

关于隶源基首饰（深圳）股份有限公司
2020 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 2020 年度审计报告非标意见的专项说明

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 2020 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表，2020 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，并出具了亚会审字（2021）第 01610116 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、10 短期借款所示，逾期借款金额合计 24,256,562.00 元。截至 2020 年 12 月 31 日，逾期未归还借款为 4 笔，逾期未归还金额 24,256,562.00 元，分别为向深圳前海汇能商业保理有限公司的借款 10,000,000.00 元，对方已起诉并判决，判决文书号为（2019）粤 0304 民初 28355 号；根据判决结果，隶源基公司应偿还借款本金 1000 万元及逾期利息（逾期利息以 1000 万元为基数，按年利率 24% 的标准，自 2018 年 10 月 26 日起计至实际清偿之日止），向原告支付律师费 12.6 万元、支付保全担保费 5,816.65 元，支付案件受理费等 95,600.00 元，账面按约定年利率 12% 计提利息，其余逾期费用等未予反映。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，该银行已申请查封、扣押或冻结被申请人隶源基首饰（深圳）股份有限公司、陈晋榕名下价值 13,353,013.91 元的财产，判决文书号：（2019）粤 0304 财保 921 号。深圳农村商业银行车公庙支行的 1 笔，计 1,297,274.00 元，该银行已申请查封、扣押或冻结被申请人隶源基首饰（深圳）股份有限公司、陈晋榕、李美如名下价值 1,388,324.97 元的财产，

判决书号为（2019）粤 0304 财保 2283 号。

上述银行借款逾期费用等账面未予反映。

除上述逾期贷款外，其他诉讼执行标的总金额 4,680,255.00 元，未履行总金额 4,678,110.00 元，详见附注十（其他重要事项）。

根据德公（经）冻财字[2020]1013 号、（2019）云 3102 执保 67 号等文书告示，隶源基公司因拖欠货款或借款，其持有的云南瑞丽南屏农村商业银行股份有限公司股权 4,400.00 万元已处于冻结状态，该项投资账面仍以历史成本反映。

广东省深圳市中级人民法院以（2019）粤 03 法第 3482 号文告示，因拖欠上海爱美钻石有限公司货款，隶源基公司持有的富鑫达（上海）钻石有限公司股权 63.623598 万元已处于冻结状态。

上述事项以及附注十（其他重要事项）对企业经营活动和资金运转带来了较大的影响，可能导致对隶源基公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

截止至 2020 年 12 月 31 日，隶源基公司存货期末余额 177,939,323.70 元，其中委托代销商品合计 76,376,809.39 元。委托代销商品其中 34,072,715.98 元系由福州金贝格珠宝首饰有限公司代隶源基公司销售。根据隶源基公司与福州金贝格珠宝首饰有限公司于 2021 年 3 月 5 日双方签订的购销合同，该项委托代销商品已全部售予福州金贝格珠宝首饰有限公司。审计监盘日，该项存货已予售罄。该项购销业务我们已与代销合同、购销合同、销售发票等资料核对一致，并向福州金贝格珠宝首饰有限公司发函询证，已取得回函确认。其余委托代销商品 42,304,093.41 元根据公司书面说明，系委托深圳市腾邦创投有限公司代为销售，由于深圳市腾邦创投有限公司目前特殊情况，隶源基公司无法组织安排盘点工作。我们未能取得该项委托代销业务的相关合同协议等资料，也未能实施监盘程序。

由于隶源基公司存货均属贵重物品，具有单位价值高，流动性强等特点。我们依据中国注册会计师审计准则的规定开展审计工作，并发表审计意见。保证资产的安全完整、合法有效是隶源基公司管理层的责任。

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 2020 年 12 月 31 日，上述保留意见涉及的事项对隶源基公司 2020 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 2020 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。



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二一年四月二十二日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会





姓名: 阮平敏
Full name: 阮平敏
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1964-11-02
Date of birth: 1964-11-02
工作单位: 深圳致诚会计师事务所
Working unit: 深圳致诚会计师事务所
身份证号码: 432831641102161
Identity card No: 432831641102161

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效
This certificate is valid for a further year after this re-examination.



年度检验
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效
This certificate is valid for a further year after this re-examination.

440300161105
深圳致诚会计师事务所




注册会计师年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效
This certificate is valid for another year after this re-examination.



2015.7.30



2016.7.30

101020430704

证书编号: 440300161105
No. of Certificate: 440300161105
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institution of CPAs: 深圳市注册会计师协会
发证日期: 2006年8月28日
Date of Issuance: 2006年8月28日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳致诚会计师事务所
Shenzhen Zhicheng CPAs Firm

深圳致诚会计师事务所
Shenzhen Zhicheng CPAs Firm

2009年8月21日
2009年8月21日

2010年4月19日
2010年4月19日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓 名 张安林
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1983-10-13
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.

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 approval.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



440300360319
深圳市注册会计师协会

注册编号: 440300360319
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Approval Institute of CPAs
发证日期: 1985 年 02 月 11 日
Date of issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration
The certificate is valid for another year after this renewal.

2016.7.9
2016.7.29

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Changes of Working Unit by a CPA

同意转出
I agree the holder to be transferred to

同意转入
I agree the holder to be transferred to

130102043070

注册会计师协会
The Chinese Institute of Certified Public Accountants

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

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

2016.7.15
2016.9.15



营业执照

(副本) (6-2)

统一社会信用代码

911100000785632412



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 亚太(集团)会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 赵庆军

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；税务咨询、税务筹划、代理记账、资产评估、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年09月03日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2020年12月18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。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址

国家市场监督管理总局监制



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： 赵树军
 主任会计师：
 经营场所： 北京市丰台区西三环南路8号院3号楼20层2001



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

证书序号： 0014468

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》。

发证机关： 北京市财政局

二〇一三年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



证书序号:000366

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、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：
吕建龙



证书号：51

发证时间：二〇二一年十二月十日

证书有效期至：二〇二一年十二月十日