



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对福建众和股份有限公司 2015 年年报问询函的回复

闽华兴所(2016)函字 E-011 号

深圳证券交易所:

贵交易所下发的《关于对福建众和股份有限公司 2015 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2016】第 130 号）（以下简称问询函）我们已收悉，现就问询函中提到的要求会计师反馈的问题回复如下：

问询函第 10 点提到：请说明你公司对莆田众和小额贷款股份有限公司（以下简称“众和小贷”）的长期股权投资 2015 年变动情况的会计处理依据、计算过程以及是否符合企业会计准则的规定；同时，你公司其他应收款中应收莆田市九龙谷综合发展有限公司 1,677.15 万元、莆田市精密模具有限公司 1,677.15 万元系支付的收购众和小贷 10% 股权的保证金及相应的资金利息，请说明该会计处理依据及合规性，并请会计师对此发表专业意见。

说明如下：

众和小贷是福建众和股份有限公司（以下简称众和股份）于 2012 年 3 月发起设立的小额贷款公司，众和股份发起设立的直接持股比例为 20%。其余 8 名股东持股比例均为 10%。

2013 年 12 月众和股份子公司福建众和贸易有限公司、厦门巨巢品牌投资管理有限公司（以下合并简称子公司）分别支付 1,500 万元与莆田市九龙谷综合发展有限公司、莆田市精密模具有限公司签订《股权转让协议书》（以下简称协议书），各受让莆田众和小额贷款股份有限公司 10% 股权，协议书规定，自协议生效之日起，接受让的股权比例享受股东的权利。



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

因该协议书对应的股权转让手续尚未办完, 对于股权转让保证金公司账上未转作长期股权投资处理, 仍记在其他应收款科目, 但根据协议公司已享有相应的股东权益, 故公司在 2014 年度的合并报表层面按 40% 确认了投资收益。

该投资收益确认依据是《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》第三章后续计量之第十一条 “投资方取得长期股权投资后, 应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值。” 公司当期应享有的股东权益份额为 40%。

2014 年年报期后, 因意识到众和小贷的股东权益尚未过户, 即并未实际取得对众和小贷的长期股权投资, 故不应确认未办理股权转让手续长期股权投资对应的投资收益。

由于子公司已实际享有小额贷款公司的经营损益, 根据企业会计准则《基本准则》第三章规定, “资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。由企业拥有或者控制, 是指企业享有某项资源的所有权, 或者虽然不享有某项资源的所有权, 但该资源能被企业所控制。预期会给企业带来经济利益, 是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。符合以上规定的资产定义的资源, 在同时满足与该资源有关的经济利益很可能流入企业, 且该资源的成本或者价值能够可靠地计量时, 确认为资产”。在此, 公司虽不拥有小额贷款公司的所有权, 但相应资源被公司控制,



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

公司应确认为资产。故将该部分享有的损益通过“其他应收款”进行确认，同时相应损益通过“财务费用—利息收入”进行确认。该损益的计算是根据协议书的约定，即众和小贷公司当期实现净利润*享有的表决权比例计算的。考虑到该损益无论是确认为投资收益还是确认为财务费用—利息收入，对公司 2014 年和 2015 年的财务报表影响并不重大，故对在 2014 年已确认的“长期股权投资—投资收益”部分在 2015 年当期调整至“其他应收款”科目，享有的经营损益不调整利润表上年同期数。

综上所述，本所认为：鉴于众和股份两家子公司 2013 年 12 月受让的 20% 股权尚未完成过户，且该 20% 的股东收益份额众和小贷并未实现分配，众和股份将前述 20% 股权 2014 年度确认的投资收益 1,713,136.64 元从 2015 年末的长期股权投资科目调减，并相应调增其他应收款科目，对本期及上期合并报表净损益并无影响，未违反会计准则相关规定。

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

2016 年 5 月 27 日

