

关于湖南江南红箭股份有限公司
注入资产业绩承诺实现情况说明的专项
审核报告

大华核字[2016]001129 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于湖南江南红箭股份有限公司
注入资产业绩承诺实现情况说明的专项审核报告

目 录	页 次
一、 重大资产重组业绩承诺实现情况说明的 审核报告	1-2
二、 湖南江南红箭股份有限公司注入资产业绩承 诺实现情况说明	1-2

注入资产业绩承诺实现 情况说明的审核报告

大华核字[2016]001129 号

湖南江南红箭股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的湖南江南红箭股份有限公司（以下简称江南红箭公司）编制的《关于中南钻石有限公司 2015 年度业绩承诺实现情况说明》。

一、管理层的责任

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 109 号）的有关规定，编制《关于中南钻石有限公司 2015 年度业绩承诺实现情况说明》，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江南红箭公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对江南红箭公司管理层编制的《关于中南钻石有限公司 2015 年度业绩承诺实现情况说明》发表意见。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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对《关于中南钻石有限公司 2015 年度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。在鉴证过程中,我们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,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为,江南红箭公司管理层编制的《关于中南钻石有限公司 2015 年度业绩承诺实现情况说明》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 109 号)的规定编制,在所有重大方面公允反映了中南钻石有限公司实际盈利数与业绩承诺数的差异情况。

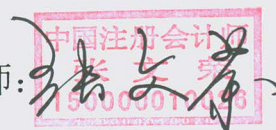
本审核报告仅供江南红箭公司 2015 年度报告披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一六年三月十三日

湖南江南红箭股份有限公司

关于注入资产业绩承诺实现情况的说明

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 109 号）的有关规定，湖南江南红箭股份有限公司（以下简称“本公司”）编制了本说明。

一、重大资产重组的基本情况

1. 交易对方

本次重大资产重组中交易对方为中国兵器工业集团公司、豫西工业集团有限公司、上海迅邦投资有限公司、北京金万众科技发展有限公司、王四清、喻国兵、张奎、张相法、梁浩等 9 名法人、自然人。

2. 交易标的

中南钻石股份有限公司（现变更为“中南钻石有限公司”，以下简称“中南钻石”）100% 的股权。

3. 交易价格

根据中联资产评估集团有限公司出具的中南钻石资产评估报告（中联评报字〔2012〕第 770 号），本次交易中，中南钻石 100% 股权的交易价格为 397,023.02 万元。

4. 发行股份

本次交易中发行股份购买资产的股份发行价格为 9.68 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日湖南江南红箭股份有限公司股票交易均价，即 9.6736 元/股。据此计算，本次交易中上市公司发行股份购买资产的股份发行数量为 410,147,747 股。

二、收购资产业绩承诺情况

根据《湖南江南红箭股份有限公司与中国兵器工业集团公司、豫西工业集团有限公司、上海迅邦投资有限公司、北京金万众科技发展有限公司、王四清、喻国兵、张奎、张相法、梁浩签订的发行股份购买资产协议》，中南钻石有限公司全体股东与本公司约定：在本次交易实施完成日当年及之后的连续两个会计年度中，如果中南钻石有限公司当年实际利润（即扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润）未达到承诺利润，则上市公司有权以 1 元的总价格回购并注销交易对方持有的上市公司股票以进行业绩补偿，交易对方每年需补偿的股份数量即补偿股份数的具体计算公式如下：

每年补偿的股份数量 = (截至当期期末累积承诺净利润数 - 截至当期期末累积实际净利润数) ÷ 补偿期限内各年的承诺利润总和 × 交易对方认购股份总数 - 已补偿股份数量。

在补偿期限届满时，上市公司将对标的股权进行资产减值测试，并应聘请具有证券业务资格的会计师事务所对标的股权进行减值测试并出具专项审核意见。如果标的股权期末减值额>补偿期限内已补偿股份总数×购买资产之股份发行价格，则各认购人将另行补偿股份。各认购人另需补偿的股份数量为：期末减值额/购买资产之股份发行价格－补偿期限内已补偿股份总数。

