



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 2016 年年报的问询函的回复

闽华兴所(2017)函字 E-005 号

深圳证券交易所中小板公司管理部:

贵部提出的《关于对福建众和股份有限公司 2016 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2017】第 127 号)(以下简称问询函)我们已收悉,现就问询函中提到的关注事项中需年审会计师发表意见的事项回复如下:

问询函第 7 点提到:“7、2015 年 3 月,你公司因对互保对象福建君合集团有限公司(以下简称“君合集团”)承担连带担保责任的一笔借款逾期被厦门市中级人民法院列为失信被执行人名单,请补充说明以下问题:之(2)请详细披露君合集团最近一期主要财务数据(包括但不限于营业收入、资产总额、净资产、净利润等),结合君合集团的经营情况及主要财务数据,详细分析君合集团的财务状况,是否存在严重恶化的情形,并请年审会计师发表专业意见;”

说明如下:

公司提供了君合集团 2016 年度和 2015 年度财务报表,相关主要财务信息如下(以下无特别说明均指合并报表数,该财务报表未经审计):

单位:人民币万元

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	变动金额	变动比例
资产总额	173,177	204,271	-31,094	-15.22%
负债总额	30,738	31,686	-948	-3.00%
净资产	142,439	172,584	-30,145	-17.47%



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

项目	2016 年度	2015 年度	变动金额	变动比例
营业收入	86,064	121,071	-35,007	-28.91%
营业成本	69,995	98,453	-28,485	-28.91%
净利润	5,014	8,190	-3,176	-38.78%
归属于母公司所有者的净利润	5,036	8,215	-3,179	-38.70%

君合集团 2016 年期末 (以下无特别说明均指合并报表数) 资产总额 173,177 万元, 主要资产为交易性金融资产、应收账款、其他应收款、存货及长期股权投资, 占比分别为 36.85%、8.67%、22.68%、13.14%及 12.76%, 合计占比 94.11%。

该公司期末资产总额较期初减少 31,094 万元, 减少了 15.22%, 主要为交易性金融资产减少了 29,252 万元。

该公司期末净资产较期初减少 30,145 万元, 减少了 17.47%, 主要是资本公积减少了 30,160 万元, 减少了 34.46%。

我们注意到君合集团期末货币资金余额 1,011 万元, 占比资产总额比重为 0.58%; 该公司期末短期借款余额 29,027 万元, 应付利息余额 997 万元。

由于公司提供君合集团的财务报表未经审计, 我们无法对该公司的财务状况以及财务状况是否严重恶化发表意见。

问询函第 10 点提到: “10、你公司在 5 月 6 日披露的《关于深圳证券交易所关注函回复的公告》中称, 在公司 2016 年度审计过程中, 经会计师事务所严格审计及审慎判断, 对公司在 2016 年业绩快报中已确认收益的项目进行



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

了剔除，包括业绩快报中因转让超额亏损服装品牌子公司股权事项而计入的当期收益，在年度报告出具日前触发股权转让解除条件而最终解除合同，不再计入投资收益；母公司因欠税而暂未退到位的福利退税暂不计入报告期收益。之（1）请详细披露上述事项对你公司 2016 年度经营业绩的具体影响，并请年审会计师发表专业意见；”

说明如下：

我们查阅了公司提供的 2016 年度业绩快报相关的信息。

一、公司本期业绩快报相关的合并报表确认了转让浙江雷奇服装有限责任公司（以下简称浙江雷奇）99.64%股权相关投资收益。

浙江雷奇为净资产为负值的超额亏损子公司，根据中国证监会“关于印发《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》2009 年第 1 期的通知”（会计部函[2009]48 号）解答“对于新会计准则实施后已在利润表内确认的子公司超额亏损，在转让该子公司时可以将转让价款与已确认的超额亏损的差额作为投资收益计入当期合并利润表”。

该股权转让投资收益是建立在公司以 0 元转让所持有的浙江雷奇 99.64%股权的基础上。由于我们未对公司业绩快报审计，相关投资收益确认金额的准确性未能审定。

截至审计报告日，我们查询了浙江雷奇相关工商登记信息，未发现有关股权变更记录，也无生效的股权转让协议。故，我们认为该股权转让相关事项并不成立，不能确认该股权转让的当期损益。

