证券代码:002072　　证券简称:*ST凯瑞　　公告编号:2019-L054

凯瑞德控股股份有限公司
关于深圳证券交易所2018年年报问询函的回复

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

特别提示:

公司在收到深圳证券交易所向公司下发的《关于凯瑞德2018年年报问询函》后,及时将问询函问题2、问题8所涉需要会计师回复的事项转发给公司2018年度审计机构中喜会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师”),公司持续跟会计师进行沟通,希望其能按照函中要求就上述问题出具正式签字盖章版的回复意见。截止目前公司因资金困难尚欠会计师2016年年度审计费用43.7万元,2017年年度审计费用74.2万元,尽管资金困难,公司还是尽最大努力筹措了资金向会计师支付了2018年年度审计费用74.2万元。截至本公告披露日,会计师未就公司2018年年报问询函需要其说明的事项出具专项说明。

凯瑞德控股股份有限公司(以下简称“凯瑞德”或“公司”)2019年5月31日收到贵所下发的《关于对凯瑞德控股股份有限公司2018年年报的问询函》(中小板问询函【2019】第265号),公司立即就问询函函中的问题进行了认真研究、核查,现对问询函所涉及的问题进行逐项说明和回复如下:

一、关于持续经营能力

1、2018年,你公司的营业收入为2503万元,较2017年下滑67.91%。归属于上市公司股东的净利润-2.5亿元,较2017年下滑612.7%,你公司已经连续多年扣非后亏损。报告期末,你公司的净资产为-1.89亿元。此外,报告期内你公司存在大额债务逾期、欠缴税款、被立案调查等情形,导致持续经营能力存在重大不确定性。

(1)请结合公司经营环境、资产状况、现金流量状况、营业利润的主要来源、各项业务的开展情况、目前在手订单金额等因素,进一步分析上市公司是否具备持续经营能力,并说明拟采取的改善经营业绩的具体措施并评估其有效性;

公司回复:

(1)公司经营环境、资产状况、现金流量状况、营业利润的主要来源

公司2018年度以互联网出口带宽优化服务业务为主,主要收入及营业利润来自于子公司北京屹立由数据有限公司(以下简称“屹立由”)的供互联网出口带宽技术服务。由于所处宽带市场行业发生重大的变化、市场对于网络出口带宽优化服务的需求急剧萎缩,2018年子公司屹立由业绩发生大幅下滑,公司经营环境持续恶化。2018年年末公司资产、现流状况如下:

项目	金额(万元)
资产总额	43,433.17
所有者权益合计	-18,947.45
营业总收入	2,503.56
利润总额	-24,986.25
项目	**金额(万元)**
净利润	-25,179.53
负债总额	62,386.41
经营活动现金流量净额	-662.45
投资活动现金流量净额	235.64
筹资活动现金流量净额	468.51

(2)各项业务的开展情况、目前在手订单金额

为解决营业收入大幅下降带来持续经营能力问题,公司2019年以来在继续做好互联网出口带宽技术服务相关业务的同时,积极寻求新的优质资源进行业务拓展,进一步改善公司的资产结构和质量,努力实现公司的健康长远发展,截至目前,互联网出口带宽技术、煤炭贸易等业务均取得了进展。根据2019年第一季度报告全文显示,公司第一季度已实现营业收入242.62万元,目前互联网出口带宽技术、煤炭贸易在手订单金额不低于1000万元,预计2019年全年的营业收入不会低于2018年,具体情况请关注公司后续将披露的2019年半年报、三季报、年报等定期报告。

(3)拟采取的改善经营业绩的具体措施

为改善公司经营状况,公司在2019年度拟通过以下举措提振业绩、减少亏损,尽最大努力摆脱经营困境。具体如下:

①互联网加速服务业务计划

2019年,公司在在互联网加速服务业务基础上,全力拓展新的业务增长点,在互联网领域进行积极的探索并寻求发展机会,全力改善当前互联网主营业务收入下滑的颓势,提升现有主营业务的盈利水平。

