

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司
关于对上海证券交易所《关于大连大福控股股份
有限公司 2016 年度报告事后审核问询函》
中要求会计师发表意见的回复

上海证券交易所：

2017年5月23日，我所收到大连大福控股股份有限公司转来的贵所《关于对大连大福控股股份有限公司2016年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2017】0625号，以下简称“问询函”），问询函中对所涉问题八至问题十三事项要求会计师发表意见，现就有关事项作出回复：

问题八、公司子公司福美贵金属本期营业收入12.57亿元，占公司营业收入比例为73.8%，是公司开展大宗贸易的重要子公司。会计师事务所出具的审计报告显示，福美贵金属的对外销售客户与其供应商大通铜业的供应商，存在重叠。请补充披露：（1）上述重叠公司的名称、成立时间、实际控制人或控股股东、注册资本、主营业务及规模、近三年的主要财务数据；（2）上述重叠公司与上市公司、控股股东和实际控制人之间，是否存在关联关系或其他应当说明的关系和利益安排；（3）福美贵金属、大通铜业及上述供应商之间开展业务的具体产品种类、名称、平均价格或价格区间、销售/采购日期、收入金额及占比，并提供主要合同；（4）结合向其他第三方销售及采购情况说明福美贵金属向大通铜业关联采购定价的公允性，福美贵金属向大通铜业的该供应商销售定价的公允性；（5）结合存货风险、

信用风险和现金流等风险报酬转移情况,说明在上述贸易业务中收入确认的具体原则、时点、结算方式、信用政策、期末应收款及期后回款情况; (6) 补充披露福美贵金属本期贸易业务的销售、采购订单数量,在订单执行过程中涉及的货物流、资金流环节,并说明公司与大通铜业及其供应商之间开展的大宗贸易是否具有真实交易背景。请会计师针对以上事项进行核查,并对公司销售真实性进行核查,说明核查程序、核查范围以及证据,并发表明确意见。

大连控股拟回复如下:

(1) 上述重叠公司的名称、成立时间、实际控制人或控股股东、注册资本、主营业务及规模:

公司名称	上海冀兴国际贸易有限公司
成立时间	2014年1月14日
实际控制人或控股股东	法人张有贵 主要股东河北物流集团金属有限公司(国有控股)
注册资本	3000万人民币
主营业务及规模	从事货物及技术的进出口业务,转口贸易;计算机系统集成;金属材料及其制品、钢材、建筑材料、机械设备、电子元器件、化工产品等

经与上海冀兴国际贸易有限公司有关人员联系,由于该公司只有2016年度与福美贵金属发生业务,故该公司提供2016年主要财务数据,数据如下:

营业收入;20.33亿元,利润1480万元,总资产9800万元,净资产4730万元。

公司名称	河北物流集团金属材料有限公司
成立时间	2009年3月20日
实际控制人或控股股东	法人肖明建 主要股东河北省物流产业集团有限公司(国有控股)
注册资本	5亿元人民币
主营业务及规模	钢材、有色金属、生铁、焦炭、钢精粉、矿石、木材、

经与河北物流集团金属有限公司有关人员联系，由于该公司只有2016年度与福美贵金属发生业务，故该公司提供2016年主要财务数据，数据如下：

营业收入489亿元，利润1.9亿元，总资产76亿元，净资产26亿元

(2) 上述重叠公司与上市公司、控股股东和实际控制人、天津大通铜业有限公司之间，不存在关联关系或其他应当说明的关系和利益安排。

(3) 大连福美贵金属贸易有限公司与大通铜业及上述供应商之间开展业务情况表：

福美贵金属与河北物流、上海冀兴 2016 年具体业务：

客户方	产品种类	名称	价格 元/吨	采购/销售日期	金额 元	占营业收入比例
上海冀兴	有色金属	电解铜	31410.26	销售 2016 年 3 月	628, 213, 231. 85	49. 97%
河北物流	有色金属	阴极铜	31452. 99	销售 2016 年 4 月	629, 071, 435. 16	50. 03%

大通与河北物流、上海冀兴 2016 年具体业务：

客户方	产品种类	名称	价格 元/吨	采购/销售日期	金额 元	占营业收入比例
上海冀兴	有色金属	电解铜	36770-38350	采购 2016 年 3 月	745, 381, 522. 11	47. 83%
河北物流	有色金属	阴极铜	36790	采购 2016 年 4 月	735, 813, 575. 51	47. 22%

