

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
的问询函的回复

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
福建众和股份有限公司
2024年10月15日



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的问询函的回复

闽华兴所(2017)函字 E-006 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的问询函》(中小板问询函【2017】第 392 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 2 点提到:“厦门华印资产减值准备计提的充分性及合理性,请会计师发表明确意见”

说明如下: 厦门华印 2016 年期末资产减值准备计提情况如下

项目	账面原值	累计折旧/摊销	减值准备	账面价值
应收账款	17,902,329.55		3,576,527.65	14,325,801.90
其他应收款	23,942,757.41		185,275.36	23,757,482.05
存货	50,602,231.26		686,435.73	49,915,795.53
固定资产	282,215,581.88	203,444,101.65	812,042.02	77,959,438.21
无形资产	52,991,761.60	17,717,254.21		35,274,507.39

1、应收账款

公司期末应收账款余额中, 应收母公司并表范围内关联公司款项 7,746,083.81 元。根据公司应收款项会计政策, 该应收款项属于按关联方组合应收款项, 根据政策“公司对合并报表范围内子公司应收款项不计提坏账准备”;

非关联方应收款项余额共计 10,156,245.74 元。其中应收仁和纺织有限公司款项 3,317,790.58 元, 属于单项金额重大应收款项; 公司期末单项测试后认定该应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值并不存在显著差异, 故并入账龄组合计提坏账准备, 其他应收款项也无迹象表明存在显著回收风险的应收款项, 按账龄计提了坏账准备 3,576,527.65 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

我们对公司单项金额重大的往来单位核查, 该公司 2016 年度有正常回款, 且无迹象表明该公司经营异常情况, 认为将其并入账龄分析法计提坏账准备是合理的。我们核对了公司按账龄计提坏账准备的相关测算过程, 经重新测算, 该坏账准备计提是充分的。

2、其他应收款

公司其他应收款期末余额中, 应收母公司并表范围内关联方款项 20,402,052.97 元。根据会计政策该部分应收款项不计提减值准备; 其他往来款共计 3,540,704.44 元, 无迹象表明存在显著回收风险, 期末按账龄计提了减值准备 185,275.36 元。

我们核对了公司期末应收款项的往来单位及款项性质, 经核查, 未发现单位应收款项存在显著回收风险。我们认为期末按账龄计提坏账准备时合理的, 经重新测算, 该坏账准备计提是充分的。

3、存货

公司期末存货构成如下

项目	原材料	库存商品	在产品	合计
账面原值	14,271,428.31	31,089,969.88	5,240,833.07	50,602,231.26
减值准备	135,656.91	550,778.82		686,435.73
账面净值	14,135,771.40	30,539,191.06	5,240,833.07	49,915,795.53

公司期末存货库龄集中于 1 年以内或 1-2 年, 存货状态良好。期末对存货按可变现净值测算计提减值准备 68.64 万元。

我们抽查核对了公司提供的产品可变现净值测算所用单价所对应的销售合同, 并重新测算相关存货减值过程。经审核, 我们认为相关存货减值准备计提是充分、合理的。

4、固定资产

公司期末固定资产构成如下

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
原值	140,769,708.54	134,422,439.23	1,945,558.05	5,077,876.06	282,215,581.88
累计折旧	75,756,170.06	121,517,265.91	1,665,914.25	4,504,751.43	203,444,101.65
减值准备	437,927.47	374,114.55			812,042.02



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

净值	68,396,852.49	15,450,560.57	279,643.80	573,124.63	84,700,181.49
净值占原值比例	48.59%	11.49%	14.37%	11.29%	

公司房屋建筑物主要为办公综合楼、生产车间及配套仓库、锅炉房、污水处理站、食堂、员工宿舍等房屋和道路、围墙、排水沟等土方工程项目；因该类不动产均占用一定面积土地，目前均正常使用，相关减值测试应结合土地价值作为不可分割的资产组考虑更合理。公司土地占地总面积约 99,715 m²，房屋及建筑物和土地期末账面净值为 68,396,852.49+34,794,507.39=103,191,359.88 元，按土地面积计算每平方米净值=103,191,359.88/99,715.00=1,034.86 元，由于公司地处厦门集美区，同地块同性质土地使用权价值已高于公司账面净值，故房屋建筑物及土地不进一步计提减值准备是合理的。

公司固定资产中机器设备、运输工具及其他固定资产期末账面净值占原值比例分别为 11.49%、14.37%和 11.29%。该固定资产已处于折旧摊销末期，且相关固定资产均正常使用，且未见明显的因技术革新等原因导致替代资产价值低于其净值，故我们认为公司不进一步计提减值准备是合理的。

5、无形资产

项目	土地使用权	商标权	合计
原值	52,191,761.60	800,000.00	52,991,761.60
累计折旧	17,397,254.21	320,000.00	17,717,254.21
减值准备			
净值	34,794,507.39	480,000.00	35,274,507.39

公司土地使用权不进一步计提减值准备的说明见前段说明。

注：厦门华印土地使用权以初始工业用地购置成本入账，未依据《厦门市人民政府批转市国土房产局等部门关于推进工业仓储国有建设用地自行改造实施意见的通知》（厦府[2012]399号）、《厦门市人民政府办公厅转发市规划局市国土房产局关于厦门市工业仓储建筑使用功能临时变更审批管理办法和土地年租金征收管理暂行规定的通知》（厦府办[2014]69号）和《厦门市人民政府办公厅印发厦门市推进工业（仓储）国有建设用地改造



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

试行方案的通知》(厦府办[2014]78号)等3份市政府文件对土地账面价值进行调整,上述3份文件的废止对厦门华印土地账面价值没有影响,不需要进一步计提减值准备。

公司商标权期末净值48万元,该商标权原值80万元为公司驰名商标申请所支付的相关支出。因公司该商标目前正常使用中,在行业中也具有一定的品牌价值,对公司采用原值按直线法摊销我们认为是合理的。

综上,我们认为厦门华印资产减值准备的计提是充分、合理的。

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

2017年7月31日