②利用子公司经营资质全力拓展煤炭贸易等相关业务,打造公司新的业务和盈利增长点,尽快提升公司经营业绩。

③积极寻求战略合作机会,探索引进优质实体资产,进一步改善公司的资产质量和盈利能力,实现公司的健康可持续经营。

截至目前,公司正在采取上述措施改善公司经营情况并取得了一定的进展,公司争取通过上述举措增强持续经营能力,2019年实现营业收入增长和扭亏为盈。

(2)请逐项列示截至2019年5月30日,公司到期未清偿的债务、尚未到期的长期和短期借款、民间借贷等负债情况,包括债权人、负债余额、借款起始日、借款到期日、年化利率、融资用途、是否涉诉、目前进展,并说明公司的偿债计划、资金来源及筹措安排;

公司回复:

截至2019年5月30日,公司尚未到期、已到期未清偿的长、短期借款以及民间欠款具体情况如下:

(1)截至2019年5月30日,公司尚未到期以及到期未清偿的长、短期借款的相关情况

债权人	负债金额(万元)	借款起始日	借款到期日	年化利率	融资用途	是否涉诉	备注	目前进展
工商银行德州运河支行	829.14	2017.11.15	2020.05.31	4.75%	生产经营	否	正常	展期
工商银行德州运河支行	700	2017.11.15	2020.05.31	4.75%	生产经营	否	正常	展期
工商银行德州运河支行	758	2017.11.15	2020.05.31	4.75%	生产经营	否	正常	展期
工商银行德州运河支行	1265	2017.03.14	2019.12.01	4.75%	生产经营	否	正常	展期
工商银行德州运河支行	1757	2017.03.22	2020.03.09	4.75%	生产经营	否	正常	展期
工商银行德州运河支行	1820	2017.03.14	2020.03.13	4.75%	生产经营	否	正常	展期
工商银行德州运河支行	1100	2017.02.15	2020.01.10	4.75%	生产经营	否	正常	展期
工商银行德州运河支行	1100	2017.02.20	2020.01.10	4.75%	生产经营	否	正常	展期
工商银行德州运河支行	1100	2017.03.09	2020.01.04	4.75%	生产经营	否	正常	展期
工商银行德州运河支行	400	2017.03.02	2019.12.01	4.75%	生产经营	否	正常	展期
工商银行德州运河支行	1100	2017.02.23	2019.12.01	4.75%	生产经营	否	正常	展期
工商银行德州运河支行	2800	2017.03.08	2020.01.05	4.75%	生产经营	否	正常	展期
工商银行德州运河支行	458	2017.02.17	2020.01.10	4.75%	生产经营	否	正常	展期
工商银行德州运河支行	1750	2017.11.15	2020.05.31	4.75%	生产经营	否	正常	展期
工商银行德州运河支行	3220	2018.01.09	2019.12.01	4.75%	生产经营	否	正常	展期
农业银行德城区支行	2200	2016.03.01	2018.03.21	4.75%	生产经营	涉诉后和解	不良	逾期
农业银行德城区支行	700	2016.03.01	2018.03.21	4.75%	生产经营	涉诉后和解	不良	逾期
农业银行德城区支行	1050	2016.03.01	2018.03.21	4.75%	生产经营	涉诉后和解	不良	逾期
德州银行西城支行	740	2015.03.19	2016.03.18	10%	生产经营			逾期
合计	24847.14							

(2)到期未清偿的债务情况如下:

债权人	负债金额	欠款起始日	欠款到期日	预计延迟付款利率	款项用途	是否涉诉	备注	目前进展
萍乡大诚科技合伙企业(有限合伙)	4,316.25	2016.08.27	2017.08.27	/	日常经营	是	无关联	到期尚未支付被起诉已结案
萍乡欣业科技合伙企业(有限合伙)	3,158.23	2016.08.27	2017.08.27		日常经营	是	无关联	
中兴国达(北京)资产管理有限公司	1,052.74	2016.08.27	2017.08.27		日常经营	否	无关联	到期未支付
凯德投资(海南)有限公司	3,230.00	未签订协议,无法确认欠款起始时间以及利率			日常经营	否	原实际控制人关联公司	无借款协议无法获知是否到期
第五季(深圳)资产管理有限公司	2,010.00				日常经营	否	原实际控制人关联公司	
杭州全之脉电子商务有限公司	1,000.00				日常经营	否	持有债权1.41%股份	
王婓婓	900				日常经营	否	无关联	
范艳霞	700				日常经营	否	无关联	
臧黎明	385.55				日常经营	否	无关联	
彭海	360				日常经营	否	无关联	
广西乾嘉农业科技有限公司	208				日常经营	否	无关联	
关荣生	200				日常经营	否	无关联	
凯德和灵资本管理(北京)有限公司	154.49				日常经营	否	原实际控制人关联公司	
第五季国际投资控股有限公司	48.4				日常经营	否	原实际控制人关联公司	
深圳凯喆投资有限公司	45				日常经营	否	无关联	
银硕士	33.6				日常经营	否	无关联	
浙江第五季实业有限公司	309.5				日常经营	否	第一大股东	
张培峰	151.83				日常经营	否	前任董事长	
合计	18,263.60							

注:以上列示的欠款不代表公司对上述债务的认可,双方权利义务以法律认可文件为准。

(3)说明公司的偿债计划、资金来源及筹措安排

鉴于公司目前处于亏损、负资产状态,尚无偿付能力,公司一方面将努力积极与各债权人联系获得对方延付许可,减轻公司偿付压力;另一方面将努力提升经营业绩、开拓新业务、寻求新的战略投资者以改善公司经营状况、增强公司的偿付能力,通过内外双向举措以缓解公司偿债困境、确保债权人利益。

(3)逐项列示截至2019年5月30日,公司银行账户、子公司股权、厂房、机器设备、土地使用权等重要资产被冻结或其他受限的情况,包括资产名称、账面价值或账户余额、占公司2019年一季度末净资产的比重、所涉事项及相关主体、所涉事项金额、所涉事项目前进展等;

公司回复:

截至2019年5月30日,公司无厂房、土地使用权以及机器设备,公司主要被冻结或其他受限资产系公司银行账户以及子公司股权,具体情况如下:

(1)银行账户冻结情况

资产名称	账户余额(万元)	占2019年1季度末净资产的比重	所涉事项主体	所涉事项金额	所涉事项	备注
平安银行北京东四环支行	0.01	/	凯瑞德	正在核实过程中		
工行德州运河支行	0.08	/	凯瑞德			
工行天西办	3.13	0.02%	凯瑞德			
工行运河保理户	-	-	凯瑞德			
合计	3.22					

(2)子公司股权受限情况

资产名称	账户余额	占2019年1季度末净资产的比重	所涉事项主体	所涉事项金额	所涉事项	备注
德州锦棉纺织有限公司	35,051.07	181.32%	凯瑞德	尚在核实中	主要系乌鲁木齐市九鼎富通小额贷款有限公司、李嘉杰等案件	占比较大,主要系2019年1季度末净资产取值为合并抵消后的金额
德州凯佳商贸有限公司	610.82	3.16%	凯瑞德			/
山东第五季商贸有限公司	722.48	3.74%	凯瑞德			/
天津德棉矿业有限公司	725.34	3.75%	凯瑞德			/
北京屹立由数据有限公司	5,678.78	29.38%	凯瑞德			/
北京晟通恒安科技有限公司	-11.80	0.06%	凯瑞德			/
合计	42,776.69					

(备注:占2019年1季度末净资产的比重是以2019年第一季度净资产的绝对值计算)

以上被被冻的公司账户以及子公司股权所涉案件目前正在核实中,待公司聘请的律师核实详细情况后,若相关案件所涉金额达到信批条件且尚未披露的,公司将根据《股票上市规则》、《中小板上市公司规范运作指引》等相关法律法规及时履行信息披露义务。

(4)你公司是否因欠缴税款受到行政处罚,并提示相关风险。

公司回复:

截至本回函日,公司尚不存在因欠缴税款而被行政处罚的情况,如后续出现因欠缴税款而被行政处罚情况时,公司将严格按照相关法律法规等规定及时履行信息披露义务。

二、关于被出具无法表示意见审计报告相关事项

2、截止2018年12月31日,你公司应收账款账面余额5,567.97万元,应收账款坏账准备余额为632.12万元;其他应收款账面余额为40,274.90万元,其他应收款坏账准备余额为5,595.49万元。你公司没有向会计师提供计提比例的具体依据,亦没有提供上述剩余应收款项的可回收性评估的充分的证据。在审计过程中,会计师无法就上述应收款项的坏账准备的计提获取充分、适当的审计证据,无法通过实施函证程序获取有效的证据,也无法对上述应收款项的可回收性实施替代审计程序。

(1)请结合你公司应收账款和其他应收款实际情况和同行业公司情况,说明你公司说明对应收款项的可收回性进行评估的具体依据和过程,并说明坏账准备计提比例是否充分、合理,是否《企业会计准则》的相关规定;

公司回复:

公司对应收款项可回收性的评估综合考虑了账龄、债务人实际偿付能力及偿付意愿、日常催收及年度回函情况等,针对催收无果、函证无回函、以及无法联系债权人等异常款项无论单项金额是否重大我公司都进行单项认定,针对无异常款项则根据风险组合按照会计准则及公司会计政策计提坏账准备。应收款项的可回收性进行评估的具体依据和过程符合会计准则关于应收款项计提的审慎判断等原则性规定。公司应收款项政策、应收账款以及其他应收款具体计提情况如下:

(1)公司应收款项政策情况

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项分为应收账款和其他应收款。应收账款单项金额重大指应收账款期末余额(受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算)超过500万元的款项。其他应收款单项金额重大指其他应收款期末余额(受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算)超过50万元的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,确认减值损失,计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
按账龄组合	账龄分析法

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备:

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内(含1年)	5.00%	5.00%
1-2年	5.00%	5.00%
2-3年	5.00%	5.00%
3年以上	60.00%	60.00%
3-4年	60.00%	60.00%
4-5年	60.00%	60.00%
5年以上	60.00%	60.00%

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额不重大的应收款项单独进行减值测试,有客观证据表明发生了减值,
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2)应收账款2018年末坏账准备计提情况

①公司2018年年末应收账款按照组合以及单项认定进行坏账准备的计提,具体计提情况如下:

类别	期末余额				期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值(万元)	账面余额		坏账准备		账面价值(万元)
	金额(万元)	比例	金额(万元)	计提比例		金额(万元)	比例	金额(万元)	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-		-		-	550.00	8.15%	-	-	550.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,216.02	93.68%	280.18	5.37%	4,935.84	6,194.38	91.85%	509.58	8.23%	5,684.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	351.95	6.32%	351.95	100.00%	-	-		-	-	-
合计	5,567.97	100.00%	632.12	11.35%	4,935.84	6,744.38	100.00%	509.58	7.56%	6,234.79

其中:组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款(万元)	坏账准备(万元)	计提比例
一年以内	565.15	28.26	5.00%
1至2年	4,237.05	211.85	5.00%
2至3年	378.59	18.93	5.00%
3年以上	35.23	21.14	60.00%
合计	5,216.02	280.18	5.37%

其中:期末余额中单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款(万元)	坏账准备(万元)	计提比例%	计提理由
天津勤海盛鑫贸易有限公司	177.47	177.47	100.00	账龄3-4年,且催收无果且函证未回,预计无法收回
麻城市宇盛工贸有限公司	174.48	174.48	100.00	账龄3-4年,且催收无果且函证未回,预计无法收回
合 计	351.95	351.95	100.00	

(2)其他应收款2018年末坏账准备计提情况

①公司2018年年末其他应收账款按照组合以及单项认定进行坏账准备的计提,具体计提情况如下:

类别	期末余额				期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值(万元)	账面余额		坏账准备		账面价值(万元)
	金额(万元)	比例	金额(万元)	计提比例		金额(万元)	比例	金额(万元)	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,485.14		2,485.14		-	940.00	8.15%	-		940.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	37,719.35	93.68%	3,039.93	5.37%	34,679.42	40,746.39	91.85%	2,554.23	8.23%	38,192.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	70.42	6.32%	70.42	100.00%	-	-		-		-
合计	40,274.90	100.00%	5,595.49	11.35%	34,679.42	41,686.39	100.00%	2,554.23	7.56%	39,132.16

其中:期末余额中单项金额重大但单项计提坏账准备的应收账款

其他应收款(按单位)	期末余额			
	其他应收款(万元)	坏账准备(万元)	计提比例%	计提理由
新疆聚天力机械化有限公司销售分公司	107.89	107.89	100.00%	无法联系对方公司、未能实施函证,预计无法收回
浙江亿富控股集团有限公司	2,377.25	2,377.25	100.00%	无法联系对方公司、未能实施函证,预计无法收回
合计	2,485.14	2,485.14	--	--

其中:组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	其他应收款(万元)	坏账准备(万元)	计提比例
1年以内分项			
一年以内	2,829.72	141.49	5.00%
1年以内小计	2,829.72	141.49	5.00%
1至2年	2,360.25	118.01	5.00%
2至3年	30,431.27	1,521.56	5.00%
3年以上	2,098.12	1,258.87	60.00%
合计	37,719.35	3,039.93	8.06%

其中:期末余额中单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

其他应收款	期末余额			
	其他应收款(万元)	坏账准备(万元)	计提比例%	计提理由
宋杰	30.85	30.85	100.00	已离职,多年挂账无法联系,预计无法收回
德清晟泰煤炭贸易有限责任公司	35.32	35.32	100.00	账龄超过5年,催收无果,预计无法收回
其他	4.25	4.25	100.00	多位职工借支款,离职多年,预计无法收回
合计	70.42	70.42	--	--

综上,公司依据账龄、债务人实际偿付能力及偿付意愿、日常催收及年度回函情况等,对照公司会计政策规定对应收款项类计提坏账准备,坏账准备计提充分、合理,且符合《企业会计准则》的相关规定。

(2)请会计师说明针对应收款项已经实施的主要审计程序、已获得的审计证据和公司未按会计师要求提供的审计证据,如果已经实施函证程序,请说明已函证应收款项的覆盖比例、回函情况及回函是否与公司的财务报表存在重大差异;

公司回复:

截至本回复公告日,会计师未就上述问题出具签字盖章版回复意见。

(3)请你公司说明未按照会计师要求提供相应审计证据的原因并说明后续向会计师提供相关材料的进展情况及计划。

公司回复:

公司已就应收款项按照组合计提方式向会计师提供了公司的会计政策、相关的审计证据,对于单项认定全额计提坏账的应收账款类,公司综合考虑了账龄时间较长、欠款职工离职多年无法联系且催收无果的实际情况计提;针对其他应收款的单项金额重大且单项认定计提依据主要系公司无法联系对方,基于谨慎性原则进行全额计提。综上,公司计提坏账准备基于公司披露的会计政策以及向会计师说明的非主观意愿的各项客观存在的事实。由于未能获得会计师的认可,公司将采取积极措施,完善必要的审计证据并尽快向会计师提供。

3、报告期内,你公司购买了霍尔果斯凯德科技有限公司等公司,出售了霍尔果斯新华众合信息服务有限公司等公司,你公司未向会计师提供审计证据,导致会计师无法对上述子公司实施审计程序。

