

北京金一文化发展股份有限公司  
2019 年度  
关于重大资产重组置入资产减值测试报告的  
专项审核报告

索引	页码
鉴证报告	
北京金一文化发展股份有限公司关于重大资产重组置入资产减值测试报告的专项审核情况的说明	1-5

## 深圳市贵天钻石有限公司

### 减值测试专项审核报告

XYZH/ 2020BJA110342

北京金一文化发展股份有限公司全体股东:

我们专项审核了后附的北京金一文化发展股份有限公司(以下简称“金一文化”)管理层编制的《北京金一文化发展股份有限公司关于重大资产重组置入资产减值测试报告的专项审核情况的说明》(以下简称“专项审核情况说明”)。

#### 一、 管理层对财务报表的责任

金一文化管理层负责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》(中国证券监督管理委员会令第159号)的规定和签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》、《业绩补偿协议》的有关约定编制减值测试报告。这种责任包括设计、实施和维护与减值测试报告编制相关的内部控制,保证减值测试报告的真实、准确和完整,以及不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

#### 二、 注册会计师的责任

我们的责任是实施审核专项工作的基础上,对金一文化管理层编制的减值测试报告发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师执业准则的相关规定执行了专项审核工作。中国注册会计师执业准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行专项审核工作以对减值测试报告是否不存在重大错报获取合理保证。在执行专项审核工作的过程中,我们实施了询问、检查、重新计算及查阅相关专家工作成果等我们认为必要的程序。我们相信,我们的专项审核工作为发表专项审核意见提供了合理的基础。

### 三、 专项审核结论

我们认为，金一文化管理层编制的减值测试报告已按照《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第159号）的规定，贵公司披露的《发行股份及支付现金购买资产协议》、《业绩补偿协议》的有关约定编制，在所有重大方面公允反应了深圳市贵天钻石有限公司全部股东权益于2019年12月31日减值测试的结论。

### 四、 对报告使用者及使用目的的限定

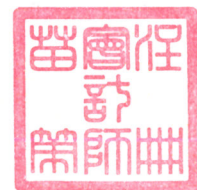
本报告仅供金一文化按照《上市公司重大资产重组管理办法》的要求在2019年度报告披露时使用，不得用作其他任何目的。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所及执行专项审计工作的注册会计师无关。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年四月二十七日

## 北京金一文化发展股份有限公司

### 关于重大资产重组置入资产减值测试报告的 专项审核情况的说明

本报告由北京金一文化发展股份有限公司(以下简称“北京金一”)按照《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定编制。

#### 一、重大资产重组基本情况

经金一文化第三届董事会第三十三次会议及2017年第二次临时股东大会审议通过,证监会下发《关于核准北京金一文化发展股份有限公司向黄奕彬等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2017]1711号)核准,公司以非公开发行的方式向深圳熙海投资合伙企业(有限合伙)、深圳领秀奇乐投资管理有限公司发行人民币普通股股票13,138,166.00股,向深圳熙海投资合伙企业(有限合伙)、深圳领秀奇乐投资管理有限公司现金支付82,320,000.00元,用于收购其所持有的深圳市贵天钻石有限公司(以下简称“贵天钻石”)49.00%股权。

2017年9月30日,贵天钻石已完成了股权变更的工商变更登记手续,收购完成后,本公司持有贵天钻石49.00%股权,本公司二级子公司浙江越王珠宝有限公司持有贵天钻石51.00%股权。

#### 二、贵天钻石全部股东权益的评估及相关承诺情况

##### (一) 资本有限全部股东权益的评估情况

根据中京民信(北京)资产评估有限公司(以下简称中京民信)出具的《深圳市贵天钻石有限公司合并对价分摊涉及的深圳市贵天钻石有限公司可辨认资产、负债及或有负债资产评估报告》(京信评报字(2017)第452号),贵天钻石全部股东权益于评估基准日(2017年9月30日)的评估价值为人民币15,547.53万元。根据相关协议,重大资产重组交易时资本有限全部股东权益的交易价格为公司以非公开发行的方式向熙海投资合伙企业(有限合伙)、深圳领秀奇乐投资管理有限公司发行人民币普通股股票13,138,166.00股,向深圳熙海投资合伙企业(有限合伙)、深圳领秀奇乐投资管理有限公司现金支付82,320,000.00元,用于收购其所持有的深圳市贵天钻石有限公司49.00%股权。

(二) 资本有限全部股东权益的相关承诺情况

公司与熙海投资、领秀投资签署了《发行股份及支付现金购买资产协议》、《业绩补偿协议》，根据协议约定：

1、业绩承诺

熙海投资、领秀投资（以下简称“业绩承诺方”）各自及共同承诺：贵天钻石2017年度、2018年度2019年度的承诺净利润应分别不低于6,200.00万元、6,800.00万元、7,400.00万元。

2、业绩补偿

(1) 如贵天钻石在业绩承诺期间的截至任一年度期末累计的实际净利润数低于截至该年度期末累计的承诺净利润数，则业绩承诺方应依据如下约定的方式以本次交易取得的金一文化股份及金一文化支付的现金对金一文化进行补偿：

