

凯瑞德控股股份有限公司
出具保留意见加持续经营相关的
重大不确定性、强调事项段
涉及事项的专项说明

亚会 A 专审字（2020）0126 号



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

凯瑞德控股股份有限公司
出具保留意见加持续经营相关的重大不确定性、
强调事项段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	1-7

出具保留意见加持续经营相关的重大不确定性、 强调事项段涉及事项的专项说明

亚会 A 专审字（2020）0126 号

凯瑞德控股股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成凯瑞德控股股份有限公司（以下简称凯瑞德公司）2019 年度财务报表的审计工作，并于 2020 年 4 月 28 日出具了“亚会 A 审字（2020）0737 号”保留意见加持续经营相关的重大不确定性加强调事项段审计报告。

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》、《深圳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、保留意见内容

（一）应收款项及坏账准备事项

1、如财务报表附注“十一、关联方及关联交易（五）关联方交易 9、关联方资产转让、债务重组情况”及“12、关联方应收应付款项（1）本公司应收关联方款项”所述，截止 2019 年 12 月 31 日，凯瑞德公司应收股东张培峰 249,508,699.00 元，系股东张培峰承接应偿还凯瑞德公司的原应收德棉集团有限公司（以下简称德棉集团）处置纺织资产包款项。凯瑞德公司按单项资产对其计提预期信用损失 24,950,869.90 元。截止报告日，2020 年凯瑞德公司累计收到由股东保成鼎盛国际贸易（北京）有限公司代股东张培峰归还款项 55,440,000.00 元，应收股东张培峰款项余额为 194,068,699.00 元。

就上述款项的承接（转移）和偿还能力，我们对股东张培峰代理律师、德棉集团、公司治理层、凯瑞德公司法律顾问实施了沟通、函证、访谈等必要的审计程序。鉴于股东张培峰本人行为受限、德棉集团仅书面回复按照协议进行了资产交接等，



我们未有足够的证据判断股东张培峰承接的债务及其偿还能力,也不能合理确定是否有必要对上述应收款项和坏账准备项目进行调整。

2、如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释 2、应收账款”及“注释 4、其他应收款”所述,截止 2019 年 12 月 31 日,凯瑞德公司按组合计提预期信用损失的应收账款余额 50,710,231.23 元,坏账准备余额为 4,540,007.77 元;按组合计提预期信用损失的其他应收款账面余额为 74,703,385.15 元,坏账准备余额为 13,727,526.40 元。凯瑞德公司对上述应收款项根据各单位信用情况分别按照 5% (账龄 3 年及以下)、60% (账龄 3 年以上) 计提预期信用损失。我们未能获得凯瑞德公司预期信用损失计提比例的依据,无法评估其计提的合理性和充分性,亦没有获得上述应收款项可回收的充分证据。

(二) 诉讼及预计负债事项

1、未决诉讼及撤诉事项

(1) 如财务报表附注“十三、承诺及或有事项 (二) 或有事项 1、未决诉讼事项”所述,2015 年度凯瑞德公司因商业承兑汇票无法贴现事项被杭州荟铭贸易有限公司 (以下简称荟铭贸易) 起诉,诉讼金额 100,000,000.00 元,杭州市中级人民法院 (2015) 浙杭商初字第 210 号民事裁定裁定如下:驳回荟铭贸易的起诉。荟铭贸易不服该裁定,向浙江省高级人民法院提起上诉,浙江省高级人民法院裁定案件发回杭州市中级人民法院重新审理,目前相关案件正在审理中。

(2) 如财务报表附注“十三、承诺及或有事项 (二) 或有事项 2、7 起撤诉事项 (1) 汪东风合同纠纷”所述,凯瑞德公司因 2016 年定增资金退还事项被汪东风起诉,涉及定增资金本金 58,326,500.00 元。2019 年 4 月 9 日,汪东风向北京市高级人民法院提出撤诉申请。

对于上述事项我们虽然实施了管理层访谈、检查诉讼材料、律师沟通函等审计程序,但我们仍无法判断凯瑞德公司就上述案件是否需要承担损失及承担损失金额,也无法判断凯瑞德公司是否存在其他未经披露的对外承诺事项以及对财务报表产生的影响。

2、27 起报案诉讼案件

如财务报表附注“十三、承诺及或有事项 (二) 或有事项 3、27 起报案诉讼事项”所述,2019 年 12 月 19 日,凯瑞德公司就 27 件已判决生效案件向德州市公安