(1)根据你公司董事会出具的《关于无法表示意见审计报告涉及事项的专项说明》,上述导致会计师审计范围受限的原因为公司原实际控制人、原董事长个人被立案,导致其办公场所以及个别子公司的办公场所被查封。请说明截至目前相关子公司的办公场地是否在你公司实际控制之下,以及你公司获取相关财务资料的最新进展;

公司回复:

截至目前,上述公司办公场所仍处于查封状态,公司已安排人员与相关查封机关进行联系,争取尽快拿到上述子公司的相关财务资料,配合会计师对上述子公司实施审计程序以消除该事项对公司的影响。

(2)请说明你公司如何在人员、财务和经营等方面控制上述被查封子公司,并说明你公司是否将上述已收购的子公司纳入合并报表范围及相关依据、上述子公司经营情况对你公司2018年损益的具体影响,你公司现有合并范围的确定是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司回复:

1、上述被查封的子公司未实质开展业务,查封前人员较少,查封后相关人员已辞职,鉴于其目前处于查封状态且无经营、无人员,公司无法在人员、财务和经营等方面控制上述被查封子公司。

2、公司2018年2月份收购北京晟通恒安科技有限公司51%股权,占绝对控股权,公司根据企业会计准则关于企业合并范围相关规定将该子公司纳入合并范围。

3、上述子公司2018年的经营情况对公司2018年损益影响非常小,具体情况如下:

类别	霍尔果斯凯德科技有限公司	霍尔果斯新华众合信息服务有限公司	天津德棉矿业有限公司	北京晟通恒安科技有限公司
净利润(万元)	-14.98	0.00	0.00	-11.74
占比	0.06%	0.00%	0.00%	0.05%
备注	占比非常小,且下半年查封后未开展业务	未经营,2018年6月份已出售	未经营	占比非常小,且下半年查封后未开展业务

鉴于上述子公司办公场所被查封、且未开展业务、资产规模较小,其相关财务数据对公司2018年财务数据不构成重大、重要影响甚至是一般影响的情况下,按照重要性原则,上述子公司虽需要纳入合并范围但财务数据金额小(详见上表),在受限客观因素无法提供会计资料的情况下对会计师的审计判断以及审计报告数据不会造成重大影响。

4、你公司现有合并范围的确定是否符合《企业会计准则》的相关规定

公司2018年纳入合并范围的子公司如下:

序号	公司名称	持股比例
1	德州锦棉纺织有限公司	100%
2	山东第五季商贸有限公司	100%
3	天津德棉矿业有限公司	100%
4	德州凯佳商贸有限责任公司	100%
5	北京屹立由数据有限公司	100%
6	北京讯通网际网络科技发展有限公司	100%
7	讯通网际(深圳)网络科技有限公司	100%
8	霍尔果斯凯德科技有限公司	100%
9	深圳市宝煜峰科技有限公司	100%
10	北京晟通恒安科技有限公司	51%

报告期内,公司将霍尔果斯新华众合信息服务有限公司股权转让,不再纳入合并范围;北京晟通恒安科技有限公司51%股权过户完成,本期纳入合并范围;深圳前海东泰控股集团有限公司其他股东增资扩股后公司持股下降为15%,不再纳入公司合并范围,上表表格其他公司系公司全资子公司,按照企业会计准则的规定应纳入合并范围。

综上,公司现有合并范围的确定符合《企业会计准则》的相关规定。

4、截至报告期末,你公司可供出售金融资产中有345.23万元系你公司对深圳市信融财富投资管理有限公司(以下简称“信融财富”)的股权投资,你公司对该项可供出售金融资产未计提减值准备。截至审计报告报出日你公司未向会计师提供信融财富投资的相关财务资料,导致会计师无法判断相关减值准备计提是否充分。

(1)请说明对可供出售金融资产公允价值和减值情况进行评估的依据和具体过程,包括但不限于关键参数与重要假设等,并说明未计提资产减值是否合理;

公司回复:

公司持有深圳市信融财富投资管理有限公司(以下简称“信融财富”)1.14%股权,投资成本345.23万元,公司结合可供出售金融资产的减值准备会计政策以及了解的信融财富运营正常、不存在重大运营危机的情况下,综合判断后未对信融财富计提资产减值准备,具体原因如下:

(1)公司可供出售金融资产的减值准备会计政策

①本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失,其中:表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,具体量化标准为:若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过50%(含50%)或低于其成本持续时间超过一年(含一年)的,则表明其发生减值;

②若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过20%(含20%)但尚未达到50%的,本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等,判断该权益工具投资是否发生减值。

(2)信融财富公司情况

经公司向信融财富了解,该公司生产经营一切正常,且通过公开网站查询深圳市信融财富投资管理有限公司不存在股权被冻结、涉及重大诉讼可能影响公司正常运营的情形,虽整个网贷行业处于寒冬期、出现各项债务违约、偿债困难的情形,但信融财富截至目前仍处于正常运营状态,未出现较大的债务危机。

综上,公司基于以上信息,结合公司可供出售金融资产减值准备会计政策,未对信融财富计提资产减值准备,具有合理性。

(2)说明你公司未向会计师提供信融财富投资的相关财务资料的原因,并说明后续向会计师提供相关材料的进展情况及计划。

公司回复:

北京讯通网际网络科技发展有限公司商誉相关经营性资产及负债形成的资产组账面价值(不含商誉)合计3,362.73万元,具体如下表所示:

序号	科目名称	账面价值(万元)
1	一、流动资产合计	3,801.11
2	货币资金	231.81
3	应收账款	3,555.12
4	预付款项	9.23
5	其他应收款	4.95
6	二、非流动资产合计	62.45
7	固定资产	62.45
8	三、资产总计	3,863.56
9	四、流动负债合计	500.83
10	应付账款	59.82
11	预收款项	110.80
12	应付职工薪酬	7.20
13	应交税费	310.04
14	其他应付款	12.97
15	五、非流动负债合计	-
16	六、负债总计	500.83
17	七、净资产	3,362.73

北京屹立由数据有限公司商誉相关经营性资产及负债形成的资产组账面价值(不含商誉)合计779.13万元,具体如下表所示:

序号	科目名称	账面价值(万元)
1	一、流动资产合计	1,648.75
2	货币资金	87.07
3	应收账款	1,497.22
4	预付款项	23.29
5	其他应收款	41.17
6	二、非流动资产合计	56.91
7	固定资产	56.91
8	三、资产总计	1,705.65
9	四、流动负债合计	926.53
10	应付账款	170.24
11	预收款项	83.23
12	应付职工薪酬	1.40
13	应交税费	671.60
14	其他应付款	0.06
15	五、非流动负债合计	-
16	六、负债总计	926.53
17	七、净资产(所有者权益)	779.13

(3)说明公司未向会计师提供信融财富投资的相关财务资料的原因,并说明后续向会计师提供相关材料的进展情况及计划。

公司回复:

鉴于公司仅持有信融财富1.14%股权,不能对其产生重大影响,公司无法及时获取该公司的财务资料,公司一直积极持续与信融财富投资取得联系,要求对方尽快提供2018年的财务数据以尽快配合会计师完成相关工作。

5、2018年度,你公司对购买北京屹立由数据有限公司(以下简称“屹立由”)100%股权而形成的商誉计提了17,430.49万元的商誉减值准备。针对你公司聘请评估机构出具的评估报告,会计师就评估方法、评估假设等相关问题与你公司管理层及评估师进行了沟通,截至财务报告报出日未收到回复,导致会计师无法判断上述商誉减值准备计提的合理性。

(1)请说明商誉减值测试的计算过程、关键参数的取值及其合理性,计提商誉减值的依据、计提金额是否合理、充分,并结合《会计监管风险提示第8号——商誉减值》说明相关会计处理是否符合企业会计准则的规定和信息披露要求;

公司回复:

一、本次商誉减值测试的计算过程及关键参数的选取

1、资产组范围的界定

根据《企业会计准则第8号——资产减值》第六章第二十三条的规定:商誉相关的资产组或者资产组组合应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。由于非经营资产(或负债)不对商誉相关资产组未来现金流(或公允价值)产生影响,故商誉相关资产组为屹立由数据有限公司及北京讯通网际网络科技发展有限公司拥有的与商誉相关的经营性资产及负债,具体范围如下所示:

序号	科目名称	账面价值(万元)
1	一、流动资产合计	3,801.11
2	货币资金	231.81
3	应收账款	3,555.12
4	预付款项	9.23
5	其他应收款	4.95
6	二、非流动资产合计	62.45
7	固定资产	62.45
8	三、资产总计	3,863.56
9	四、流动负债合计	500.83
10	应付账款	59.82
11	预收款项	110.80
12	应付职工薪酬	7.20
13	应交税费	310.04
14	其他应付款	12.97
15	五、非流动负债合计	-
16	六、负债总计	500.83
17	七、净资产	3,362.73

北京屹立由数据有限公司商誉相关经营性资产及负债形成的资产组账面价值(不含商誉)合计3,362.73万元,具体如下表所示:

序号	科目名称	账面价值(万元)
1	一、流动资产合计	3,801.11
2	货币资金	231.81
3	应收账款	3,555.12
4	预付款项	9.23
5	其他应收款	4.95
6	二、非流动资产合计	62.45
7	固定资产	62.45
8	三、资产总计	3,863.56
9	四、流动负债合计	500.83
10	应付账款	59.82
11	预收款项	110.80
12	应付职工薪酬	7.20
13	应交税费	310.04
14	其他应付款	12.97
15	五、非流动负债合计	-
16	六、负债总计	500.83
17	七、净资产	3,362.73

(2)商誉减值测试的计算过程

①本次商誉减值测试的资产组为屹立由数据有限公司(以下简称“屹立由”)100%股权而形成的商誉计提了17,430.49万元的商誉减值准备,系基于凯瑞德公司聘请评估机构对商誉相关资产组的可回收价值作出的判断。估值报告结果为“采用公允价值减处置费用的评估方法,截止评估基准日,北京屹立由数据有限公司纳入商誉相关的资产组公允价值评估值为3,367.81万元,处置费用为67.36万元,可回收价值评估值为3,300.45万元;子公司北京讯通网际网络科技发展有限公司商誉相关资产组公允价值评估值为761.95万元,处置费用为15.24万元,可回收价值为746.71万元”,凯瑞德公司由此计算出的本期需计提的商誉减值金额17,430.49万元。我们取得凯瑞德公司提供的评估机构出具的评估报告后,就评估方法、评估假设等相关问题与凯瑞德公司管理层及评估师进行了沟通,截至财务报告报出日未收到回复,我们无法实施满意的替代审计程序以获取充分、适当的审计证据以判断凯瑞德公司上述商誉减值准备计提的合理性。

公司回复:

公司认为商誉减值准备计提依据充分,拟安排会计师与评估师进一步沟通,以消除与商誉相关的无法表示意见事项的影响。

3、或有事项

如凯瑞德公司2018年度财务报表附注十二、2所述,凯瑞德公司存在多项重大诉讼事项;我们未能对上述诉讼事项应计提预计负债的最佳估计数获取充分、适当的审计证据,也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据。因此,我们无法确定上述诉讼事项对财务报表的影响,也无法确定应调整的金额。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断除凯瑞德公司2018年度财务报表附注十二、2披露的涉诉案件以外,是否还存在其他潜在纠纷,以及前述事项对财务报表可能产生的影响。

公司回复:

我公司已经聘请法律顾问梳理公司诉讼事项,根据我公司法律顾问上海海华永泰(北京)律师事务所(2019)京海律0053-2号法律意见书回复意见,“贵司于2019年5月28日补充公告涉诉案件共计10件,贵司已按照证监局要求