

莱绅通灵珠宝股份有限公司



## 审计报告

00002022040070858204

报告文号：中兴华报字[2022]第020054号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

莱神通灵珠宝股份有限公司  
2021 年度财务报告非标准审计意见的  
专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于莱绅通灵珠宝股份有限公司 2021年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2022）第020054号

#### 上海证券交易所：

我们接受委托，对莱绅通灵珠宝股份有限公司（以下简称“莱绅通灵公司”）2021年度财务报表进行了审计，并于2022年4月26日出具了带有强调事项段的无保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2022）第020662号）。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》、《监管规则适用指引-审计类第1号》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

#### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注十四之1描述了税务机关的调查仍在进行中，此监管行动的未来结果存在不确定性，可能对公司财务报表产生影响。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### 二、发表带有强调事项段的无保留意见的理由和依据

##### （一）合并财务报表整体的重要性水平

在执行莱绅通灵公司2021年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为270万元。莱绅通灵公司属于利润比较稳定，回报率比较合理的企业，我们选取利润总额作为重要性水平基准，以利润总额乘以5%并向下取整，由此得出合并财务报表整体的重要性水平为270万元。本期基准及百分比上上年度未发生变化。

中兴华会计师事务所  
审计报告  
（一）



## （二）发表带有强调事项段的无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《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，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

如财务报表附注十四之 1 所述，“税务机关的调查仍在进行中”，此监管行动的未来结果存在不确定性，可能对公司财务报表产生影响。根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》应用指南第二、（一）“需要增加强调事项段的情形”的相关规定，属于“异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性”的情况，因此，我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

## 三、带有强调事项段的无保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

税务机关的调查针对的是以前年度的事项，且截至报告日尚无调查结果，对 2021 年度莱绅通灵公司财务状况、经营成果和现金流量无影响。

## 四、上期非标事项在本期的情况

上期我们在审计报告中增加强调事项段涉及两个事项，“前期差错更正”事项在本期已经消除，对本期期初数和当期审计意见均无影响；“关于公司董事被有关机关调查的事项”在本期仍未完全消除，我们仍就该事项在审计报告中增加强调事项段。

如 2020 年财务报表附注十五之 2 “关于公司董事被有关机关调查的事项”所述，南京市公安局雨花台分局经审查认为莱绅通灵公司举报的关于董事涉嫌职务侵占、虚开增值税专用发票、挪用资金一案无犯罪事实，决定不予立案。莱绅通灵公





司发布公告显示，其将向检察机关申请立案监督，向南京市公安局申请复议，向公安部进行投诉。截至 2020 年 12 月 31 日，税务机关的调查仍在进行中，公司已聘请中介机构进行专项审计，该事项的最终处理结果存在重大不确定性，可能对公司财务报表产生重大影响。

如 2021 年财务报表附注十四之 1 “关于公司董事被有关机关调查的事项”所述，公司先后向检察机关提交和撤回了立案监督申请，检察机关对立案监督申请出具了不予支持答复。公司未向公安部门进行复议和投诉。此外，公司前期原管理层组织的对相关事项的专项审计工作已经结束，相关中介机构未出具审计结果。截至 2021 年 12 月 31 日，税务机关的调查仍在进行中，此监管行动的未来结果存在不确定性，可能对公司财务报表产生影响。

### 五、使用目的

本专项说明仅供莱绅通灵公司 2021 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 4 月 26 日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



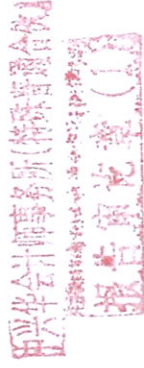
扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本)  
(5-5)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 李尊农, 乔久华  
 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、增减资本及发行债券、增资减资、企业重组事宜; 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、法规规定的其它业务。(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11月04日  
合伙期限 2013年11月04日至 长期  
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关



2022 04 20

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
北京



机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号: bm56000001/2022-00000491

分类: 审计与评估机构监管对象

发布机构:

发文日期: 2022年01月11日

名称: 从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)

文号:

关键词:

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)

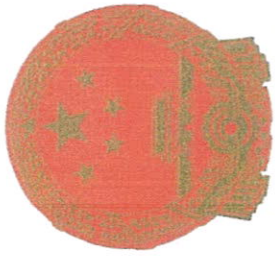


中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告审议章(1)

从事证券服务业务会计师事务所名录

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
72	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
73	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
74	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
75	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
76	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
77	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
78	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990
79	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层	010-88356126
80	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	嘉定工业区沪宜路叶城路1630号5幢1088室	021-63525500





# 仅作会计师事务所附件使用 执业证书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告章(1)

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 说明

《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》。



发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制





姓名 潘华  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1972-08-13  
 Date of birth  
 工作单位 江苏中汇会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 32080119720813541  
 Identity card No.



证书编号: 320700040003  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 5 月 18 日  
 Date of Issuance /y /m /d

2007年 4月 30日

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.



潘华(320700040003)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

2021年 2月 9日  
 /y /m /d

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





张小萍

姓名 Full name 女  
 性别 Sex 1974-10-27  
 出生日期 Date of birth 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
 工作单位 Working unit 610113197410270429  
 身份证号码 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.



证书编号: 110001570114  
 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: 2006 12 01  
 Date of Issuance      年 / 月 / 日

张小萍(110001570114)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

年 / 月 / 日