注：客户出现重叠现象的原因：大宗商品贸易经营模式主要有现货交易、期现套保、跨市套保、跨期套保四种。客户依托上海期货交易所、伦敦期货交易所等期货交易大宗商品交易价格进行买卖交易，行业中同一客户存在根据价格变动即买即卖的情况，因此形成了公司大宗贸易业务中出现了供应商存在重叠的现象。

(4) 结合向其他第三方销售及采购情况说明福美贵金属向大通铜业关联采购定价的公允性，福美贵金属向大通铜业的该供应商销售定价的公允性：

大连福美贵金属公司与上述公司交易定价依据上海期货交易所铜的当月期货加升贴水确定价格。采购时一般采

取全月平均价或根据合同当日的价格作为定价的依据；销售时一般以点价形式确定价格，保证了采购和销售价格的公允性。

将上海期货交易所“CUM 沪铜主力”价格与福美实际成交价格进行了对比，未发现异常之处（参见图 1）。

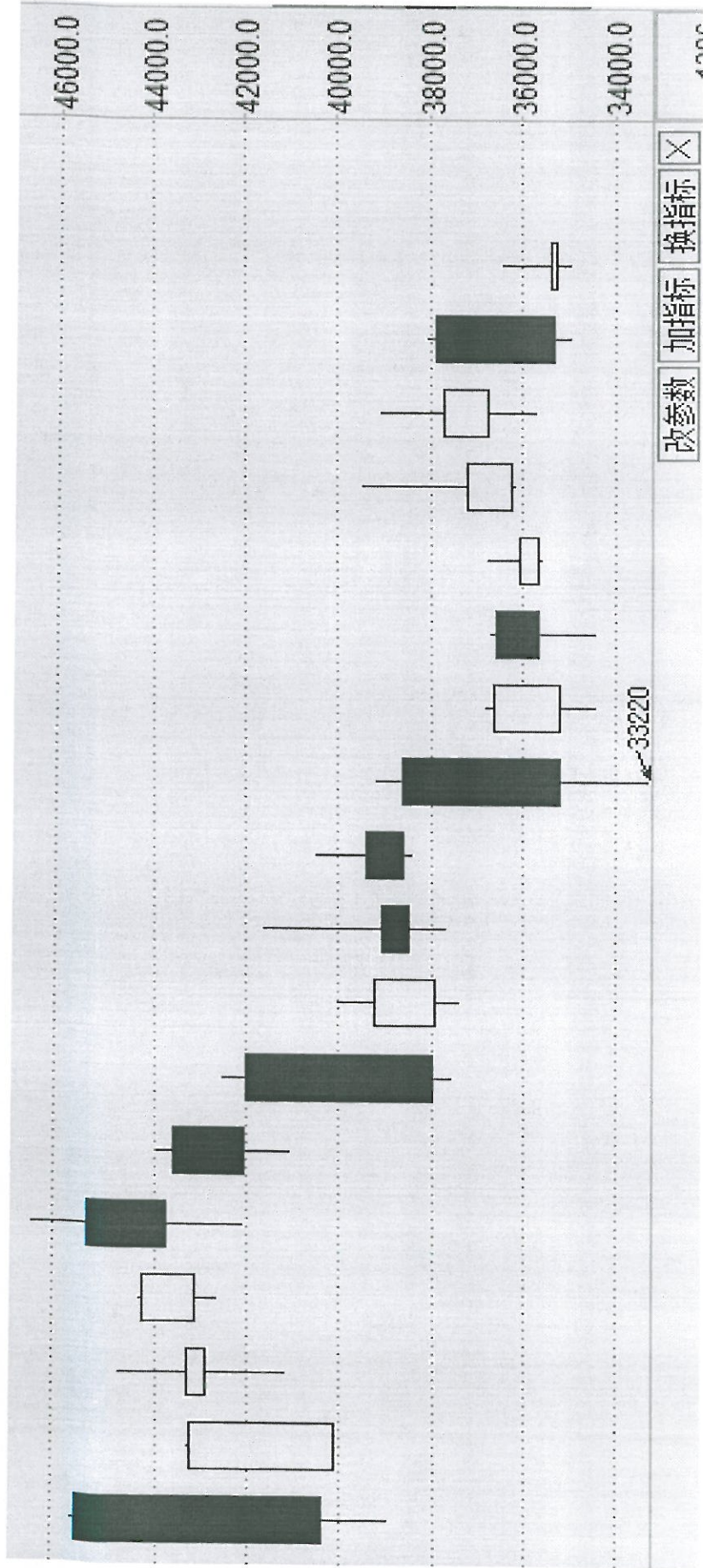


图 1、CUM 沪铜主力月线图（2015 年 1 月-2016 年 6 月），数据来源于东方财富网，图中右侧价格为含税价。

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

(5) 结合存货风险、信用风险和现金流等风险报酬转移情况，公司在上述贸易业务中收入确认的具体原则按天纺物流的《出库磅单》为时点确认收入，并向购货单位开具增值税专用发票。

结算方式、信用政策：采购采用预付账款形式，销售采用现款现货。

销售货物时，福美贵金属向购货单位开具增值税专用发票，购货单位将尾款支付给福美贵金属。

(6) 福美贵金属本期贸易销售数量：40000.627 吨

福美贵金属本期贸易采购订单数量：40000.627 吨

福美订单执行流程如下：

- a、福美收到购货单位采购信息后，确认相关品种、价格及数量；
- b、安排与购货单位签订销售合同，并通知天津大通组织备货；
- c、福美从天津大通采购采用预付账款形式；
- d、天津大通将电解铜交付至天津天纺物流有限公司（以下简称“天纺物流”），天纺物流向福美开出《入库磅单》；
- e、购货单位向福美支付绝大部分款项；
- f、福美向天纺物流开出《发货指令》，通知天纺物流将一定重量的电解铜交付购货单位；
- g、天纺物流向福美开出《出库磅单》；
- h、福美向购货单位开具增值税专用发票，购货单位将尾款支付给福美贵金属。

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

