

# 福建众和股份有限公司董事会

## 关于 2014 年审计报告涉及保留意见及强调事项的专项说明

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙人）对福建众和股份有限公司（以下简称“众和股份”或“公司”）2014 年度财务报表进行审计，出具了带保留意见及强调事项的《审计报告》（闽华兴所(2015)审字 E-011 号）。现将涉及事项专项说明如下：

### 一、导致保留意见事项说明

#### 1、导致保留意见的事项

公司 2014 年对重庆某公司销售纺织产品实现的营业收入人民币 7,267.00 万元（不含税），占营业收入总额的 5.77%，截至 2014 年 12 月 31 日，该笔销售尚余应收账款人民币 8,502.39 万元，占应收账款总额的 12.73%。华兴会计师事务所在履行了必要的审计程序后仍未能进一步获取充分、适当的审计证据证实该交易的真实性。

#### 2、事项基本情况

（1）该客户为公司第四季度新开发客户，考虑到该客户是潜在的长期合作大客户，给予了比较宽松的赊销政策。报告期内该等货物已发出并已经对方签收，具备收入确认条件。截止审计报告出具日由于我公司尚未向其开具增值税发票，货款尚未回笼。

（2）会计师事务所在审计过程执行了应收账款询证、物流公司访谈等程序，获得了应收账款询证函回函（对方已确认该金额）及货运公司物流凭证、运输结算单。

(3) 由于该客户销售金额较大，为第四季度新发生，且货款至报告出具日尚未回笼。货运费用由客户承担，物流公司在配合访谈时不积极，并且提供的单据有所缺失，未能与公司凭证准确对应。故会计师拟进一步采取更为详细的审计程序以证实该笔交易的真实性。

### **3、注册会计师对该事项的基本意见**

华兴会计师事务所认为，如前所述未能获取的审计证据及未能实施的审计程序可能产生的影响外，公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### **4、该事项对上市公司的影响程度**

该事项若最终无法审计确认，最大可能将减少公司 2014 年度营业收入 7,267.00 万元（不含税），占营业收入总额的 5.77%；减少当期主营业务利润 1,887.28 万元。

### **5、消除该事项及其影响的可能及具体措施**

联系安排现场访谈、组织相关方提供必要的审计证据；催促客户付款；配合华兴会计师事务所尽快取得充分、适当的审计证据支持对该交易的确认，出具相关消除保留意见的报告，消除该事项可能产生的影响。

## **二、强调事项的说明**

### **1. 强调事项的内容**

截至 2014 年 12 月 31 日公司尚存在逾期未还银行借款 3,816.52

万元及逾期未缴增值税 1,622.98 万元；截至财务报表批准报出日该逾期增值税尚有余额 1,608.39 万元。

## **2、基本情况**

### **(1) 增值税逾期未缴事项。**

由于企业营运资金紧张，公司向税务局申请税款暂缓缴交。

### **(2) 逾期借款事项。**

当前经济形势下普遍实体经济企业普遍存在“融资难、融资贵”问题，公司 2014 年末存在三单到期未还贷款，也取得了金融机构的谅解。其中：一单流金贷款于 2015 年 1 月结清，一单并购贷款于 2015 年 3 月结清，一单银行委托贷款委托方已同意续期。

## **3、注册会计师对该事项的基本意见**

华兴会计师事务所提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五、（十九）短期借款和五、（二十九）长期借款及五、（二十四）应交税费中所述，截至 2014 年 12 月 31 日公司尚存在逾期未还银行借款人民币 3,816.52 万元及逾期未缴增值税人民币 1,622.98 万元；截至财务报表报出日该逾期增值税尚有余额人民币 1,608.39 万元。本段内容不影响已发表的审计意见。

## **4、该事项对上市公司的影响程度**

上述强调事项段中涉及事项对众和股份 2014 年度财务状况及经营成果无重大不利影响。

## **5、消除该事项及其影响的可能及具体措施**

(1) 2014 年，公司启动定向增发，拟定向募集资金 15 亿，公

司将在年报后申报材料。

(2) 2014 年以来公司已经取得闽锋锂业经营管理权，矿山投产将贡献大额净现金流。2015 年，公司持股 96.14%的闽锋锂业矿山年采选 85 万吨锂辉石项目进入投产期，预计年内达产；且目前矿产品供应紧缺，处于卖方市场状况，基本上是预付款交易方式，资金回收快，将产生较大额度的净现金流入，缓解资金紧张局面。

(3) 2015 年深圳天骄经营及资金情况将持续好转。2014 年，深圳天骄处于产品及客户结构调整年度，企业经营规模、盈利能力下降明显，且由于启动长期应收款催讨司法程序，使得企业净现金流萎缩。经过 2014 年的经营业务调整，2015 年随着中国三元动力锂电池新能源汽车销售放量，深圳天骄的经营业务指标及资金情况将大幅提升。

(4) 公司积极与银行等金融机构洽谈授信额度落地事宜，增加部分筹资性现金流入。

(5) 2015 年公司将加大非主营业务资产的处置力度，如处置浙江雷奇、临沂杰能等亏损业务，盘活存量资产，减少资金占用。

(6) 加大应收款催收力度，加强相关财务人员风险意识培训，做好贷款管理、及时缴纳税款。

### 三、董事会意见

董事会认为：会计师事务所依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具保留意见及强调意见，符合《企业会计准则》等相关法律法规，谨慎反映了公司的财务状况。上述保留意见事项系客观原因制约导致销售收入确认的审计要件尚未齐全，后续管理层要抓

紧安排审计人员采取必要审计手段进一步核实、取证，确认销售业务真实情况，形成相关报告，消除影响；强调事项涉及的内容，主要是公司短期资金紧张引起，管理层要引起重视，加强资金管理，防止类似事件再次发生，维护公司信誉。

董事会将持续关注公司管理层推进相关工作，尽快消除上述因素对公司的影响，切实维护公司和广大投资者的利益。

特此说明。

福建众和股份有限公司董事会

二〇一五年四月二十九日