信用评级公告

联合〔2021〕4951 号

联合资信评估股份有限公司关于东方金钰股份有限公司及其发行的“17金钰债”公司债券跟踪评级结果的公告

东方金钰股份有限公司（以下简称“公司”）委托联合资信评估股份有限公司（以下简称“联合资信”）对其发行的“东方金钰股份有限公司 2017 年面向合格投资者公开发行公司债券”（债券简称“17 金钰债”）进行相关信用评级工作。截至本公告出具日，公司委托联合资信进行信用评级的存续期内公司债券如下表所示。

表 1　截至本公告出具日公司委托联合资信进行信用评级的存续期内公司债券情况

债券代码	债券简称	发行时间	担保人	上次主体评级	上次债项评级	上次评级时间	债券余额（亿元）
143040.SH	17 金钰债	2017 年 3 月 17 日	无	C	C	2020 年 7 月 24 日	7.50

资料来源：联合资信整理

由于公司多笔债务逾期且未能按期支付“17 金钰债”利息、部分债权人对公司提起诉讼并申请财产保全、公司 2018 年度大幅亏损、审计机构对公司出具否定意见的内部控制审计报告以及公司融资环境恶化等因素，联合资信于 2019 年 3 月 18 日将公司主体长期信用等级及“17 金钰债”的信用等级下调至 C，并分别于 2019 年 6 月 21 日和 2020 年 7 月 24 日出具定期跟踪评级公告，维持公司主体长期信用等级及“17 金钰债”的信用等级为 C。

此后，联合资信关注到：公司于 2019 年以来未能按约定支付债券利息；因债务违约，公司涉及多起司法判决，部分银行账户、资产被司法冻结，部分资产被司法处置，给公司正常经营带来较大影响；因涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会于 2020 年 9 月对公司下发《行政处罚书》及《市场禁入决定书》，对公司及多名涉案人员作出行政处罚及采取市场禁入措施。

地址：北京市朝阳区建国门外大街2号PICC大厦17层
Editorial Office Address: 17/F, PICC Building, 2, Jianguomenwai Street, Beijing
电话（Tel）：（010）85679696 | 邮箱（Email）:lianhe@lhratings.com | 传真(Fax):(010)85679228
网址（Website）:www.lhratings.com | 邮编（Postal Code）:100022

2021 年 1 月 21 日，公司发布公告称，公司于 2021 年 1 月 13 日收到上海证券交易所《关于公司股票终止上市的决定》（上海证券交易所自律监管决定书〔2021〕19 号），上海证券交易所决定终止公司股票上市。根据《上海证券交易所股票上市规则（2019 年 4 月修订）》的相关规定，公司股票于 2021 年 1 月 21 日进入退市整理期交易。公司股票进入退市整理期交易的起始日为 2021 年 1 月 21 日，退市整理期为 30 个交易日。如不考虑全天停牌因素，预计最后交易日期为 2021 年 3 月 10 日。

2021 年 3 月 11 日，公司发布公告称，截至 2021 年 3 月 10 日，公司股票已于退市整理期交易满三十个交易日，退市整理期已结束。截至 2021 年 3 月 17 日，公司股票已从上海证券交易所摘牌。

2021 年 4 月 29 日，公司披露了大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师事务所”）出具的 2020 年审计报告，会计师事务所对公司财务报表出具了无法表示意见的审计结论，形成无法表示意见的基础主要包括①公司自 2018 年债务危机以来，由于公司银行账号被法院冻结导致日常经营业务基本上处于停滞状态，2018 年至 2020 年连续三年大幅亏损，截至 2020 年 12 月 31 日已到期无法按期偿付的有息债务本息合计为 100.93 亿元，集中兑付金额巨大且已经发生多起债务违约，公司截至 2020 年 12 月 31 日的未分配利润和净资产分别为-45.85 亿元和-19.17 亿元，财务状况持续恶化，公司银行账户被冻结、主要资产被查封，无法判断公司在持续经营假设的基础上编制 2020 年度财务报表是否合理；②2020 年末，公司有息债务本息合计 100.93 亿元，会计师事务所仅获取了借款合同，未获取回函，无法通过替代程序确认期末债务本息余额的准确性及完整性。公司已经发生多起债务违约，会计师事务所未获取与未决诉讼相关的充分、适当的审计证据，无法判断未决诉讼的完整性及对财务报表的影响；③2020 年度公司部分子公司已停止生产经营，无经营管理人员，无法获取该部分子公司相关的审计资料，无法执行函证等审计程序。会计师事务所无法就上述事项对财务报表相关影响作出合理保证；④2020 年末公司存货余额 86.63 亿元，其中部分存货被法院司法查封，会计师事务所仅获取以前年度的查封清单，该部分存货无法执行盘点程序，因此无法判断期末存货的真实性、准确性以及对财务报表的影响；⑤2020 年度公司截止期末递延所得税资产余额 6.47 亿元，会计师事务所无法获取充分适当的审计证据证明公司未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，无法判断递延所得税资产计提的合理性。

根据公司 2020 年审计报告，截至 2020 年底，公司资产总额为 99.87 亿元，负债总额为 118.45 亿元，所有者权益为-18.58 亿元；2020 年，公司实现营业收入 0.03 亿元，利润总额-18.89 亿元。公司资不抵债，无法偿还存续债务。

鉴于以上因素，联合资信决定维持公司的主体长期信用等级为 C；维持“17 金钰债”的信用等级为 C。

联合资信评估股份有限公司

2021 年 6 月 24 日