

亚太(集团)会计师事务所（特殊普通合伙）关于
《关于对北京金一文化发展股份有限公司的重组问询函
（中小板重组问询函【2016】第 108 号）》
有关财务事项的回复

**亚太(集团)会计师事务所（特殊普通合伙）关于
《关于对北京金一文化发展股份有限公司的重组问询函
（中小板重组问询函【2016】第 108 号）》**

有关财务事项的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵所于 2016 年 12 月 13 日出具的《关于对北京金一文化发展股份有限公司的重组问询函（中小板重组问询函【2016】第 108 号）》（以下简称问询函）已收悉。我们已对问询函所提及的臻宝通（深圳）互联网科技股份有限公司（以下简称臻宝通）财务事项进行了审慎核查，现对贵所重组问询函回复如下，请予审核。

《问询函》第 3 题：（3）臻宝通同时开展线上线下业务，目前深圳盛嘉正逐步将线下业务转至臻宝通的线上平台。请补充披露线上线下销售收入情况，说明各报告期末存货余额与线上线下业务模式和业务开展情况是否匹配，以及会计师事务所针对线上业务收入的真实性所做的核查工作；

会计师回复：

（一）线上线下销售收入的情况

报告期内，臻宝通通过互联网进行的黄金珠宝线上批发业务、通过传统柜台展厅进行的黄金珠宝线下批发的销售情况如下表所示：

单位：万元

分类	2016 年 1-9 月		2015 年度		2014 年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
线上批发	45,538.15	20.56%	53,694.61	30.82%	5,882.81	100.00%
线下批发	175,898.81	79.43%	120,517.50	69.18%	-	-
黄金珠宝批发收入合计	221,436.95	100.00%	174,212.11	100.00%	5,882.81	100.00%

（二）臻宝通存货相关财务指标

报告期内各期末，臻宝通存货的相关财务指标计算如下：

单位：万元

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
存货余额	32,432.36	21,484.19	473.84
流动资产	61,913.09	52,424.30	2,330.04
占流动资产比例	52.38%	40.98%	20.34%
资产总额	63,706.73	54,497.26	2,897.18
占资产总额比例	50.91%	39.42%	16.36%
存货周转率（次）	10.57	15.46	20.34

注：存货周转率=营业成本÷[(期初存货账面余额+期末存货账面余额)÷2]；2016年1-9月指标已年化。

由于臻宝通的存货较为特殊，价格变动幅度较大，臻宝通会根据市场波动，在价格较低时储备存货，且臻宝通计划扩大业务规模，都对存货的规模量有着一定的要求，臻宝通的存货周转率较高，属于正常范围内的存货持有量。采用线上交易的部分客户，一般情况下都会采用现场提货，所以对库存的储备有着较高的要求。

综上，臻宝通报告期内各期末存货余额与线上线下业务模式和业务开展情况是相匹配的。

（三）审计机构针对线上业务收入的真实性执行的核查程序

臻宝通的审计机构在对报告期进行审计时，执行了以下主要的核查程序：

- 1、检查了臻宝通网站上的订单，并与统计出的线上业务收入进行了核对；
- 2、根据网站上的部分客户订单检查了相关合同、出库单、收货确认单、销售发票及收款记录等原始单据；
- 3、通过检查有关原始资料结合双向细节测试确认收入的真实性。获取应收账款、预收账款、主营业务收入发生额明细表，并与相关合同、订单、确认单及银行收款凭证进行核对；获取合同、订单、确认单并与主营业务收入发生额进行核对。
- 4、通过检查期后回款情况核查臻宝通收入真实性。根据应收账款、预收账款明细账，核查记账凭证金额、银行收款凭证金额是否一致，检查银行收款凭证上的付款名称与记账凭证上的客户名称、计入的明细账客户名称是否一致，并获取期末应收账款、预收账款实施函证的询证函。
- 5、走访了线上销售的部分客户，并函证了部分客户的销售额（线上线下收入合计销售

额)。

6、通过纳税情况核查收入的真实性。通过核查臻宝通报告期内税纳税申报表、企业所得税申报表等有关纳税资料载明的有关财务数据与收入明细表进行比较,根据纳税情况核查收入的真实性、完整性和准确性。

（此页无正文，为亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）关于《关于对北京金一文化发展股份有限公司的重组问询函（中小板重组问询函【2016】第 108 号）》之回复的签字盖章页）

经办注册会计师：

温安林

吴平权

会计师事务所负责人：

王子龙

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

年 月 日