

## 福建众和股份有限公司董事会

### 关于 2018 年度审计报告涉及无法表示意见事项的专项说明

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“华兴会计师事务所”）对福建众和股份有限公司（以下简称“公司”或“众和股份”）2018 年度财务报表进行了审计，并出具了无法表示意见的审计报告（闽华兴所（2019）审字 E-008 号）。根据深圳证券交易所《股票上市规则》和《关于发布〈信息披露业务备忘录第 21 号——业绩预告及定期报告披露〉的通知》的有关要求，公司董事会对无法表示意见审计报告涉及事项作如下说明：

#### 一、本次审计报告导致无法表示意见的事项

1、众和股份连续亏损四个会计年度，财务状况严重恶化，期末合并报表归属于母公司所有者的净资产为-110,315.64 万元，2018 年度归属于母公司所有者净利润为-57,281.41 万元；截至 2018 年 12 月 31 日公司存在大量金融机构、非金融机构及个人借款到期未能偿付的逾期借款、大额逾期未缴税金及对外担保形成的大额预计负债；存在无法偿付到期债务而涉及较多的司法诉讼并导致公司大部分银行账户、重要资产被司法冻结或抵押给债权人而受限等情形。

2017 年 11 月公司债权人以公司不能清偿到期债务并且明显缺乏清偿能力为由，向法院申请对公司进行破产重整，截至本报告日公司破产重整事项尚未获得法院受理，公司也未与重要债权人达成债务重组协议，破产重整计划存在重大不确定性。

以上情况表明众和股份持续经营存在重大不确定性，虽然众和股份已在财务报表附注二、（二）中披露了拟采取的改善措施，但我们无法获取与评估持续经营能力未来应对计划相关的充分、适当证据，因此我们无法判断公司基于持续经营基本假设编制的财务报告是否适当。

2、众和股份及控股子公司管理人员及员工离职者较多，存在因岗位人员缺失导致公司内部控制系统失效情形，进而产生舞弊或错误导致的财务报表重大错报的可能。对此我们设计了针对性的审计程序，包括执行了更多的从众和股份外部直接提供的审计证据（如发出更多的询证函、到往来或其他相关个人现场访谈取证、对存货实施监盘及访谈等）作为重要余额或发生额认定的判断基础。截至报告日，我们获取的审计证据未达到我们设定的期望值，执行相关审计程序的结果不足以对财务报表发表审计意见。

3、众和股份对纺织印染板块资产计提了大额减值准备，我们未能获取充分、适当的审计证据判断和评价公司计提的各项减值准备是否充分、适当。

4、2017 年年报无法表示意见相关事项，截至本报告日相关影响尚未得到消除。相关事项对 2018 年度财务报告比较数据及本期数据的影响重大而广泛，我们无法对众和股份在此基础上编制的 2018 年度财务报告发表审计意见。

#### 二、董事会针对审计报告中无法表示意见相关事项的说明及拟采取措施

##### （一）、公司持续经营能力存在重大不确定性

##### 1、相关说明

近年来，由于纺织印染板块持续亏损，公司转型新能源锂电板块业绩释放未及预期，2015 年度、2016 年度、2017 年度出现亏损。2017 年开始受时任董事长涉案涉诉事件影响，公司融资受到重大影响，合作金融机构全部提起诉讼，导致公司陷入更加严重的债务危机和经营危机，纺织印染板块业务全面停工，新能源锂电板块由于资金紧缺等因素，业绩欠佳，2018 年度公司继续亏损，公司的持续经营及盈利能力存在不确定性。公司现金流压力较大、存在逾期大额借款、逾期未缴税金和逾期应付利息，银行账户资金被冻结和金鑫矿业采矿权被抵押，公司已严重资不抵债，面临退市的风险。

## 2、拟采取措施

2019年，公司将积极通过以下措施保障持续经营能力，恢复盈利能力：

(1) 公司拟采取包含出售、资产重组等措施积极推进纺织板块资产的处置，继续寻求机会整体剥离低效纺织资产，降低成本及费用。积极推动破产重整，采取各种可能的方式化解公司债务危机。

(2) 运营方面：金鑫矿业将继续完善落实环保各项手续，并配合相关部门开展复工前验收工作，争取尽快复工；公司还将加强新能源锂电材料业务的精细化管理，提高内控管理体系运行质量，通过建立和运行常态化的管理提升机制，推进和保障公司回归可持续发展轨道。

(3) 公司在自身采取措施、努力脱困解危的同时，将在资金资源各方面寻求支持，恢复提升公司的信誉和实力；积极扩大对外合作，与客户建立长期共赢的合作模式；抓住市场机遇控制风险，促进公司重回健康和可持续发展的轨道。

董事会认为，华兴会计师事务所的审计报告较客观地反映了公司当前的经营情况。公司制定了未来经营规划和改善措施，2018年公司已完成董事会换届，完善治理架构；2019年继续推进纺织印染板块资产出售及司法重整等重大事项，改善公司财务状况，利用新能源锂电产业快速发展的市场机遇，发挥公司新能源锂电产业布局及资源优势，促进公司的持续经营和发展。

### (二)、关于公司内部控制

#### 1、情况说明

报告期内，因公司近年来持续亏损，公司的信誉度日益下降，各方的支持意愿较低，面临严重的债务危机和经营危机，经营管理各项工作开展都受到了极大的制约。纺织印染板块各公司停止生产经营，已无业务人员，公司与客户、供应商间业务往来中断，在2018年度审计过程中，客商配合度较差，审计证据收集进展慢，效率低，对审计工作造成了较大影响。

#### 2、改进措施

(1) 完善公司治理，健全公司内部控制。公司将强化管理层力量，更好地推进公司重整、重组等重大事项，尽快扭转公司局面，努力恢复市场信心和信用，以及取得金融机构、供应商、客户等各方的认可与支持，营造良好的外部营商环境，健全公司内部控制，促进公司未来可持续发展。

(2) 针对会计师执行相关审计程序结果不足的情况，公司将与会计师事务所进一步拟订详细的审计程序，协调相关方按会计师审计要求提供详实证据资料及进行必要的配合，以满足审计程序要求。

### (三) 关于公司纺织印染板块资产减值相关处理

#### 1、情况说明

鉴于(1) 纺织印染行业整体不景气，公司纺织印染业务持续多年亏损；(2) 由于公司资金紧缺等原因，公司纺织印染板块业务2018年已全面停工；(3) 公司纺织印染板块资产出售事项自2017年6月推出以来，至2018年末一直未有意向方达成交易方案。基于谨慎性原则，为更真实反映公司资产价值情况，公司拟按照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司拟根据2018年度市场价格，对纺织印染板块相关资产计提2018年度减值准备。

#### 2、应对措施

公司将继续通过各种渠道推进纺织印染板块资产的剥离，同时将通过评估机构的专业评估，进一步判断公司纺织印染板块资产的市场价值，为公司进行资产处理提供更充分的证据。

福建众和股份有限公司

董 事 会

2019年4月29日