①金一文化应在业绩承诺期间每一年度当年专项审核报告出具之日后三十（30）日内召开董事会并发出股东大会通知，审议确定当年应回购业绩承诺方股份的数量。业绩承诺方应配合将应回购的股份划转至金一文化设立的回购专用账户进行锁定，该被锁定的股份不拥有表决权且不享有股利分配的权利，该部分被锁定的股份应分配的利润归金一文化所有。由金一文化以1元的总对价回购该被锁定的股份，并在回购后的十（10）日内予以注销。

当期补偿金额=（截至当期期末累积承诺净利润数－截至当期期末累积实现净利润数）÷业绩承诺期限内各年的预测净利润数总和×贵天钻石资产交易作价－累积已补偿金额

当期应当补偿股份数量=当期补偿金额/本次发行股份购买贵天钻石资产的股份发行价格

业绩承诺期间内应回购业绩承诺方的股份数量不得超过业绩承诺方认购的金一文化向其发行的股份数量。在各年计算的补偿股份数量小于0时，按0取值，即已经补偿的股份不冲回。

当期股份不足补偿的部分，应现金补偿。金一文化应在业绩承诺期间每一年度当年专项审核报告出具之后召开董事会确定股份补偿数额的同时确定现金补偿金额，业绩承诺方应于该现金补偿金额确定后三十（30）日内支付给金一文化。

②在各年计算的现金补偿数额小于0时，按0取值，即已经补偿的现金不冲回。股份无

## 北京金一文化发展股份有限公司关于重大资产重组置入资产减值测试报告的专项审核情况的说明

2019年1月1日至2019年12月31日

(本报告除特别注明外,均以人民币万元列示)

偿划转:如上述回购股份并注销事宜由于金一文化减少注册资本事宜未获相关债权人认可或未经股东大会通过等原因而无法实施,则业绩承诺方承诺将等同于上述回购股份数量的股份赠送给其他股东(“其他股东”指上市公司股份实施公告中所确定的股权登记日登记在册的除业绩承诺方之外的股份持有者)。业绩承诺方当年应无偿划转的股份数量与《业绩补偿协议》第5.1.1条所述当年应回购的股份数量相同。业绩承诺方应在接到金一文化通知后三十(30)日内履行无偿划转义务。

除业绩承诺方外的金一文化其他股东按其在无偿划转股权登记日持有的股份数量占金一文化在无偿划转股份登记日扣除业绩承诺方持有的股份数量后的股本数量的比例获赠股份。无偿划转股权登记日由金一文化届时另行确定。

③如金一文化在业绩承诺期间进行转增股本或送股分配的,则应回购注销或无偿划转的业绩承诺方补偿股份数量应相应调整,计算公式为:应回购注销或无偿划转的补偿股份数量 $\times$ (1+转增或送股比例)。

若金一文化在业绩补偿期间内实施现金分配,业绩承诺方的现金分配的部分应随相应补偿股份返还给金一文化,计算公式为:返还金额=每股已分配现金股利 $\times$ 应回购注销或无偿划转的补偿股份数。

(2)发生股份补偿的情况下,业绩承诺方应当按照本次交易各自认购金一文化股份数占业绩承诺方合计认购金一文化股份总数的比例分担补偿额;现金补偿的情况下,业绩承诺方相互之间承担连带责任。

### 3、减值测试

#### (1) 减值测试

在业绩承诺期间届满时,由金一文化聘请经各方认可的具有证券、期货相关业务许可的会计师事务所对贵天钻石资产进行减值测试,并出具贵天钻石资产减值测试报告。

#### (2) 减值补偿的条件与方式

如贵天钻石资产期末减值额 $>$ 业绩承诺期间内已补偿股份总数 $\times$ 本次发行股份购买贵天钻石资产的股份发行价格+已补偿现金总额,业绩承诺方应当对金一文化就贵天钻石资产减值部分进行补偿:

①贵天钻石资产减值部分补偿的股份数量=期末贵天钻石资产期末减值额/本次发行股份购买贵天钻石资产的股份发行价格-业绩承诺期内已补偿股份总数-已补偿现金总额/本次发行股份购买贵天钻石资产的股份发行价格

②股份不足以补偿的部分由业绩承诺方以现金方式支付。

应补偿的现金金额=贵天钻石资产期末减值额-资产减值补偿已补偿的股份数×本次发行股份购买贵天钻石资产的股份发行价格-已补偿现金总额

③计算公式中的本次发行股份购买贵天钻石资产的股份发行价格、已补偿股份数量考虑金一文化在业绩承诺期分红、配股等因素影响并进行相应调整。

④业绩承诺方应在金一文化董事会作出补偿决议之日起五个工作日内,以现金方式向发行人指定账户进行补足。

在任何情况下,因贵天钻石减值而发生的补偿与因累计的实际净利润数不足累计的承诺净利润数而发生的补偿合计不超过贵天钻石的交易价格。

### 三、编制依据

本报告的编制依据为:《上市公司重大资产重组管理办法》和签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》、《业绩补偿协议》。

