

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

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

内部控制审计报告

(截止 2019 年 12 月 31 日)

目录	页次
一、 内部控制审计报告	1-4

内部控制审计报告

亚会 A 专审字（2020）0127 号

凯瑞德控股股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了凯瑞德控股股份有限公司（以下简称凯瑞德公司）2019 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是凯瑞德公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

在本次内部控制审计中，我们注意到凯瑞德公司财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

（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。

凯瑞德公司管理层已识别出上述重大缺陷,并将其包含在企业内部控制评价报告中,上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在凯瑞德公司 2019 年财务报表审计中,我们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。本报告并未对我们在 2020 年 4 月 28 日对凯瑞德公司 2019 年财务报表出具的审计报告产生影响。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为,由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响,凯瑞德公司于 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。

(以下无正文)



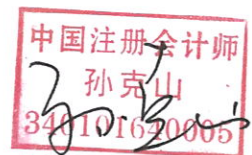
此页无正文。

亚太 (集团) 会计师事务所
(特殊普通合伙)

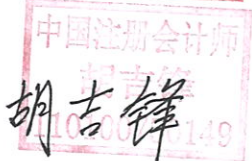
中国 · 北京



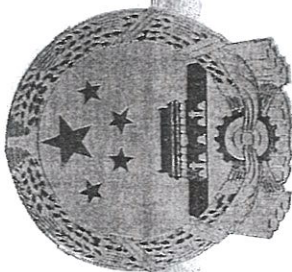
中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年四月二十八日



营业执照

统一社会信用代码

911100000785632412

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）

成立日期 2013年09月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月02日至 长期

执行事务合伙人 王子龙

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

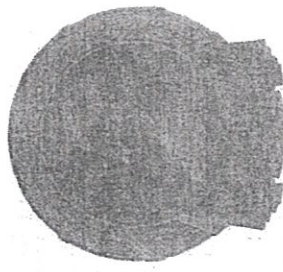
经营范围

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。）



登记机关

2019年08月16日



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 王子龙

主任会计师

经营场所 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

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: 0000188

说明

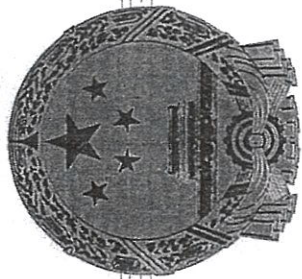
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年四月

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.

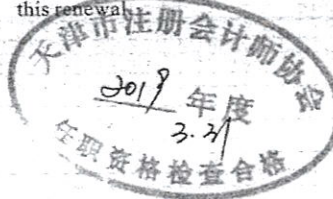


年度检验登记

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: 340101640005
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

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



姓 名: 胡德强

Full name: 胡德强

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: 411028198602181835

Identity card No: 411028198602181835

证书编号: 110100750149

No. of Certificate: 110100750149

颁发机构: 广东省注册会计师协会

Authorized Institution: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2019 年 11 月 15 日

Date of Issuance: 2019 年 11 月 15 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 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 to:

亚太(集团)会计师事务所

同意调入

Agree the holder to be transferred to:

亚太(集团)会计师事务所