



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

关于北京金一文化发展股份有限公司重大资产重组 注册会计师出具的相关报告的复核报告

瑞华专函字【2017】01570011 号

中国证券监督管理委员会：

我们接受北京金一文化发展股份有限公司（以下简称“金一文化”）的委托，针对金一文化重大资产重组事项出具了相关审计报告，具体如下：

在审计了金一文化的财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表及模拟合并资产负债表、2015 年度、2016 年度的合并及公司利润表及模拟合并利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注和模拟财务报表附注的基础上，于 2017 年 4 月 27 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：瑞华审字[2017]01570040 号）、瑞华专审字[2017]01570022 号）。

在审计了深圳市贵天钻石的财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2015 年度、2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注和的基础上，于 2017 年 4 月 26 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：瑞华专审字[2017]01570020 号）、贵天钻石盈利预测的审核报告（报告编号：瑞华核字[2017]01570014 号）

依据中国证券监督管理委员会《发行监管问答——在审首发企业中介机构被行政处罚、更换等的处理》（2016 年 12 月 9 日修订）的要求，我们对相关审计报告进行了复核，现将复核情况报告如下：

一、复核过程

1、由签字会计师组织本项目主要成员对与审计报告相关的工作底稿和各项资料进行自查。对重点风险领域的评估、风险应对措施、重要审计程序的执行以及重大事项的判断等进行重新检查，并编制复核工作记录，形成复核结论。

2、由本项目的独立复核人员对本项目重新进行复核，以确定前次独立复核结论是否恰当，是否发现新的风险领域和问题。

3、由本所指派与本项目无关的合伙人组织成立专门复核组，对本项目的执行情况进行复核。复核工作包括：阅读审计报告、检查重要工作底稿和其他相关资料、检查项目组自查工作记录、检查独立复核记录和意见回复、对签字会计师和项目组主要成员进行询问、召开项目复核工作会议等。在完成复核工作的情况下，形成复核结论。

二、复核内容

- 1、审计报告；
- 2、审计重要事项的工作底稿；
- 3、与审计报告相关的质量监管底稿和资料；
- 4、对监管机构反馈意见的回复及相关工作底稿；
- 5、《北京金一文化发展股份有限公司重大资产重组报告书》及其摘要中引用前述审计报告及其后附的经审计的财务报表中的信息。

三、重点复核项目

1、执行的审计程序是否符合中国注册会计师审计准则的规定，获得的审计证据是否充分适当，审计意见是否恰当。

(1) 总体审计策略和具体审计计划的编制是否恰当，风险识别和应对程序是否恰当，是否恰当识别出特别风险并恰当应对；

(2) 重大专业判断，尤其是关于重要性和特别风险的判断；

(3) 重大会计、审计问题的应对和处理是否恰当，包括：

①收入、成本的真实性和会计处理的合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企

业会计准则的规定；

②银行存款、借款、往来款项等项目函证程序的执行、实物资产监盘程序的执行是否符合中国注册会计师审计准则的要求；

③会计政策或会计估计变更是否恰当；

④资产减值计提的充分性和合理性；

⑤关联方关系及关联方交易的处理是否恰当，披露是否充分；

⑥企业合并的会计处理和合并范围的确定是否恰当。

(4) 在审计过程中识别出的已更正和未更正错报的重要程度及处理情况；

(5) 其他需要重点关注的事项。

2、质量控制过程是否符合中国注册会计师审计准则和会计师事务所质量控制准则的要求，是否符合本所质量监管制度要求。各级复核人员是否履行了各自的职责，独立复核人的复核意见是否均得到回复和落实，提出的问题是否均得到解决，意见分歧是否得到统一。

3、对监管机构反馈意见的回复是否准确、完整；是否能够使相关问题得到合理解释并与实际情况相符；对意见回复是否获取了充分适当的审计证据。


4、《北京金一文化发展股份有限公司重大资产重组报告书》及其摘要中引用的信息，与前述审计报告是否存在重大不一致。

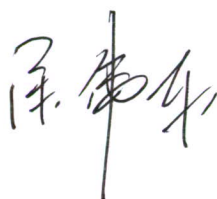
四、复核结论

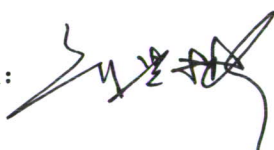
基于前述复核工作，我们认为我们已经按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，审计程序符合准则要求，审计意见恰当；签字注册会计师未曾受到行业协会惩戒及有关行政主管部门处罚，其持有注册会计师证书合法有效，具备独立性。

