

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

亚会专审字（2021）第 01140001 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



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 北京市丰台区丽泽路 16 号院聚杰金融大厦
20 层 邮编 100073
电话 +86 10 62440089
传真 +86 10 62440089
www.apag-cn.com

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

亚会专审字（2021）第 01140001 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”）2020 年度财务报表的审计工作，并于 2021 年 1 月 28 日出具了“亚会审字（2021）第 01140001 号”保留意见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）信用减值事项

1、应收款项减值

（1）如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释 5、其他应收款（一）其他应收款 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况”所述，截至 2020 年 12 月 31 日，凯瑞德公司应收原股东张培峰 170,938,699.00 元，2020 年度凯瑞德公司对该项应收债权计提信用减值 145,987,829.10 元，累计计提信用减值 170,938,699.00 元。凯瑞德公司未对应收张培峰债权计提信用减值事项提供充分、适当的依据，我们无法评估其计提信用减值的合理性和准确性。

（2）如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释 3、应收账款”及“注释 5、其他应收款”所述，截至 2020 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 41,418,724.75 元，坏账准备余额为 23,033,165.03 元；按组合计提预期信用损失的其他应收款账面余额为 43,305,315.02 元，坏账准备余额为 18,552,659.76 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



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 北京市丰台区丽泽路 16 号院聚杰金融大厦
20 层 邮编 100073
电话 +86 10 62440089
传真 +86 10 62440089
www.apag-cn.com

龄 3 年及以内)、60% (账龄 3 年以上) 计提预期信用损失。凯瑞德公司未提供预期信用损失计提比例的依据, 我们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。

2、其他按权益工具减值

如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释 7、其他权益工具投资”所述, 截至 2020 年 12 月 31 日, 凯瑞德公司对杭州全之脉电子商务有限公司计提信用减值损失 14,000,000.00 元。

就该权益投资的减值情况, 我们对杭州全之脉电子商务有限公司实际控制人的代理律师、被投资单位、公司治理层实施了沟通、走访等必要的审计程序, 了解到杭州全之脉电子商务有限公司 2020 年度因公司自身原因全年未能正常营业、后续能否正常开展经营存在重大不确定性。鉴于凯瑞德公司未提供杭州全之脉电子商务有限公司 2020 年度的财务报表, 我们未有足够的证据判断杭州全之脉电子商务有限公司的经营现状和股权价值, 也不能合理确定是否有必要对其他权益工具投资的信用减值项目进行调整。

(二) 诉讼及预计负债事项

1、未决诉讼

(1) 杭州荟铭贸易有限公司商业承兑汇票案

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(1)杭州荟铭贸易有限公司商业承兑汇票案”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《民事裁定书》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, 2020 年 11 月 3 日, 杭州市中级人民法院开庭审理。截至审计报告日, 相关案件正在审理中, 公司尚未收到相关裁判文书。

(2) 中信银行股份有限公司杭州余杭支行借款担保案

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(2)



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 北京市丰台区丽泽路 16 号院聚杰金融大厦
20 层 邮编 100073
电话 +86 10 62440089
传真 +86 10 62440089
www.apag-cn.com

中信银行股份有限公司杭州余杭支行借款担保案”所述，2020 年 5 月 26 日凯瑞德公司因为浙江第五季实业有限公司借款提供担保事项被中信银行股份有限公司杭州余杭支行起诉，要求凯瑞德公司与第五季国际石化（深圳）有限公司、杭州第五季电子商务有限公司、第五季国际投资控股有限公司、吴联模、张朱晟共同承担担保责任金额 14,400,000.00 元，杭州市余杭区人民法院（2020）浙 0110 民初 7326 号《民事裁定书》裁定如下：本院对本案不享有管辖权，本案应移送至杭州市中级人民法院审理。目前案件暂未取得新的进展。

（3）赵俊借款担保案

如财务报表附注“十四、资产负债表日后事项（四）其他资产负债表日后事项说明 1、赵俊借款担保案”所述，2021 年 1 月 8 日，凯瑞德公司因为深圳市尔斯顿实业有限公司借款提供担保事项被赵俊向广东省广州市中级人民法院起诉，要求凯瑞德公司对深圳市尔斯顿实业有限公司尚未向赵俊清偿的借款本金 124,975,540.00 元及 2020 年 7 月 29 日起至实际清偿之日的利息承担连带清偿责任。2021 年 1 月 26 日，凯瑞德公司收到该案起诉状、证据材料、举证通知书、应诉通知书等案件资料，并已委托律师应诉。

