

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于《北京金一文化发展股份有限公司重大资产重组审计报告》的  
复核报告



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年六月

## 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

# 关于《北京金一文化发展股份有限公司重大资产重组审计报告》的 复核报告

亚会 B 核字（2017）0324 号

### 中国证券监督管理委员会：

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我所”）接受北京金一文化发展股份有限公司（以下简称“金一文化”、“委托人”）委托，就金一文化拟以非公开发行 A 股股票及支付现金的方式向黄奕彬购买金艺珠宝 90%股权、拟以非公开发行 A 股股票的方式向黄壁芬购买金艺珠宝 10%股权，即合计购买金艺珠宝 100%股权之经济行为，出具了《深圳市金艺珠宝有限公司 2015 年度及 2016 年度审计报告》（亚会 B 审字（2017）0057 号）和《深圳市金艺珠宝有限公司 2017 年度盈利预测审核报告》（亚会 B 专审字（2017）0279 号）；拟以非公开发行 A 股股票及支付现金的方式向张广顺、博远投资、飓风投资、黄育丰、范奕勋、郑焕坚、黄文凤、陈昱、陈峻明等 9 名交易对方购买臻宝通 93.50%股权、拟以非公开发行 A 股股票的方式向三物投资购买臻宝通 5.56%股权，即合计购买臻宝通 99.06%股权之经济行为，出具了《臻宝通（深圳）互联网科技有限公司 2015 年度及 2016 年度审计报告》（亚会 B 审字（2017）0021 号）和《臻宝通（深圳）互联网科技有限公司 2017 年度盈利预测审核报告》（亚会 B 专审字（2017）0249 号）。

我所按照《上市公司重大资产重组管理办法（2016 年修订）》、《关于规范上市公司重大资产重组若干问题的规定》及相关审计准则要求，依据《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）的规定，对金一文化重大资产重组项目的审计报告及相关资料指派与出具上述审计报告无关的人员，对上述审计报告履行必要的复核程序，并出具本复核报告。

## 一、 审计基本情况

### （一） 审计范围及审计期间

审计范围是对会计师的财务报表，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 以及财务报表附注进行审计，并出具审计报告。

### （二） 审计意见

经审计，我们对会计师的财务报表出具了无保留意见审计报告。

## 二、 复核内容

1. 审计报告及盈利预测报告；
2. 审计工作底稿；
3. 项目组 and 审计风险管理部审核中重点关注的问题；
4. 对监管机构出具的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发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）修订稿》及其摘要引用经本所审计的会计师财务报表以及财务报表附注相关数据，经本所审计的深圳市金艺珠宝有限公司和臻宝通（深圳）互联网科技有限公司财务报表以及财务报表附注相关数据。

## 三、 复核工作过程

1、签字合伙人、部门负责合伙人组织现场负责人、主要经办人员 对需复核重点审计程序首先进行严格复核，组织讨论形成复核计划和复核关注重点事项。就审计人员是否具备独立性、重点审计程序是否符合规定、审计工作底稿是否能充分支持审计结论等进行复核，并出具复核记录。

2、复核后，由签字合伙人、部门负责合伙人提交申请，由指定的审计风险管理部复核工作小组成员进行复核。

3、审计风险管理部复核工作小组对复核材料进行独立复核，并组织复核工作会议，形成复核结论及复核报告。

## 四、 复核结论

我们已按照中国注册会计师执业准则要求以及我所内部管理制度要求，对金一文化重大资产重组项目审计报告履行了复核程序。

经复核，复核小组确认：

(一) 审计程序符合有关规定的要求。

(二) 签字人员具备相应的资格条件。

金一文化拟以非公开发行 A 股股票及支付现金的方式向黄奕彬购买金艺珠宝 90%股权、拟以非公开发行 A 股股票的方式向黄壁芬购买金艺珠宝 10%股权，即合计购买金艺珠宝 100%股权；拟以非公开发行 A 股股票及支付现金的方式向张广顺、博远投资、飓风投资、黄育丰、范奕勋、郑焕坚、黄文凤、陈昱、陈峻明等 9 名交易对方购买臻宝通 93.50%股权、拟以非公开发行 A 股股票的方式向三物投资购买臻宝通 5.56%股权，即合计购买臻宝通 99.06%股权之经济行为的项目签字注册会计师王季民、李欢、温安林、吴平权执业记录良好，未曾受到行业协会及有关行政主管部门处罚，其持有的注册会计师证书合法有效，具有独立性。