在整个贸易过程中，存货风险、信用风险和现金流等风险报酬都得到了有效转移。

福美贵金属与大通铜业及其供应商开展的贸易，交易价格公允，三方依据各自其对电解铜市场的不同判断进行买卖，整个贸易过程货物交割都经过专业仓储的第三方，上述行为保证了货物流和资金流等其他风险都得到了有效转移，具有真实的交易背景。

会计师核查结论：

我们执行了对福美贵金属与重叠公司签订的销售合同、产品出库单、发票、相关凭证以及大通铜业与重叠公司签订的采购合同、入库单、发票及相关凭证的检查、询问等必要的审计程序，我们的意见如下：

(1) 重叠公司信息与提供证据一致。

(2) 经核查，两家重叠公司均为贸易公司，其管理层也不相同，均系基于自身利益独立作出判断，主要以买卖贵金属赚取差价。所以福美贵金属的销售客户与其供应商大通铜业的供应商出现重叠情况，我们判断属于正常交易，不存在任何关联及利益安排。

(3) 经核查大连福美贵金属贸易有限公司2016年采购及销售情况表与提供的销售合同、产品出库单、发票、相关凭证一致。

(4) 经询问，大连福美贵金属公司与上述公司交易定价是依据上海期货交易所铜的当月期货加升贴水确定价格。采购时一般采取全月平均价或根据合同当日的价格作为定价的依据；销售时一般以

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

点价形式确定价格。

(5) 经核查，福美贵金属的大宗贸易均通过天纺物流完成。福美贵金属在与客户签订产品购销合同后，通知大通铜业组织备货，大通铜业将货物交付天纺物流，福美贵金属向天纺物流开出《发货指令》，天纺物流根据指令开出《出库磅单》并将货物交付购货单位，福美贵金属以天纺物流开具的《出库磅单》为确认收入时点，并向购货单位开具增值税专用发票。销售结算方式为货到后再付款。采购结算方式为预付合同总额60%的货款，大通铜业应确保在收到福美贵金属采购指令后3个工作日内，向福美贵金属交付货物。截止到2016年12月31日，福美贵金属对上述2家重叠公司的应收账款已全部收回。

(6) 福美贵金属本期贸易业务的销售采购详见上述(3)回复。经我们核查，福美贵金属与大通铜业及其供应商开展的贸易，未发现交易价格不公允，三方依据各自其对电解铜市场的不同判断进行买卖，整个贸易过程货物交割都经过专业仓储的第三方，上述行为保证了货物流和资金流等其他风险都得到了有效转移，具有真实的交易背景。