(此页无正文)

会计师事务所负责人: 

中国注册会计师: 

中国注册会计师: 

复核组负责人: 

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇一七年六月二十三日

金一文化 2016 年度重组报告的复核会议

被审计单位：	北京金一文化发展股份有限公司	索引号：		页次：	
		编制人：	张瑜	日期：	2017-6-21

1、召开时间	2017年6月20日
2、召开地点	现场会议、电话会议结合
3、参加人员	<p>项目组：姜斌、张瑜、郭蒙蒙</p> <p>质量专管员：赵永贵</p> <p>复核合伙人：黄简</p> <p>内核组组长：刘贵彬</p> <p>内核组委员：罗军、曾玉红、张有全、王曙晖、王丰、夏宏林</p>
4、讨论主题	金一文化 2016 年度重组报告的复核
5、会议记录	<p>一、被审计单位基本情况：</p> <p>北京金一文化发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2007 年 11 月 26 日，在北京市工商行政管理局注册登记，领取注册号为 110000010649218 的企业法人营业执照，住所位于北京市西城区榆树馆一巷 4 幢 202 号。法定代表人：钟葱；注册资本：64,803.60 万元人民币。本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事销售金银制品、珠宝、钟表、邮品、钱币（退出流通领域的）、纪念品。</p> <p>2010 年 6 月 20 日，公司召开创立大会，同意将北京金一文化发展有限公司整体变更为北京金一文化发展股份有限公司。由中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）对此次整体变更进行了审验，并出具了中瑞岳华验字[2010]第 153 号验资报告。2010 年 7 月 14 日，公司在北京市工商行政管理局完成工商注册登记手续，并领取了注册号为 110000010649218 的企业法人营业执照，注册资本为人民币 142,000,000.00 元。</p> <p>根据本公司 2013 年第六次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2014]48 号文《关于核准北京金一文化发展股份有限公司首次公开发行股票批复》，本公</p>

司分别于 2014 年 1 月 16 日采用网下配售方式向询价对象公开发行人民币普通股（A 股）1,672.50 万股，于 2014 年 1 月 16 日采用网上定价方式公开发行人民币普通股（A 股）2,508.75 万股，共计公开发行人民币普通股（A 股）4,181.25 万股，其中新股发行 2,525.00 万股，老股东转让发行 1,656.25 万股，每股面值为人民币 1.00 元，每股发行价格为人民币 10.55 元。公司发行后社会公众股为 4,181.25 万股，出资方式全部为货币资金。发行后公司的注册资本为人民币 167,250,000.00 元。此次公开发行由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2014]第 01300001 号验资报告。

根据本公司 2014 年 10 月 8 日召开的 2014 年第六次临时股东大会决议、2014 年 9 月 17 日召开的第二届董事会第二十三次会议及中国证券监督管理委员会证监许可[2015]128 号文《关于核准北京金一文化发展股份有限公司向陈宝芳等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，本公司于 2015 年 2 月 17 日采用非公开发行方式向陈宝芳、陈宝康、陈宝祥、绍兴合赢投资合伙企业（有限合伙）、深圳市道宁投资有限公司、任进发行人民币普通股股票 34,564,600.00 股，每股面值为人民币 1.00 元，每股发行价格为人民币 21.13 元，用于收购上述人员持有的浙江越王珠宝有限公司（以下简称“越王珠宝”）81.15%的股权。发行后公司的注册资本为人民币 201,814,600.00 元。此次非公开发行由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2015]01310001 号验资报告。2015 年 3 月 20 日本公司采用非公开发行方式发行人民币普通股（A 股）14,197,400.00 股，每股面值为人民币 1 元，每股发行价格为人民币 21.13 元，发行后公司的注册资本为人民币 216,012,000.00 元。此次非公开发行由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2015]01310002 号、瑞华验字[2015]01310003 号验资报告。

根据本公司 2015 年 9 月 22 日召开的 2015 年第四次临时股东大会决议，通过了本公司 2015 年半年度权益分派方案。分派方案为：以公司现有总股本 216,012,000.00 股为基数，进行资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 20 股，转增后公司总股本增加至 648,036,000.00 股。

截止 2016 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 648,036,000.00 元，股份总数为 648,036,000.00 股（每股面值为人民币 1 元），其中有限售条件的流通股份为 382,451,595.00 股，无限售条件的流通股份为 265,584,405.00 股。