(三) 审计意见恰当。

(此页无正文，为亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）关于《北京金一文化发展股份有限公司重大资产重组审计报告》的复核报告的签字盖章页)

会计师事务所负责人（签字）：



王子龙

经办注册会计师（签字）：



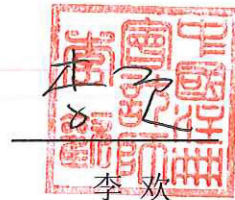
温安林



吴平权



王季民



李欢

复核组长：



周铁华

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）



2017年6月26日

## 复核会议纪要(问题及答复)

### 金艺珠宝相关问题及答复

问题一、金艺珠宝向上市公司及其子公司销售收入、采购额占比，定价是否公允。

回复

1、报告期内，金艺珠宝与上市公司及其子公司发生采购交易的情况

金艺珠宝在报告期内与上市公司及其子公司采购额占比情况如下：

单位：万元

公司	2016年		2015年度	
	采购金额(不含税)	占标的公司采购总额的比重	采购金额(不含税)	占标的公司采购总额的比重
深圳金一	5,015.90	6.50%	4,350.77	8.35%
金一文化	2,260.38	2.93%	-	-
合计	7,276.28	9.43%	4,350.77	8.35%

报告期内，金艺珠宝向深圳金一和金一文化采购黄金金条成品。经核查金艺珠宝与深圳金一、金一文化签署的采购合同、银行转账凭证、发票等，并对比了同期黄金交易所实时金价，销售定价均参考黄金交易所报价，无异常情况。经对比金艺珠宝与深圳市和润珠宝供应链金融有限公司、深圳前海金喜福黄金珠宝有限公司等其他供应商的协议、价格等，金艺珠宝与上市公司及其子公司之间发生的采购交易因黄金价格波动、采购期间不同、加工工艺不同导致采购价格存在差异，合同约定期限、合同主要条款和毛利率不存在重大实质性差异，未发现金艺珠宝与上市公司及其子公司的定价不公允的情况。

2、报告期内，金艺珠宝与上市公司及其子公司发生销售交易的情况

报告期内，金艺珠宝与上市公司及其子公司未发生销售交易。

问题二、金艺珠宝关于黄金租赁会计处理，报告期内黄金租赁业务的规模、主要合同条款，对公司经营业绩的影响

回复

1、金艺珠宝对黄金租赁业务的会计处理与金一文化的相同：按照黄金租赁合同载明的结算价格和黄金租赁量确认交易性金融负债金额和存货（原材料）成本，期末对尚未归还的黄金租赁根据上海黄金交易所黄金价格调整交易性金融负债余额，同时确认公允价值变动损益。交易性金融负债规模随黄金租赁数量及上海黄金交易所黄金市场价格的变动而变动。在黄金租赁期间内，相关货权借取和归还转移均通过上海黄金交易所系统划转。公司按照黄金租赁合同约定的租借费率向银行支付租赁费。在一个生产周期结束后，来源于租赁的黄金原料成本已结转至营业成本，期末存货成本体现的是最新采购原材料成本。期末对所有存货不

