

关于对元亨利珠宝股份有限公司 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]23440-1 号



关于对元亨利珠宝股份有限公司 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]23440-1 号

元亨利珠宝股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计元亨利珠宝股份有限公司(以下简称“元亨利”)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]23440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、元亨利面临较多因对外担保引致的诉讼等事项,涉及金额24,064.33万元,该事项对元亨利的持续经营能力产生了重大影响,报告期末元亨利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,元亨利的持续经营能力存在重大不确定性。元亨利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运用持续经营假设编制2019年度财务报表是否适当。

2、元亨利2019年12月31日的存货余额为22,044.76万元,占资产总额的97.44%。其中9,664.00万元存货抵押至贷款机构或供应商,元亨利虽已提供抵押认定清单及法院判决资料,但元亨利无法提供函证地址、联系人电话等信息,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2019年12月31日上述借款均已逾期未归还,但元亨利未按照贷款合同约定利率加收50%作为罚息计提应付利息;因涉及法律纠纷及管理混乱等原因,元亨利无法提供真实的函证地址、

关于对元亨利珠宝股份有限公司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]23440-1号

联系人、合同等资料，我们无法获取充分、适当的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2019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。

5、元亨利2019年末应收账款账面余额16,269.33元、预付款项账面余额927,918.66元、其他应收款账面余额4,423,604.04元、应付账款账面余额为13,827,866.43元、预收款项账面余额6,662,296.39元、其他应付款账面余额85,411,912.04元，由于元亨利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。元亨利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、预收款项、其他应收款、其他应付款、应付账款、预付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。

6、元亨利2019年末货币资金为57,738.93元、短期借款为26,227,652.31元、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债为60,321,600.00元，由于元亨利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。

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。

关于对元亨利珠宝股份有限公司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]23440-1号

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

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元亨利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。

四、其他事项

本专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及所在的会计师事务所无关。



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

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；应用软件服务；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。）

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

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



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 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：

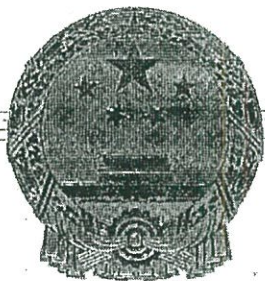
2011年11月14日

发证机关：

北京市财政局



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

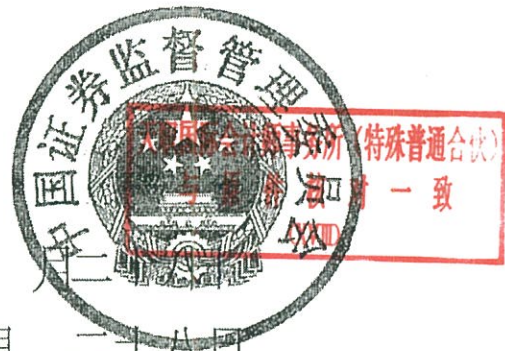
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邱靖之

证书号：08

发证时间：二〇二〇年五月二十八日

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

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016 03 30H

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016 03 30H

年 月 日

证书编号: 10000052118
No. of certificate

授权证明单位: 河南新博会计师事务所
Authorized Issuing of PCA

发证日期: 1996 年 05 月 01 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，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: 高斌松芳
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)郑州分所
Working unit
身份证号码: 430104196709162699
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
CXIID

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: 110901534第01号
No. of Certificate:

发证机构: 河南注册会计师协会
Issuing Institution: Henan CPAA

发证日期: 2015年05月27日
Date of Issue:

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

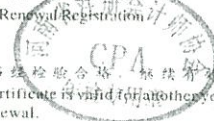


2018年3月30日

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



2020年3月30日



姓名: 李桂薇
Full name: 李桂薇
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

