

关于甘肃刚泰控股（集团）股份有限公司
2019 年度财务报告非标准审计意见的
专项说明



关于甘肃刚泰控股(集团)股份有限公司 2019 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

众专字(2020)第 3968 号

上海证券交易所:

我们接受委托,对甘肃刚泰控股(集团)股份有限公司(以下简称“刚泰控股”)2019 年度财务报表进行了审计,并出具《审计报告》(众会字(2020)第 3969 号)。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理(2018 年修订)》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求,就相关事项说明如下:

一、审计报告中保留意见的内容

(一)如财务报表附注 11 所述,刚泰控股违规对刚泰集团有限公司(以下简称“刚泰集团”)及其关联方的涉诉及期末担保金额为 218,451.89 万元。截至本财务报告批准报出日,已判决案件尚未执行,其他事项在诉讼中或尚处于不确定状态,其结果存在不确定性,我们无法就预计损失的准确性获取充分、适当的审计证据。

(二)如财务报表附注 3.10 和 5.2 所述,刚泰控股对应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失 130,646.56 万元,刚泰控股未提供单项计提坏账准备时所使用的预期信用损失率的计算依据。在审计过程中,我们无法就应收账款坏账准备计提的准确性获取充分、适当的审计证据。

(三)如财务报表附注 5.53 所述,刚泰控股期末受限的存货中有价值为 46,998.35 万元的存货被司法查封、冻结或质押给债权人。由于审计范围受到限制,我们无法对前述存货实施监盘、减值测试等审计程序,无法就前述存货的存在性、准确性获取充分、适当的审计证据。

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。”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。因此出具了保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

由于我们对保留意见涉及事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定这些事项对报告期刚泰控股财务状况、经营成果和现金流量的影响。

四、审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分的说明

（一）审计报告中相关解释性说明的内容

刚泰控股 2019 年 12 月 31 日归属于公司所有者权益为 150,604.84 万元，2019 年度归属于公司所有者的净亏损 337,453.88 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，刚泰控股发生多起债务到期无法偿还，以及违规对外担保承担连带责任等事项。同时，刚泰控股因涉及多起未决诉讼，部分银行账户和资产被冻结。针对前述情况，刚泰控股拟采取解除违规担保、与金融机构债权人达成和解方案、拓展销售、加强回款、出售资产、提高金矿生产能力等措施来改善持续经营能力。前述改善措施将有助于刚泰控股维持持续经营能力，且实施前述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营假设为前提编制财务报表是恰当的。但如果前述改善措施不能实施，则刚泰控股可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

（二）增加相关解释性说明的理由和依据

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，刚泰控股管理层运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表已对重大不确定性作出充分披露。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。

（三）解释性说明涉及事项不影响审计意见的依据

基于刚泰控股的改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果改善措施不能实施，则公司持续经营能力仍存在重大不确定性，且财务报表对该重大不确定性已作出了充分披露。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》的规定，该事

项不影响已发表的审计意见。

五、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

上述专项说明依据中国证监会监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》编制，仅限于上海证券交易所对刚泰控股定期报告审核之用，不得用作为任何其他用途。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

(项目合伙人)

孙立清



中国注册会计师

黄悦



中国，上海

2020年4月27日