区分来源，统一进行跌价准备减值测试。

## 2、黄金租赁规模、主要合同条款、对经营业绩的影响

根据金艺珠宝提供的合同并经核查，报告期内，金艺珠宝黄金租赁业务的合同主要条款如下：

序号	租借人	黄金租赁银行	黄金租赁数量 (kg)	结算价 (元/g)	租赁费率 (年)	租赁期限	担保方式	是否履行完毕
1	金艺珠宝	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	121	252.8	5.5%	2014.09.03-2015.09.02	金艺珠宝保证金质押；黄奕彬天津房产抵押；肖洪生、赖广鑫、冯燕娜房产抵押	是
2	金艺珠宝	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	82	250.30	5.5%	2014.09.10-2015.09.10	金艺珠宝保证金质押；黄奕彬天津房产抵押；肖洪生、赖广鑫、冯燕娜房产抵押	是
3	金艺珠宝	广发银行股份有限公司新洲支行	86	233.19	5.61%	2015.03.17-2016.03.17	保证金质押	是
4	金艺珠宝	广发银行股份有限公司新洲支行	86	231.2	5.51%	2015.03.18-2016.03.18	金艺珠宝保证金质押	是
5	金艺珠宝	广发银行股份有限公司新洲支行	171	234.9	5.32%	2015.03.19-2016.03.14	金艺珠宝保证金质押	是
6	金艺珠宝	广发银行股份有限公司新洲支行	175	234.05	5.32%	2015.03.20-2016.03.15	金艺珠宝保证金质押	是
7	金艺珠宝	广发银行股份有限公司新洲支行	172	237.58	5.31%	2015.03.24-2016.03.24	金艺珠宝保证金质押	是
8	金艺珠宝	广发银行股份有限公司新洲支行	160	237.77	5.27%	2015.03.25-2016.03.25	金艺珠宝保证金质押	是
9	金艺珠宝	中国建设银行股份有限公司深圳田背支行	103	240.5	3%	2015.03.30-2016.03.30	金艺珠宝定期存单质押	是
10	金艺珠宝	广发银行股份有限公司新洲支行	86	231.04	3.22%	2015.07.14-2016.07.12	金艺珠宝保证金质押	是
11	金艺珠宝	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	129	230.76	5.2%	2015.09.08-2016.07.19	黄奕彬天津房产抵押；肖洪生、赖广鑫、冯燕娜房产抵押	是
12	金艺珠宝	中国建设银行股份有限公司深圳田背支行	103	267.8	2.10%	2016.03.30-2017.03.30	金艺珠宝定期存单质押	是
13	金艺珠宝	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	104	268.85	3%	2016.05.05-2017.05.05	肖洪生、赖广鑫、冯燕娜房产抵押；黄奕彬、柯南燕保证	是
14	金艺珠宝	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	106	268.73	3%	2016.05.09-2017.05.09	金艺珠宝定期存单质押	是
15	金艺珠宝	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	104	287.52	3%	2016.07.20-2017.01.20	黄奕彬天津房产；肖洪生、赖广鑫、冯燕娜房产抵押	是

报告期内，金艺珠宝各期间的黄金租赁规模和主要情况如下：

(1)2015 年黄金租赁总金额为 27,462.16 万元，合同约定期限为 1 年，年租金费率为 3.5%~5.61%之间，公司对租赁黄金套期锁价。2015 年度黄金租赁产生的公允价值变动总额 -212.03 万元、投资收益总额 293.83 万元。

(2)2016 年黄金租赁总金额为 11,393.13 万元，合同约定期限为 1 年，年租金费率为 2.1%~3%之间，公司对租赁黄金套期锁价。2016 年黄金租赁产生的公允价值变动总额-114.87 万元、投资收益总额 78.34 万元。

综上，报告期内，金艺珠宝开展黄金租赁业务产生的公允价值变动和投资收益对其经营业绩的影响较小。

问题三、收入确认原则，报告期内营业收入增长原因及合理性。

回复

1、金艺珠宝的营业收入主要为销售商品收入、提供加工劳务收入。金艺珠宝与客户签订购销合同，合同约定交货地点及运输办法为客户自提、质量检验及验收方式为客户现场验收。金艺珠宝将产品交付给客户并经客户确认验收后确认收入。因此，金艺珠宝的收入确认依据为：在产品交付客户后，根据与客户核对一致的销售合同、提货单、客户签署的销售明细单确认收入。

金艺珠宝按照产品出库并经买方确认验收的时点作为收入确认时间，确认的具体方法如下：

(1) 销售商品：根据合同约定，将产品交付予客户时开具销售清单确认收入。

(2) 加工劳务：向客户交付加工完毕的产品时开具加工费清单确认收入。

金艺珠宝主要从事黄金珠宝首饰的生产加工，其会计政策和会计估计与同行业上市公司相比，不存在重大差异，符合行业特定，具有合理性。

2、报告期内，金艺珠宝的主营业务收入分类的构成情况如下

单位：万元

项目	2016 年度		2015 年度	
	金额	占比	金额	占比
纯金制品	69,149.28	71.36%	15,380.27	39.45%
纯银制品	22.78	0.02%	42.66	0.11%
珠宝首饰	25,416.25	26.23%	22,440.47	57.56%
裸钻	308.93	0.32%	-	-
加工	2,011.25	2.08%	1,125.66	2.89%
营业收入合计	96,908.49	100.00%	38,989.06	100.00%

2016 年金艺珠宝营业收入较上年增长 148.55%，主要系新增客户国鼎黄金（上市公司刚泰控股（600687）的全资子公司）当期交易额 25,237.82 万元，占营业收入的比重 26.04%；新增客户卡尼珠宝当期交易额 11,254.06 万元，占营业收入的比重 11.61%。

公司营业收入增加主要是增加新客户所致，2015 年新增客户 30 多家，2016 年新增客户 10 多家。在业务早期发展阶段，金艺珠宝的客户主要是规模较小的珠宝零售商和批发商；随着技术的不断升级，产品的设计和质量被行业内更多的客户认可，金艺珠宝与越来越多的

