

关于对河南一恒贞珠宝股份有限公司 2019
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[2020]21912-1 号



关于对河南一恒贞珠宝股份有限公司 2019 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[2020]21912-1 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2019年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2019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2020年4月28日出具了天职业字[2020]21912号无法表示意见的审计报告。

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2019年末存货账面余额为511,736,604.23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，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；一恒贞未能提供2019年度存货的收发存明细资料，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2019年末应收账款账面余额156,725.87元、预付款项账面余额4,575,500.00元、其他应收款账面余额16,476,166.10元、应付账款账面余额为56,119,755.91元、预收款项账面余额20,959,559.46元、其他应付款账面余额355,452,342.39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2019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

关于对河南一恒贞珠宝股份有限公司2019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[2020]21912-1号

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2019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2019年营业收入为11,800.00元、营业成本为11,333.90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2019年度的收入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2019年度存货收发存明细资料，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，也无法向经办律师事务所实施函证，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2019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2019年度公司财务状况和经营成果的影响

关于对河南一恒贞珠宝股份有限公司2019年度财务报表
出具无法表示意见审计报告的专项说明（续）

天职业字[2020]21912-1号

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2019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。



二〇二〇年四月二十八日

中国注册会计师：



中国注册会计师：





统一社会信用代码
911101085923425568

营业执照

(副本) (15-1)



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 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
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；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（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。）

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



登记机关

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
2020年03月12日

证书序号: 0000175



说 明

会 计 师 事 务 所

执 业 证 书

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:

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:

特殊普通合伙

执业证书编号:

11010150

批准执业文号:

京财会许可[2011]0105号

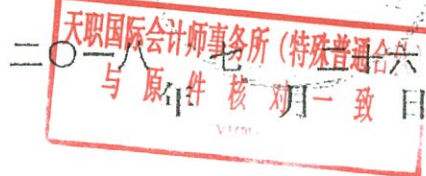
批准执业日期:

2011年11月14日

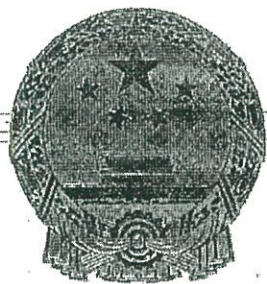
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

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：二〇一〇年五月二十八日

证书有效期至：二〇二〇年五月二十八日



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.



2016 03 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.



2016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.



证书编号: 100000552118
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 05 月 01 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d

2016 03 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 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.

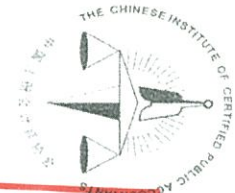


2019年3月30日

年 月 日
y m d



姓名: 高维强
Sex: 高男
出生日期: 2019-09-15
Date of birth
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 郑州分所
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 郑州分所
身份证号码: 430104199709162698
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
CXVII

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: 110001504005
Certificate No.

发证单位: 河南注册会计师协会
Issuing Institute: Henan Institute of CPAs

发证日期: 2015年05月27日
Date of Issuance

2016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.

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



姓名: 李桂焜
Full name: 李桂焜
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1988-12-19
Date of Birth: 1988-12-19
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 郑州分所
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 郑州分所
身份证号码: 411322198812193425
Identity card No.: 411322198812193425
与原件核对一致
(XVII)