



关于对银基烯碳新材料集团股份有限公司  
2019 年度财务报表出具非标准审计报告的专项说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）





亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京 西城区车公庄大街9号  
五栋大楼 B2座 301室 邮编 100004  
电话 +86 10 88312386  
传真 +86 10 88312386  
www.apag-cn.com

## 关于对银基烯碳新材料集团股份有限公司 2019年度财务报表出具非标准审计报告的专项说明

亚会 A 专审字（2020）0160 号

银基烯碳新材料集团股份有限公司董事会：

我们按照中国注册会计师审计准则审计银基烯碳新材料集团股份有限公司（以下简称“烯碳新材”）2019年度财务报表，包括2019年12月31日合并及公司资产负债表、2019年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2019年4月30日出具了亚会A审字（2020）1029号无法表示意见的审计报告。

根据《非上市公司公众监督管理办法》（证监会令第85号）、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等规定的要求，本所对出具烯碳新材审计意见说明如下：

### 一、导致无法表示意见的事项理由

#### （一）持续经营存在重大不确定性

烯碳新材除房地产业务正常开展以外，包括大宗贸易在内的其他业务基本处于歇业状态。截至2019年12月31日止，烯碳新材短期借款余额574,178,665.19元，其中425,978,665.19元已逾期；应交税费余额74,318,146.77元；其他应付款余额为1,265,217,389.81元，包含应付利息余额400,946,575.76元，其中399,974,115.50元已逾期；其他应付款余额中属于公司借款的本金合计72,771,588.50元已逾期；因诉讼、税收滞纳金等原因形成的预计负债119,387,155.57元。以上负债将在2019年减少公司可供支配的现金。



综上所述，烯碳新材持续经营能力存在重大不确定性，虽然烯碳新材在 2019 年度财务报表附注之“二、财务报表的编制基础”之“2、持续经营”中提出了改善措施，但可能导致对烯碳新材持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性影响依然存在。

#### （二）内部控制出现重大缺陷导致的相关事项

2019 年，烯碳新材董事、监事、高管全部发生变动，2020 年，公司实际控制人发生变更，且由于烯碳新材与关联方相关的内部控制出现的重大缺陷，存在无法被烯碳新材识别的关联方以及关联方交易。因此，在审计中我们无法实施满意的审计程序，获取充分适当的审计证据，以识别烯碳新材的全部关联方，我们无法合理保证烯碳新材的关联方和关联方交易的相关信息得到恰当的记录和充分的披露，以及这些交易可能对烯碳新材的报表存在重大影响。

（三）截至 2019 年 12 月 31 日止，烯碳新材孙公司宁波杭州湾新区炭基新材料有限公司应收投资金条销售款为 480,238,320.00 元。烯碳新材孙公司江苏银基烯碳能源科技有限公司应收锂电池云平台软件销售款为 13,150,000.00 元。针对上述款项，我们实施了检查、函证、查询工商查档和后期回款、走访等必要的审计程序，但仍无法确认上述应收账款期末的可收回性和对应收入的真实性，以及对烯碳新材财务状况、经营成果和现金流量的影响。

（四）截至 2019 年 12 月 31 日止，烯碳新材主要应收及预付款项合计 14.66 亿元，计提 0.43 亿元坏账准备，公司正在组织力量进行对账、清收，我们对可收回的金额难以准确预计，暂未考虑计提特别坏账准备。

#### （五）审计范围受限

如附注五、7 所述，烯碳新材未能取得联营企业海城三岩矿业有限公司 2019 年度财务报表，仅依据烯碳新材将持有海城市镁兴贸易有限公司 100% 股权和上海丽湾置业有限公司持有江西兴宸置业发展有限公司 37% 股权进行置换，经审计后以 2019 年 9 月 30 日作为基准日的审计报告及评估报告数据，相应地对长期股权投资进行了减值准备的会计处理。



## 二、非标准审计意见涉及的事项对报告期内公司财务状况和经营成果的影响

截止2019年12月31日，上述非标准审计意见涉及事项对烯碳新材2019年度财务状况和经营成果造成的影响金额无法确定。

## 三、非标准审计意见涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定

截止2019年12月31日，上述非标准审计意见涉及事项没有违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。

本专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限公司的有关规定出具的，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。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）



中国·北京

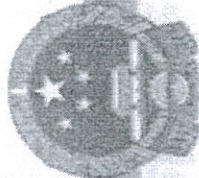
中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2019年4月30日



