份数量。

如按照相关业绩承诺确定焦煤集团需对山西焦煤进行股份补偿的，山西焦煤董事会应在相关业绩承诺期届满且会计师事务所出具的专项审核报告披露后的 15 个工作日内，计算业绩承诺期应补偿股份数量，并于相关业绩承诺期届满且会计师事务所出具的专项审核报告披露后 30 个工作日内召开股东大会审议该等股份补偿和回购事宜以及后续股份注销或以法律法规允许的其他方式处理事宜。在山西焦煤股东大会通过该等股份补偿和回购事项的决议后 30 个工作日内，山西焦煤有权以总价人民币 1 元的价格向焦煤集团回购其持有的业绩

承诺期应补偿股份数量，并一并予以注销或以法律法规允许的其他方式处理。

如按照相关业绩承诺确定焦煤集团需对山西焦煤进行现金补偿的，山西焦煤应于相关业绩承诺期届满且会计师事务所出具的专项审核报告披露后 15 个工作日内向焦煤集团出具现金补偿书面通知，焦煤集团应在收到山西焦煤出具的该现金补偿书面通知之日起 30 个工作日内，将现金补偿款一次性汇入山西焦煤指定的银行账户。

三、 业绩承诺实现情况

1、华晋焦煤 2022 年度至 2024 年度累计业绩实现数高于业绩承诺数。具体业绩承诺实现情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2023 年度	2024 年度	合计金额
承诺实现的扣除非经常性损益后净利润	209,862.52	136,574.56	145,745.94	492,183.02
实际实现的扣除非经常性损益后净利润	240,937.19	193,402.14	94,271.11	528,610.44
业绩完成率	114.81%	141.61%	64.68%	107.40%

2、华晋焦煤采矿权资产组 2022 年度至 2024 年度累计业绩实现数高于业绩承诺数。具体业绩承诺实现情况如下：

具体业绩承诺实现情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2023 年度	2024 年度	合计金额
承诺实现的扣除非经常性损益后净利润	101,227.35	115,471.07	190,030.09	406,728.52
实际实现的扣除非经常性损益后净利润	298,880.59	269,825.67	147,141.33	715,847.59
业绩完成率	295.26%	233.67%	77.43%	176.00%

四、 结论

综上，华晋焦煤和采矿权资产组 2022-2024 年度累计业绩实现数均高于业绩承诺数，完成业绩承诺。

山西焦煤能源集团股份有限公司

二〇二五年四月二十五日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 0100000002025010900044



扫描二维码
即可了解
企业信用信息、体
验更多应用服务。

(副本)



名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

朱建弟、杨志国

出资额 人民币16200.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

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;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统集成内的技术服务;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】



登记机关

2025年01月09日



证书序号:0001247

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》。

仅供出报告使用，其他无效

会计师事务所

执业证书



名称：立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

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

140100460002

姓名: 尚勇

证书编号: 140100460002

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山西省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2001 年 11 月 02 日

2008 年 3 月 11 日



姓名: 尚勇
性别: 男
出生日期: 1969-07-12
工作单位: 太原天泽永华会计师事务所有限公司
身份证号: 140103690712121
Identity card No.





姓名 杨凤勤

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1983-07-03

Date of birth

工作单位 中瑞岳华会计师事务所山西分所

Working unit

身份证号码 142330198307035528

Identity card No.



姓名: 杨凤勤

证书编号: 110101310016



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

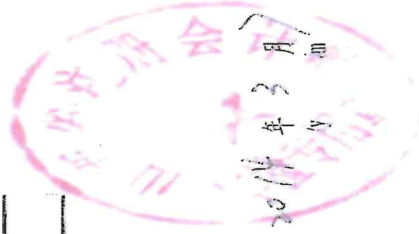
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



杨凤勤



2013年3月19日



E 册

所)