

关于对江苏霞客环保色纺股份有限公司
2017 年度财务报表
出具带强调事项段的无保留意见审计报告的
专项说明

信会师函字[2018] ZA170 号

深圳证券交易所:

我们接受委托,对江苏霞客环保色纺股份有限公司(以下简称“霞客环保”)2017 年度财务报表进行了审计,并于 2018 年 4 月 18 日出具了带强调事项段的无保留意见审计报告(报告编号:信会师报字[2018]第 ZA12089 号)。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——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求,就相关事项说明如下:

一、强调事项段的内容

我们提醒财务报表使用者关注后附财务报表附注“十四.其他重要事项”之“(二)重整投资人关于公司 2017 年度业绩承诺事项”。霞客环保的重整投资人对霞客环保 2017 年度的业绩承诺为扣除非经常性损益后的净利润 2.4 亿元,与霞客环保实际完成业绩的差值为 232,418,811.56 元,重整投资人及协鑫科技控股有限公司已承诺将以现金方式对业绩差值进行补偿。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具带强调事项段无保留意见审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，“如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：

（一）该事项不会导致注册会计师按照《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》的规定发表非无保留意见；

（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为将要在审计报告中沟通的关键审计事项。”

根据上述有关规定，我们在审计报告中增加强调事项段对霞客环保的重整承诺业绩补偿事项作出说明。

三、非标准无保留意见涉及事项对报告期霞客环保财务状况和经营成果影响的具体金额

上述强调事项对霞客环保报告期内的财务状况和经营成果没有影响。

四、强调事项是否涉及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

非标准无保留审计意见涉及的强调事项，不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。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的,不得用于其他用途。由于使用不当造成的后果,与本会计师事务所和注册会计师无关。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

二〇一八年四月十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

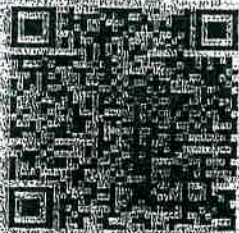
执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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。

【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关

2017

08

31

年

月

日





会计师事务所 执业证书



名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：朱建弟

办公场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

会计师事务所编号：310000006

注册资本(出资额)：人民币11350万元整

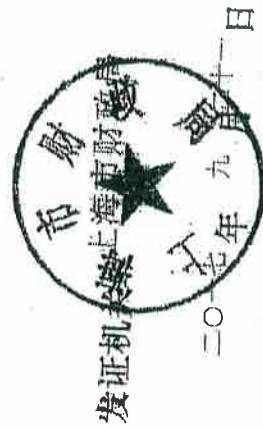
批准设立文号：沪财会[2000]26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准设立日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号：NO. 025730

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

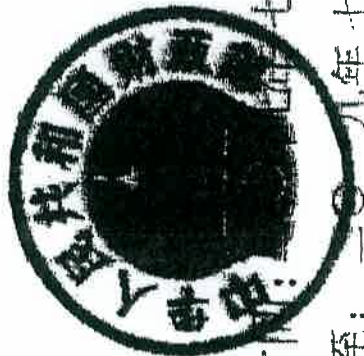
经财政部

中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇〇九年七月

证书有效期至: 二〇一〇年七月



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



江苏注册会计师协会

姓名: 潘永祥
 性别: 男
 出生日期: 1965-02-02
 工作单位: 江苏永衡会计师事务所
 身份证号: 20100650202321
 Identity card No.: _____



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



潘永祥(320200010022)
已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



6

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





7

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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

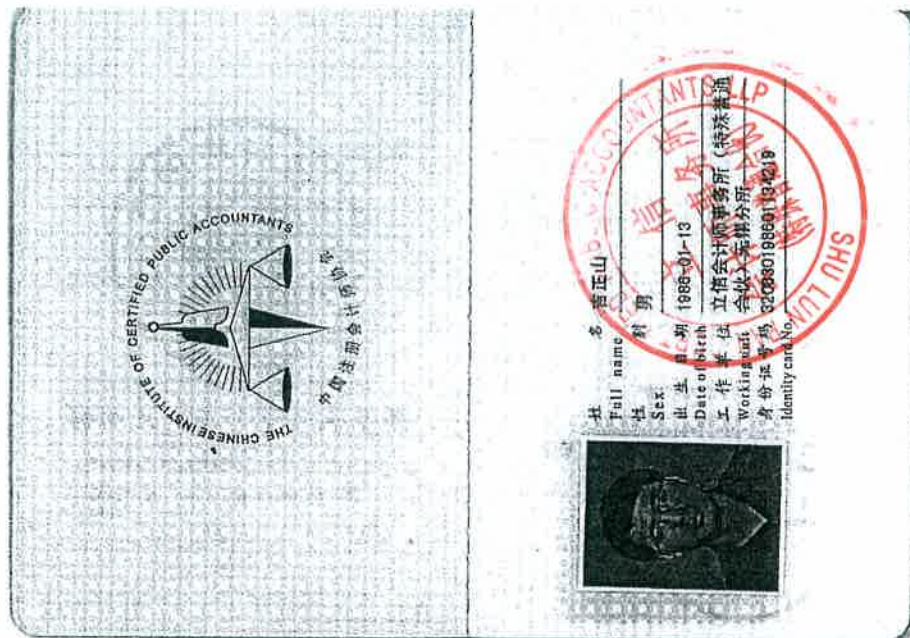
同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



11



姓名: 吉正山
 性别: 男
 出生日期: 1988-01-13
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)无锡分所
 身份证号: 320830188801134218
 Identity card No.: 320830188801134218

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000060366
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 05 月 31 日
 Date of Issuance



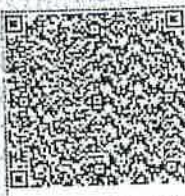
年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



吉正山(310000060366)
 您已通过2015年年检
 江苏省注册会计师协会



吉正山(310000060366)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 /y /m /d