经营范围：组织文化艺术交流活动（演出除外）；技术开发、技术服务、技术咨询、技术推广；销售金银制品、珠宝、钟表、邮品、钱币（退出流通领域的）、纪念品；商标转让

与代理服务；信息系统集成服务；计算机批发；数据处理和存储服务；信息技术咨询服务；集成电路设计；软件开发；技术进出口；通用机械设备销售；模具制造；电子产品批发；房屋租赁；五金产品批发；软件批发；通信系统设备制造；计算机及通讯设备租赁；通讯设备及配套设备批发；医疗设备租赁服务；货物进出口（专营专控商品除外）；企业管理咨询服务；体育用品及器材批发；投资兴办实业（具体项目另行申报）；企业管理咨询、经济信息咨询；小额贷款业务（不得吸收公众存款）。（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。）

二、内核委员会关注问题及回复：

问题 1：贵天钻石裸钻毛利率 16 年较 15 年上涨原因，关联销售 16 年继续上涨原因？

回复： 1、裸钻毛利率上升

2015 年、2016 年贵天钻石裸钻业务销售毛利率分别为 7.34%和 11.09%，呈上升趋势，主要原因是贵天钻石自 2015 年下半年开始逐步通过增资扩股、银行借款等方式提升了营运资金规模，裸钻进口数量增加，货款结算周期缩短，相应采购成本下降，所以毛利率相应提高。针对本期销售收入真实性，除了正常检查有关销售单据，针对新增客户项目组执行函证、走访等审计程序，回函金额占营业收入约 70.78%、走访确认金额占营业收入约 71.31%。

2、关联销售增长原因

贵天钻石关联销售主要是向母公司越王珠宝销售裸钻，以及向深圳金一销售镶嵌饰品等。2015 年 3 月，金一文化发行股份及支付现金收购越王珠宝 100 股权实施完毕，贵天钻石作为越王珠宝控股子公司纳入金一文化合并范围。贵天钻石主要从事裸钻、镶嵌饰品和金条的批发业务，与全球多家钻石切割生产商有着广泛深入的联系和合作，子公司上海贵天是上海钻石交易所的会员单位。上述收购完成后，金一文化为满足自身业务发展需要，金一文化通过与贵天钻石的资源整合和业务协同有效的提高了采购环节的效率，对金一文化实现行业布局、业务协同目标提供了有力保证。在此背景下，近两年深圳金一、越王珠宝向贵天钻石采购钻石镶嵌饰品呈上升趋势，项目组通过执行检查合同、查阅文件等程序，经核实，贵天向母公司越王珠宝、深圳金一的销售参照市场价格，定价公允。

问题 2：备考附注基本情况里股本总数与备考财务报表差异为 7.45 的原因？

回复：经核对，备考附注此次发行股本合计数为 125,208,763 股加上上市公司金一文化股本总数 648,036,000.00 股与备考财务报表实收资本 773,244,770.45 元相差 7.45，是因为企业发行股本交易方案中计算股数时四舍五入取整数，披露时按整数披露，备考财务报表里

资本在内的权益明细项。

问题 3: 备考附注里递延所得税资产中 2 亿左右可抵扣亏损确认 5 千万递延所得税资产, 是否由上市公司本身形成的?

回复: 上述可抵扣亏损 2 亿主要来自金一文化母公司, 母公司位于北京, 随着金一文化主要业务转移至深圳, 母公司原有的业务逐渐缩减, 但是每年还会产生较多的管理费用和融资费用, 因此形成较大的累计亏损。金一文化已采取相应的措施, 例如向子公司收取资金占用费、品牌使用费等, 预计未来可以产生足够的应纳税所得额用以弥补亏损。

问题 4: 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
浙江越王珠宝有限公司	316,103,655.78					316,103,655.78
南京宝庆尚品珠宝连锁有限公司	220,893,435.99					220,893,435.99
深圳市卡尼小额贷款有限公司		291,589,880.86				291,589,880.86
广东乐源数字技术有限公司		684,443,067.39				684,443,067.39
深圳市金艺珠宝有限公司	419,129,110.64					419,129,110.64
臻宝通(深圳)互联网科技有限公司	461,956,445.17					461,956,445.17
深圳市捷夫珠宝有限公司	641,894,353.32					641,894,353.32
合计	2,059,977,000.90	976,032,948.25				3,036,009,949.15

合计 30 亿元的商誉, 商誉主要是引用评估报告的数据, 是否要聘请技术专家评估, 年报与模拟收购三家标的公司商誉计算方法不一致的原因, 项目组是否对商誉进行减值测试? 商誉估价模型是否经过评估专家专项复核?

