

关于金洲慈航股份有限公司有限公司
2018 年度审计报告保留意见涉及事项
影响已消除的审核报告

目 录

一、审核报告

二、专项说明

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

关于金洲慈航股份有限公司有限公司
2018年度审计报告保留意见涉及事项
影响已消除的审核报告

京永专字(2020)第310233号

金洲慈航集团股份有限公司全体股东

我们接受委托,审核了后附的金洲慈航集团股份有限公司(以下简称金洲慈航)《关于2018年度审计报告保留意见所涉及事项的重大影响予以消除的专项说明》。

一、董事会的责任

金洲慈航董事会按照深圳证券交易所的要求编制《关于2018年度审计报告保留意见所涉及事项的重大影响予以消除的专项说明》,编制和对外报送、披露并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是腾信股份公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对金洲慈航编制的《关于2018年度审计报告保留意见所涉及事项的重大影响予以消除的专项说明》发表审核意见。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》的规定执行了审核工作,该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审核工作。在审核过程中,我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信,我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，金洲慈航已按照深圳证券交易所的要求编制《关于 2018 年度审计报告保留意见所涉及事项的重大影响予以消除的专项说明》，金洲慈航 2018 年度审计报告中保留意见涉及事项的影响已消除。

四、其他说明事项

本审核报告仅供金洲慈航 2018 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除使用，不适用于其他用途。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年五月二十八日



金洲慈航集团股份有限公司

关于2018年度审计报告保留意见所涉及事项的 重大影响予以消除的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对金洲慈航集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2018年度财务报告出具了保留意见的审计报告（大信审字[2019]第7-00022号）。公司董事会现就2018年度审计报告中保留意见所涉及部分事项的影响消除说明如下：

一、2018年度保留意见的审计报告内容

形成保留意见的基础：

截至2018年12月31日，贵公司黄金类存货账面余额37.36亿元。我们对贵公司存货实施了抽盘、函证及其他必要的审计程序，并对资产负债表日至盘点日期间存货的采购与发出情况实施了检查及访谈。由于无法实施满意的审计程序以获取充分、适当的审计证据，我们无法判断贵公司资产负债表日存货账面记录与实际数量及金额是否一致。

二、2018年度审计报告保留意见所涉及事项已消除的情况说明

公司董事会、监事会和管理层高度重视上述保留意见所涉及的事项，为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，对保留意见事项进行了梳理、核实。

截止2019年12月31日，我公司存货账面余额12.36亿元。存货减少的原因如下：

1、本年度由于公司资金头寸吃紧，无法购进补充库存，在实际运营中销售大幅高于采购，2019年度实现存货销售收入33.57亿元，采购货品含税金额7.44亿元。因此库存的存货大幅减少。

主要销售和采购明细详见下表：

(1) 主要销售情况:

客户名	销售额（未税）	占年度销售总额比例
山东点对点珠宝有限公司	419,135,615.76	12.49%
重庆金如海商贸有限责任公司	288,500,000.00	8.59%
深圳市福瑞欧黄金珠宝有限公司	276,887,163.72	8.25%
深圳市厚德黄金珠宝有限公司	268,330,605.10	7.99%
深圳市亨丰珠宝有限公司	257,049,941.54	7.66%
深圳市志瑞首饰有限公司	235,127,500.00	7.00%
武汉中爱珠宝有限公司	173,309,710.55	5.16%
重庆金如兴黄金珠宝有限公司	146,670,868.54	4.37%
深圳市百览黄金珠宝有限公司	146,415,929.20	4.36%
深圳市贵友黄金珠宝有限公司	139,604,660.18	4.16%
合计	2,351,031,994.59	70.03%

(2) 主要采购情况:

供应商	采购金额（含税）	采购占比
上海老凤祥珠宝首饰有限公司	421,292,250.00	56.66%
厦门象屿物流集团有限责任公司	56,564,297.50	7.61%
国贸启润资本管理有限公司	28,311,230.55	3.81%
浙商银行股份有限公司	24,867,804.23	3.34%
远大生水资源有限公司	24,652,874.42	3.32%
上海浦东发展银行股份有限公司	19,063,837.62	2.56%
北京华一科技投资发展有限责任公司	18,126,849.38	2.44%
中博世金科贸有限责任公司	15,454,450.50	2.08%
贵研金属（上海）有限公司	15,080,342.35	2.03%
厦门建发原材料贸易有限公司	14,710,122.62	1.98%
合计	638,124,059.17	85.82%

2、年初以来,公司对发出商品进行了认真梳理,与这部分客户进行了沟通,对发出商品能结算的都确认了收入。另外梳理过程中发现有部分发出商品的客户其实际控制人涉及法律事项,实际控制人失联,公司经过评估认为所欠金料难以收回,无法与客户方实际控制人确认售价,因此,只能按其所欠金料成本做计提坏账准备金处理,上述原因使得公司存货减少8.03亿。计提坏账准备具体情况详见下表,

客户名称	所欠金料 (g)	成本价	期末余额	计提坏账金额	是否关联方
深圳市前海金喜福黄金珠宝有限公司	1,265,200.00	314,174,464.00	314,174,464.00	314,174,464.00	否

