



大信会计师事务所

北京市海淀区知春路1号

学院国际大厦22层2206

邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower

No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.

Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

关于新疆蒙新天霸矿业投资有限公司  
2025 年度业绩承诺实现情况审核报告  
大信专审字[2026]第 12-00030 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）  
WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京26AW30CY6S





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 业绩承诺实现情况审核报告

大信专审字[2026]第12-00030号

西部黄金股份有限公司全体股东：

我们对西部黄金股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《关于新疆蒙新天霸矿业投资有限公司2025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”）进行了审核。

### 一、管理层和治理层的责任

贵公司管理层负责按照企业会计准则及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，真实、准确地编制并披露业绩承诺实现情况说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

治理层负责监督贵公司业绩承诺实现情况说明编制过程。

### 二、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贵公司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，以对贵公司编制的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，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽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。

### 三、审核意见

我们认为，贵公司管理层编制的业绩承诺实现情况说明已按照中国证券监督管理委员会





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

《上市公司重大资产重组管理办法》的规定编制，在所有重大方面公允反映了新疆蒙新天霸矿业投资有限公司 2025 年度业绩承诺的实现情况。

#### 四、其他说明事项

本报告仅供贵公司确认新疆蒙新天霸矿业投资有限公司 2025 年度业绩承诺实现情况的说明之目的使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师及会计师事务所无关。

附件：关于新疆蒙新天霸矿业投资有限公司 2025 年度业绩承诺实现情况的说明

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年四月七日



# 关于新疆蒙新天霸矿业投资有限公司 2025 年度业绩承诺实现情况的说明

## 一、收购新疆蒙新天霸矿业投资有限公司的基本情况

西部黄金股份有限公司（以下简称“西部黄金”或“甲方”）于 2021 年 11 月 22 日与杨生荣（以下简称“乙方”）签署了《西部黄金股份有限公司与新疆蒙新天霸矿业投资有限公司股东之发行股份购买资产协议》，股权转让完成后，西部黄金成为新疆蒙新天霸矿业投资有限公司的控股股东，持有新疆蒙新天霸矿业投资有限公司 100%的股权。

## 二、新疆蒙新天霸矿业投资有限公司业绩承诺及实现情况

### （一）蒙新天霸业绩承诺基本情况

2021 年 11 月 22 日，西部黄金股份有限公司与杨生荣签署了《西部黄金股份有限公司与新疆蒙新天霸矿业投资有限公司股东之发行股份购买资产协议》；2022 年 2 月 11 日，前述主体签署了《西部黄金股份有限公司与新疆蒙新天霸矿业投资有限公司股东之业绩承诺补偿协议》，2022 年 6 月 13 日，前述主体签署了《西部黄金股份有限公司与新疆蒙新天霸矿业投资有限公司股东之业绩承诺补偿协议之补充协议（一）》，2022 年 9 月 2 日办理了公司变更登记手续，西部黄金向杨生荣购买其持有新疆蒙新天霸矿业投资有限公司（以下简称“蒙新天霸”）100.00%股权，上述文件中有关业绩承诺主要内容如下：

#### 1、净利润业绩承诺

（1）各方同意，业绩承诺补偿期间为 2022 年、2023 年、2024 年、2025 年及 2026 年（以下简称“补偿期间”或“业绩承诺补偿期”）

（2）蒙新天霸于 2022 年、2023 年、2024 年、2025 年及 2026 年度的税后净利润（以合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为计算依据）分别不得低于人民币-348 万元、-726 万元、2,980 万元、5,354 万元及 5,836 万元。

（3）各方同意，本次交易实施完成后，甲方应在补偿期间内每一会计年度结束时，聘请符合《证券法》及监管机构要求的会计师事务所对蒙新天霸补偿期间内各会计年度



的实际净利润情况进行审核，并出具专项审核报告。蒙新天霸在补偿期间内各会计年度的实际净利润以前述专项审核报告结果为依据确定。

## 2、实际净利润的确定

(1) 鉴于蒙新天霸与科邦锰业、宏发铁合金为同行业上下游公司且存在关联关系，蒙新天霸与科邦锰业、宏发铁合金之间存在交易，在考核蒙新天霸的实际净利润时，应当：

- ① 抵消蒙新天霸与科邦锰业、宏发铁合金之间的未实现内部交易；
- ② 扣除蒙新天霸的非经常性损益；

③ 业绩承诺期内，如西部黄金以现金增资方式向蒙新天霸提供资金支持的，应当按届时银行贷款基准利率计提该部分资金支持所对应的财务费用。

(2) 各方同意，本次交易实施完成后，甲方应在补偿期间内每一会计年度结束时，聘请符合《证券法》及监管机构要求的会计师事务所对蒙新天霸补偿期间内各会计年度的实际净利润情况进行审核，并出具专项审核报告。蒙新天霸在补偿期间内各会计年度的实际净利润以前述专项审核报告结果为依据确定。