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。截至 2020 年 12 月 31 日，德州市公安局受理的该案件没有新的进展，凯瑞累计就上述案件计提预计负债 28,601,005.31 元。

鉴于凯瑞德公司未提供案件的进一步进展信息或其他相关证据，我们未能取得充分、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。



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 北京市丰台区丽泽路 16 号院聚杰金融大厦
20 层 邮编 100073
电话 +86 10 62440089
传真 +86 10 62440089
www.apag-cn.com

（三）持续经营能力

如财务报表附注“三、财务报表的编制基础（二）持续经营”所述 2020 年度归属于母公司净利润为-202,486,650.20 元，截至 2020 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益为-178,902,000.81 元。由于公司发生涉诉事项，多项资产及银行账户被查封或冻结，无法支付到期债务。2020 年 12 月 12 日，公司公告收到债权人申请重整的通知。这些事项或情况，表明凯瑞德公司的持续经营能力存在重大不确定性。如财务报表附注“三、财务报表的编制基础（二）持续经营”所述，凯瑞德公司披露了管理层针对上述事项的改善措施，但仍存在我们对其持续经营能力不确定性的疑虑。

二、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（3）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 WXLZDJ03 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。截至审计报告出具日，公司尚未办妥各项资质证明文件，也未与万鑫达就产权办理事宜签订新的协议。

（二）关联方交易事项

如合并财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释 22、营业收入和营业成本”及“十一、关联方及关联交易（五）关联方交易 3、销售商品、提供劳务的关联交易”及“6、关联租赁情况”所述，凯瑞德公司 2020 年确认煤炭贸易净额收入 12,119,288.31 元，确认投资性房地产租赁收入 11,686,762.48 元，均为从关联方临汾万鑫达焦化有限责任公司实现销售收入。2020 年度，凯瑞德公司关联方收入交易额占当期销售收入总额的 89.79%，直接影响当期经营利润 23,806,050.79 元。

上述内容不影响已发表的审计意见。

三、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



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 北京市丰台区丽泽路 16 号院聚杰金融大厦
20 层 邮编 100073
电话 +86 10 62440089
传真 +86 10 62440089
www.apag-cn.com

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。

四、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。

五、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 2020 年 12 月 31 日财务状况和 2020 年度的经营成果和现金流量造成影响。



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 北京市丰台区丽泽路 16 号院聚杰金融大厦
20 层 邮编 100073
电话 +86 10 62440089
传真 +86 10 62440089
www.apag-cn.com

六、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。

七、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。

（本页以下无正文）



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 北京市丰台区丽泽路 16 号院聚杰金融大厦
20 层 邮编 100073
电话 +86 10 62440089
传真 +86 10 62440089
www.apag-cn.com

（本页无正文）

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：

（项目合伙人）

中国注册会计师：



二〇二一年一月二十八日



统一社会信用代码

911100000785632412

营业执照

(副本) (6-2)



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)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵庆军

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。(市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



2020年12月18日

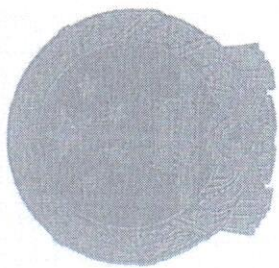
登记机关

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



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： 赵庆军

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



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： 0014468

说明

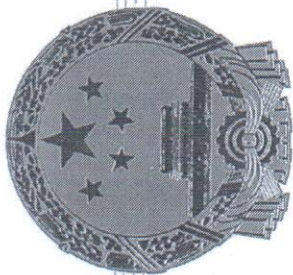
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

二〇一三年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



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:
No. of Certificate 340101640005

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

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



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

 中国注册会计师协会

姓 名: 陆吉强

Full name: 陆吉强

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: (特殊普通合伙)广东分所

身份证号码: 31102819860218035

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.

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

同意调出

Agree the holder to be transferred here:

同意调入

Agree the holder to be transferred:

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: 1101007501604

No. of Certificate:

批准注册协会: 广东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPA:

发证日期: 2019 年 11 月 18 日

Date of Issuance:

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.