问题九、年报披露公司主营业务为大宗商品贸易，主要是采购和销售阴极铜，贸易业务毛利率仅0.1%。全年营业收入16.06亿元，其中上半年实现收入14.6亿元，下半年1.47亿元，仅为上半年的10%。

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

请补充披露：（1）公司开展阴极铜贸易的具体业务流程、定价方式及盈利模式，近三年销售前五名的客户名称、销售金额、是否属于关联方；（2）贸易业务下半年收入大幅下滑的原因，是否具有可持续性，前期收入是否真实；（3）结合可比公司的情况披露毛利率较低的原因，上述贸易业务的必要性及可持续性。请会计师核查并发表明确意见。

大连控股拟回复如下：

（1）公司开展阴极铜贸易的具体业务流程、定价方式及盈利模式，近三年销售前五名的客户名称、销售金额、是否属于关联方：

A、业务流程：公司与国内各大阴极铜冶炼厂家、贸易商均有长期合作。从上游企业买入阴极铜，卖出给下游用铜企业。

B、定价方式：根据上海期货交易所铜的当月期货加升贴水确定价格。由于期货价格根据市场的变化而上下波动，而升贴水又是根据市场上现货的多少而降低或增加价格。我公司采购时一般采取全月平均价或根据合同当日的价格作为定价的依据；销售时一般以点价形式确定价格。

C、盈利模式：当市场出现超卖现象价格较低时买入阴极铜，当市场阴极铜紧缺价格较高时卖出阴极铜。同时为了满足中小型客户的要求，以优质服务以及灵活的提货方式赚取较高升水，获得盈利。

D、近三年销售前五名客户名称、销售金额等情况：

2014年

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

客户名称	销售金额	是否关联
上海红鹭国际贸易有限公司	304,955,617.61	无关联关系
铜陵有色金属集团上海国际贸易有限公司	119,931,510.45	无关联关系
大连瑞腾冲压有限公司	4,674,048.34	原公司子公司
天津三星视界有限公司	3,989,988.90	无关联关系
三菜电器(大连)有限公司	3,705,864.57	无关联关系

2015年

客户名称	销售金额	是否关联
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司物资公司	889,358,322.12	无关联关系
北京云铜鑫晨贸易有限公司	464,895,780.39	无关联关系
云南楚雄思远投资有限公司	372,257,159.83	无关联关系
云南铜业(集团)有限公司	261,458,088.54	无关联关系
楚雄滇中有色金属有限责任公司	80,188,741.80	无关联关系

2016年

客户名称	销售金额	是否关联
河北物流集团金属材料有限公司	736,013,579.20	无关联关系
上海冀兴国际贸易有限公司	735,009,481.50	无关联关系
天津大容铜业有限公司	253,353,107.29	无关联关系
天津融通金属有限公司	158,293,455.68	无关联关系
大连瑞腾冲压有限公司	6,909,873.99	原公司子公司

注：大连瑞腾冲压有限公司系原公司子公司，2016年4月公司将大连瑞腾冲压有限公司100%股权以980万元转让给大连东金置业有限公司。

(2) 贸易业务下半年收入大幅下滑的原因，是否具有持续性，前期收入是否真实：

2016年下半年，国内外市场阴极铜的价格巨幅波动，不易把控。为了控制风险，防止亏损，我公司暂停了大额贸易。但是公司的贸易行为一直持续，日常小规模的一直在进行。前期收入都是真实的。

(3) 结合可比公司的情况披露毛利率较低的原因，上述贸易业务的必要性及可持续性：

由于公司经营 者面临市场的巨幅波动时充分考虑公司资金安全、

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

整体利益和股东利益，过分强调不能亏损，致使公司业务毛利率较低。随着国内外经济的稳定和复苏，尤其阴极铜已经反复铸底多年，正在稳步上涨，以及贸易团队的知识 and 经验的不断积累，我公司有信心持续开展阴极铜的贸易业务，并在盈利能力方面获得长足的进步。所以开展上述贸易业务完全有必要而且有可持续性。

会计师核查结论：

我们调取了福美贵金属与销售客户公司签订的销售合同、产品出库单、发票、相关凭证，并询问检查了公司贸易业务负责人对公司贸易业务流程、定价方式、盈利模式等的情况说明，履行了必要的审计程序，我们的意见如下：

