

凯瑞德控股股份有限公司

审计报告

中喜审字[2019]第 1146 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn

凯瑞德控股股份有限公司

审计报告

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	<u>目录</u>	<u>页次</u>
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并及母公司资产负债表	1-4
	合并及母公司利润表	5-6
	合并及母公司现金流量表	7-8
	合并及母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-88
三、	事务所执业资质证明	



审 计 报 告

中喜审字[2019]第 1146 号

凯瑞德控股股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计凯瑞德控股股份有限公司（以下简称凯瑞德公司）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的凯瑞德公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、审计范围受限

(1) 如凯瑞德公司2018年度财务报表附注五（二）、（四）所述，截止2018年12月31日，凯瑞德公司应收账款账面余额5,567.97万元，应收账款坏账准备余额为632.12万元；其他应收款账面余额为40,274.90万元，其他应收款坏账准备余额为5,595.49万元。凯瑞德公司没有提供其计提比例的具体依据，亦没有提供上述剩余应收款项的可回收性评估的充分的证据。

在审计过程中，我们无法就上述应收款项的坏账准备的计提获取充分、适当的审计证据，无法通过实施函证程序获取有效的证据，也无法对上述应收款项的可回



收性实施替代审计程序。因此我们无法确定是否有必要对相关的应收款项余额及坏账准备项目做出调整。

(2) 霍尔果斯凯德科技有限公司、天津德棉矿业有限公司系凯瑞德公司全资子公司；北京晟通恒安科技有限公司系凯瑞德2018年度非同一控制下收购的控股子公司；霍尔果斯新华众合信息服务有限公司、北京新华众合资产管理有限公司系凯瑞德公司2018年度出售的控股子公司。凯瑞德公司合并财务报表中上述子公司的资产总额为1,477.29万元、负债总额为802.38万元、收入总额为431.52万元、净利润总额为-507.58万元。由于上述子公司截至审计报告报出日未提供会计账簿、会计凭证等会计核算资料，我们无法对上述子公司实施审计程序。

因此我们无法判断凯瑞德公司财务报告中上述五家公司财务数据的真实性、完整性。

(3) 截止2018年12月31日，凯瑞德公司可供出售金融资产中有345.23万元系凯瑞德公司全资子公司天津德棉矿业有限公司对深圳市信融财富投资管理有限公司的股权投资，凯瑞德公司对该项可供出售金融资产未计提减值准备。截至审计报告报出日凯瑞德公司未提供深圳市信融财富投资管理有限公司的相关财务资料，亦未提供凯瑞德公司对该项可供出售金融资产可回收性评估的充分的证据。我们无法判断凯瑞德公司上述可供出售金融资产减值准备计提的是否充分。

(4) 在母公司财务报表层面，管理层无法合理估计对子公司投资的可收回性，无法合理估计母公司财务报表中对子公司长期股权投资的账面价值。

2、商誉减值准备计提的合理性

2018年度，凯瑞德公司对购买北京屹立由数据有限公司（以下简称“屹立由”）100%股权而形成的商誉计提了17,430.49万元的商誉减值准备，系基于凯瑞德公司聘请评估机构对商誉相关资产组的可回收价值作出的判断。估值报告结果为“采用公允价值减处置费用的评估方法，截止评估基准日，北京屹立由数据有限公司纳入商



誉相关的资产组公允价值评估值为3,367.81万元，处置费用为67.36万元，可回收价值评估值为3,300.45万元；子公司北京讯通网际网络科技发展有限公司商誉相关资产组公允价值评估值为761.95万元，处置费用为15.24万元，可回收价值为746.71万元”，凯瑞德公司由此计算出的本期需计提的商誉减值金额17,430.49万元。我们取得凯瑞德公司提供的评估机构出具的评估报告后，就评估方法、评估假设等相关问题与凯瑞德公司管理层及评估师进行了沟通，截至财务报告报出日未收到回复，我们无法实施满意的替代审计程序以获取充分、适当的审计证据以判断凯瑞德公司上述商誉减值准备计提的合理性。

3、或有事项

如凯瑞德公司2018年度财务报表附注十二、2所述，凯瑞德公司存在多项重大诉讼事项；我们未能对上述诉讼事项应计提预计负债的最佳估计数获取充分、适当的审计证据，也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定上述诉讼事项对财务报表的影响，也无法确定应调整的金额。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断除凯瑞德公司2018年度财务报表附注十二、2披露的涉诉案件以外，是否还存在其他潜在纠纷，以及前述事项对财务报表可能产生的影响。

4、关联方及其关联交易的完整性

在审计中，我们无法实施满意的审计程序，获取充分适当的审计证据，以识别凯瑞德公司的全部关联方，我们无法合理保证凯瑞德公司关联方和关联方交易的相关信息得到恰当的记录和充分的披露，及这些交易可能对凯瑞德公司的财务报告产生重大影响。

5、与持续经营相关的多项重大不确定性

(1) 如凯瑞德公司2018年度财务报表附注二(二)所述，截至2018年12月31日，凯瑞德公司资产总额为43,433.17万元，负债总额为62,386.41万元，归属于母公司所有者权益总额为-18,947.45万元，归属于母公司所有者的综合收益总额为



-25,022.45万元，经营活动产生的现金流量净额为-662.45万元。期末银行借款金额为24,847.99万元，其中3,455.00万元已逾期；期末非金融机构借款金额为18,266.29万元，其中8,527.23万元已逾期；期末欠缴税款金额为2,254.21万元。凯瑞德公司连续两年净利润为负、流动负债大于流动资产。2018年度主营业务收入较上期下降67.91%，未来主营业务发展存在重大不确定性。

2018年7月24日张培峰、任飞、王腾、黄进益、郭文芳共同签订的《关于凯瑞德控股股份有限公司的一致行动协议》到期后未能达成续签协议，凯瑞德公司无实际控制人，后续能否引入新的重组方存在不确定性。

(2) 凯瑞德公司2016年10月31日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），因公司信息披露涉嫌违反证券法律规定被中国证监会立案调查。于2017年12月19日收到中国证监会《调查通知书》（编号：稽查总队调查通字 171519 号），因公司信息披露涉嫌违反证券法律规定被中国证监会立案调查。截至财务报告报出日，上述立案调查尚未有最终结论，管理层无法判断立案调查结果对凯瑞德公司2018年财务报表整体的影响程度。

上述事项表明，凯瑞德存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性，虽然凯瑞德已在财务报表附注二中披露了拟采取的改善措施，但我们无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此我们无法判断凯瑞德运用持续经营假设编制2018年度财务报表是否适当。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估凯瑞德公司的持续经营能力，披露与持续



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算凯瑞德公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯瑞德公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定,对凯瑞德公司的财务报表执行审计工作,以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项,我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师执业道德守则,我们独立于凯瑞德公司,并履行了职业道德方面的其他责任。



中喜会计师事务所(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:



二〇一九年四月二十八日



编号: 0 04478388

营业执照



统一社会信用代码 9111010108553078XF

名称
类型

中喜会评师事务所（特殊普通合伙）
特殊普通合伙企业

主要经营场所

北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

执行事务合伙人

张增刚

成立日期

2013年11月28日

合伙期限

2013年11月28日至 长期

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、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。）



在线扫码获取详细信息

登记机关

2018 年 10 月 30 日

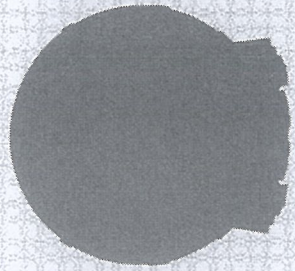


提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

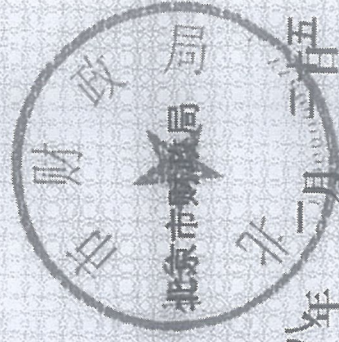
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

说明

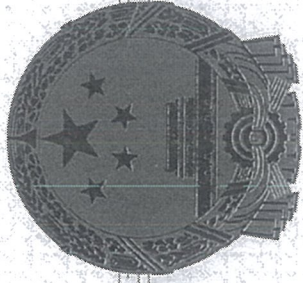
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一三年十一月二十五

中华人民共和国财政部制



证书序号：000415



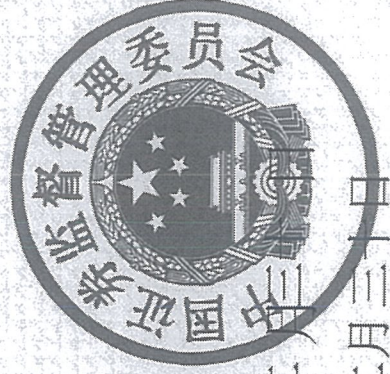
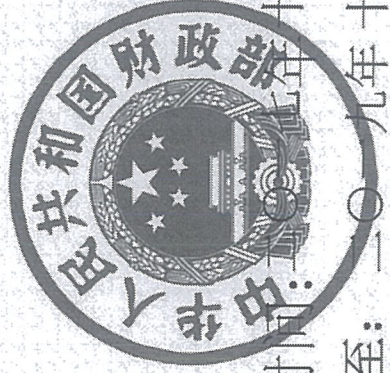
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张增刚




