关于郴州市金贵银业股份有限公司
2019年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

天健函〔2020〕2-30号

深圳证券交易所：

我们接受委托，审计了郴州市金贵银业股份有限公司（以下简称金贵银业公司或公司）2019年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2020〕2-407号）。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2018年修订）》要求，现将金贵银业公司有关情况说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

（一）如财务报表附注五(一)5、十三(二)所述，截至2019年12月31日，其他应收款中应收实际控制人曹永贵金额为101,383.67万元，系曹永贵通过公司部分供应商违规占用公司资金，表明金贵银业公司内部控制的运行是无效的。金贵银业公司未对该项债权计提坏账准备，虽然截至本审计报告出具日曹永贵通过金贵银业公司债务转移清偿12,000.00万元，并拟采取措施归还余款，但由于我们无法获取曹永贵本人可用于偿还占用金贵银业公司资金来源的充分、适当的审计证据，故我们无法判断曹永贵占用资金是否能够收回以及无法确定金贵银业公司对上述其他应收款不计提坏账准备是否适当。

（二）如财务报表附注五(一)4、五(一)5、五(二)10所述，金贵银业公司与供应商之间资金往来较大，款项可收回性下降，截至2019年12月31日，公司

地址：杭州市江干区钱江路1366号华润大厦B座
Add: Block B, China Resources Building,
1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn
cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

将预付供应商款项在预付款项列报为 61,140.53 万元，在其他应收款列报为408,424.08 万元(已计提坏账准备 158，577.85 万元)。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断公司对相关供应商业务及其往来的真实性、完整性、商业逻辑的合理性和该等供应商与金贵银业公司是否存在关联关系，也无法获取充分、适当的审计证据以判断其财务报表列报的准确性、完整性以及相关坏账准备的计提是否充分、合理。

(三) 如财务报表附注五(一)26、五(二)14、十一(一)2、十一(二)1、十一(二)2 所述，由于金贵银业公司资金流动性困难，面临着较大的债务清偿风险、供应商保理业务连带清偿风险及供应商信用证福费廷业务到期支付风险等，公司在 2019 年发生了大量诉讼事项。截至 2019 年 12 月 31 日，金贵银业公司已计提与诉讼事项相关的预计负债余额为 72,168.74 万元。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断金贵银业公司的供应商保理业务及供应商信用证福费廷业务等的真实性、完整性和商业逻辑的合理性，也无法判断因对外担保和各项债务违约等事项引发的诉讼赔偿责任以及该等事项的完整性，也无法判断金贵银业公司预计负债的计提是否充分、合理。

二、出具保留意见审计报告的详细理由和依据

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》第八条的规定：“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累计起来对财务报表影响重大，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，但是认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”。

如本专项说明一所述，我们无法对上述保留事项获取充分、适当的审计证据，由于这些事项对金贵银业公司财务报表可能产生重大影响，但对整体财务报表不具有广泛性。因此，根据审计准则的相关规定，我们对金贵银业公司 2019 年度财务报表出具保留意见的审计报告。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三、审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，金贵银业公司 2019 年度归属于母公司净利润为-434,891.40 万元，截至 2019 年 12 月 31 日的归属于母公司所有者权益为-63,750.63 万元。由于公司大额资金被实际控制人占用，与供应商之间大额资金的收回存在重大不确定性，涉及到的诉讼、赔偿事项大幅增加，公司的正常生产经营受到很大影响。针对上述情况，金贵银业公司拟采取司法重整、盘活现有资产、严格控制成本费用等措施来改善持续经营能力。但如果上述改善措施不能实施，则金贵银业公司可能不能持续经营，故金贵银业公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、在审计报告中增加持续经营重大不确定性段落的详细理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号－持续经营》第二十一条的规定：“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。”

我们认为，如本专项说明三所述，金贵银业公司持续经营存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，因此我们在金贵银业公司 2019 年度审计报告中增加与持续经营重大不确定性段落，旨在提请财务报表使用者关注财务报表附注中的相关披露。

五、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

由于上述保留意见事项可能导致的重大影响，我们无法确定是否有必要对这

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

些金额进行调整，故无法确定保留意见涉及事项对金贵银业公司 2019 年度财务状况、经营成果和现金流量影响的具体金额。

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二〇年四月二十八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn