

## 凯瑞德控股股份有限公司董事会

### 关于公司 2019 年度否定意见内部控制审计报告的说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对凯瑞德控股股份有限公司（以下简称“公司”或“凯瑞德”）2019 年度内部控制出具了否定意见的内部控制审计报告。根据《股票上市规则》等有关规定，公司董事会对涉及事项说明如下：

#### 一、涉及事项的基本情况

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《凯瑞德控股股份有限公司内部控制审计报告》（亚会 A 专审字（2020）0127 号）认为：“由于存在重大缺陷及其对实现控制目标的影响，凯瑞德于 2019 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。”

##### （一）前期问题造成的内部控制重大缺陷未完成整改

凯瑞德公司前实际控制人、前董事长吴联模前期主导的资产出售、对外投资、付款、对外担保、票据融资等问题，其可能涉嫌舞弊，失联至今。证监会于 2016 年、2017 年因涉嫌信息披露违规对其进行立案调查，凯瑞德公司部分银行、股权资产被冻结、持续经营能力存在不确定性，保持内部控制有效性的基础不复存在。

尽管凯瑞德公司采取了多项措施，如对涉嫌犯罪的有关责任人向公安部门报案，对有关股权、债权、债务通过谈判、诉讼等方式维权，引进新的投资人、恢复生产等等，但历史问题造成的内部控制重大缺陷未完成整改。

##### （二）应收款项减值测试内部控制执行失效

凯瑞德公司应收账款账面余额 50,710,231.23 元，坏账准备 4,540,007.77 元；其他应收款账面余额 326,669,308.06 元，坏账准备 41,135,620.21 元。凯瑞德公司没有分析应收款项的预计未来现金流量现值，按照应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。此重大缺陷影响财务报表中应收款项的计价、与之相关财务报告内部控制失效。

##### （三）股权投资管理的内部控制执行存在重大缺陷

凯瑞德公司 2019 年度对外出售 7 家公司股权。在审计过程中，凯瑞德公司一直未能提供 7 家转让公司的财务资料等，我们无法就凯瑞德公司转让的 7 家公

公司的财务信息获取充分、适当的审计证据。此外，凯瑞德公司于 2019 年度半年报对外公告全资子公司北京屹立由数据有限公司管理失控，通过诉讼、和解等方式，公司于 2019 年 12 月收回北京屹立由数据有限公司控制权。上述子公司失控的情况说明凯瑞德公司未能有效执行投资管理的相关内控制度，造成不能有效管控投资活动及投后管理，股权投资管理的内部控制执行存在重大缺陷。

#### （四）预计负债测试内部控制缺失

##### 1、未决诉讼及撤诉事项

（1）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）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。

上述两事项 2019 年度未计提预计负债。

##### 2、27 起报案诉讼案件

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。

我们未见预计负债管理的相关制度，无法准确判断上述案件预计负债的计提依据和合理性。此重大缺陷影响财务报表中预计负债的计价、与之相关财务报告内部控制缺失。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使凯瑞德公司内部控制失去这一功能。

## 二、董事会说明及对内部控制有效性的影响程度

公司董事会同意亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《凯瑞德控股股份有限公司内部控制审计报告》。公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在公司 2019 年度内部控制评价报告中。公司 2019 年财务报表审计中，审计机构已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响，

并未对公司 2019 年财务报表出具的审计报告产生影响。公司董事会将积极督促各项整改措施的落实，尽快完成整改。

### 三、公司董事会采取的整改措施

#### （一）针对前期问题造成的内部控制重大缺陷未完成整改的问题

针对前期历史遗留问题，公司已采取了多项措施，如对涉嫌犯罪的有关责任人向公安部门报案，对有关股权、债权、债务通过谈判、诉讼等方式维权，引进新的投资人。此外，公司已安排公司相关部门梳理内部控制制度，依据相关规定全面修订内控制度并积极督促落实，尽早解决因历史问题造成的内部控制重大缺陷的问题。

因前期公司印章管理不规范给公司带来了诸多隐患，如对外票据融资等。公司新一届管理层在公司董事长的带领下，公司管理层积极组织行政部、财务部、法务部就公司用印流程管理进行了全部梳理和探讨，结合公司可能面临的业务用印类型从财务、法务、行政等多角度分析后形成了公司现在内部的一套用印审批流程，制定了公司的用印审批单，并指定专人统一管理公司公章、财务章等印章。严格按照规定的流程使用印章，并保证及时、真实、准确、完整记录印章使用情况，形成用印登记簿以作备查。公司严格按照上述用印流程进行印章使用及管理，确保公司的用印规范、合法，杜绝印章使用违规等风险。

针对前期诉讼事项，公司已聘请律师对公司存在的涉诉事项进行全面清查、核实，截至目前，公司已在知晓的范围内严格按照相关制度规定履行信息披露义务。

针对违规担保事项，公司已于 2019 年 12 月修订并对外披露了《对外担保管理制度》，公司此后将严格按照相关规定及上述《对外担保管理制度》规范公司对外担保审批流程，严格执行内部追责制度，并按照相关规定真实、准确、完整、及时、公平公告应当披露的事项。

针对部分子公司失控事项。为加强对控股子公司的管理，公司制定了《子公司管理制度》、《重大信息内部报告制度》；要求控股子公司的负责人、财务经理全面汇报工作；指派专职人员与控股子公司保持密切联系，及时了解控股子公司的经营、财务等情况，并向管理层汇报。对于前期存在失控、查封的公司，公司于本报告期已进行对外处置，对于失控的北京屹立由数据有限公司、北京讯通

网际网络科技发展有限公司，公司已恢复对其的控制权。

公司针对上述内控问题已进行了全面的整改和完善。

（二）针对应收款项减值测试内部控制执行失效的问题

公司已针对应收账款依据公司应收账款会计政策以及个别应收账款单独认定原则进行了坏账准备的计提，较恰当的反映了公司应收账款坏账准备计提事项，鉴于公司目前主营业务也发生变化，公司将在 2020 年依据现有业务所处行业特性并参考其他同业务类型上市公司的坏账准备政策制定新的应收账款坏账准备政策并在后续年度严格进行执行。

（三）针对股权投资管理的内部控制执行存在重大缺陷的问题

为加强对控股子公司的管理，公司已制定了《子公司管理制度》、《重大信息内部报告制度》；目前公司下属参控股子公司的主要经营管理人员由公司母公司进行委派并要求控股子公司的负责人、财务经理全面汇报工作；指派专职人员与控股子公司保持密切联系，及时了解控股子公司的经营、财务等情况，并向管理层汇报。对于前期存在失控、查封的公司，公司于本报告期已进行对外处置，对于失控的北京屹立由数据有限公司、北京讯通网际网络科技发展有限公司，公司已恢复对其的控制权。

（四）针对预计负债测试内部控制缺失的问题

公司已就前期涉及的诉讼事项进行了全面梳理，部分案件根据判决书判决结果进行了账务计提，部分案件涉及损害上市公司利益的已向公安报案并参考案件的个案性质、公司 2019 年与部分诉讼案件相关债权人达成和解的清偿比例综合判断后进行了预计负债的计提。后续公司将积极督促公司内部审计部门、财务部门、法务部门依据相关规定研究探讨预计负债测试相关制度及监管规定，加强相关制度的学习和自我监督检查，完善公司财务制度。

特此说明

凯瑞德控股股份有限公司董事会

2020 年 4 月 30 日