

关于隶源基首饰（深圳）股份有限公司
2018 年度审计报告非标意见的专项说明



亚太(集团)会计师事务所（特殊普通合伙）

关于隶源基首饰（深圳）股份有限公司 2018 年度审计报告非标意见的专项说明

亚会 B 专审字（2019）0391 号

隶源基首饰（深圳）股份有限公司全体股东：

我们接受隶源基首饰（深圳）股份有限公司（以下简称“隶源基公司”）委托，审计了隶源基公司 2018 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了亚会 B 审字（2019）1728 号保留意见的审计报告。

根据《非上市公司公众监督管理办法》（证监会令第 85 号）、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等规定的要求，本所对隶源基公司审计意见的说明如下：

一、审计报告中保留意见内容

截至财务报告出具日，隶源基公司存在 4 笔逾期未归还贷款如附注五、11 短期借款所示，逾期借款金额合计 24,299,288.00 元。其中截至 2018 年 12 月 31 日，逾期未归还借款为 1 笔，逾期未归还金额 10,000,000.00 元，为向深圳前海汇能商业保理有限公司的借款。其中资产负债表日至财务报告出具日，逾期未归还借款 3 笔，逾期未归还金额 14,299,288.00 元，分别为招商银行股份有限公司深圳分行的 2 笔，逾期未归还金额 12,959,288.00 元；以及深圳农村商业银行车公庙支行的 1 笔，计 1,340,000.00 元。

瑞丽市人民法院以（2019）云 3102 执保 67 号文告示，隶源基公司持有的云南瑞丽南屏农村商业银行股份有限公司股权已处于冻结状态。

二、出具保留意见的审计报告的理由和依据

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》第四章第二节第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（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及意见的基础，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。”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

截至 2018 年 12 月 31 日，上述保留意见涉及的事项对隶源基公司 2018 年度财务报表可能产生影响。

四、持续经营事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的规定

未发现保留意见涉及事项属于违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

五、使用目的

本专项说明仅供隶源基公司 2018 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

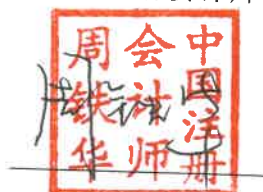


中国 北京

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2015.7.30
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.7.30

证书编号: 44030100318
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: 1985 年 02 月 11 日
Date of issuance



2015.7.29

4

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

深圳正一会计师事务所
CPAs

转入新单位章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
2015.7.30

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳正一会计师事务所
CPAs

转入新单位章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
2015.7.30

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

深圳正一会计师事务所
CPAs

转入新单位章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
2015.7.30

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳正一会计师事务所
CPAs

转入新单位章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
2015.7.30

10



姓名 潘安林
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.



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2015.6.15
2015.7.25
此证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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
同意调入
Agree the holder to be transferred to
2011 年 12 月 31 日
2011 年 12 月 31 日
同意调出
Agree the holder to be transferred to
2011 年 12 月 31 日
2011 年 12 月 31 日

姓名: 周铁华
Full name: 周铁华
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1968-07-21
Date of birth: 1968-07-21
工作单位: 潮川天力有限责任会计师事务所
Working unit: 潮川天力有限责任会计师事务所
身份证号: 411323196807210531
Identity card No. 411323196807210531



编号: 1 05437332



营业执照

(副 本)⁽⁶⁻⁶⁾

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

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。

2019

01 22
年 月 日

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



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）

首席合伙人：王子龙

主任会计师：

经营场所：北京市车公庄大街8号院B座2单元301室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日



发证机关：

二〇一三年四月

中华人民共和国财政部制

证书序号：0000188

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》。

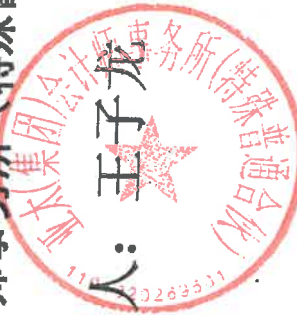


证书序号: 000426

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: 二〇一九年十二月十一日



证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日