## 3、补偿方式及计算公式

### (1) 补偿的原则

① 业绩承诺期结束，如标的公司蒙新天霸累计五年模拟合并后的实际净利润低于乙方五年累计承诺净利润，乙方应以其通过本次交易获得的股份对价对甲方进行补偿，应补偿金额的确定方式如下：

业绩承诺补偿金额=(业绩承诺期四年累计承诺净利润数-业绩承诺期四年累计实现净利润数)÷补偿期限内各年的承诺净利润数总和×标的资产的交易总价格。

对于乙方应当补偿的股份数，甲方以人民币 1.00 元总价向乙方定向回购其应补偿的股份数量，并依法予以注销。

② 乙方应在业绩承诺期结束时进行补偿，如按照本条第(1)款第①项计算，乙方应补偿金额小于零，则按 0 取值。

③ 乙方承诺，业绩补偿应优先以乙方在本次交易中获得的甲方新增发行的股份进行补偿。若前述股份不足补偿的，不足部分由乙方以现金方式补足。

### (2) 补偿股份数

① 业绩补偿时，应当补偿股份数量=业绩承诺补偿金额÷本次重组发行价格。若乙方取得甲方本次交易所发行股份的时间晚于应补偿时间的，则乙方应当于取得股份后



30 日内完成补偿。

a) 按本协议确定的公式计算补偿股份数量时，如果计算得出的应当补偿股业绩承诺补偿协议份数小于 0 时，按 0 取值；若出现折股数不足 1 股的情况，以 1 股计算。

b) 如甲方在业绩承诺期内实施转增或送股分配的，则补偿股份数进行相应调整为：应补偿股份数量（调整后）=应补偿股份数（调整前）×（1+转增或送股比例）。

c) 如甲方在业绩承诺期内进行现金分红的，补偿股份数在补偿实施时累计获得的分红收益，应随之无偿返还甲方，返还的现金股利不作为已补偿金额，不计入应补偿金额的计算公式。

返还金额=截至补偿前每股已获得的现金股利（以税后金额为准）×应补偿股份数量。

### （3）减值测试与另行补偿

①业绩承诺期届满后，甲方将聘请符合《证券法》及监管机构要求的会计师事务所对标的资产进行资产减值测试，并在 2026 年度《专项审核报告》出具后 20 个工作日内出具《减值测试报告》（以审计机构届时正式出具的报告名称为准）。

若标的资产期末减值额>补偿期限内应补偿股份数×发行价格+现金补偿金额，则乙方应就差额部分按本条款约定的补偿原则向甲方另行进行减值补偿。如甲方在业绩承诺期内实施转增或送股分配的，则前述“补偿期限内应补偿股份数”为调整前股份数。

若甲方在业绩承诺期内对蒙新天霸进行增资、减资、赠与、接受利润分配或提供无偿贷款，对标的资产进行减值测试时，减值额计算过程中应扣除上述影响。

②另行补偿数量按以下公式计算确定：

减值补偿的金额=标的资产期末减值额-补偿期限内应补偿股份总数×发行价格-现金补偿金额。

减值补偿股份数=减值补偿的金额÷发行价格。

该等减值补偿股份由甲方以 1 元总价进行回购并依法予以注销。

若减值补偿的金额小于零，则按 0 取值。

③乙方承诺，减值补偿应优先以乙方在本次交易中获得的甲方新增发行的股份进行补偿。若前述股份不足补偿的，不足部分由乙方以现金方式补足。

### （4）业绩承诺及减值测试补偿上限

乙方因业绩承诺差额和标的资产减值所支付的补偿总额不超过乙方通过本次交易取得的交易对价。乙方以其通过本次交易取得的交易对价为限承担补偿义务。



#### （5）业绩承诺履约保障

为保障业绩承诺补偿的可实现性，业绩承诺补偿期内，乙方保证本次发行所取得的甲方股份优先用于履行业绩补偿承诺，不通过质押股份等方式逃废补偿义务：在业绩承诺补偿义务履行完毕前质押该等股份时，乙方将书面告知质权人根据《业绩承诺补偿协议》上述股份具有潜在业绩承诺补偿义务情况，并在质押协议中就相关股份用于支付业绩补偿事项等与质权人作出明确约定。

#### 4、业绩补偿的实施

（1）甲方应当在业绩承诺期结束时蒙新天霸实际净利润数的《专项审核报告》或《减值测试报告》出具后的5个工作日内，计算应回购的股份数量及/或应补偿的现金数，并以书面方式通知乙方实际净利润数小于承诺净利润数的情况或资产减值的情况以及应补偿股份数量及/或应补偿的现金数。

