



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

关于福建众和股份有限公司 2016年度财务报告非标审计意见的专项说明

闽华兴所(2017)函字E-003号

深圳证券交易所:

我们接受委托,对福建众和股份有限公司(以下简称“众和股份”)2016年度财务报表进行了审计,并于2017年4月28日出具了带强调事项段的保留意见的审计报告(报告编号:闽华兴所(2017)审字E-011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、非标准无保留审计意见涉及的主要内容

(一)如审计报告(报告编号:闽华兴所(2017)审字E-011号)三、导致保留意见的事项所述:

1、贵公司本报告期通过签订三方协议方式将账面应收四家客户款项共计8,868.17万元与应付喀什某公司(以下简称债权方)款项对抵。由于贵公司未能提供债权方相关信息,我们无法核实该对抵交易的真实性和合理性。该项交易影响相关债权债务的列报准确性、资产减值损失计提的充分性及相关信息披露的完整性。

2、贵公司期末应收账款余额中应收另外四家客户款项合计22,518.50万元,属于单项金额重大的应收款项,贵公司按账龄计提了坏账准备2,689.57万元。根据贵公司坏账准备计提政策:单项金额重大的应收款项应单独进行减值测试,如不存在减值再并入具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏



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

账准备。由于贵公司未能提供该四家客户单项测试不存在减值的依据，我们无法判断相关坏账准备计提是否充分适当。

3、贵公司期末存货中有 7,284 万元已发出，由于贵公司提供的该存货出库信息不充分，我们无法通过监盘、函证及其他必要的审计程序来获取充分适当的审计证据以核实该存货资产负债表日的存在和状况。

(二) 如审计报告(报告编号: 闽华兴所(2017)审字E-011号)五、强调事项段所述:

“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、(二)所述，贵公司连续两年亏损，截至财务报告批准报出日，贵公司仍存在大额逾期银行借款、逾期应交税费和逾期应付利息，存在部分银行存款账户被冻结和采矿权处于司法网上拍卖准备工作的情况。贵公司披露了拟采取的改善措施，截止报告日尚未有实质进展，其持续经营能力仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。”

二、出具非标准保留审计意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号—非标准审计报告》第十一条规定，如果认为财务报表整体是公允的，但还存在下列情形之一，注册会计师应当出具保留意见的审计报告:

(一) 会计政策的选用、会计估计的作出或财务报表的披露不符合适用的会计准则和相关会计制度的规定，虽影响重大，但不至于出具否定意见的审计报告;

(二) 因审计范围受到限制，不能获取充分、适当的审计证据，虽影响重大，但不至于出具无法表示意见的审计报告。



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

当出具保留意见的审计报告时, 注册会计师应当在审计意见段中使用“除……的影响外”等术语。如果因审计范围受到限制, 注册会计师还应当在注册会计师的责任段中提及这一情况。

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》第七条规定, 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, 注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下, 应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。

《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第三十二条规定, 如果财务报表已作出充分披露, 注册会计师应当出具无保留意见的审计报告, 并在审计意见段之后增加强调事项段, 强调可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性的事实, 并提醒财务报表使用者注意财务报表附注中对有关事项的披露。

三、非标准无保留审计意见涉及事项对报告期内福建众和股份有限公司财务状况和经营成果的具体影响

(一) 上述保留事项段对众和股份 2016 年度财务状况和经营成果的影响:

导致保留意见的事项段中提到的三点事项, 由于我们目前无法对债权债务对抵事项真实性合理性、应收款项坏账计提充分适当性、期末存货存在和状况获取充分适当的审计证据, 我们无法判断该事项对众和股份 2016 年度财务状况和经营成果的影响; 同时, 我们认为上述事项对众和股份 2016 年度财务状况和经营成果的影响不具有广泛性。



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

(二) 上述强调事项段事项对众和股份 2016 年度财务状况及经营成果无重大影响, 因众和股份连续两年亏损, 截至财务报告批准报出日, 公司仍存在大额逾期银行借款、逾期应交税费和逾期应付利息, 存在部分银行存款账户被冻结和采矿权处于司法网上拍卖准备工作的情况。因此众和股份在财务方面存在着可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。但该事项未对众和股份 2016 年度财务报告的财务状况和经营成果产生影响。

四、非标准无保留审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

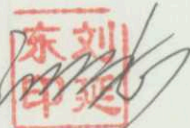
上述导致保留意见的事项和强调事项段中涉及事项不属于中国证券监督管理委员会 2001 年 12 月 2 日颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

上述专项说明仅限于深圳证券交易所和中国证监会内部使用, 不得作任何形式的公开发表或公众查阅, 或作其他用途使用。

福建华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年四月二十八日