

# 甘肃刚泰控股（集团）股份有限公司董事会

## 关于对 2018 年度无法表示意见审计报告的专项说明

众华会计师事务所（特殊普通合伙）对甘肃刚泰控股（集团）股份有限公司（以下简称“刚泰控股”或“公司”）2018 年财务报表进行了审计，对公司出具了无法表示意见的审计报告。根据上海证券交易所《股票上市规则》等相关规定，公司董事会对无法表示意见涉及的事项进行了专项说明如下：

### 一、关于为控股股东及其关联方提供担保等

#### （一）无法表示意见涉及事项的详细情况

如财务报表附注 11.1 和 11.2 所述，刚泰控股对控股股东及其关联方担保事项、对外融资借款事项涉及借款本金共计 441,700.88 万元，其中：（1）担保事项金额 427,700.88 万元，刚泰控股作为共同担保人的借款本金 426,700.88 万元，作为单一担保人的借款本金 1,000 万元；（2）对外融资借款事项作为借款人的借款本金 14,000 万元。由于刚泰控股与关联方担保、对外融资借款和印章管理相关的财务报告内部控制存在重大缺陷，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断上述或有事项的真实性、完整性及对财务报表可能产生的影响。

#### （二）董事会对该事项的意见

公司董事会认为，会计师事务所对公司 2018 年度审计报告无法表示意见的事项充分揭示了公司面临的风险，客观地反映了公司的实际情况和财务状况。

#### （三）消除相关事项及其影响的具体措施

根据相关法律、法规及监管部门的要求，结合公司实际，进一步修订完善公司各项管理制度，健全完善公司内部控制体系，优化公司业务及管理流程，确保公司持续规范运作。

##### 1、拟申请违规担保无效。

鉴于上述的担保未经公司有决策权限的决策机构批准，公司将采取法律手段，申请以上担保无效，维护公司及广大中小投资者的利益，但是申请担保无效能否获得法院的支持存在不确定性。（详见公司公告：2019-022）

##### 2、督促债务人通过和解、资产处置清偿担保债务等方式逐项消除违规担保。

公司书面致函控股股东，要求立即提供与上述事项相关的书面材料，配合公

司进一步核查情况。后经核查，控股股东及实际控制人提出后续解决措施及时间安排如下：

①对于担保余额，控股股东尽可能与刚泰控股担保项下的债权方达成和解，通过置换担保等方式消除违规担保。

②控股股东将加大处置力度，尽快处置上市公司担保项下对应债权的抵押资产，偿还债务来消除上市公司担保。

③控股股东因债务问题，存在客观困难，目前难以确定消除违规担保的具体时间，争取 12 个月内解决。

控股股东及实际控制人承诺，若因刚泰控股对其担保事项对上市公司造成损失，控股股东及实际控制人承诺承担相应赔偿责任。（详见公司公告：2019-031）

此外，2019 年 4 月 12 日，公司公告《关于公司控股股东收到《执行裁定书》的公告》（公告编号：2019-025）中所述，刚泰矿业持有的公司 365,440,057 股股份，及其一致行动人刚泰集团持有的公司 174,299,695 股股份，被法院裁定拍卖。此次控股股东股权拍卖事项，拍卖所得如有超出对应债权人债务部分，控股股东承诺将所获资金全部用于消除违规担保对上市公司影响。（详见公司公告：2019-031）

## 二、关于翡翠类商品的可变现净值难以判断

### （一）无法表示意见涉及事项的详细情况

如财务报表附注 5.5 所述，截至 2018 年 12 月 31 日，刚泰控股存货余额 520,118.92 万元，占公司总资产的 45.82%，其中翡翠原石、玉器 438,019.06 万元，占期末存货余额的 84.22%。由于翡翠的特殊属性，其价值在很大程度上受到玉石品质、工艺水平、消费者的审美偏好和物质条件的影响，并且其划分等级复杂，市场上无统一的价格标准，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断翡翠类商品的可变现净值及对财务报表可能产生的影响。

### （二）董事会对该事项的意见：

公司董事会尊重会计师事务所出具的无法表示意见审计报告。审计报告中无法表示意见涉及事项的说明客观反映了翡翠行业的客观情况，我们将尽力采取相应有效的措施，尽早消除无法表示意见中涉及的事项，积极维护广大投资者的利益。

### （三）消除相关事项及其影响的具体措施

2018 年度面对经营中遇到的困难，公司逐步调整库存商品结构，盘活资产，助力业务发展；同时，公司在现有渠道的基础上，重点布局翡翠、彩宝、镶嵌产品为销售主体的高毛利产品，增加高毛利产品比重，提高公司产品的盈利水平，增强公司盈利能力。

公司采购翡翠来源于正规渠道，有合法的依据和凭证；而且，翡翠是经过专家评定之后进行采购，且经过了专业评估机构的评估。

国际翡翠市场随着前期的开采，现在的资源量越来越少，开采难度也越来越大。加之缅甸政府逐步加强了原石出口管制，也不发行任何新的玉矿开采许可证，也不会更新任何过期的许可证，导致一些中高端的翡翠饰品稀缺性越发突出。翡翠市场自 2012 年下滑以来，特别是在 2015、2016 年基本达到谷底之后，市场开始回暖。而翡翠又是中国人喜爱的传统珠宝，伴随着中国人对于自身珠宝文化重视程度的提高，很多奢侈品牌已经把翡翠运用在自己的产品中，同时民间对于翡翠的收藏程度也有大幅提高，促使翡翠珠宝行业开始回升，到目前保持良性消费态势。因此，公司继续看好高端翡翠业务，翡翠业务将是公司的重点拓展方向之一。

甘肃刚泰控股（集团）股份有限公司

2019 年 4 月 27 日