（2）若乙方根据本协议约定需进行股份补偿的，则乙方应在甲方股东大会作出通过向乙方定向回购该等应补偿股份议案的决议日后10个工作日内将其需要补偿的股份划转至甲方账户，甲方应在履行相应的法定程序后将取得的补偿股份予以注销。甲方召开股东大会审议股份回购注销事宜时，乙方持有的甲方股票不享有表决权。

（3）若乙方根据本协议约定需进行现金补偿的，则乙方应在收到甲方现金补偿通知书之日起40个工作日内将所需补偿的现金支付到甲方指定的银行账户。

#### （二）蒙新天霸 2025 年度业绩承诺实现情况

依据大信会计师事务所（特殊普通合伙）2026年4月7日出具的大信审字[2026]第12-00080号审计报告，蒙新天霸2025年度实现净利润为2,575.00万元，抵消蒙新天霸与科邦锰业之间的未实现内部交易，影响净利润金额-2,276.92万元，扣除非经常性损益后归属于股东的净利润数为325.91万元，未完成当年业绩承诺，净利润业绩承诺实现情况如下表：

项 目	2025 年度（万元）
承诺实现净利润	5,354.00
实际实现净利润	325.91
差异	5,028.09



### 三、新疆蒙新天霸矿业投资有限公司矿业权资产业绩承诺及实现情况

#### (一) 蒙新天霸矿业权资产业绩承诺基本情况

##### 1、矿业权资产业绩承诺

根据矿业权评估报告的相关利润预测，蒙新天霸相关矿业权资产的预测/承诺利润如下：

单位：万元

矿业权资产	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度	合 计
玛尔坎土采矿权	0.00	-322.68	3,263.63	5,842.66	6,312.36	15,095.97

##### 2、矿业权资产业绩承诺的确定

各方同意，本次交易实施完成后，甲方应在补偿期间内每一会计年度结束时，聘请符合《证券法》及监管机构要求的会计师事务所对蒙新天霸所持有的玛尔坎土采矿权资产在单体报表口径下实现的各年净利润出具《专项审核报告》。蒙新天霸在补偿期间内各会计年度的矿业权资产的实际净利润以前述专项审核报告结果为依据确定。

##### 3、补偿方式及计算公式

###### (1) 补偿的原则

2022年至2026年蒙新天霸所持有的玛尔坎土采矿权资产在单体报表口径下实现的累计净利润低于15,095万元，交易对方应以其通过本次交易获得的股份对价对甲方进行补偿，补偿金额的确定方式如下：

矿业权资产业绩承诺补偿金额=（2022年至2026年累计承诺矿业权资产净利润-2022年至2026年累计实现矿业权资产净利润）÷2022年至2026年累计承诺矿业权资产净利润×玛尔坎土采矿权资产评估值。

###### (2) 补偿股份数

业绩补偿时，应当补偿股份数量=矿业权资产业绩承诺补偿金额÷本次重组发行价格。

对于矿业权资产业绩承诺补偿的原则、补偿股份数涉及的其他事项，以《业绩承诺补偿协议》关于补偿的原则及补偿股份数的相关约定为准。

##### 4、最终补偿金额的确定

至业绩承诺期末，交易各方应当根据《专项审核报告》分别确定按照蒙新天霸实现净利润口径计算的补偿金额以及蒙新天霸所持矿业权资产实现净利润口径计算的补偿金额，并按照两者孰高确定最终需补偿的金额。

##### 5、矿业权资产业绩承诺补偿的实施



(1) 西部黄金应当在业绩承诺期结束时蒙新天霸矿业权资产实际净利润数的《专项审核报告》出具后的5个工作日内,计算应回购的股份数量及/或应补偿的现金数,并以书面方式通知乙方实际矿业权资产净利润数小于承诺净利润数的情况以及应补偿股份数量及/或应补偿的现金数。

(2) 若乙方根据本协议约定需进行股份补偿的,则乙方应在甲方股东大会作出定向回购该等应补偿股份议案的决议日后10个工作日内将其需要补偿的股份划转至甲方账户,甲方应在履行相应的法定程序后将取得的补偿股份予以注销。甲方召开股东大会审议股份回购注销事宜时,乙方持有的甲方股票不享有表决权。

(3) 若乙方根据本协议约定需进行现金补偿的,则乙方应在收到甲方现金补偿通知书之日起40个工作日内将所需补偿的现金支付到甲方指定的银行账户。

## (二) 蒙新天霸矿业权资产 2025 年度业绩承诺实现情况

依据大信会计师事务所(特殊普通合伙)2026年4月7日出具的大信审字[2026]第12-00080号审计报告,蒙新天霸2025年度实现净利润为2,575.00万元,扣除非经常性损益后归属于股东的净利润数为2,602.84万元。

