



00002020050130867468  
报告文号：大信备字[2020]第23-00045号

关于对江苏一品御工实业股  
份有限公司  
年度财务报表审计  
出具非标准审计意见报告的  
专项说明

大信备字[2020]第 23-00045 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 关于对江苏一品御工实业股份有限公司 年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

大信备字[2020]第 23-00045 号

### 江苏一品御工实业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了江苏一品御工实业股份有限公司（以下简称“贵公司”）2019年12月31日合并及母公司资产负债表和2019年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于2020年6月5日出具了大信审字[2020]第23-00179号保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》等规定，现对导致出具上述保留意见的事项说明如下：

### 一、审计报告中非标准意见的内容

#### 形成保留意见的基础

1、如财务报表附注五、（二十三）营业收入及营业成本所述，本年度对第一大客户实现销售收入18,732.45万元，尽管执行函证、检查相关合同及交易单据等必要程序，获取回函及全部相关证据。但对第一大客户现场访谈及核实第一大客户的商品终端销售情况等进一步程序没有执行完成，截止报告日，我们尚无法判断该销售收入的合理性。

2、如财务报表附注五、（五）存货所述，公司存货库存商品中包含的账面价值3,483.43



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

万的玉石、翡翠、和田玉等，受到该类存货品质鉴定的专业限制，未能获得外部专家或专业机构对该存货价值的认定，无法判断玉石、翡翠、和田玉等品质对存货可变现净值的影响以及存货跌价准备计提是否充分。

## 二、出具保留标意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号-审计报告中发表非无保留意见》第四章第二节第八条规定：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分适当的证据后，注册会计师认为错报单独或汇总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。”的规定，我们认为上述形成保留意见的事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，因此出具保留意见。

## 三、对报告期财务状况和经营成果的影响

由于未能就上述保留事项获取充分适当的审计证据，我们无法判断其可能对财务报表产生的影响。

## 四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

由于未能就上述保留事项获取充分适当的审计证据，我们无法判断该等事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性的规定。

## 五、其他说明事项



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



*Handwritten signature of Wanfangqin*

中国注册会计师:



*Handwritten signature of Yehuizhen*

二〇二〇年六月五日



仅供报告或公示使用



# 营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码  
91110108590611484C

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

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、清算等事务中的会计业务; 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。)

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



登记机关

2020年01月17日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

仅供报告或标书使用

证书序号 0000119



### 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》。



## 会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡咏华

主任会计师：

经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日



中华人民共和国财政部制

万方全 (仅供报告和标书使用)



**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

2012.4.11

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: 420000023637  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年10月10日  
Date of Issuance

2009年度任职资格审查合格

**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

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

2008年10月28日  
y / m / d

大信会计师事务所  
Daxin Accounting Firm

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2008年10月31日  
y / m / d

大信会计师事务所  
Daxin Accounting Firm



姓名: 万方全  
Full name: 万方全

性别: 男  
Sex: 男

出生日期: 1971年03月15日  
Date of birth: 1971年03月15日

工作单位: 湖北大信有限责任会计师事务所  
Working unit: 湖北大信有限责任会计师事务所

身份证号码: 420400710315055  
Identity card No. 420400710315055



叶慧敏 (仅供报告或标书使用)



**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: 110101410279  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Jiangsu CPA Association

发证日期: 2016 03 30  
Date of Issuance

叶慧敏(110101410279)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会

64880110101410279  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会

年 月 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.

证书编号: 110101410279  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Jiangsu CPA Association

发证日期: 2016 03 30  
Date of Issuance

叶慧敏(110101410279)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会

64880110101410279  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会

年 月 日  
y m d

**叶慧敏**

姓名: 叶慧敏  
Full name: 叶慧敏

性别: 女  
Sex: 女

出生日期: 1989-10-09  
Date of birth: 1989-10-09

工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所  
Working unit: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所

身份证号: 429004198910090040  
Identity card No. 429004198910090040