

关于对河南一恒贞珠宝股份有限公司 2018
年度财务报表出具无法表示意见审计报告
的专项说明
天职业字[2019]20819 号

关于对河南一恒贞珠宝股份有限公司 2018 年度财务报表

出具无法表示意见审计报告的专项说明

天职业字[2019]20819 号

河南一恒贞珠宝股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计河南一恒贞珠宝股份有限公司（以下简称“一恒贞”）财务报表，包括2018年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2018年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表，以及相关财务报表附注，并于2019年5月20日出具了天职业字[2019]20318号无法表示意见审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求，我们对出具上述无法表示意见说明如下：

一、出具无法表示意见的理由和依据

导致出具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、供应商扣押或抵债，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16,630,579.98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，我们无法对往来款项执行函证程序，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债，我们无法对固定资产执行监盘程序，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产品销售记录及客户明细，我们无法对一恒贞2018年度的收入发生额进行函证，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；同时由于一恒贞无法提供存货收发明细，我们无法对当期营业成本金额进行确认。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。

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》第四章第二节第十条：“如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”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且具有广泛性，故出具无法表示意见。

二、无法表示意见涉及事项对2018年度公司财务状况和经营成果的影响

如上述“出具无法表示意见的事项”所述，我们无法确定相关事项对一恒贞2018年度财务状况和经营成果的影响。

三、无法表示意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

上述“出具无法表示意见的事项”中涉及的事项使得我们无法判断是否存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。



中国注册会计师:



中国注册会计师:





营业执照

(副本) (15-1)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
CXYD

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
执行事务合伙人 邱靖之
成立日期 2012年03月05日
合伙期限 2012年03月05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



2019 年 01 月 24 日

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。

证书序号: 0000175



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

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称: 邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

特殊普通合伙

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式:

执业证书编号:

11010150

批准执业文号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业日期:

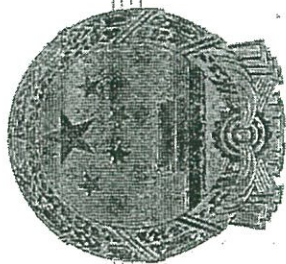
2011年11月14日

北京市财政局

发证机关:



中华人民共和国财政部制

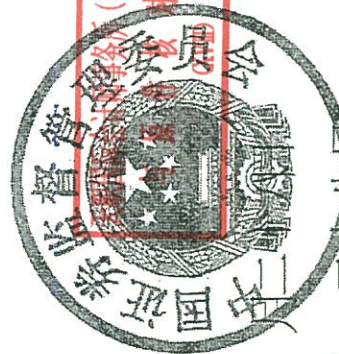


证书序号: 000406

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
天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 二〇一〇年五月

证书有效期至: 二〇一〇年五月

二十八日

(特殊普通合伙)
一致

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.



2015 03 30H

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.



2016年3月30日
y m d

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.



2014 03 23H

年 月 日
y m d

证书编号:
No. of Certificate

1006052118

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA

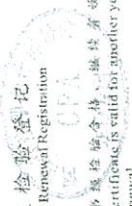
河南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1995 年 05 月 01 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.



2017年3月30日

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.



2019年3月30日

年 月 日
y m d



姓 名 姚松方

Full name

性 别 男

Sex

出生日期 1967-09-16

Date of birth

工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)郑州分局

Working unit

身份证号码 430104196709162698

Identity card No.



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

CXVIII

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.



2016年3月30日

姓名: 李桂藏

工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

出生日期: 2005年05月23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.

2017年3月30日



2018年3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.

2019年3月30日

年 月 日



姓名: 李桂藏

性别: 女

出生日期: 2005年05月23日

工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号: 411322198425

身份证号码: 411322198425

Identity card No.: