



0510202103002345
报告文号：苏公W[2021]E1041号

康得新复合材料集团股份有限公司

专项说明

2020年度



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

关于康得新复合材料集团股份有限公司 2020年度审计报告非标准意见的专项说明

苏公W[2021]E1041号

深圳证券交易所:

我们接受委托,审计了康得新复合材料集团股份有限公司(以下简称康得新公司)2020年度财务报表,包括2020年12月31日合并及母公司资产负债表,2020年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注,并于2021年3月15日出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见审计报告(苏公W[2021]A189号)。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求,现就有关事项说明如下:

一、保留意见

(一) 保留意见内容

1、应收款项的可回收性及坏账准备计提的合理性

如财务报表附注五、3及五、6所述,截至2020年12月31日,公司大额应收账款客户红河中汇通科技有限公司应收账款期末账面余额20,320.00万元,坏账准备期末余额4,064.00万元;康得投资集团有限公司、江苏悦恒企业服务有限公司其他应收款期末账面

余额合计204,470.00万元，坏账准备期末余额合计201,933.08万元，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述应收款项的可回收性和坏账准备计提的合理性。

2、或有事项

(1) 如财务报表附注十二、2所述，康得新公司未履行内部审批程序，以康得新公司及全资子公司张家港康得新光电材料有限公司名义违规开具商业承兑汇票38,000.00万元、违规对外担保241,500.00万元，截至2020年12月31日，康得新公司预计上述事项尚需承担负债金额251,036.13万元。

除上述违规开具商业承兑汇票、对外担保外，康得新公司还涉及其他多项诉讼事项，康得新公司对财务报表附注中已披露的诉讼事项进行了会计处理。

我们无法判断康得新公司上述相关或有事项的完整性，而且我们未能获取充分、适当的审计证据对上述相关或有事项可能造成损失的金额进行合理估计，因而我们无法对上述相关或有事项计提的负债的金额作出调整。

(2) 康得新公司于2020年9月27日，收到中国证券监督管理委员会下发的《中国证券监督管理委员会行政处罚决定书》（处罚字【2020】71号）。因公司虚增利润总额、银行存款余额存在虚假记载、未及时披露及未在年度报告中披露为控股股东提供关联担保、未在年度报告中如实披露募集资金使用情况等违法事实，中国证券监督管理委员会对康得新公司和相关人员给予行政处罚。康得新公司适格股票投资者可能根据行政处罚结论起诉公司，要求公司进行赔偿，但公司无法预估其将承担的或有负债金额，我们亦无法实施有效的审计程序，以获取充分、适当的审计证据确定该等诉讼对公司财务报表的影响。

(二) 出具保留意见审计报告的理由和依据

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》第八条的规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（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，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

如一、（一）保留意见内容的所述，我们无法就审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述的事项获取充分、适当的审计证据。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。

（三）保留意见涉及的事项对报告期公司财务状况和经营成果及现金流量的影响

由于我们对导致保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定这些事项对康得新公司2020年12月31日的财务状况和2020年度经营成果及现金流量的具体影响。

（四）保留意见涉及的事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定的情形说明

我们没有发现上述保留意见涉及的事项导致公司在报告期内存在明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

二、与持续经营相关的重大不确定性

（一）与持续经营相关的重大不确定性段落的内容

我们提醒财务报表使用者关注，康得新公司2020年度债券违约、亏损严重、净资产为负，面临大量诉讼及对外担保事项，大量银行账户被冻结，大额债务逾期未偿还，这些事项或情况，表明存在可能导致对康得新公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截至审计报告日，康得新公司已拟定如财务报表附注二、2所述的改善措施，但其持续经营能力仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

（二）审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段落的理由和依据

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以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；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。

康得新公司2020年度债券违约、亏损严重、净资产为负，面临大量诉讼及对外担保事项，大量银行账户被冻结，大额债务逾期未偿还，这些事项或情况，表明存在可能导致对康得新公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。鉴于康得新公司管理层已

制定了一系列解决问题的应对措施，康得新公司管理层运用持续经营假设编制2020年度财务报表是适当的，且财务报表已对重大不确定性作出了充分披露。因此，我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露

（三）与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果及现金流量的影响

上述带与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项不会对康得新公司2020年12月31日的财务状况和2020年度的经营成果和现金流量造成具体金额的影响。

（四）与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定的情形说明

我们没有发现上述带与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项导致公司在报告期内存在明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明仅供康得新公司2020年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



中国·无锡

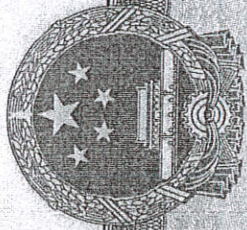
中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



2021年3月15日



营业执照

(副本)

编号 320200666201908280006



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。

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

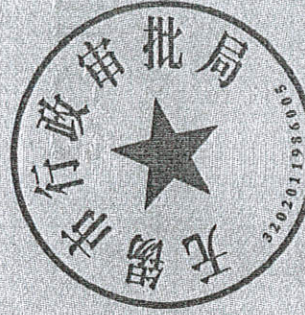
经营范围

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，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2013年09月18日

合伙期限 2013年09月18日至*****

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



登记机关

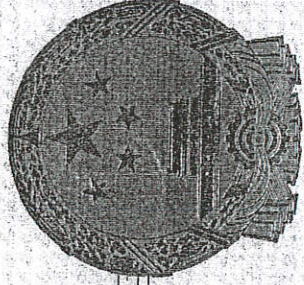
2019年08月28日

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



证书序号: 000403

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

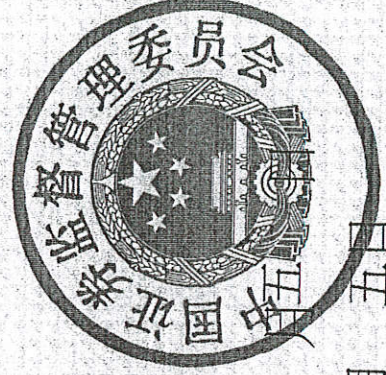
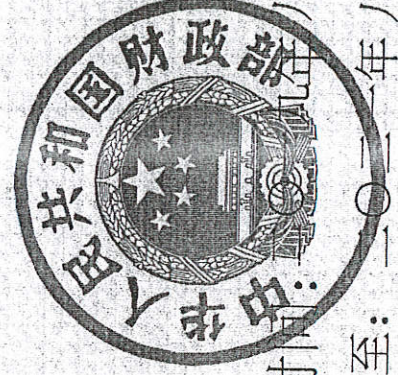
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
公证天业会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张彩斌

证书号: 39

发证时间: 二〇一三年八月五日

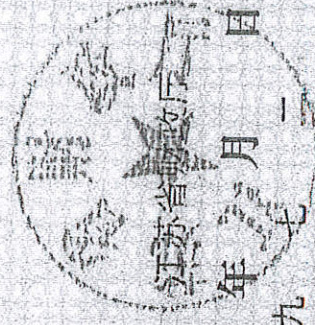
证书有效期至: 二〇一五年八月五日



证书序号: 0001495

说明

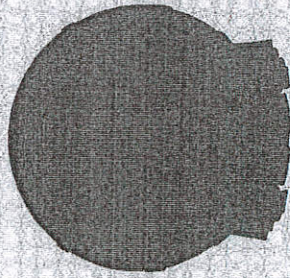
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一九

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 张彩斌
 主任会计师: 张彩斌
 经营场所: 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 32020028
 批准执业文号: 苏财会[2013]36号

授 权 书

兹授权本所下列人员签发验资、审计报告，授权期限自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

被授权人员如下：

沈 岩 柏凌菁 朱佑敏 夏正曙 毛 俊 朱红芬
王 震 华可天 钟海涛

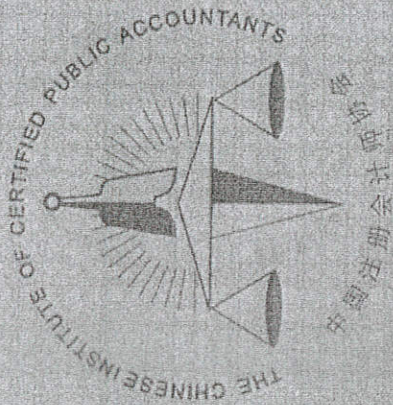
公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、主任会计师



张彩斌

二〇二一年一月一日



姓名 沈岩

Sex 男
Full name 沈岩

Date of birth 1963-10-04
Sex 男

Working unit 江苏公证会计师事务所
Working unit 江苏公证会计师事务所

Identity card No. 26211631004001
Identity card No. 26211631004001



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

320200010003

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1994 年 6 月 17 日
ly /m /d

江苏省注册会计师协会证书专用章
2007年4月30日



沈岩(320200010003)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



沈岩(320200010003)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

姓名 Full name: 钟海涛
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1980-04-03
 工作单位 Working unit: 无锡太湖会计师事务所
 身份证号码 Identity card No.: 320201198004032535

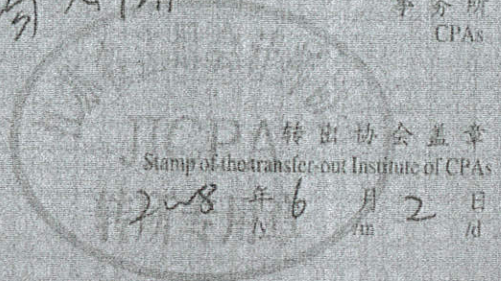


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

无锡太湖

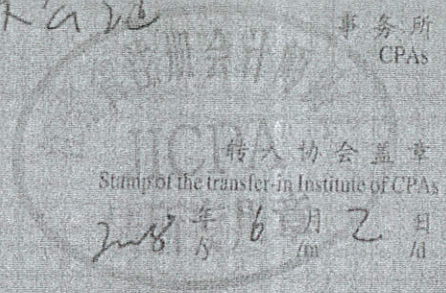
事务所
 CPAs



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

江苏公证

事务所
 CPAs



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: 320200030022

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance: 2007年3月30日



钟海涛(320200030022)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会



钟海涛(320200030022)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会