回复: 金一文化年度报表中的商誉是历次非同一控制下企业合并形成, 根据经评估机构确认的可辨认资产公允价值与收购对价之差确认为商誉。备考报告中模拟收购三家标的公司时, 未考虑公允价值的分摊, 直接使用账面净资产作为可辨认资产公允价值计算并且在编制基础中进行了披露。项目组在执行商誉的审计程序时, 检查了公司减值测试的相关资料, 核对第

三方评估机构出具的专项报告，对于没有专项报告的，项目组将相关资料交由中同华评估公司复核并出具了复核意见。截至 2016 年末，金一文化的商誉未发生减值。

问题 5：解释金一文化收入、净利润、毛利率变动原因，结合同行业比较解释其合理性

回复：金一文化本年由于新增合并卡尼小贷和广东乐源两家子公司，以及本经销和加盟渠道销售增加，整体收入规模增加 47.94%。收入增加的同时净利润相应增加 58.11%。卡尼小贷主要经营是小额贷款业务，毛利率高达 80.71%。广东乐源主要经营智能穿戴设备的生产，其毛利率高达 58.75%，导致金一文化毛利率略高于同行业中的明牌珠宝（10.26%）和老凤祥（8.95%），如果剔除卡尼小贷和广东乐源的影响，金一文化黄金珠宝业务的整体毛利率为 10.79%，与同行业同期的毛利率水平基本一致。

问题 6：金艺珠宝及臻宝通 2015 年度及 2016 年度的财务报表业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具了亚会 B 审字（2017）0057 号和亚会 B 审字（2017）0021 号审计报告；捷夫珠宝 2015 年度及 2016 年度的财务报表业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具了大信审字【2017】第 23-00089 号审计报告。对上述审计报告，项目组是否进入现场，履行了哪些审计程序？是否按照集团审计策略进行？如果三家标的公司审计报告出现问题，我所出具备考审计报告应该承担的责任，怎么规避风险？

回答：项目组按照集团财务报表的审计要求，派出两个项目组分别负责金艺珠宝、臻宝通、捷夫珠宝的审计工作。直接参与执行了重要的审计程序，包括：监盘、函证、重大交易及事项进行检查，了解财务核算的规范性，与组成部分会计师、标的公司共同讨论会计政策的选用，所有重要的交易事项均按照金一文化的会计政策统一进行了调整。项目组还参与了标的公司重要事项的财务核查工作，复核组成部分会计师提交的审计报告及工作底稿，复核关联交易抵消资料，取得组成部分会计师关于重要审计事项的书面确认。

问题 7：应收利息：

项目	年末余额	年初余额
银行保证金利息	8,624,946.00	14,657,503.29
定期存款利息	828,084.66	2,021,235.20
发放贷款及垫款利息	186,435.24	
理财产品利息		846,712.33
合计	9,639,465.90	17,525,450.82

公司为何有定期存款（企业存款不应有定期存款，一般因存单质押而存在）？

回复：定期存款利息为金一文化与银行进行黄金租赁业务时，金一文化向银行存入的保证金，在签订的合同里规定，对于金一文化存入的保证金，银行按照定期存款的利率支付金一文化利息。

问题 8、其他应收款

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
暂估扣进项税	暂估扣进项税	172,891,695.98	0-6 个月	61.28	
广东南粤银行 股份有限公司	保证金及押金	40,000,000.00	0-6 个月	14.18	400,000.00
深圳市翠绿黄 金精炼有限公 司	往来款	2,932,861.30	0-6 个月	1.04	29,328.61
深圳市沃莱特 电子有限公司	保证金及押金	2,507,240.40	1-2 年	0.89	250,724.04
中央电视台	保证金及押金	2,000,000.00	0-6 个月	0.71	20,000.00
合计		220,331,797.68		78.10	700,052.65

应收银行保证金如何在此核算？

回复：金一文化通过银行开具票据，缴纳保证金，银行规定必须向银行自有账户打入款项，因此在其他应收款-银行保证金进行核算

问题 9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
发放贷款及垫款	1,052,057,166.17	
待抵扣进项税	191,842,044.31	
预缴所得税	410,463.54	
可供出售金融资产	405,688.19	
收藏图书	196,000.00	196,000.00
理财产品		40,000,000.00
合计	1,244,911,362.21	40,196,000.00

发放贷款及垫款如何形成？《企业会计准则（2006年版）应用指南》该款项是否在“1303”科目核算并单独列示。是否有合适的科目列式。

回复：发放贷款及垫款为2016年1月合并卡尼小贷产生的，考虑到发放贷款及垫款不是金一文化整体的主营业务，占金一文化业务收入比例较低，因此暂未在合并报表中单独披露，仅按非金融类的报表格式披露在其他流动资产。未来如果该类业务占业务收入比重较大时，我们将考虑将卡尼小贷的发放贷款及垫款单独列报。



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(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2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年 10月 20日

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。

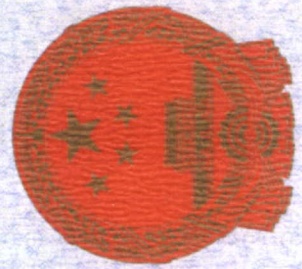
证书序号: NO. 019808

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

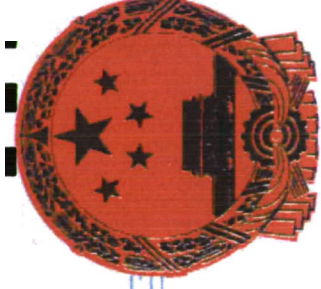
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10980万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



证书序号：000453

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

执行证券、期货相关业务。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：杨剑涛



证书号：17

发证时间：二〇一七年七月

有效期至：二〇一七年七月

三十日



姓名	姜斌
性别	男
出生日期	1970年6月8日
工作单位	华夏会计师事务所
身份证号码	110105700608005



证书编号: 10000882085
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

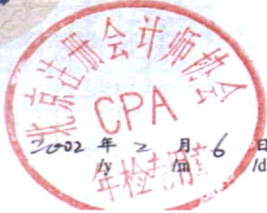
发证日期: 1999年 9月 28日
Date of Issuance /y /m /d

1999年 9月 28日
/y /m /d

· 继续有效一年。
and for another year after

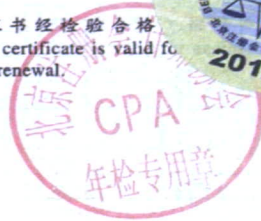
年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid for this renewal



年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid for this renewal



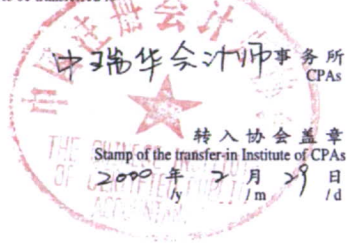
2004年3月1日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



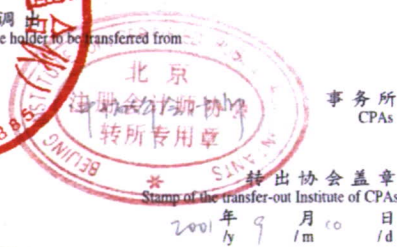
同意调入
Agree the holder to be transferred to



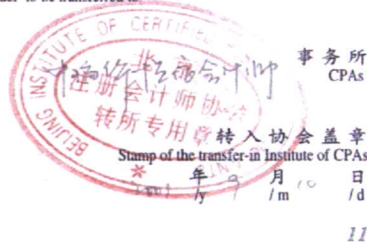
10

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



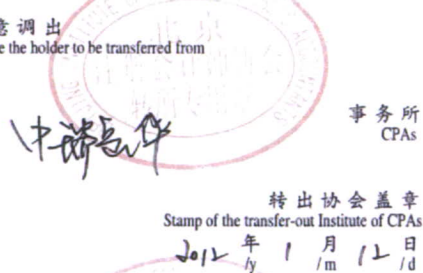
同意调入
Agree the holder to be transferred to



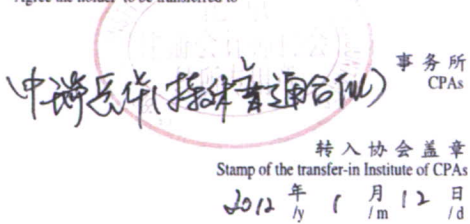
11

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



12

转所: 中瑞华(特殊普通合伙) 2013.9.26
北京
注册会计师协会
转所专用章

- 一、注册会计师执行业务时，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 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.



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 吉林通联有限责任会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 220105740520003



5



4

证书编号: 220100321297
 批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
 发证日期: 2009年03月04日