行业内的大型珠宝批发零售商签定了框架协议并开展合作。另一方面，金艺珠宝近年来进行了产品结构调整，精品黄金珠宝的研发设计和生产销售带来了毛利率的提升和销售的增长，及时把握黄金珠宝未来发展的趋势和黄金珠宝消费趋势。

金艺珠宝目前仍处于发展增长期，金艺珠宝在未来年度的营业收入和净利润仍会快速增长，符合金艺珠宝的发展规划。

问题四、报告期内应收账款变动较大，应收账款增加原因及合理性，应收账款的期后回款情况。

回复

1、应收账款变动的原因及合理性

2016年12月31日应收账款余额23,018.94万元，2015年12月31日应收账款余额7,606.90万，应收账款余额增长较快主要因为：金艺珠宝近年来不断开发新的客户，收入增加，导致应收账款增加，截至2016年12月31日部分客户的应收账款仍在信用账期内。

前五大应收账款情况

2016年12月31日，金艺珠宝应收账款前五名情况如下：

单位：万元

单位名称	2016年12月31日	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例	账龄	款项性质
北京索钻珠宝首饰有限公司	5,114.92	51.15	21.89%	6个月以内	货款
深圳市金日时尚首饰有限公司	2,675.00	26.75	11.45%	6个月以内	货款
广州市优娜珠宝首饰有限公司	2,540.40	25.40	10.87%	6个月以内	货款
深圳恒达福钻石有限公司	2,434.03	24.34	10.42%	6个月以内	货款
卡尼珠宝	1,232.95	12.33	5.28%	6个月以内	货款
合计	13,997.29	139.97	59.91%	-	-

截至2016年12月31日，金艺珠宝的应收账款主要应收方均为金艺珠宝的稳定合作伙伴，应收账款账龄大多为0-6个月，客户回款情况良好。

2、应收账款总体期后回款情况

单位：万元

报表截止日	应收账款余额	截至2017年5月31日	
		回款金额	占余额比例
2015/12/31	7,839.70	7,839.70	100.00%
2016/12/31	23,363.89	23,258.31	99.54%

2015年12月31日及2016年12月31日应收账款余额期后回款情况良好，回款比例较高。

## 臻宝通相关问题及答复

问题一：臻宝通向上市公司及其子公司销售收入、采购额占比，定价是否公允。

回复：

1、报告期内，臻宝通与上市公司及其子公司发生采购交易的情况

臻宝通在报告期内与上市公司及其子公司采购额占比情况如下：

单位：万元

公司名称	2016 年度		2015 年度	
	采购金额（不含税）	占标的公司 采购总额的 比重	采购金额（不含税）	占标的公司 采购总额的 比重
深圳金一	5,451.74	1.70%	3,917.26	2.34%
江苏金一	10,545.25	3.28%	-	-
江苏金一黄金	6,510.97	2.03%	-	-
合计	22,507.96	7.01%	3,917.26	2.34%

报告期内，臻宝通向深圳金一、江苏金一和江苏金一黄金采购黄金金条和黄金饰品。经核查臻宝通与深圳金一、江苏金一、江苏金一黄金签订的采购合同、银行转账凭证、发票、协议约定的定价方式等，并对比了同期上海黄金交易所实时金价，销售定价均参考黄金交易所报价，无异常情况。经比较臻宝通向深圳市佑福珠宝首饰有限公司、深圳嘉言金品珠宝销售有限公司、深圳市志瑞首饰有限公司等采购相同、类似黄金产品的协议、价格等，臻宝通与上市公司及其子公司发生的采购交易因黄金价格波动、采购期间不同、加工工艺不同导致采购价格存在差异，合同约定期限、合同主要条款和毛利率不存在重大实质性差异，未发现臻宝通与上市公司及其子公司的定价不公允的情况。

2、报告期内，臻宝通与上市公司及其子公司发生销售交易的情况

报告期，臻宝通与上市公司及其子公司销售收入占比情况如下：

单位：万元

公司名称	2016 年度		2015 年度	
	销售金额	占标的公司 销售总额的比 重	销售金额	占标的公司 销售总额的比 重
深圳金一	27.50	0.01%	25.33	0.01%
金一智造	71.51	0.02%	-	-
江苏金一	34.47	0.01%	256.41	0.15%
合计	133.48	0.04%	281.74	0.16%

