

证券代码：838832

证券简称：元亨利

主办券商：爱建证券

元亨利珠宝股份有限公司

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）接受了元亨利珠宝股份有限公司（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 28 日出具了天职业字[2019]27876 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、元亨利公司 2018 年度面临较多因对外担保引致的诉讼等事项，涉及金额 21,018.60 万元，该事项对元亨利公司的持续经营能力产生了重大影响，报告期末公司的主要银行账户已被查封，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，生产经营大幅萎缩，经营环境及财务状况持续严重恶化，公司的持续经营能力存在重大不确定性。元亨利公司虽已对改善持续经营能力拟定了相关措施，但仍未能就与改善持续经营能力相关的未来应对计划提供充分、适当的证据。因此，我们无法判断元亨利公司运用持续经营假设编制 2018 年度财务报表是否适当。

2、元亨利公司 2018 年 12 月 31 日的存货余额为 22,044.76 万元，占资产总额的 97.22%。其中 9,664.00 万元存货抵押至贷款机构或供应商，已发函但对方未回函，元亨利公司虽已提供抵押认定清单及法院判决资料，但就该部分存货在期末时点状态无法提供充分、适当的证据，我们也无法实施其他有效审计程序，以获取充分、适当的审计证据。

3、元亨利公司 2017 年 2 月 19 日至 2018 年 2 月 18 日借款 500.00 万元，年利率 7.65%；2017 年 3 月 11 日至 2018 年 3 月 10 日借款 442.00 万元，年利率 7.65%；2017 年 4 月 21 日至 2018 年 4 月 20 日借款 490.00 万元，年利率 7.65%；2017 年 6 月 13 日至 2018 年 6 月 12 日借款 1,000.00 万元，年利率 7.00%；截至 2018 年 12 月 31 日上述借款均已逾期未归还，但元亨利公司自 2018 年 1 月 1 日起，未按照贷款合同约定利率加收 50%作为罚息计提应付利息，因已发函但未收到回函，我们无法获取充分、适当审计证据判断应付利息的完整性和对财务报表的影响。

4、元亨利公司 2016 年 9 月 7 日至 2017 年 9 月 6 日租赁黄金 100 公斤，租赁年费率 3.2%；2017 年 4 月 13 日至 2018 年 4 月 5 日租赁黄金 34 公斤，租赁年费率 3.2%；2017 年 3 月 30 日至 2018 年 3 月

27 日租赁黄金 43 公斤，租赁年费率 3.2%；截至 2018 年 12 月 31 日上述租赁黄金均已逾期未归还；且未按照与中国工商银行郑州未来支行签订的黄金租赁合同约定，对逾期本金按照 3.2%租赁费率加 50%计提违约金，针对该事项元亨利公司无法提供充分、适当证据，因无法实施函证程序，也无法实施其他替代程序，我们无法判断逾期租赁黄金本金金额、应付违约金的完整性和对财务报表的影响。

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 年度元亨利公司资金链断裂导致资金严重短缺、人员流失严重、营业规模收缩较多，日常经营比较困难。质押货品、多笔逾期借款及黄金租赁业务无法函证、诉讼缠身、司法冻结等相关原因，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。元亨利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。

元亨利珠宝股份有限公司

董事会

2019 年 6 月 28 日