

东方金钰股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2019]004060号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华
印

东方金钰股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

	目 录	页 次
一、	出具保留意见涉及事项的专项说明	1-3

出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2019]004060号

东方金钰股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成东方金钰股份有限公司（以下简称东方金钰公司）2018年度财务报表的审计工作，并于2019年4月27日出具了大华审字[2019]008173号保留意见审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、非标准审计意见内容

1. 东方金钰公司2018年度发生多起债务到期无法偿还的违约情形，公司虽然已经对逾期债务根据合同计提了相应的利息及罚息支出，但由于债务违约导致的诉讼事项尚未最终裁决，因此我们无法对财务费用、预计负债等相关科目的完整性和准确性作出合理保证。

2. 东方金钰公司于2019年1月16日收到中国证券监督管理委员会调查通知书，因涉嫌信息披露违规，中国证券监督管理委员会对东方金钰公司进行立案调查。截至目前，该立案调查尚无最终结论。

二、出具保留意见的理由和依据

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》第四章第二节第八条：“当存在下列情形之一时，

注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响很大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。”

（1）东方金钰公司 2018 年度发生多起债务到期无法偿还的违约情形，公司虽然已经对逾期债务根据合同计提了相应的利息及罚息支出，但我们就相关诉讼、仲裁涉及到的罚息、违约金等支出的准确性和完整性无法获取充分、适当的审计证据，因此我们无法对财务费用、预计负债等相关科目的完整性和准确性作出合理保证。

（2）东方金钰公司于 2019 年 1 月 16 日收到中国证券监督管理委员会调查通知书，因涉嫌信息披露违规，中国证券监督管理委员会对东方金钰公司进行立案调查。截至目前，该立案调查尚无最终结论。因此我们无法获取充分、适当的审计证据以判断该事项对公司财务报表的影响。

因为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故我们对 2018 年度出具保留意见审计报告。

三、保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

上述非标准无保留审计意见涉及事项对东方金钰公司 2018 年度现金流没有影响，但是由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法合理估计上述事项对东方金钰公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况和 2018 年度的经营成果的影响金额。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作

其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师:



二〇一八年四月二十七日



姓名 李东坤

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1978-09-10

Date of birth

工作单位 大华会计师事务所(深圳分所)

Working unit

身份证号码 450102197809101513

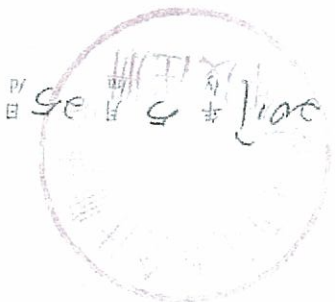
Identity card No.



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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: 4200033204845
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2007年08月05日
Date of Issuance

发证日期: 2018年12月25日

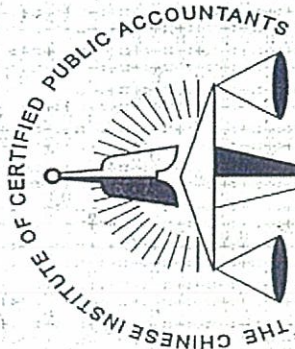
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会

证书编号: 110101480300

年 月 日

本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记 Annual Renewal Registration



中国注册会计师协会



姓 Full name 彭威
性 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-05-01
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 29004198805022759

此件仅用于业务报
用, 复印无效。

证书序号: 0000093

说明

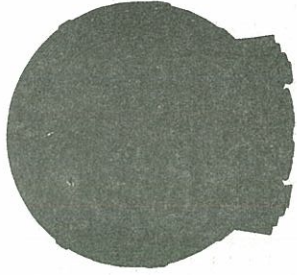
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所 (特殊普通合伙)



首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

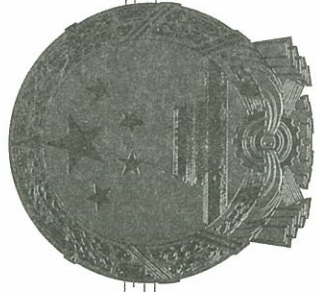
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书序号: 000398

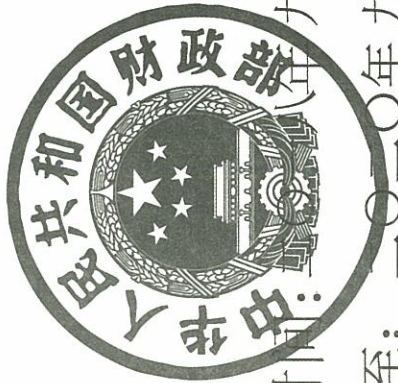
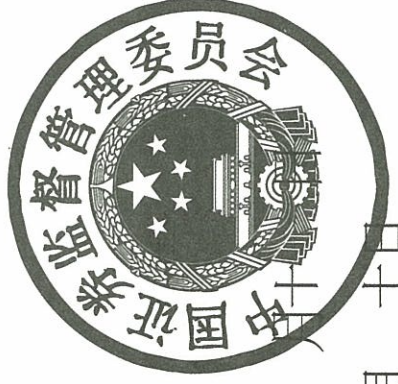
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



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

首席合伙人：梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书号: 01

发证时间: 九

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日