报告期内，臻宝通向深圳金一、金一智造和江苏金一的销售金额占比较低。经对比同期臻宝通与其他供应商的协议等，未发现臻宝通与上市公司及其子公司的定价不公允的情况。

问题二、臻宝通关于黄金租赁会计处理，报告期内黄金租赁业务的规模、主要合同条

款，对公司经营业绩的影响

回复：

1、臻宝通对黄金租赁业务的会计处理与金一文化的相同：按照黄金租赁合同载明的结算价格和黄金租赁量确认交易性金融负债金额和存货（原材料）成本，期末对尚未归还的黄金租赁根据上海黄金交易所黄金价格调整交易性金融负债余额，同时确认公允价值变动损益。交易性金融负债规模随黄金租赁数量及上海黄金交易所黄金市场价格的变动而变动。在黄金租赁期间内，相关货权借取和归还转移均通过上海黄金交易所系统划转。公司按照黄金租赁合同约定的租借费率向银行支付租赁费。在一个生产周期结束后，来源于租赁的黄金原料成本已结转至营业成本，期末存货成本体现的是最新采购原材料成本。期末对所有存货不区分来源，统一进行跌价准备减值测试。

2、黄金租赁规模、主要合同条款、对经营业绩的影响

根据臻宝通提供的合同并经核查，报告期内，臻宝通黄金租赁业务的合同主要条款如下：

序号	租借人	黄金租赁银行	黄金租赁数量(kg)	结算价(元/克)	租赁费率(年)	租赁期限	担保方式	是否履行完毕
1	深圳盛嘉	招商银行股份有限公司东莞厚街支行	123	237.41	3.80%	2014.10.31-2015.10.30	深圳盛嘉、张广顺、张淑敏、张燕仪、深圳市大万珠宝首饰有限公司保证；深圳盛嘉定期存单质押	是
2	深圳盛嘉	招商银行股份有限公司东莞厚街支行	121	237.40	3.85%	2015.03.10-2016.03.09	深圳盛嘉、张广顺、张淑敏、张燕仪、深圳市大万珠宝首饰有限公司保证，深圳盛嘉定期存单质押	是
3	深圳盛嘉	招商银行股份有限公司东莞厚街支行	127	234.64	5.60%	2015.03.16-2016.03.15	深圳盛嘉、张广顺、张淑敏、张燕仪、深圳市大万珠宝首饰有限公司保证，深圳盛嘉保证金质押	是
4	深圳盛嘉	招商银行股份有限公司东莞厚街支行	128	231.00	5.60%	2015.03.19-2016.03.18	深圳盛嘉、张广顺、张淑敏、张燕仪、深圳市大万珠宝首饰有限公司保证，深圳盛嘉保证金质押	是
5	臻宝通	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	124	239.00	4.50%	2015.04.14-2016.04.14	臻宝通房产抵押	是
6	臻宝通	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	76	268.43	3.00%	2016.05.19-2017.05.19	臻宝通定期存单质押	是
7	臻宝通	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	116	258.62	3.00%	2016.06.02-2017.06.02	臻宝通房产抵押；张广顺、钟葱保证	是

报告期内，臻宝通各期间的黄金租赁规模和主要情况如下：

(1) 2015年黄金租赁总金额为14,693.01万元，合同约定期限主要为1年，年租金费率为3.80%~5.60%之间。2015年度黄金租赁产生的公允价值变动总额-177.56万元、投资收益总额-215.93万元。

(2) 2016 年黄金租赁总金额为 14,772.86 万元，合同约定期限主要为 1 年，年租金费率为 3.00%~5.60%之间。2016 年度黄金租赁产生的公允价值变动总额-38.21 万元、投资收益总额 437.16 万元。

综上，报告期内，臻宝通开展黄金租赁业务产生的公允价值变动和投资收益对其经营业绩的影响较小。

问题三：报告期内应收账款变动较大，应收账款增加原因及合理性，应收账款的期后回款情况。

回复：

#### 1、应收账款变动的原因及合理性

最近两年末，臻宝通应收账款余额分别为 14,915.52 万元和 24,483.51 万元。2016 年末应收账款余额较 2015 年末增长 64.15%，主要原因是 2016 年黄金珠宝批发销售业务收入较 2015 年度增长 84.83%。