根据矿业权资产业绩承诺协议计算,抵消蒙新天霸与科邦锰业之间的未实现内部交易,影响净利润金额-2,276.92万元,冲回未确认融资费用摊销金额208.45万元,冲回权益金摊销金额163.79万元,蒙新天霸矿业权资产2025年度实现归属于股东的净利润数为670.31万元,扣除非经常性损益后归属于股东的净利润数为698.15万元,未完成当年业绩承诺。业绩承诺实现情况如下表:

项 目	2025 年度(万元)
承诺玛尔坎土采矿权	5,842.66
实际玛尔坎土采矿权	698.15
差异	5,144.51

## 四、新疆蒙新天霸矿业投资有限公司业绩承诺最终补偿金额的确定

至业绩承诺期末,交易各方应当根据《专项审核报告》分别确定按照蒙新天霸实现净利润口径计算的补偿金额以及蒙新天霸所持矿业权资产实现净利润口径计算的补偿金额,并按照两者孰高确定最终需补偿的金额。



该页为《关于新疆蒙新天霸矿业投资有限公司 2025 年度业绩承诺实现情况的说明》  
盖章页。





# 营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



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。

(副本)(6-1)

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 5190万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月06日

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用修复咨询服务；认证咨询；营销策划服务。（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

2025年11月20日

本资料仅用于出具报告



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

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。

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所

# 执业证



名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

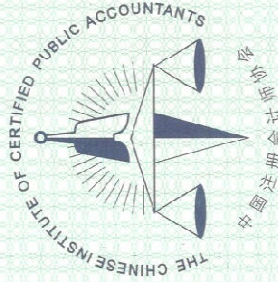
## 说明

- 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：北京市财政局



中华人民共和国财政部制



姓名	郭春俊
Full name	郭春俊
性别	女
Sex	女
出生日期	1970-12-23
Date of birth	1970-12-23
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)新疆分所
Working unit	大信会计师事务所(特殊普通合伙)新疆分所
身份证号码	652328197012230266
Identity card No.	652328197012230266



此文件仅用于出具报告使用

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: 650800520094  
No. of Certificate

批准注册协会: 新疆注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 07 月 31 日  
Date of Issuance

2018年4月16日(换证)





此文件仅用于出具报告使用



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.



10

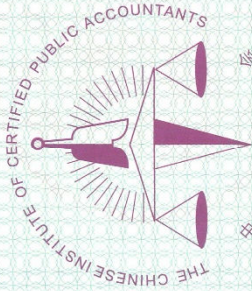
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



11

此文件仅用于出具报告使用



12

郭春俊

姓 Full name 郭春俊  
性 Sex 女  
出生 Date of birth 1970-12-23  
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)新疆分所  
身份证号码 Identity card No. 652328197012230266



此文件仅用于出具报告使用

证书编号:  
No. of Certificate 650800520094

批准注册协会:  
Authorized Institute of 新疆注册会计师协会

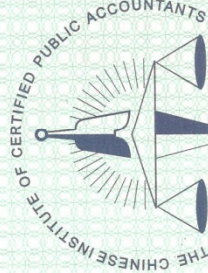
发证日期: 2007 年 07 月 31 日 21  
Date of Issuance /y /m /d

2015年10月24日换证

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	计峰
Full name	计峰
性别	男
Sex	男
出生日期	1971-11-13
Date of birth	1971-11-13
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)新疆分所
Working unit	大信会计师事务所(特殊普通合伙)新疆分所
身份证号码	6523011971111355X
Identity card No.	6523011971111355X



此文件仅用于出具报告使用

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: 650800520024  
No. of Certificate

批准注册协会: 新疆注册会计师协会  
Authorized Institute of CP 新疆注册会计师协会

发证日期: 2001 年 04 月 30 日  
Date of Issuance

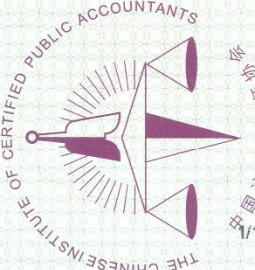
2018年4月16日(换证)





此文件仅用于出具报告使用





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

**计峰**

姓名	Full name	计峰
性别	Sex	男
出生日期	Date of birth	1971-11-13
工作单位	Working unit	大信会计师事务所(特殊普通合伙)新疆分所
身份证号码	Identity card No.	652301197111135539



此文件仅用于出具报告使用

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: 650800520024  
No. of Certificate

批准注册协会: 新疆注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 09 25 日  
Date of Issuance      /y      /m      /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.



此文件仅用于出具报告使用