客户名称	所欠金料 (g)	成本价	期末余额	计提坏账金额	是否关联方
北京兴龙马珠宝有限公司	707,773.29	172,383,374.78	172,383,374.78	172,383,374.78	否
深圳市舞福珠宝有限公司	489,440.00	121,537,740.80	121,537,740.80	121,537,740.80	否
深圳市厚德黄金珠宝有限公司	181,300.04	45,020,425.93	45,020,425.93	45,020,425.93	否
武汉金钱树材料有限公司	234,800.00	60,862,508.00	60,862,508.00	60,862,508.00	否
河南金利福珠宝有限公司	285,242.90	67,460,628.33	67,460,628.33	67,460,628.33	否
江西新亚一珠宝有限公司	24,642.80	5,824,867.50	5,824,867.50	5,824,867.50	否
济南钻立方珠宝有限公司	41,667.21	9,858,607.90	9,858,607.90	9,858,607.90	否
乌鲁木齐大闽盟友贸易有限责任公司	27,185.31	6,384,022.31	6,384,022.31	6,384,022.31	否
合计	3,257,251.55	803,506,639.55	803,506,639.55	803,506,639.55	否

3、 我公司从事珠宝行业二十多年，有专业的业务人员和专家，对货品和市场行情都非常熟悉，在采购入库环节中按照内控制度严把价格质量关。我公司本年度对库存里的珠宝、翡翠、镶嵌等货品进行了减值测试，由于这部分货品购进时间比较长，一是款式过时需要换款才能销售；二是其中一些商品是在前几年特别是2012、2013年度珠宝市场活跃时购进的，采购价格偏高，现在这些商品已经跌价；三是这些商品往往是有价无市，很难变现销售，所以我公司对以上存货计提了跌价准备。详见下表：

序号	项目	金额（未税）	存货跌价
1	黄金类	11,608,093.99	11,608,093.99
2	珍珠类	604,477.01	423,133.91
3	彩宝类	65,091,343.60	45,555,038.37
4	翡翠类	125,566,056.74	37,688,366.20
5	镶嵌类	74,982,432.94	25,340,399.74
合计		277,852,404.28	120,615,032.21

资产负债表日至 2020 年 3 月 31 日公司珠宝板块销售情况:销售收入 60,412 万元,主要是黄金制品,公司销售给重庆金如兴黄金珠宝有限公司 600 公斤,金额 17,522 万元;销售给武汉中爱珠宝有限公司 600 公斤,金额 17,522 万元。子公司东莞金叶,销售给重庆金如海商贸有限公司 400 公斤,金额 11,629 万元;武汉中爱珠宝有限公司 400 公斤,金额 11,629 万元。子公司厦门公司销售黄金制品 16.34 公斤,金额 450 万元,其他工艺品 17 件,金额 5 万元。子公司上海金叶销售黄金制品 54.15 公斤,金额 1655 万元。

资产负债表日至 2020 年 3 月 31 日公司珠宝板块采购情况:主要采购商品为翡翠饰品、钻石镶嵌饰品、宝石、黄金等 51,734 万元。其中:公司向武汉中爱珠宝有限公司采购翡翠饰品 6838 件,金额 15,049 万元;向重庆金如兴黄金珠宝有限公司采购翡翠 12,781 件,金额 15,398 万元,子公司东莞集团向金如海采购翡翠饰品 2292 件,金额 5,581 万元,镶嵌钻石饰品 5412 件,金额 4,465 万元,向武汉中爱珠宝有限公司采购裸钻 4464.64CT,金额 4,403 万元,宝石类 3389 件,金额 3,921 万元。子公司上海公司和厦门公司采购黄金制品 2,899 万元;工艺品 17 万元。

综上所述,公司董事会认为 2018 年度审计报告保留意见所述事项影响已经消除。

金洲慈航集团股份有限公司

2020 年 5 月 28 日



统一社会信用代码
91110105085458861W

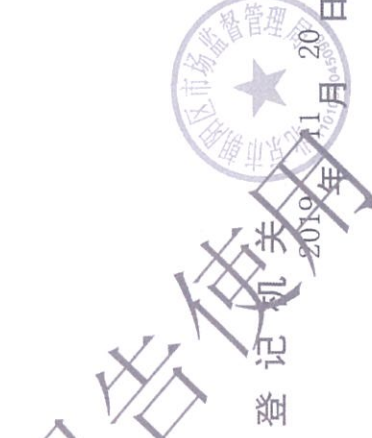
营业执照



名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙） 日期 2013年12月20日
 类型 特殊普通合伙企业 期限 2013年12月20日至 长期
 执行事务合伙人 吕江 经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层



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，出具有关财务报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律规定的其它经营活动；法律法规禁止和限制类项目的经营活动。



证书序号: 0011966

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。

《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。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书及 代理记账报告使用

名称: 永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000394

永拓会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会管理委员会审查, 批准

永拓会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕江

证书号: 9

发证时间: 2011年11月15日

证书有效期至: 2012年11月15日





姓名	吕泗波
Sex	男
出生日期	1962年04月01日
工作单位	深圳华鹏会计师事务所
身份证号码	440301620401383



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.

2015.7.31

2016.7.31

440300020042
深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate: 4403A0042

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

发证日期: 1999年10月01日
Date of Issuance

2011年10月28日

2018.6.5

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

深圳华鹏 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所
CPAs



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

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

11

本复印件仅供出具报告使用



姓名 王二民
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1975-08-16
 Date of birth
 工作单位 北京永拓会计师事务所(普通合伙) 深圳分所
 Work unit
 身份证号 411211975081627016
 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.



王二民
 110001024790
 深圳注册会计师协会

证书编号: 110001024790
 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: 2016 年 12 月 30 日
 Date of Issuance