# 营业执照

(副本) (6-2)

统一社会信用代码  
911100000785632412



名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 王子尧

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

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

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12月10日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000188

### 说明

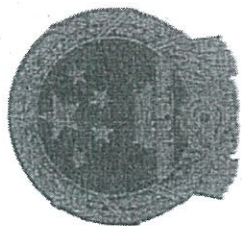
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年四月

中华人民共和国财政部



## 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)  
 名称: (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



特殊普通合伙

组织形式:

11010075

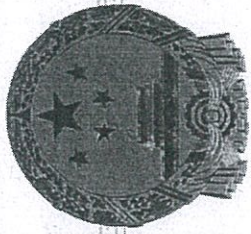
执业证书编号:

京财会许可[2013]0052号

批准执业文号:

2013年08月09日

批准执业日期:

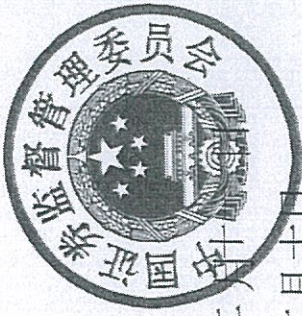
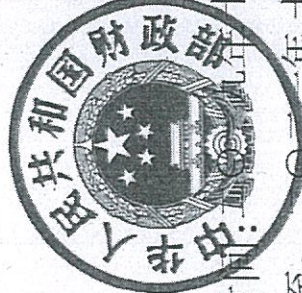


证书序号: 000366

# 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

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



姓名: 张洁

性别: 男

出生日期: 1968年3月10日

工作单位: 瑞华会计师事务所

身份证号码: 4222016603126645

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格  
This certificate is valid for the next year  
有效期至: 2016.7.30

注册证号: 440300141009  
注册机构: 福州注册会计师协会

注册日期: 1999年10月1日

注册证号: 440300141009  
注册机构: 福州注册会计师协会

注册日期: 1999年10月1日

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

瑞华会计师事务所  
(特殊普通合伙) 深圳分所  
2014年10月31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙) 深圳分所  
2014年10月31日

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

瑞华会计师事务所  
(特殊普通合伙) 深圳分所  
2014年10月31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙) 深圳分所  
2014年10月31日

注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行相关业务时，应持本证书原件及复印件至注册所在地注册会计师协会办理注销手续。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

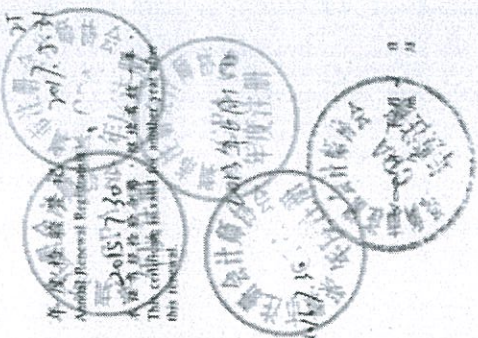
NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. It shall not be transferred or altered.
- As a CPA stops his/her business, he/she shall apply the certificate to the competent Institute of CPAs where the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss in the newspaper.





姓名 薛大龙  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1964-11-08  
 Date of birth  
 工作单位 深圳华通会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 130984196411180038  
 Identity card No.



440300020073  
 深圳华通会计师事务所  
 薛大龙

注册编号: 440300020073  
 注册日期: 1999年8月6日  
 发证机关: 深圳华通会计师事务所  
 Authorized Institute of CPAs

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

转出协会盖章  
 Stamp of the transferor institute of CPAs  
 2012年10月31日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transferee institute of CPAs  
 2012年10月31日

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

转出协会盖章  
 Stamp of the transferor institute of CPAs  
 2012年10月31日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transferee institute of CPAs  
 2012年10月31日

10

注意事项

- 一、注册会计师执业证书，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或吊销证书，应持本证书向主管注册会计师协会。
- 四、本证书遗失、损毁或到期时，应及时向主管注册会计师协会报告，办理补领或换证手续。

5. When activated, the CPA shall return the certificate to the holder. No transfer or alteration shall be permitted without the approval of the Institute of CPAs. When used, the certificate shall be subject to the supervision of the Institute of CPAs. CPAs shall return the certificate to the competent authority immediately after the completion of the procedure of the certificate.

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

转出协会盖章  
 Stamp of the transferor institute of CPAs  
 2012年10月21日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transferee institute of CPAs  
 2012年10月31日

12