

**关于深圳山源电器股份有限公司
2018 年度
保留意见审计报告的专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



防伪编号：2019043056535255894

致同会计师事务所（特殊普通合伙）已签



微信扫一扫查询真伪

报告文号：致同专字(2019)第441ZA5203号
委托单位：深圳山源电器股份有限公司
被审验单位名称：深圳山源电器股份有限公司
被审单位所在地：深圳市
事务所名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）
报告类型：其他专项审计
报告日期：2019-04-29
报备日期：2019-04-30
签名注册会计师：王忠年 樊江南

深圳山源电器股份有限公司

深圳山源电器股份有限公司报告

事务所名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：010-85665588
传真：
通信地址：
电子邮件：qiaoye@cn.gt.com
事务所网址：

如对上述报备资料有疑问，请与深圳市注册会计师协会秘书处联系。
防伪查询电话号码：0755-83515412
防伪技术支持电话：0755-82733911
防伪查询网址：<http://check.szicpa.org>



深圳注协

关于深圳山源电器股份有限公司 2018 年度保留意见的专项说明

致同专字(2019)第 441ZA5203 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审计了深圳山源电器股份有限公司（以下简称“深圳山源公司”）2018 年度财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和相关财务报表附注，并于 2019 年 4 月 29 日出具了保留意见的审计报告（致同审字（2019）第 441ZA7767 号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》和《关于做好挂牌公司 2018 年年度报告披露相关工作的通知》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留意见说明如下：

一、审计报告中保留事项的内容

如财务报表附注十四、3 所述，深圳山源母公司截止 2018 年 12 月 31 日存货余额为 59,026,629.43 元，占母公司资产总额 26.47%。审计过程中，我们发现公司财务系统与仓库系统数据存在差异，我们结合存货监盘结果并经过审计调整，最终仍有差异 4,261,925.73 元，虽然公司提供了部分证据，但我们仍无法采取适当的方式取得充分适当的审计证据，因其对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，因此我们认为应该对此发表保留意见。

二、发表保留意见的理由和依据

如审计报告中“形成保留意见的基础”段落所述事项，根据我们的职业判断，这些事项对深圳山源财务报表可能产生重大影响，不具有广泛性。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条的规定，当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。另根据第八条之规定，当存在下列情形之一时：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。

因此，我们对深圳山源公司 2018 年财务报表出具了保留意见的审计报告。

三、相关事项对报告期内财务报表可能的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断审计报告中“形成保留意见的基础”段落所述事项对深圳山源公司报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

四、出具保留意见审计报告对其他信息的影响

根据《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息的责任》，第二十三条第（五）项，如果注册会计师认为其他信息存在未更正的重大错报，说明其他信息中的未更正重大错报。

《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息的责任》第二十四条规定，如果注册会计师根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定发表保留或者否定意见，注册会计师应当考虑导致非无保留意见的事项对本准则第二十三条第（五）项要求的说明的影响。

如上述“审计报告中形成保留意见的基础”部分所述，深圳山源公司未能提供差异存货存在的充分、适当的证据，我们无法确定与上述事项的相关的其他信息是否存在重大错报。

五、审计报告中涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形说明

“形成保留意见的基础”段落中涉及事项不属于全国中小企业股份转让系统有限责任公司 2017 年 12 月 22 日颁布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》和 2018 年 12 月 25 日颁布的《关于做好挂牌公司 2018 年年度报告披露相关工作的通知》中规定的违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



中国北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年四月二十九日



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

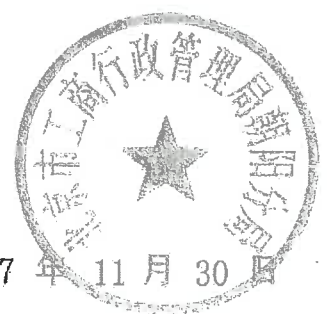
合伙期限 2011年12月22日至 长期

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。(下期出资时间为2019年12月31日。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



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。

2017 年 11 月 30 日

证书序号:

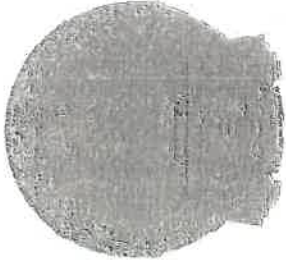
说明

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》。

北京市财政局
发证机关:

二〇一七年三月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层



组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13

此件仅用于业务报告
专用，复印无效。



证书序号: 000487

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
致同会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：徐华



证书号: 11

发证时间: 2010年4月4日

证书有效期至: 2010年4月4日



授权书

根据财政部财会（2001）1035号“关于注册会计师在审计报告上签字盖章有关问题的通知”，现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所合伙人陈志芳、高虹、黄声森、苏洋、王忠年等五人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。


此授权有效期为：2019年1月1日至2019年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，合伙人会议有权暂停或提前终止授权。



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：


徐华

2019年1月1日