(1) 经核查，公司拟披露的业务流程、定价方式、盈利模式及近三年销售前五名客户名称、销售金额等情况与提供证据一致。

(2) 经询问核查，公司下半年收入大幅下滑的主要原因为国内外市场阴极铜的价格巨幅波动，不易把控，公司为了维护资金安全和股东权益，所以公司暂停了大额贸易。

(3) 经询问，公司经营者对市场价格波动把控不准，交易时充分考虑公司资金安全、整体利益和股东权益，过分担心亏损，导致交易毛利率较低。

问题十、公司常年向关联方大通铜业支付大额预付款。年报披露，公司预付款项期末余额19.03 亿元，同比增加25.44%，其中预付给关

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

联方大通铜业的款项高达17.46 亿元。请补充披露：（1）报告期公司与大通铜业的预付款发生额和实际采购金额，请核实并说明是否存在关联方资金占用；（2）结合大通铜业的报告期的销售收入、经营规模等财务状况，说明其是否具备足额交货的能力，并就上述预付款可能存在的无法回收风险进行风险提示；（3）结合采购合同条款，具体说明大通铜业应当履行的交货义务，如未能足额交货大通铜业需承担的责任，以及公司拟采取的措施。请会计师核查并发表明确意见。

大连控股拟回复如下：

（1）报告期公司与大通铜业的预付款发生额和实际采购金额，请核实并说明是否存在关联方资金占用；

2016年年初预付款余额为：13.75亿元，2016年全年支付预付款为：18.41亿元，2016年向天津大通采购额为：14.70亿元，2016年末余额为：17.46亿元。

a、福美贵金属与大通铜业贸易定价依据上海期货交易所当月期货加升贴水确认价格，交易价格公允；

b、福美贵金属预付大通铜业款项获得了可随时要求天津大通在收到指令后3个工作日供货的权利，符合大宗商品贸易交易的商业逻辑；

c、福美贵金属预付大通铜业款项都发生在一年以内，不存在长期占有资金的情况；同时，公司目前已同相关优质客户达成初步意向，公司预计将于6月下旬启动大额贸易交易业务，完成上述合同交易。

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

d、福美贵金属与大通铜业关联交易已经经过股东会批准，并且也是依据合同付款，履行相关货物、资金及其它财务手续，属于正常经营性资金往来，并不属于关联方资金占用。

(2)结合大通铜业的报告期的销售收入、经营规模等财务状况，说明其是否具备足额交货的能力，并就上述预付款可能存在的无法回收风险进行风险提示：

依据合同，天津大通应确保在收到福美贵金属采购指令后，三个工作日内交付，如未能如期交付货物应立即退还所有预付款项，并按一年期银行贷款基本利率向福美贵金属支付预付款项资金占用费。且大通铜业从事多年大宗贸易业务，具有稳定优质的产业链中供货及销售的客户和渠道，可随时调配公司所需货物。截止目前天津大通铜业未出现如期不能交付货物的情况。

同时，大通铜业报告期内销售收入为14.45亿元，总资产为27.68亿元，资产、财务状况良好，贸易活动正常，具备足额交货的能力。如果大通铜业出现不能如期交货的情形，公司将按照合同约定收回预付款项；如果大通铜业不能够如期退还公司预付款项，公司大股东大连长富瑞华集团有限公司及公司实际控制人代威先生承诺，大通铜业不能退还的款项将由大连长富瑞华集团有限公司及代威先生代为偿还。

大通铜业近三年主要财务数据：

单位：万元

	2014	2015	2016
营业收入	578,514	177,483	144,490

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

总资产	228,410	272,579	276,763
净资产	42,375	42,362	42,358

(3) 结合采购合同条款，具体说明大通铜业应当履行的交货义务，如未能足额交货大通铜业需承担的责任，以及公司拟采取的措施：

依据合同条款，福美贵金属将合同总额的 60% 货款支付至天津大通指定账户，天津大通应确保在收到福美贵金属采购指令后，三个工作日内交付，如未能如期交付货物应立即退还所有预付款项，并按一年期银行贷款基本利率向福美贵金属支付预付款项资金占用费。

截止目前天津大通铜业未出现如期不能交付货物的情况。如果大通铜业出现不能如期交货的情形，公司将按照合同约定收回预付款项；如果大通铜业不能够如期退还公司预付款项，公司大股东大连长富瑞华集团有限公司及公司实际控制人代威先生承诺，大通铜业不能退还的款项将由大连长富瑞华集团有限公司及代威先生代为偿还。