二、公司本期业绩快报相关母公司报表确认了福利退税政府补助收入 869.12 万元。



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

该政府补助收入是公司根据《财政部 国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》(财税[2007]92号)相关政策,按公司实际安置残疾人的人数,以每安置一名残疾人 3.5 万元/年按月计提的补助收入。该政府补助属于收益相关的,按照定额标准取得的政府补助,根据财政部会计司《企业会计准则讲解》第十七章第二节政府补助的会计处理第一点:与收益相关的政府补助,解释到“企业按照固定的定额标准取得的政府补助,应当按照应收金额计量,确认为营业外收入,否则应当按照实际收到的金额计量。”公司本期按实际安置的残疾人计提了福利退税相关政府补助 869.12 万元。

考虑到公司收到该福利退税的前提是已经缴纳了相关税金。由于公司近两年均存在税收滞纳金情况,虽然财税[2007]92号文规定了“主管国税机关应按月退还增值税,本月已交增值税额不足退还的,可在本年度(指纳税年度,下同)内以前月份已交增值税扣除已退增值税的余额中退还,仍不足退还的可结转本年度内以后月份退还。”但公司持续资金紧张,未能按时纳税,我们认为待公司实际收到福利退税款时确认补助收入符合谨慎性会计处理原则。

问询函第 12 点提到:“12、报告期末,你公司应收票据及应收账款余额分别较去年年末余额增加约 700%、23.99%。之(2)结合你公司计提坏账准备政策,分析对应收票据及应收账款余额计提坏账准备的充分性及合理性,并请年审会计师发表专业意见。”

说明如下:

报告期末,公司应收票据余额 4,600.57 万元(其中银行承兑汇票 306.52 万元,商业承兑汇票 4,294.05 万元),扣除商业承兑汇票计提的减值准备



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

833.22 万元后的期末账面价值 3,767.35 万元, 较上年末账面价值 469.08 万元(均为银行承兑汇票)增长 703.13%。

公司应收票据中银行承兑汇票余额 306.52 万元, 商业承兑汇票余额 4,294.05 万元。银行承兑汇票因承兑人为出票人开户银行, 故一般不存在资产减值风险; 商业承兑汇票因承兑人为银行以外的付款人(即公司的债务人), 存在一定的到期无法兑付的风险。公司期末对商业承兑汇票按收到票据所减少的应收账款对应的账龄计提了减值准备 833.22 万元。

由于公司对商业承兑汇票的承兑人福建某服饰有限公司和福建某实业有限公司除应收票据余额分别 2,200 万元和 2,094.05 万元外, 期末分别还有 6,661.48 万元和 4,468.12 万元的应收款项。另, 公司期末厦门某集团有限公司和福建某集团有限公司分别有应收账款余额 4,186.22 万元和 2,908.63 万元。以上应收款项单项金额重大, 根据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账准备。

同时, 我们通过公开信息网络(国家企业信用信息公示系统)查询到上述福建某服饰公司于 2016 年 10 月 18 日曾被福建省莆田市秀屿区工商行政管理局列入异常经营名录(福建省莆田市工商行政管理局于 2017 年 5 月 10 日作出决定将其移出)。我们通过人民法院公告网查询到福建某实业公司与金融机构存在银行借款本金 3,000 万元逾期未还的借款合同纠纷事项。我们了解到, 公司为君合集团提供担保的借款, 君合集团已存在累计 4,797.42 万元逾期借款。



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

基于上述事项，我们对以上四家客户的偿债能力产生重大疑虑。由于公司未对该四家客户的应收款项进行单项减值测试，未能提供该四家客户单项测试不存在减值的依据，仅按应收票据减少的应收账款账龄和期末应收账款账龄计提坏账准备，我们认为公司计提的坏账准备是不合理的。因公司未能提供以上四家客户充分的偿债能力信息，我们无法判断相关坏账准备计提金额是否充分。

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

2017 年 7 月 27 日