#### 2、前五大应收账款情况

最近两年末，臻宝通应收账款前五名情况如下：

单位：万元

公司名称	期末余额	占应收账款余额的比例
<b>2016 年 12 月 31 日</b>		
深圳市汇鑫隆实业发展有限公司	8,639.91	35.29%
深圳市兆大福珠宝首饰有限公司	6,817.53	27.85%
深圳卢金匠珠宝有限公司	4,329.81	17.68%
洛阳珍饰宝珠宝有限公司	1,324.23	5.41%
深圳中金国礼文化金投资管理有限公司	862.40	3.52%
小计	<b>21,973.88</b>	<b>89.75%</b>
<b>2015 年 12 月 31 日</b>		
奥罗拉钻石（河南）有限公司	2,976.88	19.96%
河南一恒贞珠宝股份有限公司	2,287.05	15.33%
河南省金利福珠宝有限公司	2,280.98	15.29%
深圳粤通国际珠宝股份有限公司	2,268.73	15.21%
昭仪新天地股份有限公司	1,310.29	8.78%
小计	<b>11,123.93</b>	<b>74.58%</b>

最近两年末，臻宝通的应收账款主要应收方均为臻宝通的稳定合作伙伴，应收账款账龄大多为 0-6 个月，臻宝通已按照账龄分析法相应账龄区间的计提比例对非关联方客户计提坏账准备，且主要应收方回款情况良好。

截至本报告书签署之日，臻宝通 2015 年末、2016 年末应收账款前五名客户均已完全收回。

### 3、应收账款总体期后回款情况

单位：万元

报表截止日	应收账款余额	截至本报告书签署之日	
		回款金额	占余额比例
2015/12/31	14,915.52	14,776.28	99.07%
2016/12/31	24,483.51	24,279.42	99.17%

如上表所示，截至本报告书签署之日，2015年12月31日及2016年12月31日应收账款余额期后回款比例为99.07%及99.17%，回款比例较高，且已对应收账款计提相应的坏账准备。

### 4、信用政策

臻宝通的黄金珠宝批发销售业务一般要求客户现款现付，对于信用较好、规模较大的客户给予3个月以内的信用期。最近两年，臻宝通的信用政策基本保持稳定，应收账款总体账龄较短，截至2016年末99.45%的应收账款余额账龄在6个月以下。

问题四：请说明臻宝通的交易、结算流程；各业务模式下的收入确认原则、依据及合理性。

回复：

#### 1、臻宝通的交易、结算流程

##### (1) 线上销售

##### ①交易流程

线上平台交易流程为：网站注册客户登陆网站平台采购大厅，根据采购需求挑选商品，通过臻宝通平台下订单采购；臻宝通接到客户订单，确认订单有效之后：

A、若该笔订单展厅已经备货产品，经业务人员申请，物流部负责人确认审批，财务部审核通过，经展厅分管总经理同意备货，业务人员依据当天上交所实时金价价格与客户确认黄金金价及加工费价格，签订此笔货物销售合同，物流部依据销售合同打印销售出库单，业务员依据销售出库单通知客户及时来展厅提货，客户依据销售订单、销售合同、销售出库单对货物进行核对，包括毛重、净重、产品包装、产品质量，核对无误后在销售出库单收货人处签字或盖章，同时办理结算手续。

B、若该笔订单展厅没有备货产品，依据客户订单要求，经业务人员申请，物流部负责人确认审批，财务部审核通过，经展厅分管总经理同意备货，物流部负责人确认审批发料委托加工，待订单产品加工完成后，订单产品完成实际入库，业务人员依据当天上交所实时金价价格与客户确认黄金金价及加工费价格，签订此笔货物销售合同，物流部依据销售合同打印销售出库单，业务员依据销售出库单通知客户及时来展厅提货，客户依据销售订单、销售合同、销售出库单对货物进行核对，包括毛重、净重、产品包装、产品质量，核对无误后在销售出库单收货人处签字或盖章，同时办理结算手续。

## ②结算流程

付款结算流程：业务人员提出付款申请-会计核对双方账务数据-财务负责人审核-总经理审批-出纳付款。

收款结算流程：货款业务员跟催-客户告知已付款-出纳网上银行核实-会计根据出纳提交的银行回单进行账务处理-财务负责人审核。

## (2) 线下销售

### ①交易流程

客户到展厅根据其需求在展厅挑选其需要的货品；经业务人员申请，物流部负责人确认审批，财务部审核通过，经展厅分管总经理同意备货，业务人员依据当天上交所实时金价价格与客户确认黄金金价及加工费价格，签订此笔货物销售合同，物流部依据销售合同打印销售出库单，客户依据销售订单、销售合同、销售出库单对货物进行核对，包括毛重、净重、产品包装、产品质量，核对无误后在销售出库单收货人处签字或盖章，同时办理结算手续。