会计师核查结论：

我们执行了对福美贵金属与大通铜业签订的销售合同、产品出库单、发票、相关凭证及大通铜业财务报表及业务执行情况的检查、询问等必要的审计程序，我们的意见如下：

(1) 经核查，公司拟披露的报告期与大通铜业的预付款发生额和实际采购金额与提供证据一致。我们根据企业提供的合同、发票、出入库单等证据，判断此款项属于正常经营性资金往来，并不属于关联方资金占用。

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

(2) 经核查大通铜业近三年会计报表，大通铜业报告期内销售收入为14.45亿元，总资产为27.68亿元，资产、财务状况良好，贸易活动正常，具备足额交货的能力。经询问了解大通铜业从事多年大宗贸易业务，具有稳定优质的产业链中供货及销售的客户和渠道，可随时调配公司所需货物。截止目前天津大通铜业未出现如期不能交付货物的情况。同时，公司大股东大连长富瑞华集团有限公司及公司实际控制人代威先生做出承诺，如出现大通铜业不能如期交货的情形，且大通铜业无法完全退还预付款项的情况，大连长富瑞华集团有限公司及代威先生将代为偿还。我们认为，公司预付款项具有安全性。

(3) 经核查公司与大通铜业的采购合同，合同具体约定如下：福美贵金属将合同总额60%货款支付至天津大通指定账户后，天津大通应确保在收到福美贵金属采购指令后三个工作日内，向福美贵金属交付货物。如未能如期交付货物，应立即退还福美贵金属支付的所有预付款，并按一年期银行贷款基本利率向福美贵金属支付预付款项资金占用费。同时，公司大股东大连长富瑞华集团有限公司及公司实际控制人代威先生做出承诺，如出现大通铜业不能如期交货的情形，且大通铜业无法完全退还预付款项的情况，大连长富瑞华集团有限公司及代威先生将代为偿还。我们认为，公司预付款项具有安全性，不存在不能足额收回的风险。

问题十一、年报披露，公司的存货账面价值从报告期初的7452.2

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

万元，下降到报告期末的5152.44万元，存货跌价准备本期增加金额为2553.30万元。请补充披露本期计提存货跌价准备的原因及合理性，并说明2015年度存货跌价准备计提是否充分。请会计师核查并发表明确意见。

大连控股拟回复如下：

公司前期主要经营电子零部件加工，由于产品落后处于逐步淘汰状况，公司现在处于转型阶段。因此原有的部分电子产品库存也处于价值贬值状况，近三年也是逐年加大减值准备。2014年提取减值准备为241万元，2015年提取减值准备为1934万元，2016年提取减值准备为2553万元。

2015年依据当时市场情况和库存商品状况，已经进行减值测试，足额计提减值准备。

会计师核查结论：

经核查2015年和2016年存货跌价准备计算表，公司2016年存货计提跌价准备增加的主要原因为公司部分产品已转型，导致部分电子零部件无法继续使用，公司对该部分电子零部件全额计提跌价准备。2015年公司有部分产品转型，公司仅对此部分涉及的电子零部件计提了跌价准备。

经我们核查判断，公司2015年和2016年存货跌价准备的计提依据是充分的。

问题十二、2015年7月2日公司披露公告称，拟将其持有的青海银

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

行2.96%的股权以1.55亿元的价格转让给湖北洋丰公司。同时约定湖北洋丰应于协议签订后的3个工作日内支付5000万元,剩余1.05亿元在青海银行股份变更登记完成后3个工作日内付清。年报披露,公司预收账款中有5000万来自湖北洋丰,账龄超过1年,未结转原因为青海银行股权尚未过户。请补充披露:(1)公司转让青海银行股权的背景及原因、交易作价的依据及合理性;(2)协议签订至今股权转让的进展,目前仍未完成股权登记过户的原因,公司未在临时公告及定期报告中披露进展情况的原因;(3)上述股权转让协议是否仍将执行,如拟执行,请说明公司未来拟采取的措施。请公司自查并列表披露,截止目前青海银行股权转让事项所履行的决策程序和信息披露义务;(4)根据前期信息披露,截止2014年12月31日,公司对青海银行投资成本约9300万元。请具体分析青海银行股权转让事项对公司2016年度和2017年度财务指标的具体影响金额、会计处理依据及其合理性。请会计师核查并发表意见。

大连控股拟回复如下:

(1)公司转让青海银行股权的背景及原因、交易作价的依据及合理性:

公司2014年完成非公开发行事项,根据公司战略转型目标,公司当时拟向再生环保资源类产业转型,并陆续开展了大宗商品贸易业务,由于大宗商品贸易业务需要较大的资金需求。为此,公司为了集合资金,有效的促进公司转型发展,公司提出了转让青海银行股权的动议。

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

青海银行股权的作价依据其当时的净资产情况，作价公正合理。

(2) 协议签订至今股权转让的进展，目前仍未完成股权登记过户的原因，公司未在临时公告及定期报告中披露进展情况的原因：

公司于2015年7月1日与湖北洋丰股份有限公司签署《股份转让协议》，根据协议公司收到湖北洋丰股份有限公司支付的5000万元首期款项，随后公司一直配合青海银行股份有限公司完成上述股权的变更手续。但由于公司同自然人张少白股权纠纷事项，公司持有的青海银行股权被自然人张少白于2015年8月冻结，导致了上述股权一直未能完成过户。由于公司上述股权一直未能完成过户，且公司前期自查中未及时发现上述冻结情况，后期公司法务部门负责人未能及时将上述信息反馈给公司信息披露部门，故公司未能及时披露相关进展情况。

(3) 上述股权转让协议是否仍将执行，如拟执行，请说明公司未来拟采取的措施。请公司自查并列表披露，截止目前青海银行股权转让事项所履行的决策程序和信息披露义务：

公司青海银行股权转让协议将继续执行。公司后续将积极通过协调相关方实现上述股权的转让。公司于2015年7月1日召开的第七届董事会第四十一次会议审议通过上述股权转让的议案，公司独立董事发表了赞同的独立意见。公司出售青海银行股份有限公司5,500万股股权的事项符合《上海证券交易所股票上市规则》关于豁免提交股东大会审议的条件，故公司未将上述事项提交股东大会审议。公司于2015年7月2日披露了《大连大显控股股份有限公司出售资产公告》（详见

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

公司临2015-85号公告)。

(4) 根据前期信息披露, 截止2014年12月31日, 公司对青海银行投资成本约9300万元。请具体分析青海银行股权转让事项对公司2016年度和2017年度财务指标的具体影响金额、会计处理依据及其合理性:

截止2016年末公司持有青海银行股权为5500万股, 账面价值约为9300万元, 股权转让价格为1.5565亿元。如在2016年度确认股权转让收益, 影响当期利润约为6200万元。由于2016年度未确认该项收益, 如在2017年度能顺利转让完毕后, 确认股权转让收益, 则会影响当期利润约6200万元。

会计师核查结论:

我们执行了对公司出售青海银行股权的转让合同、内部审批程序以及股份冻结情况、合同将继续履行的检查、询问等必要的审计程序, 我们的意见如下:

(1) 经核查, 公司转让青海银行股权的背景及原因于拟披露内容一致, 定价合理, 未能完成过户的原因真实, 公司拟披露的青海银行股权转让事项与提供证据一致。

(2) 经核查, 截止2016年末公司持有青海银行股权为5500万股, 账面价值约为9300万元, 股权转让价格为1.5565亿元。由于2016年该股权转让没有完成, 所以公司2016年未确认该收益。2017年如果能顺利转让完毕, 那么公司在2017年应确认该笔收益, 使企业当期利润增

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

加约6200万元。

问题十三、2017年4月28日，公司披露业绩预告更正公告称，因前期出售金融企业股权，公司与会计师在收入确认方面存在不同判断。请补充披露公司前述业绩预告更正公告中关于金融企业股权转让的具体事项、转让时间、转让金额、交易对方、截止目前的转让进展情况、公司与会计师存在不同判断的具体原因及依据、对公司2016年度财务的具体影响及会计处理依据。请会计师核查并发表意见。

大连控股拟回复如下：

公司于2015年7月1日与湖北洋丰股份有限公司（以下简称“湖北洋丰”）签订《股份转让协议》，拟以15,565万元的价格转让所持青海银行股份。湖北洋丰已于2015年度支付首期股权转让款5,000万元。2016年12月30日，大连市中级人民法院向湖北洋丰下达《协助执行通知书》，要求湖北洋丰将应付大连控股的剩余股权转让款支付至大连市中级人民法院银行账户。

