

关于对金洲慈航集团股份有 限公司年度财务报表审计出 具非标准保留意见审计报告 的专项说明

大信备字[2019]第 7-00001 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

关于对金洲慈航集团股份有限公司年度财务报表审计 出具非标准保留意见审计报告的专项说明

大信备字[2019]第 7-00001 号

金洲慈航集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了金洲慈航集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）2018 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2018 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2019 年 4 月 29 日出具了大信审字（2019）第 7-00022 号保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准无保留意见及涉及事项的处理（2018 年修订）》、《深圳证券交易所股票上市规则》等规定，现对导致非标意见的事项说明如下：

一、审计报告中非标准意见的内容

（一）截至 2018 年 2 月 31 日，贵公司控股子公司丰汇租赁有限公司（简称“丰汇租赁”）融资租赁形成的应收租赁款 101.42 亿元、委托贷款 84.77 亿元，收购丰汇租赁形成的商誉 36.6 亿元，报告期共计提减值准备 18.6 亿元。受内外部环境的影响，丰汇租赁报告期经营业务下滑，部分长期应收款及委托贷款逾期。我们未能获取贵公司计提减值充分、适当的审计证据，无法判断该等资产减值计提是否合理。

（二）截至 2018 年 12 月 31 日，贵公司黄金类存货账面余额 37.36 亿元。我们对贵公司存货实施了抽盘、函证及其他必要的审计程序，并对资产负债表日至盘点日期间存货的采购与发出情况实施了检查及访谈。由于无法实施满意的审计程序以获取充分、适当的审计证据，我们无法判断贵公司资产负债表日存货账面记录与实际数量及金额是否一致。

（三）截至 2018 年 12 月 31 日，贵公司及控股子公司丰汇租赁等对北京瑞丰联合科技有限公司等单位委托贷款金额 24.35 亿元、其他应收款余额 1.48 亿元，未按照委托贷款合同计



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

提利息或未收取利息。我们无法识别该等单位是否与贵公司存在关联方关系，也无法判断这些款项的最终流向与实际用途和可收回性。此外，贵公司向我们提供了关联方关系及其交易清单，我们实施了相应审计程序，但仍无法判断贵公司财务报表附注“八、关联方关系及其交易”披露的完整性。

二、出具非标意见的依据和理由

(一) 根据《企业会计准则第8号-资产减值》“第四条 企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。”我们未能获取贵公司对于逾期应收租赁款和委托贷款准确五级分类情况，对于所计提的减值金额的计算未能获取对可收回金额的详细测算过程和充分适当会计处理依据。我们未取得商誉减值测试中相关数据的来源说明、依据及合理性，包括（不限于）对于预测处置资产组对价金额等重要会计估计的依据和合理性，因此我们无法判断丰汇租赁对应收租赁款 101.42 亿元、委托贷款 84.77 亿元，收购丰汇租赁形成的商誉 36.6 亿元共计提减值准备 18.6 亿元是否合理和充分。

(二) 根据《中国注册会计师审计准则第 1311 号-对存货、诉讼和索赔、分部信息等特定项目获取审计证据的具体考虑》相关规定，我们需要对期末余额重大的存货项目执行监盘和抽盘程序，并与资产负债表日的账面金额进行核对。在此过程中，我们执行了监盘和抽盘、函证、走访等审计程序，但无法获取盘点日与资产负债表日之间存货发出和入库的完整信息及其他重要存货信息，因此无法将盘点日存货倒扎回资产负债表日，从而无法判断贵公司资产负债表日存货账面记录与实际数量及金额是否一致。

(三) 根据《中国注册会计师审计准则第 1323 号-关联方》相关规定，我们除向贵公司要求获取关联方清单及交易信息外，需评估和应对关联方交易的重大错报风险，对审计过程中发现的异常交易应予以关注并保持职业怀疑。对于贵公司及控股子公司丰汇租赁等对北京瑞丰联合科技有限公司等单位委托贷款金额 24.35 亿元、其他应收款余额 1.48 亿元，未按照委托贷款合同计提利息或未收取利息的原因和情况执行了检查、询问、函证及其他审计程序，



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

但仍无法获取充分、适当的审计证据来识别该等单位是否与贵公司存在关联方关系，也无法判断这些款项的最终流向与实际用途和可收回性，及财务报表附注“八、关联方关系及其交易”披露的完整性。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

(一) 由于我们无法获取充分、适当的审计证据判断贵公司控股子公司丰汇租赁有限公司（简称“丰汇租赁”）的应收租赁款 101.42 亿元、委托贷款 84.77 亿元，收购丰汇租赁形成的商誉 36.6 亿元，报告期共计提减值准备 18.6 亿元是否合理和充分，因此我们无法判断对财务报表的可能影响。

(二) 由于我们无法获取充分、适当的审计证据判断贵公司 2018 年 12 月 31 日的存货账面记录与实际数量及金额是否一致，因此我们无法判断对财务报表的可能影响。

(三) 贵公司及控股子公司丰汇租赁等对北京瑞丰联合科技有限公司等单位委托贷款金额 24.35 亿元、其他应收款余额 1.48 亿元未按照委托贷款合同计提利息或未收取利息。由于我们无法识别该等单位是否与贵公司存在关联方关系，也无法判断这些款项的最终流向与实际用途和可收回性，同时也无法判断财务报表附注“八、关联方关系及其交易”披露的完整性，因此我们无法判断对财务报表的可能影响。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

除审计报告所述审计范围受限导致保留意见的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形外，未发现贵公司存在《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 14 号-非标准无保留意见及其涉及事项的处理（2018 年修订）》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年四月二十九日



营 业 执 照

(副 本) (6-6)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名 称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

成 立 日 期 2012年03月06日

合 伙 期 限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

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。）



在线扫码获取详细信息

登 记 机 关



2019 年 02 月 01 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。



证书序号：000407

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
大信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡咏华



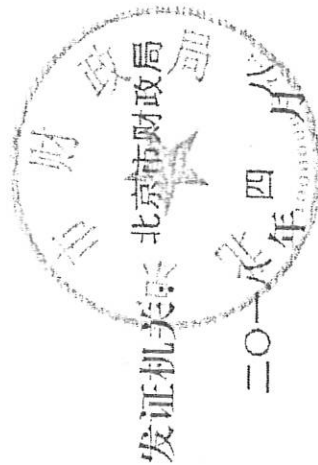
证书号：08 发证时间：二〇二〇年一月十八日

证书有效期至：二〇二〇年一月十八日

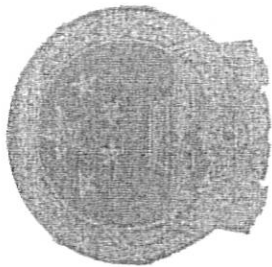
证书序号: 0000119

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所 所北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



姓名: 同秀敏
 Sex: 女
 出生日期: 1964-09-13
 工作单位: 中磊会计师事务所吉林分所
 身份证号: 220104196409131823

证书编号: 2201002290672
 协会名称: 吉林省注册会计师协会
 发证日期: 一九九六年五月十日

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.

吉林省注册会计师协会
 2019年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
 2019年 10月 1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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年 6月 7日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年 6月 7日



姓名: 葛强
 Full name: 葛强
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1962-07-29
 Date of birth: 1962-07-29
 工作单位: 吉林省注册会计师事务所
 Working unit: 吉林省注册会计师事务所
 身份证号码: 220103196207290035
 Identity card No: 220103196207290035

220103030035

证书编号:
No. of Certificate

批准注册会计师: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 08 月 13 日
Date of Issuance: 2013 年 08 月 13 日

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.

吉林省注册会计师协会
2019年度任职资格检查合格

2019 年 0 月 16 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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer out Institute of CPAs
2013 年 6 月 7 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所(特殊普通合伙)
吉林分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 6 月 04 日