

证券代码：833652

证券简称：ST 一恒贞

主办券商：申万宏源

## 河南一恒贞珠宝股份有限公司

### 董事会关于公司 2018 年度财务报表被出具无法表示 意见审计报告的专项说明公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）接受了河南一恒贞珠宝股份有限公司（以下简称“公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了公司 2018 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2018 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 2019 年 6 月 20 日出具了天职业字[2019]20318 号无法表示意见审计报告。董事会对上述非标准审计意见的说明如下：

#### 一、导致无法表示意见的事项的基本情况

公司聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司 2018 年度财务报告的审计机构。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2018 年度财务报表进行审计并出具了无法表示意见审计报告。导致无法表示意见的事项如下：

1、一恒贞 2018 年末存货账面余额为 511,747,938.13 元，由于一恒贞资金链断裂无力支付到期借款及货款导致存货被银行、供应商扣押或抵账，一恒贞的存货监盘审计程序无法实施，我们无法对一恒贞存货的价值计量获取充分、适当的审计证据，也无法对其是否存在减值及减值金额做出判断；存货的收发明细资料未能提供，我们无法对存货进行计价测试，我们也无法实施替代审计程序，以获取充分、

适当的审计证据。因此，我们无法确定是否有必要对存货、营业成本以及财务报表其他项目做出调整，也无法确定应调整的金额。

2、一恒贞 2018 年末应收票据及应收账款账面余额 26,814,992.10 元、预付款项账面余额 4,575,500.00 元、其他应收款账面余额 16,508,860.41 元、应付票据及应付账款账面余额为 56,119,755.91 元、预收款项账面余额 20,972,893.46 元、其他应付款账面余额 348,093,348.09 元，由于一恒贞经营业务处于停滞状态，存在大量逾期未偿还债务涉及较多的法律诉讼，一恒贞无法提供真实的往来客商地址、联系人、合同等资料，我们无法对往来函证执行审计程序，我们也无法实施替代审计程序，以获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定是否有必要对应收票据及应收账款以及财务报表其他项目做出调整，也无法确定应调整的金额。

3、一恒贞 2018 年末货币资金为 661,953.53 元、短期借款为 22,500,000.00 元、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债为 54,319,320.00 元，由于一恒贞存在大量逾期债务导致银行账户被冻结、我们无法对银行存款、短期借款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债执行函证程序，也无法实施其他替代审计程序，以获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定是否有必要对货币资金、短期借款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及财务报表其他项目做出调整，也无法确定应调整的金额。

4、一恒贞 2018 年末固定资产原值为 6,266,747.10 元，由于一恒贞存在大量逾期债务固定资产被供应商扣押或抵账，我们无法对固定资产执行盘点程序，也无法实施其他替代审计程序，以获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定是否有必要对固定资产以及财务报表其他项目做出调整，也无法确定应调整的金额。

5、一恒贞 2018 年营业收入为 57,270.11 元、营业成本为 54,762.92 元，由于一恒贞无法提供存货的收发明细，我们无法对一恒贞 2018 年度的收入、成本的发生额进行函证确认，也无法实施其他替代审计程序，以获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定是否有必要对收入、成本以及财务报表其他项目做出调整，也无法确定应调整的金额。

6、由于一恒贞缺席较多的法律诉讼案件，对于涉及诉讼事项的资料因管理混乱无人整理汇总，我们无法获取与一恒贞诉讼有关的重要资料，也无法向律师事务所进行函证，我们也无法实施替代审计程序，以获取充分、适当的审计证据。我们无法判断该等事项对一恒贞财务报告可能产生的影响。

7、一恒贞的经营业务基本处于停滞状态，存在大量逾期未偿还债务，可供经营活动支出的货币资金严重短缺，且很可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务，一恒贞的持续经营能力存在重大不确定性。截至本报告日，一恒贞亦未能就改善财务状况和增强持续经营能力的相关措施提供充分、适当的证据，我们无法判断一恒贞继续按照持续经营假设编制 2018 年度财务报表是否适当。

## 二、公司董事会和管理层对该事项的说明

在天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）为公司提供财务审计服务期间，公司积极配合开展现场审计工作，提供审计工作所需的各项资料。因 2018 年度一恒贞公司资金链断裂导致资金严重短缺、人员流失严重、借款逾期较多、诉讼缠身、质押商品难以盘点和函证、司法冻结等相关原因，日常经营受到重大影响，营业规模收缩较多，日常经营比较困难。

以上原因导致天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出

具了无法表示意见审计报告。

### 三、公司董事会对上述事件的意见

公司管理层尽可能保证审计工作的严肃性和完整性，在员工流失和诉讼不断增加的过程中，积极与有可能的供应商和客户取得有效函证。一恒贞公司管理层在艰苦的条件下依然坚守岗位，积极解决公司的各项突发事件，协调处理诉讼和发展新的业务，争取早日使企业恢复正常。对本次天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具的无法表示意见审计报告我们表示理解，也努力在未来改变现状，使企业回到正常的经营状态上。公司也会继续按照股转系统信息披露的要求及时公告相关信息，保证投资者的知情权和信息披露的及时、准确、完整，提醒投资者关注可能影响其投资决策的相关信息。

董事会提请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

特此说明。

河南一恒贞珠宝股份有限公司

董事会

2019年6月28日