



## 关于对凯瑞德控股股份有限公司

### 2016年度财务报告出具保留意见审计报告的专项说明

中喜专审字〔2017〕第 0567 号

深圳证券交易所:

我们接受委托,对凯瑞德控股股份有限公司(以下简称“凯瑞德”)2016年度财务报表进行了审计并出具了中喜审字〔2017〕第1217号保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会(以下简称证监会)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》及深圳证券交易所《深圳证券交易所股票上市规则》的规定,现将有关情况说明如下:

#### 一、审计报告中导致保留意见的事项段的内容

1、如凯瑞德公司2016年度财务报表附注十四、7(1)所述,2015年度凯瑞德公司经股东会审议批准拟出售公司持有的德州锦棉纺织有限公司 100%股权、纺织资产以及部分债权债务组成的资产包。凯瑞德公司按照经批准签署的《凯瑞德控股股份有限公司重大资产出售框架协议》、《凯瑞德控股股份有限公司重大资产出售补充协议》与山东德棉集团有限公司进行了资产、负债交割,但交割工作尚未全部完成,凯瑞德公司对上述交易进行了账务处理。截至审计报告日,凯瑞德公司收到转让价款48,852.95万元,其中:山东德棉集团支付的转让价款为28,432.51万元,浙江第五季实业有限公司代山东德棉集团有限公司支付的转让价款为20,420.44万元,尚有33,067.75万元转让价款未收到,虽然浙江第五季实业有限公司对此项应收款项进行了公开承诺代偿,但是否能够足额收回并及时支付未能转出的负债尚存在



重大不确定性。

上述事项对凯瑞德公司本次重大资产出售存在重大影响，我们尚无法合理判断凯瑞德公司2016年度对上述重大资产出售所涉及事项对财务状况及经营成果的影响程度。

2、由于未能获取充分适当的审计证据，我们无法判断凯瑞德公司2016年度财务报表附注十二、2中披露的或有事项及预计负债的完整性及准确性。

## 二、审计报告中强调事项段的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如凯瑞德公司2016年度财务报表附注二、(二)1所述，截止2016年12月31日银行借款3,932.50万元已逾期，截止财务报告日有13,612.50万逾期借款；2016年度经营活动产生的现金流量净额为-5,796,921.49元。凯瑞德公司在附注二、(二)2中提出了拟采取的改善措施，但存在可能导致对其持续经营能力产生疑虑的不确定性。如财务报表附注十四、8(2)所述，2016年10月31日，凯瑞德公司因涉嫌信息披露违法违规被中国证券监督管理委员会立案调查，公司股票可能被深圳证券交易所实施退市风险警示并暂停上市。截至本报告出具日，凯瑞德公司尚未收到中国证券监督管理委员会相关调查结论。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 三、出具保留加强调事项段意见审计报告的依据和理由

1、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》，凯瑞德公司对出售公司持有的德州锦棉纺织有限公司100%股权、纺织资产以及部分债权债务组成的资产包事项进行了账务处理，累计转出资产账面价值83,978.78万元，累计转出负债账面价值10,568.22万元，累计收到及确认应收款项共计81,920.70万元，扣除相关税费814.51万元后累计确认相关转让损益7,695.62万元（其中：2015年确认相关转让损益818.92万元，2016年确认相关转让损益



6,876.70万元)。由于凯瑞德公司上述重大资产出售尚未交割完成，我们尚无法合理判断凯瑞德公司2016年度对上述纺织资产出售所涉及事项对财务状况及经营成果的影响程度。

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》，由于凯瑞德公司出售公司持有的德州锦棉纺织有限公司100%股权、纺织资产以及部分债权债务组成的资产包存在上述不确定事项，我们尚无法合理判断凯瑞德公司2016年度对上述纺织资产出售所涉及事项对财务状况及经营成果的影响程度。

2、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》与《中国注册会计师审计准则第1311号—对存货、诉讼和索赔、分部信息等特定项目获取审计证据的具体考虑》，公司涉及或有事项尚未解决，我们未能获取充分适当的审计证据，我们无法判断此事项对财务报表的影响。

3、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》与《中国注册会计师审计准则第1324号—持续经营》，由于部分借款已逾期、经营现金流量为负，凯瑞德虽然在附注二（2）提出了改善措施，但存在可能导致对其持续经营能力产生疑虑的不确定性。再者存在信披违规被立案调查事项可能产生的影响，公司股票可能被深圳证券交易所实施退市风险警示并暂停上市。

故我们对凯瑞德2016年度财务报表出具了带强调事项段的保留意见的审计报告。

#### 四、保留事项及强调事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

凯瑞德公司出售公司持有的德州锦棉纺织有限公司100%股权、纺织资产以及部分债权债务组成的资产包存在上述不确定事项，我们认为上述事项对凯瑞德2016年度财务状况和经营成果的影响并不具有广泛性。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

由于公司或有事项对财务报表的影响具有不确定性，目前未能合理判断或有事项对期末财务报表的影响程度，同时，我们认为上述事项对凯瑞德2016年度财务状况和经营成果的影响并不具有广泛性。

虽然公司目前持续经营具有重大不确定性，但持续经营状况对公司报告期内的财务状况和经营成果没有影响。

### 五、保留意见涉及的事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的规定

未发现保留意见涉及事项属于明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

### 六、使用目的

本专项说明仅供凯瑞德为2016年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

中喜会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：马燕

中国注册会计师：单鹏飞

中国·北京

二〇一七年四月二十七日