

**甘肃刚泰控股(集团)股份有限公司
收购广州市优娜珠宝首饰有限公司
业绩承诺实现情况说明专项审核报告**

目 录

内容	页码
业绩承诺实现情况审核报告	1-2
业绩承诺实现情况的专项说明	3-4

关于甘肃刚泰控股（集团）股份有限公司 子公司业绩承诺实现情况审核报告

众会字(2017)第 3939 号

甘肃刚泰控股（集团）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对甘肃刚泰控股（集团）股份有限公司(以下简称“贵公司”) 2016 年度的《关于广州市优娜珠宝首饰有限公司业绩承诺实现情况的说明》进行了专项审核。

一、管理层的责任

编制并披露《关于广州市优娜珠宝首饰有限公司业绩承诺实现情况的说明》，并保证其真实性、准确性和完整性，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

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》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对《关于广州市优娜珠宝首饰有限公司业绩承诺实现情况的说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、抽查会计记录以及重新计算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意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，贵公司编制的《关于广州市优娜珠宝首饰有限公司业绩承诺实现情况的说明》，在所有重大方面公允反映了 2016 年度业绩承诺承诺数与利润实现数的差异情况。

四、其他说明事项

本报告仅供贵公司年度报告披露时使用，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。

(此页无正文)



中国注册会计师

孙立清



中国注册会计师

丁炯



中国，上海

二〇一七年四月二十日

甘肃刚泰控股（集团）股份有限公司关于广州市优娜珠宝首饰有限公司业绩承诺实现情况的说明

一、股权收购基本情况

（一）股权收购方案概述

根据甘肃刚泰控股（集团）股份有限公司（以下简称“刚泰控股”）与刘文辉、唐才国、陈振杰、刘文亮、周文毅、南京恒沣创业投资中心（有限合伙）（以下简称“南京恒沣”）、北京同创共享创业投资中心（有限合伙）（以下简称“北京同创”）于 2016 年 1 月 7 日分别签订的《资产收购协议》，以及刚泰控股与刘文辉、唐才国、陈振杰、刘文亮、周文毅、南京米莱有情投资中心（有限合伙）（以下简称“米莱有情”）签订的《盈利预测补偿协议》，刚泰控股以现金方式收购广州市优娜珠宝首饰有限公司（以下简称“优娜珠宝”） 36.96%股权。结合截至 2015 年 9 月 30 日净资产审计情况，以优娜珠宝注册资本人民币 1,000 万元的 36.96%为基础进行相应溢价，收购价格最终确定为 17,001.6 万元。

（二）股权收购完成情况

刚泰控股于 2016 年 1 月 26 日至 2016 年 2 月 22 日期间累计支付股权转让款人民币 14,531.4 万元。优娜珠宝于 2016 年 1 月 14 日完成股权变动手续及工商变更登记。

二、业绩承诺情况

根据《资产收购协议》及《盈利预测补偿协议》，刘文辉、唐才国、陈振杰、刘文亮、周文毅、米莱有情承诺 2016 年度、2017 年度、2018 年度优娜珠宝经审计的扣除非经常性损益后的净利润分别不低于 3,300 万元、4,500 万元、6,000 万元。

如优娜珠宝相应年度未能实现上述利润承诺，刘文辉、唐才国、陈振杰、刘文亮、周文毅、米莱有情将对刚泰控股进行相应补偿，具体补偿方案如下：

刘文辉、唐才国、陈振杰、刘文亮、周文毅、米莱有情应首先以向刚泰控股无偿划转所持有的优娜珠宝的剩余股权的方式补偿，各年度补偿的计算公式为：

当年应补偿金额=（截至当期期末累积承诺净利润－截至当期期末累积实际净利润）÷承诺年度内各年的承诺净利润总和×本次交易总额（即 17,000 万元）-已补偿金额

当年应补偿股权比例 = 当年应补偿金额÷本次交易优娜珠宝的整体估值（即 4.6 亿元，如本次交易完成后，优娜珠宝因增资扩股或减资导致其整体估值发生变化的，则相应调整）

为避免歧义，刘文辉、唐才国、陈振杰、刘文亮、周文毅、米莱有情应分别按照本次交易后在优娜珠宝的持股比例向刚泰控股转让其所持有的优娜珠宝的股权。

如刘文辉、唐才国、陈振杰、刘文亮、周文毅、米莱有情持有的优娜珠宝的股权不足以按照上述方式进行补偿的，不足部分以现金方式进行补偿。

在逐年补偿的情况下，各年计算的应补偿金额小于 0 时，按 0 取值，即已经补偿的金额不冲回。

各方同意，无论如何，向刚泰控股的补偿总额以本次交易后剩余持有的优娜珠宝的股权和本次交易获得对价的总额为限。

三、业绩承诺实现情况

单位：万元

项目	2016 年承诺数	2016 年实际数	承诺完成率
扣除非经常性损益后净利润	3,300.00	2,947.15	89.31%

四、结论

本公司基于股权收购的广州市优娜珠宝首饰有限公司 2016 年度业绩承诺实现率为 89.31%。

五、优娜珠宝业绩承诺未实现的主要原因

由于线下业务销售未达预期，导致优娜珠宝 2016 年业绩承诺实现率为 89.31%，未能完成业绩承诺。

甘肃刚泰控股(集团)股份有限公司



日期：2017 年 4 月 20 日