

关于对泛海控股股份有限公司
2021 年度财务报表审计
出具非标准审计意见报告的专项说明
永证专字（2022）第 310302 号



永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110001022022955000957
报告名称：	关于对泛海控股股份有限公司2021年度财务报表审计出具非标准审计意见报告的专项说明
报告文号：	永证专字(2022)第230302号
被审(验)单位名称：	泛海控股股份有限公司
会计师事务所名称：	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022年04月26日
报备日期：	2022年04月29日
签字注册会计师：	李进(420100864076), 郭军(110101410041)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于对泛海控股股份有限公司 2021 年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

永证专字（2022）第 310302 号

泛海控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了泛海控股股份有限公司（以下简称“贵公司”）2021 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2021 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2022 年 4 月 28 日出具了永证审字（2022）第 110033 号保留意见审计报告。

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——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2018 年修订）》、《深圳证券交易所股票上市规则》等规定，现对导致非标意见的事项说明如下：

一、审计报告中非标准意见的内容

形成保留意见的基础

（一）与持续经营相关的重大不确定性

泛海控股公司 2021 年发生净亏损 130.88 亿元，截至 2021 年 12 月 31 日，泛海控股公司货币资金账面余额 36.81 亿元，其中受限资金 8.37 亿元；有息负债账面余额 572.88 亿元，其中短期借款 128.90 亿元、一年内到期非流动负债 311.33 亿元。此外，本报告期内泛海控股公司出现未能偿付到期债务情形，截至 2021 年 12 月 31 日累计未能如期偿还债务本息合计 168.58 亿元，相关负债的债权人有权按照相关融资协议要求泛海控股公司偿还相关负债。上述情况表明存在可能导致对泛海控股公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。泛海控股公司已在财务报表附注二中披露了拟采取的改善措施，但仍存在我们对其持续经营能力不确定性

的疑虑。

（二）子公司未决诉讼事项的影响

子公司中国民生信托有限公司（以下简称“民生信托”）因营业信托纠纷等原因引发多宗诉讼，涉诉信托项目规模余额 277.19 亿元。截止 2021 年 12 月 31 日，泛海控股公司管理层针对其中二审未决诉讼计提了预计负债；针对一审未判决的诉讼及尚未进入司法程序的潜在营业信托纠纷等事项，因无法判断承担相关责任的可能性，泛海控股公司管理层未就这些事项确认预计负债。我们无法就上述诉讼及潜在诉讼事项可能导致的损失金额获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露进行调整。

二、出具非标意见的依据和理由

上述保留事项适用“《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：（二）的相关规定”，即《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：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（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。”

广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。

根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：

- （一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；
- （二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；
- （三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

对泛海控股公司的保留事项均为我们未能获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

由于上述保留事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对泛海控股公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

四、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



中国·北京



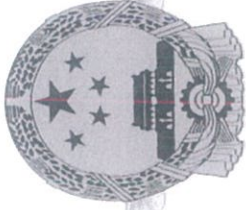
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十八日



营业执照

统一社会信用代码

91110105085458861W



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
系统”了解更多登记
备案、许可、监管信息

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

成立日期 2018年12月20日

合伙期限 2018年12月20日至 长期



北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2021年10月18日



<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011966

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。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。

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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

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
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



发证机关: 北京市财政局

中华人民共和国财政部制

证书编号: 420100864076
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 04 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名: 李进
Sex: 男
出生日期: 1971-05-17
工作单位: 北京永拓会计师事务所有限公司
Working unit: 在司湖北分公司
身份证号码: 420108197105154473
Identity card No.



身份证: 420100864076
2020年已过期
CPA
湖北省注册会计师协会
注册日期: 1999年04月28日
注册有效期: 长期有效
注册类别: 注册会计师
注册编号: 420100864076
注册姓名: 李进
注册性别: 男
注册出生日期: 1971-05-17
注册工作单位: 北京永拓会计师事务所有限公司
注册身份证号: 420108197105154473



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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
北京永拓会计师事务所有限公司
事务所
CPAs
转所专用章

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
CPAs
湖北分行

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年 1 月 8 日
/y /m /d

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

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) 事务所
CPAs
转所专用章

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) 事务所
CPAs
湖北分行

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年 1 月 8 日
/y /m /d

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年 5 月 8 日
/y /m /d

姓名: 郭军
 性别: 男
 出生日期: 1978-10-08
 工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 身份证号码: 420204197810086579



证书编号: 110101410041
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 07 月 09 日
 Date of Issuance



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
 大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 CPA
 转所专用章

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018 年 9 月 5 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 CPA
 转所专用章

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018 年 9 月 5 日

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

北京拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 CPA
 转所专用章

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020 年 1 月 8 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

北京拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 CPA
 转所专用章

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020 年 1 月 8 日