局报案，并于 2019 年度就上述案件计提预计负债 28,601,005.31 元。

截至报告日，我们未能取得案件的进一步进展信息或其他相关证据，未能取得充分、适当的审计证据以判断凯瑞德公司是否对上述案件所涉诉讼事项的预计负债作出合理的估计，未能确定是否有必要对预计负债作出调整和应调整的金额。

(三) 处置子(孙)公司事项

如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释 7、其他权益工具”及“七、合并范围的变更(二)处置子公司”所述，凯瑞德公司本期共计转让 7 家子(孙)公司，本期不再纳入合并报表范围。由于上述公司截至报告日未提供会计账簿、会计凭证等会计核算资料，我们未能对上述子公司转让前资产情况实施审计，未能对该等子(孙)公司相关期初余额、追溯调整金额及归属期间的适当性作出准确判断，该事项对本年度数据和可比期间数据可能存在一定影响。

二、与持续经营相关的重大不确定性内容

凯瑞德公司 2019 年度扣除非经常性损益净利润-20,221,597.82 元。2019 年 12 月 31 日，凯瑞德公司流动负债高于流动资产 169,732,364.81 元。期末银行借款金额为 248,469,826.80 元，其中：已取得银行展期 229,570,000.00 元，已逾期 18,899,826.80 元；期末非金融机构借款金额为 140,744,835.67 元，其中已逾期 74,744,826.50 元；期末拖欠税款金额为 19,770,755.86 元；期末预计负债余额 28,601,005.31 元；纳入合并范围内的 6 家子公司股权与其他权益工具投资—杭州全之脉电子商务有限公司 1.14%股权全部被冻结。

2017-2019 年，凯瑞德公司主营业务收入分别为 78,020,884.85 元、25,035,581.28 元、15,326,699.97 元，毛利分别为 38.62%、34.51%、49.68%，主营业务不稳定，规模有限。公司管理层 2019 年开始发展煤炭贸易业务，接受权益性捐赠并引进新的投资者等情形，多方面着手增强企业的可持续经营能力。以上措施，虽然某种程度上存在缓解凯瑞德公司主营业务不稳定的可能性，但鉴于以上所述，仍存在可能导致对凯瑞德公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性

三、强调事项段内容

(一) 投资性房地产产权证办理事项

如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释 8、投资性房地产 4、未办妥产权证书的投资性房地产情况”所述，凯瑞德公司未取得投资性房地产房屋产权



证。2020 年 1 月 15 日, 凯瑞德公司控制的山西龙智物业有限公司与临汾万鑫达焦化有限责任公司 (以下简称万鑫达) 签订合同编号为 WXDLZDJ03 的《工业园区综合体代建协议补充协议》, 约定由万鑫达于 2020 年 12 月 31 日前办理工业园区综合体各项资质证明文件, 并由其承担办理过程中的一切费用。

(二) 中国证券监督管理委员会立案调查事项

如财务报表附注“十五、其他重要事项说明(九) 中国证券监督管理委员会立案调查事项”所述:

1、2016 年 10 月 31 日, 凯瑞德公司收到中国证券监督管理委员会 (以下简称“中国证监会”)《调查通知书》(编号: 鲁证调查字 2016020 号), 因信息披露涉嫌违反证券法律规定被中国证监会立案调查。2019 年 8 月 13 日, 凯瑞德公司收到《行政处罚及市场禁入事先告知书》(编号: 处罚字 (2019) 114 号)。

截至报告日, 尚未收到中国证监会就立案调查事项的最终行政处罚决定。

2、2017 年 12 月 19 日, 凯瑞德公司收到中国证监会《调查通知书》(编号: 稽查总队调查通字 171519 号), 因信息披露涉嫌违反证券法律规定被中国证监会立案调查。2019 年 7 月 16 日, 凯瑞德公司收到中国证监会下发的关于立案事项的《行政处罚事先告知书》(处罚字【2019】89 号)。2019 年 11 月 15 日, 凯瑞德公司收到中国证监会下发的立案事项的《行政处罚决定书》(【2019】119 号)。根据《行政处罚决定书》的认定事实, 凯瑞德公司涉及的违法行为不触及《深圳证券交易所股票上市规则》第 13.2.1 条第 (七) 项至第 (九) 项及《上市公司重大违法强制退市实施办法》第二条、第四条和第五条规定的重大违法强制退市的情形。2019 年 12 月, 凯瑞德公司缴纳了 60 万元的罚款。