## ②结算流程

付款结算流程：业务人员提出付款申请-会计核对双方账务数据-财务负责人审核-总经理审批-出纳付款。

收款结算流程：货款业务员跟催-客户告知已付款-出纳网上银行核实-会计根据出纳提交的银行回单进行账务处理-财务负责人审核。

## 2、臻宝通各业务模式下的收入确认原则、依据及合理性。

臻宝通的业务模式主要有线上平台业务、线下展厅批发业务、产品及展示设计业务、积分兑换礼品销售业务这四类。

### (1) 线上平台业务和线下展厅批发业务

臻宝通线上、线下批发业务的收入确认原则为：臻宝通将货物发出，购货方签收无误后，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

### (2) 产品及展示设计业务

臻宝通提供个性化店面展示设计、珠宝首饰单品和套系设计方案，满足客户品牌塑造、产品创新、精品迭代需求。臻宝通建立了专业的设计团队，定期推出包括店面展示设计、黄金珠宝单品和套系自主设计方案，包括产品图片、描述文案、市场定位等完整内容，向客户推送；同时根据要求为客户提供个性化产品设计，向客户收集产品属性、价格范围等数据，以项目的形式完成设计。设计方案被客户购买后，或者个性化产品设计通过客户验收后，臻宝通获得相应设计服务费。

收入确认原则为：在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用对方客户对设计成果验收确认后一次性确认劳务收入。

产品及展示设计业务是臻宝通 2014 年度的主要业务之一，2015 年度除部分存量合同继

续履行外，臻宝通已停止该业务的拓展，专注发展黄金珠宝批发销售业务。2016年，产品及展示设计业务已无合同履行。

### (3) 积分兑换礼品销售业务

积分兑换礼品是指商家为了维护客户关系（或促销）而设置的与核心业务相关的一种以积分兑换礼品的商业形式，消费者通过与商家的消费或业务往来获得积分，如信用卡积分、购物积分等，然后通过积分换礼形式把积分兑换成各种实物商品。臻宝通根据商家的需求从工厂定制或自主设计创意礼品，以礼品册或配套礼品的形式销售给商家，然后根据终端消费者的网上兑换要求将选定礼品快速送达指定地址，主要盈利来源为积分礼品的购销价差。

收入确认原则为：臻宝通将货物发出，购货方签收无误后，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

积分兑换礼品销售业务是臻宝通2014年度的主要业务之一，2015年度除部分存量合同继续履行外，臻宝通已大幅减少该部分业务，并停止该业务的拓展，专注发展黄金珠宝批发销售业务。2016年，积分兑换礼品销售业务已无合同履行。

问题五：请说明报告期内营业收入增长原因及合理性

回复：

最近两年，臻宝通主要从事黄金珠宝批发销售业务、产品及展示设计业务和积分兑换礼品销售业务。

最近两年，臻宝通营业收入按业务类型分类具体情况如下：

单位：万元

项目	2016年度		2015年度	
	收入	比例	收入	比例
1、黄金珠宝批发销售业务	321,992.27	99.90%	174,212.11	99.28%
其中：黄金业务	283,309.62	87.90%	160,782.79	91.62%
镶嵌业务	15,596.55	4.84%	7,977.93	4.55%
翡翠业务	21,949.67	6.81%	5,418.91	3.09%
18K金业务	749.76	0.23%	-	-
银业务	386.67	0.12%	-	-
其他珠宝业务	-	-	32.48	0.02%
2、产品及展示设计业务	-	-	943.40	0.54%
3、积分兑换礼品销售业务	-	-	327.45	0.19%
4、其他业务	307.33	0.10%	-	-
主营业务收入	322,299.60	100.00%	175,482.95	100.00%
其他业务收入	-	-	-	-
营业收入合计	322,299.60	100.00%	175,482.95	100.00%

近两年销售额（含税）回函结果如下

单位：万元

项目	2016 年度	2015 年度
回函确认金额	325,832.19	167,465.73
发函金额	328,673.92	171,442.98
回函占发函金额比例	99.13%	97.67%
营业收入	377,090.54	205,211.28
回函占营业收入比例	86.41%	81.61%

最近两年臻宝通营业收入全部来源于主营业务收入，主营业务规模快速增长主要源于黄金珠宝批发销售业务。2015 年度和 2016 年度，黄金珠宝批发销售业务收入分别为 174,212.11 万元和 321,992.27 万元，占营业收入的比例逐期上升，分别为 99.28%和 99.90%。