### 四、减值测试过程

(一)北京金一委托中京民信(北京)资产评估有限公司(以下简称中京民信)以2019年12月31日为评估基准日,对贵天钻石全部股东权益价值进行评估。中京民信(北京)资产评估有限公司于2020年4月27日出具了《北京金一文化发展股份有限公司拟核实深圳市贵天钻石有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》(京信评报字157号)。前述评估报告显示截至2019年12月31日,全部股东权益评估结果为73,165.10万元,考虑原资产评估基准日后利润分配因素影响后为73,165.10万元。

(二)中京民信(北京)资产评估有限公司根据资本有限业务特点及评估准则要求,采用了资产基础法对资本有限全部股东权益价值进行评估。企业价值评估中的资产基础法,是指以评估对象在评估基准日的资产负债表为基础,评估表内及可识别的表外各项资产、负债价值,确定其价值的评估方法。

(三)本次减值过程中,公司已向中京民信履行了以下程序:

1. 已充分告知中京民信本次评估的背景、目的等必要信息;

2. 谨慎要求中京民信(北京)资产评估有限公司在不违反资产评估专业标准的前提下,为保证本次资产评估结果与重大资产重组备案的资产评估报告中资产评估结果的可比,需

北京金一文化发展股份有限公司关于重大资产重组置入资产减值测试报告的专项审核情况的说明  
2019年1月1日至2019年12月31日  
(本报告除特别注明外,均以人民币万元列示)

---

要本次资产评估时使用的评估假设、评估方法、评估参数及评估依据等对应项目不应存在重大不一致。

3.如本次资产评估时使用的评估假设、评估方法、评估参数及评估依据等项目与重大资产重组备案的资产评估报告中使用的评估假设、评估方法、评估参数及评估依据等对应项目存在重大不一致,则需要及时告知金一文化并在其所出具的资产评估报告中充分披露;

(四)减值测试过程中,公司对比了两次资产评估中使用的评估假设、评估方法、评估参数及评估依据等项目是否存在重大不一致。

(五)公司根据两次评估结果计算是否发生减值。

## 五、减值测试结论

通过以上工作,我们得出结论:

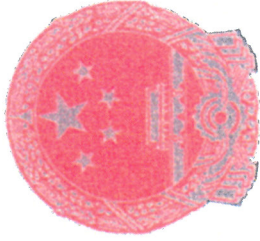
截止2019年12月31日,贵天钻石49%股东权益价值考虑原资产基准评估日后利润分配因素影响后为35,850.90万元,相比重组时该资产交易价格27,440.00万元,未发生减值。

北京金一文化发展股份有限公司

二〇二〇年四月二十七日







会计师事务所

执业证书



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 叶韶勋

主任会计师:

经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

证书序号: 0000186

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

二〇一八年四月三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000380

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 叶韶勋



证书号: 16

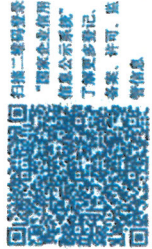
发证时间: 二〇一〇年十月十五日

证书有效期至: 二〇一一年十月十五日



统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

# 营业执照

(副本) (3-1)



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙  
负责人 李晓英, 张克, 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日  
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日  
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

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; 法律、法规规定的其他业务。(企业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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2020年01月19日

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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

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

姓名: 葛策  
 Full name: 葛策  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1973年06月20日  
 Date of birth: 1973年06月20日  
 工作单位: 中瑞华恒信会计师事务所  
 Working unit: 中瑞华恒信会计师事务所  
 身份证号码: 150102730620301  
 Identity card No.: 150102730620301







  
 年度检验登记  
 Annual Renewal Register  
 本证书年检合格  
 This certificate is valid for this renewal.

2006年3月1日  
 2009年3月1日  
 2011年3月1日

  
 年度检验登记  
 Annual Renewal R.  
 本证书年检合格  
 This certificate is valid for this renewal.

2009年3月1日  
 2013年3月1日

  
 姓名: 葛策  
 证书编号: 110001590015

2002年2月6日  
 2001年10月30日

证书编号: 110001590015  
 No. of Certificate: 110001590015  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会  
 发证日期: 2001年10月30日  
 Date of Issuance: 2001年10月30日

**注意事项**  
 注意事項

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。  
 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。  
 三、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还至当地注册会计师协会。  
 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

**NOTES**  
 1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.  
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.  
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.  
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 葛华  
 事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2018年12月28日  
 2018年12月28日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 信林林  
 事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2018年12月28日  
 2018年12月28日



姓名 Full name 徐伟东  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1974年05月20日  
 工作单位 Working unit 吉林通威有限责任公司  
 身份证号码 Identity card No. 220105740520003



证书编号: 220100321297  
 批准注册协会: 吉林省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2004年05月04日  
 Date of Issuance



姓名: 徐伟东  
 证书编号: 220100321297

输出: 冲天逸 2011.12.26  
 输入: 冲福盛林王 2012.12.26  
 注册会计师事务所: 2018.6.15  
 转出协会盖章: 2005年 月 日