

**辽宁闽越花雕股份有限公司**  
**董事会关于中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**出具带强调事项段保留意见审计报告的专项说明**

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”）接受辽宁闽越花雕股份有限公司（以下简称“公司”）的委托，对公司2018 年年度财务报表进行审计，并出具了带强调事项段保留意见的审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及相关规定，现将有关情况说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

1、形成保留意见的基础

如财务报表附注二（二）所述，闽越花雕的下属子公司龙口市金源黄金有限公司由于涉及自然保护区问题处于停产状态，账面固定资产闲置，公司未对固定资产计提减值准备。我们无法就龙口市金源黄金有限公司闲置固定资产的可收回价值获取充分、适当的审计证据，因此我们无法确定对该等固定资产需要计提的减值准备的金额。

我们对闽越花雕截至财务报告报出日前已发生和可能发生的诉

讼和索赔等事项实施了检查、与管理层沟通等必要的审计程序，截至财务报告报出日我们未能获取充分适当的审计证据，我们无法判断闽越花雕 2018 年度财务报表附注十（二）中披露的或有事项及预计负债的完整性及准确性。

如财务报表附注五、4 所述，截止到 2018 年 12 月 31 日，闽越花雕应收关联方招远市兴城实业有限公司 272,607,190.69 元，闽越花雕按照 5%的比例计提坏账准备 13,630,359.53 元。我们实施了函证、访谈、与管理层沟通等必要的审计程序，但是截至财务报告日我们仍然未能获取闽越花雕管理层就剩余应收款项未来可收回性的评估依据，我们也未能对上述应收款项的可收回性实施替代审计程序。因此我们未能合理确定是否有必要对相关的应收款项余额及坏账准备项目作出调整。

## 2、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述事项所述，闽越花雕子公司龙口市金源黄金有限公司尚未取得政府相关部门下达的恢复生产的通知。同时龙口市金源黄金有限公司采矿证已经于 2018 年 9 月 20 日到期，公司已经向龙口市国土资源局提报申请续期资料，能否获得续期批准仍存在不确定性，此外，安全生产许可证也将于 2019 年 6 月 23 日到期。截止报告日，公司尚未获得相关续期批准及任何进展性信息。该事项表明存在可能导致对闽越花雕持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 二、发表非标意见的理由和依据

《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》第三条“注册会计师确定恰当的非无保留意见类型，取决于下列事项：（一）导致非无保留意见的事项的性质，是财务报表存在重大错报，还是在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，财务报表可能存在重大错报；（二）注册会计师就导致非无保留意见的事项对财务报表产生或可能产生影响的广泛性作出的判断。”

《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“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。”

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第十七条“注册会计师应当根据获取的审计证据，运用职业判断，就单独或汇总起来可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果注册会计师根据职业判断认为，鉴于不确定性潜在影响的重要程度和发生的可能性，为了使财务报表实现公允反映，管理层有必要适当披露该不确定性的性质和影响，则表明存在重大不确定性。”

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第十八条



“如果认为管理层运用持续经营假设适合具体情况，但存在重大不确定性，注册会计师应当确定：（一）财务报表是否已充分披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及管理层针对这些事项或情况的应对计划；（二）财务报表是否已清楚披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，并由此导致被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。”

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》应用指南第三条“可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，财务方面：（1）净资产为负或营运资金出现负数；（2）定期借款即将到期，但预期不能展期或偿还，或过度依赖短期借款为长期资产筹资；（3）存在债权人撤销财务支持的迹象；（4）历史财务报表或预测性财务报表表明经营活动产生的现金流量净额为负数；（5）关键财务比率不佳；（6）发生重大经营亏损或用以产生现金流量的资产的价值出现大幅下跌；（7）拖欠或停止发放股利；（8）在到期日无法偿还债务；（9）无法履行借款合同的条款；（10）与供应商由赊购变为货到付款；（11）无法获得开发必要的新产品或进行其他必要的投资所需的资金。”

### 三、对报告期财务状况和经营成果的影响

1、我们无法就龙口市金源黄金有限公司闲置固定资产的可收回价值获取充分、适当的审计证据，因此我们无法确定对该等固定资产需要计提的减值准备的金额。尚无法合理预计可收回的债权金额。

2、截至财务报告报出日我们未能获取充分适当的审计证据，我们无法判断闽越花雕 2018 年度财务报表附注十（二）中披露的或有事项及预计负债的完整性及准确性。

3、截止到 2018 年 12 月 31 日，闽越花雕应收关联方招远市兴城实业有限公司 272,607,190.69 元并按照 5%的比例计提坏账准备 13,630,359.53 元。我们未能获取闽越花雕管理层就剩余应收款项未来可收回性的评估依据，我们也未能对上述应收款项的可收回性实施替代审计程序。因此我们未能合理确定是否有必要对相关的应收款项余额及坏账准备项目作出调整。

3、闽越花雕已在财务报表附注二、（二）中充分披露了已采取相应的应对措施以保持持续的经营，但 these 事项或情况，表明存在可能导致对闽越花雕持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。因此，依照准则的相关规定，我们在报告中对持续经营能力予以强调，出具了带强调事项段的审计报告。

#### 四、公司董事会对该事项的说明

本公司聘任会计师中兴华会计师事务所认为：闽越花雕下属子公司龙口市金源黄金有限公司采矿证已经于 2018 年 9 月 20 日到期，公司已经向龙口市国土资源局提报申请续期资料，能否获得续期批准仍存在不确定性。同时安全生产许可证也将于 2019 年 6 月 23 日到期。截止报告日，公司尚未获得相关续期批准及任何进展性信息。该事项表明存在可能导致对闽越花雕持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性；由于涉及自然保护区问题处于停产状态，账面固定资产闲置，公司未对固定资产计提减值准备。无法就龙口市金源黄金有限公司闲

置固定资产的可收回价值获取充分、适当的审计证据，因此无法确定对该等固定资产需要计提的减值准备的金额；同时，关联公司应收账款事项未能获取闽越花雕管理层就剩余应收款项未来可收回性的评估依据，因此审计师未能合理确定是否有必要对相关的应收款项余额及坏账准备项目作出调整。

公司董事会认为，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的带强调事项段的保留意见审计报告公允的反映了公司 2018 年度财务状况及经营成果，提示的经营风险合理。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所述事项对公司的影响。同时将努力开拓公司经营市场，保证公司持续、稳定发展，切实维护好全体股东和广大投资者的权益。

特此说明。

辽宁闽越花雕股份有限公司

董事会

2019年6月20日