公司与会计师存在不同判断的具体原因及依据及对公司2016年度财务的具体影响及会计处理依据：

大连控股主要依据以下三点确认股权转让收益：

a、法院已经下达协助执行通知书，要求湖北洋丰将剩余款项支付到法院指定账户中；公司据此判定湖北洋丰将取得公司转让的青海银行股权，并完成本次股权转让事宜；

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

b、股权出售事项公司已经履行了相应的审批手续；

c、公司已根据转让协议收到了 5000 万元的转让款项。

会计师认为，根据财会[2002]18 号文，股权转让收益的确认，应以被转让股权的所有权上的风险和报酬实质上已经转移给受让方，并且相关的经济利益很可能流入转让方为标志。其具体条件包括：

a、出售协议已获股东大会（或股东会）批准通过；

b、与购买方已办理必要的财产交接手续；

c、已取得购买价款的大部分（一般应超过 50%）；

d、企业已不能再从所持的股权中获得利益和承担风险等。

会计师认为，大连控股出售所持青海银行股权的交易，于 2016 年末时，尚不能同时满足上述条件，因此不应确认股权转让收益。

会计师核查结论：

我们执行了对公司出售青海银行股权的转让合同、法院下达的《协助执行通知书》及公司对股份转让确定收益的判断的检查、询问等必要的审计程序，我们的意见如下：

（1）经核查，公司青海银行股权转让的情况与拟披露的内容一致。

（2）经核查，我们的判断与年报会计师判断一致，大连控股出售所持青海银行股权的交易，在2016年12月31日不满足收入确认条件，不应确认股权转让收益。

（以下无正文）

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司

LIAONING ZHIYUANXINGFANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

(本页无正文，为“辽宁智圆行方会计师事务所有限公司关于上海证券交易所《关于对大连大福控股股份有限公司 2016 年度报告的事后审核问询函》相关问题的核查意见”之签署页)

辽宁智圆行方会计师事务所有限公司



单位地址：沈阳市和平区青年大街 386 号 2458 室

邮政编码：110004

联系电话：024-23180631

注册会计师：



注册会计师：



二〇一七年六月十六日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91210202782481485N

(副本号: 1-1)

名称	辽宁智圆行方会计师事务所有限公司
类型	有限责任公司
住所	沈阳市和平区青年大街386号2457、2458房间
法定代表人	杨扬
注册资本	人民币壹佰万元整
成立日期	2006年02月21日
营业期限	自2006年02月21日至长期
经营范围	资本验证、审计；代理记账；财务管理咨询；税务咨询；税务代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关



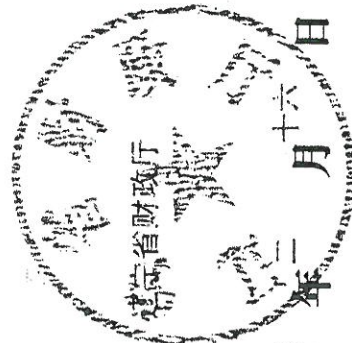
201年 月 日

提示：应当于每年1月1日至6月30日，通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 017757

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇〇七

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 辽宁智圆行方会计师事务所有限公司
 主任会计师: 杨扬
 办公场所: 沈阳市和平区青年大街386号华阳大厦2457、2458房间
 组织形式: 有限责任
 会计师事务所编号: 21020352
 注册资本(出资额): 100万元
 批准设立文号: 辽财会函[2006]12号
 批准设立日期: 2006-02-10





姓名	孙艳
Sex	女
出生日期	1967年06月27日
工作单位	大连嘉和会计师事务所有限公司
身份证号码	210203670627302



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2014年度CPA
任取资格检查合格
辽宁注协检(2)
2014年2月24日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
月 日

2017年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月28日

2016年度CPA年检合格
辽宁注协检(2) 3月4日

日
/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d



姓名: 张桂珍
 性别: 女
 出生日期: 1954年08月23日
 工作单位: 大连嘉和会计师事务所有限公司
 身份证号码: 210202195408234245
 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2014年度CPA
 任职资格审查合格
 辽宁注协检(2)
 2014年2月24日

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年度
 CPA年检合格
 辽宁注协检(2)
 月 日

2017年度
 CPA年检合格
 辽宁注协检(2)
 3月28日

2016年度CPA年检合格
 辽宁注协检(2) 3月4日

6 日/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d