

冠福控股股份有限公司

2020 年度内部审计报告

冠福控股股份有限公司董事会：

根据深圳证券交易所的有关规定，受公司董事会的指派，我们审计了公司 2020 年度财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的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和财务报表附注，并于 2021 年 4 月 16 日出具了内部审计报告。

我们的审计是按照企业会计准则、公司内部有关会计核算文件的规定以及《冠福控股股份有限公司内部审计制度》的要求进行的，现就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的事项

1、违规事项导致公司承担的巨额负债，余额的准确性无法确定

冠福公司 2018 年因控股股东（林氏家族）以冠福公司及控股子公司上海五天实业有限公司（以下简称上海五天）名义违规开具商业承兑汇票、对外担保、对外借款等事项使得冠福公司需要承担巨额负债，该事项于 2020 年尚未完全解决。2020 年 12 月 31 日财务报表及附注中列示冠福公司预计尚需承担偿付余额为 140,086.52 万元，上年末该数据余额为 170,509.09 万元，较上期下降 30,422.57 万元，主要原因系冠福公司通过和解支付的方式降低了偿付余额。因全球新冠疫情的影响导致冠福公司未能按照和解协议的时间支付部分和解款项，可能导致债权人解除原有的和解协议约定，另外其他未解决事项也因诉讼或仲裁的结果、是否存在其他尚未主张权利的债权以及冠福公司实际需要承担的债务金额在法院终审判决下达及实际执行前均具有不确定性，因此，我们无法获取充分、适当的审计证据，确定冠福公司本年末上述余额的准确性。详细情况如下：

(1) 控股股东以冠福公司及控股子公司上海五天名义未履行公司正常审批程序对外开具商业承兑汇票预计需承担的负债余额为 31,985.18 万元；

(2) 控股股东以冠福公司及控股子公司上海五天名义未履行公司正常审批程序提供的对外担保，预计需承担担保责任余额为 46,772.27 万元；

(3) 控股股东以冠福公司及控股子公司上海五天名义对外借款预计需承担借款责任余额为 61,329.07 万元。

2、对林氏家族债权可收回性无法判断

冠福公司 2020 年 12 月 31 日财务报表中列示其他应收款中应收控股股东（林氏家族）128,373.09 万元，上年末该数据余额为 140,997.09 万元，较上年末下降 12,624.00 万元，主要



原因系部分项目诉讼因与冠福公司达成和解以至于减少了需要向控股股东追偿的金额，冠福公司对剩余的应收款项仍保持全额计提坏账准备；因控股股东违规以冠福公司及控股子公司上海五天名义为其提供担保以及冠福公司正常为控股股东提供的担保预计共需承担担保责任（预计负债）余额为 67,058.03 万元，上年末余额为 77,131.28 万元，较上年末下降 10,073.25 万元，冠福公司在本年履行部分担保责任后未能完全从控股股东处获得任何追偿，对尚未偿付的担保事项计提利息并将预计负债全额计入营业外支出。本年冠福公司仍无法提供充分依据证明对林氏家族其他应收款全额计提坏账准备以及继续计提尚未偿付担保事项的利息并计入营业外支出这两项会计估计的合理性。因此我们无法判断对林氏家族其他应收款的可收回金额以及因冠福公司履行担保责任而对林氏家族行使追偿权的可收回金额。

我们按照企业会计准则、公司内部有关会计核算文件的规定以及《冠福控股股份有限公司内部审计制度》的规定执行了审计工作。按照内部审计职业道德守则，我们履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

二、其他信息

冠福公司管理层对其他信息负责。其他信息包括冠福公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，由于上述事项对本期数据可能存在影响，因此我们无法确定与上述事项相关的其他信息是否存在重大错报。

三、内部审计的意见

经公司内部审计人员认真讨论，除形成保留意见的基础部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了冠福公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

冠福控股股份有限公司审计部

审计部经理：郑新涛

2021 年 4 月 16 日