证书号：04

发证时间：二〇一〇年十二月三十日

证书有效期至：二〇一〇年十二月三十日

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

姓名: 李力
 Sex: 男
 出生日期: 1972-02-22
 工作单位: 中惠会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 中惠会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 3070219720222001x
 Identity card No.: 3070219720222001x




CPA 任职资格检查合格
 BICPA
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 北京注册会计师协会

2011 合格, 2014 合格
 this renewal. after after

CPA 任职资格检查合格
 BICPA
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 北京注册会计师协会

2015
 this

CPA 任职资格检查合格
 BICPA
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 北京注册会计师协会

2016

CPA 任职资格检查合格
 BICPA
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 北京注册会计师协会

2012

CPA 任职资格检查合格
 BICPA
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 北京注册会计师协会

2013

年 月 日
 年 月 日



姓名: 李力
证书编号: 110001022330

110001022330
 证书编号: 110001022330
 北京注册会计师协会

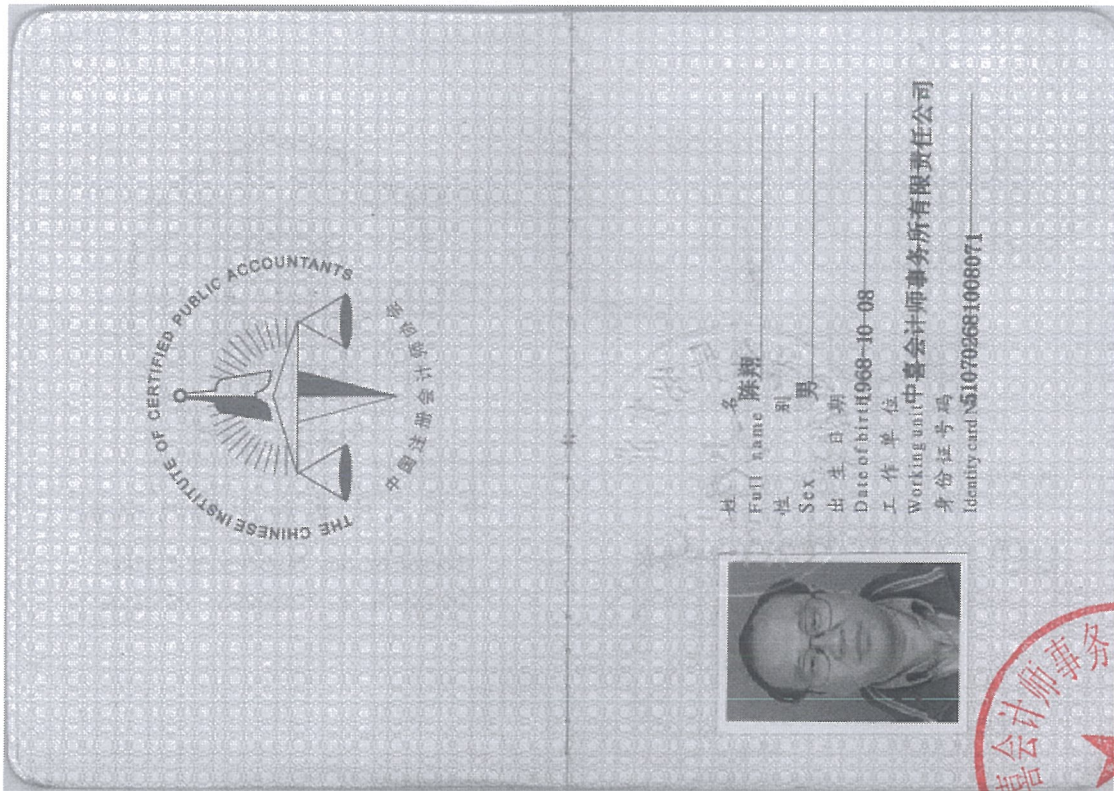
批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九七年 五月 初五
 Date of issuance: 97 5 5

CPA 任职资格检查合格
 BICPA
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 北京注册会计师协会

2017 合格, 继续有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.

9 年 3 月 20 日
 9 3 20



姓名: 陈超
 Full name: Chen Chao
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1968-10-08
 Date of birth: 1968-10-08
 工作单位: 中喜会计师事务所有限责任公司
 Working unit: Zhongxi Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 510702681006071
 Identity card number: 510702681006071



姓名: 陈超
 Certificate number: 100000082500

证书编号: 100000082500
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九七年一月一日
 Date of issuance