四、出具保留意见事项的理由和依据

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规定: 当存在下列情形之一时, 注册会计师应发表保留意见: “(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。” 的规定, 我们认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, 故出具保留意见。



五、增加强调事项的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》应用指南的一（一）“需要增加强调事项段的情形举例”中明确，注册会计师可能认为需要增加强调事项段的情形：包括监管行动的未来结果存在不确定性等事项。

凯瑞德公司已在财务报表附注中披露了相关事项。鉴于相关事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项，但我们根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们在审计报告中增加了强调事项段，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该等事项。

六、增加与持续经营相关的重大不确定性的理由和依据

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“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”。

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，我们认为凯瑞德公司运用持续经营假设是适当的，但其持续经营能力仍存在重大不确定性，且财务报表附注对不确定性已作出充分披露，按照《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》的规定，我们在审计报告的与持续经营相关的重大不确定性事项段中进行说明，提醒财务报告使用者关注。



七、保留事项段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

由于无法判断保留意见涉及的事项对凯瑞德公司财务报表的影响程度，我们也不能准确判断上述保留意见涉及事项是否对凯瑞德公司 2019 年 12 月 31 日财务状况和 2019 年度的经营成果和现金流量造成影响。

八、与持续经营相关的重大不确定性段审计意见涉及事项段不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明存在可能导致对凯瑞德公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。凯瑞德公司管理层运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是适当的，且在财务报表附注中其他重要事项——与持续经营相关的重大不确定性段中已对重大不确定性作出充分披露，基于《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》的规定，我们在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

九、强调事项段中涉及事项对报告期财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

强调事项段中涉及的事项对报告期内凯瑞德公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

十、保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形

由于未能获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们未能判断“出具保留意见的事项”中涉及的事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息规范规定的情形。

上述专项说明仅限于深圳证券交易所和中国证监会使用，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的和注册会计师无关。

(以下无正文)



此页无正文。

亚太 (集团) 会计师事务所
(特殊普通合伙)

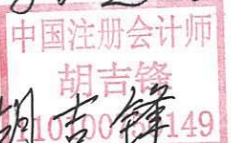
中国·北京



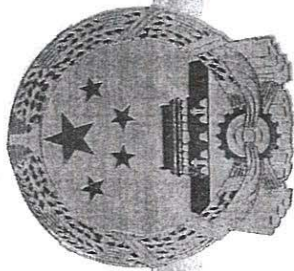
中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年四月二十八日



营业执照

统一社会信用代码
911100000785632412



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年09月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月02日至 长期

执行事务合伙人 王子龙

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2019年08月16日

证书序号:0000188

说明

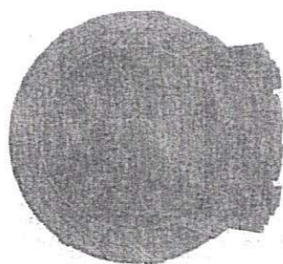
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王子龙

主任会计师:

经营场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日



证书序号: 000366

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
亚太(集团)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: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一二年十二月十日

证书有效期至: 二〇一三年十二月十日



姓 名 孙克山

Full name

性 别 男

Sex

出 生 日 期 1969-09-01

Date of birth

工 作 单 位 亚太(集团)会计师事务所

Working unit (特殊普通合伙) 天津分所

身 份 证 号 码 340103196909012012

Identity card No.

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: 340101640005
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 07 月 22 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓 名: 胡德强
Full name: 胡德强
性 别: 男
Sex: 男
出生日期: 1986-02-18
Date of birth: 1986-02-18
工作单位: 亚太集团会计师事务所
Working unit: 亚太集团会计师事务所
身份证号码: 410106198602180011
Identity card No: 410106198602180011



本证书按章年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110100710149
No. of Certificate: 110100710149

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: Guangdong Institute of CPA

发还日期: 2019 年 11 月 15 日
Date of issuance: 2019 年 11 月 15 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书按章年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred to:

亚太集团会计师事务所
亚太集团会计师事务所
2019 年 12 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

亚太集团会计师事务所
亚太集团会计师事务所
2019 年 12 月 20 日

