

**关于广州凯路仕自行车运动时尚产业股份有限公司
2018 年度财务报告非标审计意见的专项说明**

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

71010509

关于广州凯路仕自行车运动时尚产业股份有限公司
2018 年度财务报告非标审计意见的专项说明

京永专字（2019）第 310274 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对广州凯路仕自行车运动时尚产业股份有限公司（以下简称“凯路仕”）2018 年度财务报表进行了审计，并于 2019 年 6 月 27 日出具了无法表示意见的审计报告（京永审字（2019）第 146175 号）。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，现将有关情况说明如下：

一、 出具无法表示意见审计报告的理由和依据

（一）以持续经营假设为基础编制财务报表是否适当

凯路仕公司 2018 年度营业收入较上年下降 86.02%，净亏损 10,188.18 万元，主营业务已基本停滞。截至 2018 年 12 月 31 日，凯路仕公司实际控制人（兼董事长、财务总监）失联且大部分董事、监事和高级管理人员已离职，主要银行账户被冻结，存在大量逾期未偿还债务，员工大量离职并拖欠工资。

上述事项或情况表明，凯路仕公司存在多项对财务报表整体产生重大影响的重大不确定性。虽然公司已披露了拟采取的改善措施，但截至报告日，我们未能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，我们无法判断凯路仕公司以持续经营假设为基础编制的 2018 年度财务报表是否适当。

（二）管理层缺失及不能提供要求的书面声明

截至报告日，我们尚无法与凯路仕公司实际控制人（兼董事长、财务总监）邓永豪先生取得联系，且凯路仕公司大部分董事、监事和高级管理人员已离职，

管理层无法就所提供的信息和交易的真实性、完整性出具书面声明。我们也无法实施进一步有效的审计程序以获取充分、适当的审计证据证明凯路仕公司提供的财务报表及附注内容的真实、完整，因此我们无法判断后附的凯路仕公司2018年度财务报表及附注是否真实、完整及恰当披露。

（三）应收账款事项

凯路仕公司应收账款期初余额为 245,111,346.84 元、期末余额为 234,372,739.30 元，凯路仕公司无法对应收账款期末余额的可收回性进行证实，且无法提供相应的依据确认应收账款余额的真实准确。截至财务报表批准报出日，我们尚未收到主要客户应收账款函证的回函，且资产负债表日后主要客户基本无回款。在审计过程中，我们无法对凯路仕公司重要客户进行走访，亦无法执行相应的替代程序对应收账款的期初、期末余额进行确认，因此我们无法判断凯路仕公司应收账款期初、期末余额的真实准确，也无法对应收账款余额进行调整。

（四）预付账款事项

凯路仕公司预付账款期初余额为 168,372,107.88 元，期末余额为 145,605,471.19 元，凯路仕公司无法提供相应的依据确认预付账款余额的真实准确。截至财务报表批准报出日，我们虽然收到预付账款函证的回函，但资产负债表日后主要供应商基本无提供货物或退回预付款项。在审计过程中，我们发现，凯路仕公司存在通过主要供应商进行过桥资金周转行为，且无法提供相应的证据确保过桥资金的安全使用，同时凯路仕公司无法提供主要供应商的业务采购资料，我们无法对凯路仕公司重要供应商进行走访，亦无法执行相应的替代程序对预付账款的期初、期末余额进行确认，因此我们无法判断凯路仕公司预付账款期初、期末余额的真实准确，也无法对预付账款余额进行调整。

（五）存货事项

凯路仕公司存货期初余额为 45,893,808.08 元，期末余额为 7,103,651.71 元，凯路仕公司对合并范围内母公司及主要子公司的期后存货进行盘点，我们对其盘点进行监盘，并根据期后数据倒扎至资产负债表日存货，测算出公司存货与资产负债表日账面存货存在较大的差异，且盘点无法区分库存在各母子公司之间的归属，由于我们无法取得凯路仕公司的存货进销存数据，无法获取导

致资产负债表日存货差异的原因和资料，所以我们无法对存货期末余额的真实性及导致存货产生较大差异的原因进行解释。

（六）应付账款事项

凯路仕公司应付账款期初余额为 107,418,279.35 元，期末余额为 65,943,299.92 元，凯路仕公司无法提供相应的依据确认应付账款余额的真实准确。截至财务报表批准报出日，我们虽然收到部分供应商的回函，但由于我们无法取得与采购相关的业务合同、订单等资料，我们无法对判断凯路仕公司应付账款期初、期末余额的真实准确，也无法对应付账款余额进行调整。

（七）营业收入事项

在审计过程中，我们无法获取凯路仕公司主要客户的销售业务订单、客户签收单等资料；截止财务报表批准报出日，我们尚未收到主要客户的函证回函，且期后主要客户基本无回款；我们无法对凯路仕公司重要客户进行走访，亦无法执行相应的替代程序对期间销售金额进行确认，所以我们无法判断公司营业收入的真实准确，也无法对营业收入进行调整。

（八）营业成本事项

由于凯路仕公司预付账款及存货受限于审计程序的限制，无法对预付账款及存货的真实性进行确认，而预付账款及存货的真实性直接影响营业成本的确认，所以我们无法判断公司营业成本的真实准确，也无法对营业成本进行调整。

二、无法表示意见涉及的事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定凯路仕公司 2018 年度财务报表是否存在重大错报。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》的相关规定，凯路仕公司上述事项对 2018 年年度财务报表存在重大且具有广泛性的影响，我们无法获取充分、适当的审计证据来确认财务报表是否不存在重大错报，故我们对凯路仕公司 2018 年财务报表无法发表审计意见。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统有限责任公司内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

<以下无正文>



<此页无正文>



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年六月二十七日





编号: 0 04832559

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京东城区东大街北街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕仁

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20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、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



2018年12月27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。

企业信用信息公示系统网址: qxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 0000122

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:

北京市财政局
二〇一七年十一月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

吕江

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦一层）

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日





证书序号: 000413

北京永拓会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查, 批准

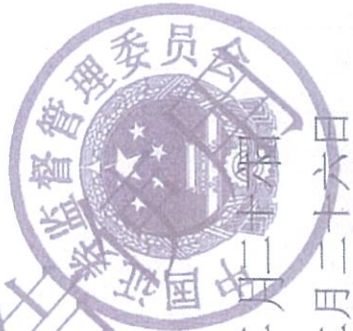
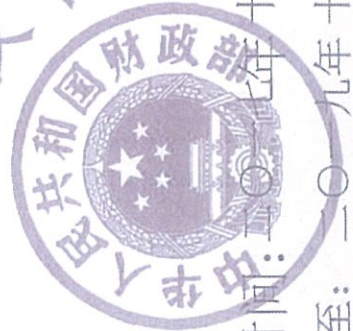
北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕江

证书号: 9

发证时间: 二〇一七年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日





姓名	吕润波
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1962年04月01日
Date of birth	
工作单位	深圳华鹏会计师事务所
Working unit	
身份证号码	440301620401383
Identity card No.	



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: 4403A0042
No. of Certificate: 4403A0042
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会

发证日期: 1999 年 10 月 01 日
Date of Issuance: 1999 /y 10 /m 01 /d



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

深圳华鹏 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年3月29日
y / m / d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年3月29日
y / m / d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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
年 月 日
y / m / d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y / m / d

11

本复印件仅供



证书编号:
No. of Certificate

474700910001

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

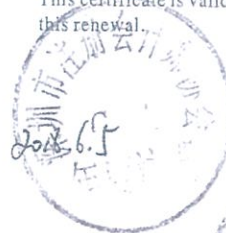
2008 年 07 月 28 日

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.

姓名: 尚贻东
性别: 男
出生日期: 1975-04-04
工作单位: 深圳源丰会计师事务所有限公司
身份证号: 43042519750404261x

姓名: 尚贻东
性别: 男
出生日期: 1975-04-04
工作单位: 深圳源丰会计师事务所有限公司
身份证号: 43042519750404261x



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

深圳源丰会计师事务所
有限公司



同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所
(特殊普通合伙)



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
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

本复印件仅