

东兴证券股份有限公司关于无法对福建菲达阀门科技股份有限公司 2018 半年度报告进行充分事前审查的风险提示性公告

东兴证券股份有限公司（以下简称“东兴证券”）系福建菲达阀门科技股份有限公司（股票代码：831477，股票简称：菲达阀门，以下简称“菲达阀门”或“公司”）的主办券商。主办券商在对菲达阀门 2018 半年度报告审核过程中发现，由于存在以下事项，导致无法对该半年度报告进行充分事前审查：

一、2017 年年度审计报告被出具保留意见

菲达阀门于 2018 年 6 月 29 日披露了《2017 年年度报告》，亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)对菲达阀门出具了保留意见的《审计报告》（亚会 B 审字(2018)2154 号）：

“（一）、审计报告中导致保留意见的事项段的内容

针对存货及成本，我们实施了监盘程序并获取了 2017 年 12 月 31 日的存货盘点表及 2017 年度的成本计算单，但仍无法获取充分适当的审计证据，以对公司存货期末余额及本年度成本的准确性发表意见。

（二）、出具保留意见审计报告的依据和理由

针对存货和营业成本，我们在审计过程中无法获取完整的审计证据；因此，我们无法确认菲达阀门 2017 年存货期末余额及 2017 年营业成本的准确性，我们无法确认菲达阀门 2017 年存货、营业成本对财务报表的影响。根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号—非标准审计报告》的相关规定，我们认为，菲达阀门上述事项对财务报表产生重大影响，但不具有广泛性，因此我们对菲达阀门 2017 年度财务报表发表保留意见。”

二、出具保留意见审计报告对本次 2018 年半年报审核影响

因公司在 2017 年度审计过程中，被出具保留意见的审计报告（亚会 B 审字(2018)2154 号），且 2018 半年度报告中财务报表项目“存货”的“期初余额”即为 2017 年度报告中财务报表项目“存货”的“期末余额”；2018 半年度报告中财务报表项目“营业成本”的“上期金额”为 2017 年上半年营业成本发生额，包含在 2017 年度报告中财务报表项目“营业成本”的“本期金额”中，基于财



务数据连续性原则，主办券商对报表项目 2017 年的“期末余额”或“本期金额”的准确性无法确认，导致主办券商无法保证 2018 半年度报告相关财务数据的准确性、真实性、完整性；无法对 2018 半年度报告进行充分事前审查。

三、主办券商风险提示

主办券商已履行对菲达阀门的持续督导义务，多次提醒该公司全面梳理财务管理制度，对存货的数量、计价方式和存货的实际库存状况进行核实，对成本计算及成本结转进行重新核算。

由于 2017 年度审计报告中保留意见所涉事项的影响尚存不确定性，导致主办券商无法充分实施事前审查程序，因此，主办券商无法保证菲达阀门 2018 半年度报告相关财务数据的真实性、准确性和完整性。

主办券商提醒广大投资者密切关注上述事项，注意投资风险。

特此公告。