2016 年度，黄金珠宝批发销售业务收入较 2015 年度增长 84.83%，主要原因是：一方面臻宝通和深圳盛嘉在客户资源、业务模式等方面具有较高的关联度，在整合臻宝通线上资源和深圳盛嘉线下资源的基础上，产生了一定的协同效应；另一方面，深圳盛嘉于 2015 年 10 月开始在新的展厅进行批发销售，产品展示能力更强，客户挑选产品更加方便，对线下批发业务规模扩张有一定促进作用。

积分兑换礼品销售业务和产品及展示设计业务是臻宝通 2014 年度的主要业务，2015 年度除部分存量合同继续履行外，臻宝通已停止该两种业务的拓展，专注发展黄金珠宝批发销售业务。2016 年度，积分兑换礼品销售业务和产品及展示设计业务已无合同履行。



姓名 温安林  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1963-10-13  
 Date of birth  
 工作单位 深圳正一会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 430304631013207  
 Identity card No.



2014年7月29日



2016.7.30



This certificate is valid for another year after this renewal.

Annual Renewal Registration

年度检验登记

发证日期: 1995 年 02 月 11 日  
Date of issuance

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 440300160319  
No. of Certificate

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

深圳正一会计师  
事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014年 9月 15日 /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
深圳正一会计师  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年 9月 15日 /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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日 /d

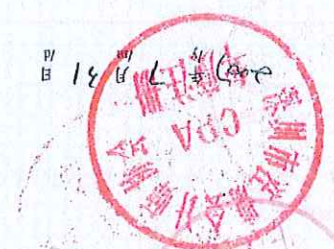
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日 /d



姓名 Full name 吴平权  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1964-11-02  
 工作单位 Working unit 深圳长城会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 432831641102161



2015.7.30  
 2013.6.15

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



发证日期: 2006年8月28日  
 Date of Issuance

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

证书编号: 440300161105  
 No. of Certificate



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

深圳长城会计师事务所  
CPAs 有限公司

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2009年8月21日  
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

深圳正一会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2009年8月21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

深圳正一会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2010年4月19日  
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

亚太(集团)会计师事务所  
CPAs

有限公司深圳分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2010年4月19日  
/y /m /d

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.

2014.7.29  
2013.6.15  
2011.7.30

CPA  
CPA  
CPA

年度注册  
年度注册  
年度注册

深圳市注册会计师协会  
深圳市注册会计师协会  
深圳市注册会计师协会

2015年11月16日

证书编号: 440300381039  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004年8月13日  
Date of Issuance



姓名: 王季民  
Full name: 王季民

性别: 男  
Sex: 男

出生日期: 1964-11-11  
Date of birth: 1964-11-11

工作单位: 深圳亚太会计师事务所  
Working unit: 深圳亚太会计师事务所

身份证号码: 1101086411111607  
Identity card No.: 1101086411111607





姓名 李欢  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1983-07-13  
 Date of birth  
 工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 422322198307130063  
 Identity card No.



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.

证书编号: 440300480389  
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 04 月 16 日  
 Date of Issuance



2016.7.30  
 2011 年 5 月 28 日

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

注册会计师  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012年12月31日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

注册会计师  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012年12月31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

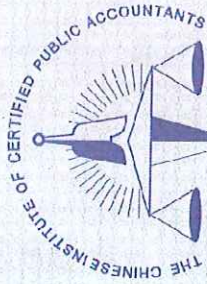
事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 /y 月 /m 日 /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 /y 月 /m 日 /d



姓名 Full name 周铁化  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1968-07-17  
 工作单位 Working unit 郑州天力有限责任会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 411323196807210531



年度检验登记 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 2014.7.30  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
 2013.6.15  
 年度注册  
 2016.7.30  
 年度注册  
 2011年3月23日

证书编号: 411600040005  
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2010 年 5 月 6 日  
 Date of issuance

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



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年12月5日  
y / m / d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

亚太集团会计师事务所  
特殊普通合伙



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年12月31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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
y / m / d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
y / m / d



# 营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太(集团)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 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02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。(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 05 月 30 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。

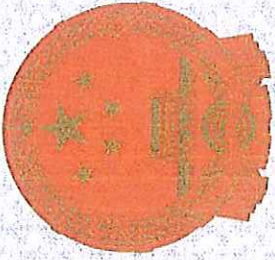
证书序号: NO. 019862

## 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: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 王子龙

办公场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010075

注册资本(出资额): 1740万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0052号

批准设立日期: 2013-08-09





证书序号：000173

# 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  
亚太（集团）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：王子龙



证书号：51

发证时间：二〇一七年十二月十日

证书有效期至：二〇一七年十二月九日