

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

关于凯瑞德控股股份有限公司重组事项

工作进展以及预计进度的说明



关于凯瑞德控股股份有限公司重组事项

工作进展以及预计进度的说明

深圳证券交易所中小企业管理部：

根据贵部《关于对凯瑞德控股股份有限公司的关注函》（以下简称“关注函”）的要求，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对关注函所涉及的问题进行了认真核查，现对有关问题说明如下，请审核。

问题 1

1、请相关中介机构逐一出具书面说明，详细说明工作进展以及预计进度。

问题 1 的说明

一、主要工作进展

我们于2018年1月18日接受凯瑞德控股股份有限公司（以下简称“凯瑞德”）委托，对凯瑞德以2017年12月31日为基准日的重大资产收购涉及的北京乐盟互动科技有限公司（以下简称“北京乐盟”）的财务报表进行审计，双方签署了《审计业务约定书》。

项目组于2018年1月下旬展开了对北京乐盟的风险评估工作。我们了解了北京乐盟及其经营环境，从整体层面了解了北京乐盟的内部控制，从各个业务流程层面了解了北京乐盟的内部控制，并在此基础上制定了相应的总体审计策略及具体审计计划，并于2018年2月下旬开始了对北京乐盟的现场审计工作。

从北京乐盟提供的未经审计报表显示，2017年年末应收账款金额占总资产金额的比例为



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

91%，为此我们将应收账款期末余额及收入的确认作为本次审计的关键审计事项。我们执行的审计程序有：

1、了解、评估了管理层对北京乐盟公司与收入确认相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

2、通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，评价分析北京乐盟公司收入确认时点是否符合企业会计准则的规定，并复核相关会计政策是否得到一贯执行。

3、现场测试、核对业务数据，验证业务数据是否真实、安全可靠。

4、执行细节测试，抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、业务数据、结算单等。

5、执行分析性程序，分析主要业务毛利率及波动原因，查阅同行业可比上市公司的毛利率水平及变动以对比分析公司毛利率的合理性。

6、对收入执行截止测试，确认收入是否计入正确的会计期间。

7、对报告期记录的客户选取样本进行函证，以确认收入及应收账款的真实性、准确性。

8、对报告期记录的客户选取样本进行实地走访。

9、对报告期后的应收账款回款情况进行核查。

但由于业务数据量较大，相关的核对工作仍在进行中；且截止目前我们寄发的企业询证函的回函比例较低，上述审计程序部分尚未实施完毕。

二、预计工作计划



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

我们将进一步与北京乐盟相关业务人员沟通核对业务后台数据；持续跟进企业询证函回函情况，并对未回函的部分执行相应的替代程序；进一步完善上述审计程序。



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

(本页无正文，为中喜会计师事务所(特殊普通合伙)《关于凯瑞德控股股份有限公司重组事项工作进展以及预计进度的说明》之签章页)



中国·北京

2018年4月17日