假如上市公司在补偿期限内实施转增股本或送股分配的，则补偿股份数相应调整为：按上述公式计算的补偿股份数量×（1+转增或送股比例）。

期末减值额为标的资产的交易价格减去盈利承诺期届满时标的资产的评估值并扣除盈利承诺期内股东增资、减资、接受赠与以及利润分配等因素对资产价值的影响。

中南钻石有限公司承诺利润如下：

单位：万元

项目	2013 年	2014 年	2015 年	合计
承诺利润	38,699.56	42,068.81	45,679.02	126,447.39

三、收购资产业绩本年实现情况

经审计，2015 年度中南钻石有限公司实现利润（即扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润）26,577.03 万元。截止 2015 年 12 月 31 日，中南钻石有限公司本期业绩承诺未实现。

四、收购资产业绩累计实现情况

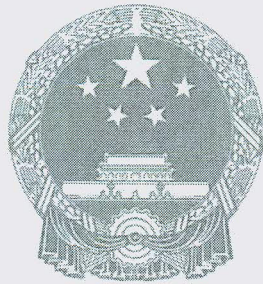
项目	2013 年	2014 年	2015 年	合计
承诺利润	38,699.56	42,068.81	45,679.02	126,447.39
实际完成数（扣非后利润）	39,012.62	43,635.90	26,577.03	109,225.55
差异	313.06	1,567.09	-19,101.99	-17,221.84

中南钻石 2013 年度至 2015 年度累计盈利预测数与对应实际实现的利润数之间存在差异，差异金额为 17,221.84 万元，差异率为 13.62%。

五、本说明的批准

本说明业经本公司董事会第九届十九次会议于 2016 年 3 月 13 日批准。





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

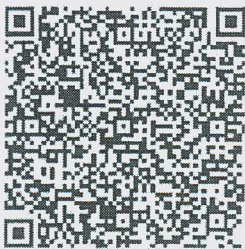
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

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; 无(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。)



在线扫码获取详细信息

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

登记机关

2016 年 02 月 05 日



证书序号: NO. 019568

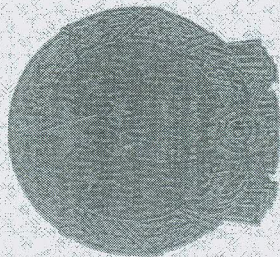
说明

- 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, 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

二〇一四年三月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 梁春

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

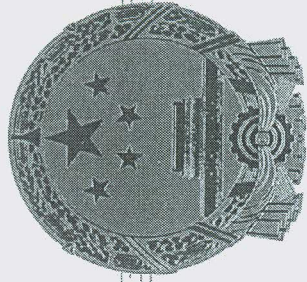
会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1200万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03



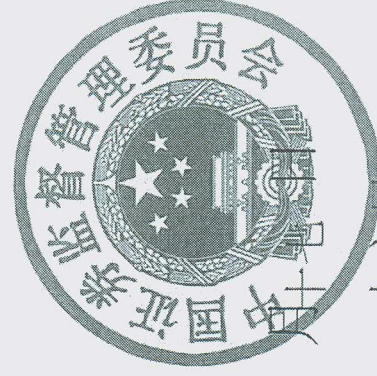


证书序号: 000165

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
大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春



证书号: 01

发证时间: 二〇〇六年九月十六日

证书有效期至: 二〇〇六年九月十六日

此件仅用于业务报备
复印无效。



姓 名 张文荣
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1970年02月01日
Date of birth
工作单位 北京中天华正会计师事务所
Working unit
身份证号码 152623700201001
Identity card No.



2013. 4. 16



正书编号: 150000010026

批准注册协会：重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 5 月 1 日 /d
Date of Issuance

110000063553

注册会计师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

CPAs 事务所

转出协会盖章
Camp of the transfer-out Institute of CPAS
09 年 4 月 3 日
/y /mo /d

同意调入 Agree the holder to be transferred to

CPAs 事务所

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
转入协会盖章
9 年 6 月 3 日

2

姓 名 Full name 马玉婧

性 别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1988-10-30

工作单位 Working unit 大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

身份证号码 Identity card No. 220284198610301560

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.

2015-04-01
年 月 日

证书编号
No. of Certificate 11010148984

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

2014 年 05 月 12 日
发证日期
Date of Issuance