



MAZARS  
中 审 众 环

# 福建哥仑步户外用品股份有限公司 2019 年度财务报告出具非标准审计意见 的专项说明

## 目 录

	页次
一、专项说明	1-5





# 关于福建哥仑步户外用品股份有限公司 2019年度财务报告出具否定意见 审计报告的专项说明

众环专字(2020) 220006 号

福建哥仑步户外用品股份有限公司全体股东:

我们审计福建哥仑步户外用品股份有限公司(以下简称“哥仑步公司”)财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。并于2020年4月28日签发众环审字(2020)第220058号否定意见审计报告。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《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》的相关要求,现对导致非标意见的事项说明如下:

## 一、审计报告中非标意见的内容

截止审计报告日,哥仑步公司已被福建省福州市马尾区人民法院裁定终止重整程序,并宣告破产,我们认为仍按照与持续经营相关的财务报告编制基础编制2019年度财务报告,没有在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,未能公允反映哥仑步公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

同时,哥仑步公司的原董事长、控股股东及实际控制人魏庆华辞职失联,且董监高、关键管理人员离职频繁,导致生产经营活动处于停止状态,也导致我们审计过程中无法针对合并及公司财务报表多个要素获取充分、适当的审计证据为发表审计意见提供基础。主要内容如下:

### 1、与持续经营能力相关的重大事项:

哥仑步公司已连续五年亏损,资不抵债。公司合并报表反映截至2019年12月31日累计未分配利润-342,740,311.62元,净资产-205,184,564.05元;重要子公司福州乾人服装有限公司已停产,自有房产和土地使用权等主要资产均已抵押给兴业银行福州分行,并已被查封。哥仑步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。2017年10月25日,公司收到福建省福



州市马尾区人民法院发来的编号为“(2017)闽0105破申4号”的民事裁定书,同意受理郑政雄对福建哥仑步户外用品股份有限公司的重整申请。2017年12月28日,公司收到福建省福州市马尾区人民法院发来的编号为“(2017)闽0105破4号”的民事裁定书,债务人福建哥仑步户外用品股份有限公司以福州乾人服装有限公司为其全资子公司,乾人公司与哥仑步公司存在人格、财产高度混同为由申请将乾人公司并入哥仑步公司合并重整,法院依法通知了乾人公司,乾人公司同意与哥仑步公司合并重整。

2019年12月30日,福建哥仑步户外用品股份有限公司收到福建省福州市马尾区人民法院作出的编号为“(2017)闽0105破4号之四”的《民事裁定书》。因提交重整计划草案期限届满,ST哥仑步未能提交重整计划草案,且无投资人参与重整,管理人依据《中华人民共和国企业破产法》第七十九条第三款的规定,向法院申请终止破产重整程序并要求宣告ST哥仑步破产。根据《中华人民共和国破产法》第七十九条第三款之规定,法院裁定终止ST哥仑步的重整程序,并宣告ST哥仑步破产。由于破产清算涉及的破产财产变价、分配等方案尚未确定,方案的研讨、审议以及执行等所需时间较长,为保证信息披露的公平,维护投资者利益,哥仑步破产管理人根据中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统关于信息披露的相关规定,审议决定哥仑步公司按照与持续经营相关的财务报告编制基础编制2019年度财务报告。

由于前段所述事项的重要性,我们认为仍按照与持续经营相关的财务报告编制基础编制2019年度财务报告,没有在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,未能公允反映哥仑步公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 2、涉及财务报表期初数的事项:

由于哥仑步公司2015年、2016年度、2017年度、2018年度被出具无法表示意见的审计报告,同时,企业董事、监事和高级管理人员的重大变化,也无法实施有效的函证程序和其他替代审计程序,以对截至2018年12月31日的往来款项和存货余额获取充分、适当的审计证据。因此,我们无法确定是否有必要对应收款项、应付款项以及财务报表其他项目做出调整,也无法确定应调整的金额,导致对本期的期初余额无法确认。

## 3、涉及往来款项确认的事项:

截至 2019 年 12 月 31 日哥仑步公司对应收账款余额 72,558,591.09 元计提坏账准备 70,168,582.04 元, 对其他应收款余额 15,486,819.51 元计提坏账准备 15,409,437.61 元, 对预付账款余额 5,687,990.10 元计提坏账准备 5,090,052.35 元, 应付账款余额 44,771,112.81 元, 预收账款余额 7,264,592.60 元, 其他应付款余额 48,871,023.34 元。我们无法实施有效的函证程序, 也无法实施其他替代审计程序, 以对截至 2019 年 12 月 31 日的应收款项、应付款项余额获取充分、适当的审计证据。因此, 我们无法确定是否有必要对应收款项、应付款项以及财务报表其他项目做出调整, 也无法确定应调整的金额。

#### 4、涉及存货账面价值和数量的事项:

截至 2019 年 12 月 31 日哥仑步公司存货账面价值 230,910.57 元。我们无法实施有效的盘点程序, 也无法实施其他替代审计程序, 以对截至 2019 年 12 月 31 日的存货余额、跌价准备、存货数量、营业收入和营业成本获取充分、适当的审计证据。因此, 我们无法确定是否有必要对存货余额、跌价准备、营业收入和营业成本以及财务报表其他项目做出调整, 也无法确定应调整的金额。

### 二、出具非标准否定意见的理由和依据

#### 1、与持续经营能力相关的重大事项

##### 理由和依据:

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第三条 本准则所称持续经营假设, 是指被审计单位在编制财务报表时, 假定其经营活动在可预见的将来会继续下去, 不拟也不必终止经营或破产清算, 可以在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。可预见的将来通常是指资产负债表日后十二个月。截止审计报告日, 哥仑步公司已被福建省福州市马尾区人民法院裁定终止重整程序, 并宣告破产, 我们认为按照与持续经营相关的财务报告编制基础编制 2019 年度财务报告, 没有在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 未能公允反映哥仑步公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。因此, 对本期财务报表发表非标准无保留审计意见。

#### 2、涉及财务报表期初数的事项

##### 理由和依据:

根据《中国注册会计师审计准则第 1331 号-首次审计业务涉及的期初余

额》第十五条如果前任注册会计师对上期财务报表发表了非无保留意见，并且导致发表非无保留意见的事项对本期财务报表仍然相关和重大，注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》和《中国注册会计师审计准则第 1511 号-比较信息：对应数据和比较财务报表》的规定，对本期财务报表发表非标准无保留审计意见。

### 3、涉及往来款项确认的事项

理由和依据：

根据《中国注册会计师审计准则第 1312 号-审计证据》第二十条如果注册会计师认为取得积极式函证回函是获取充分、适当的审计证据的必要程序，则替代程序不能提供注册会计师所需要的审计证据。在这种情况下，如果未获取回函，注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》的规定，确定其对审计工作的审计意见的影响。由于哥仑步公司无法提供客户、供应商地址、联系方式等原因，我们无法实施有效的函证程序，以对截止至 2019 年 12 月 31 日的应收款项、应付款项余额获取充分、适当的审计证据，对本期财务报表发表非标准无保留审计意见。

### 4、涉及存货账面价值和数量的事项

理由和依据：

根据《中国注册会计师审计准则-第 1311 号-存货监盘》第三条，注册会计师现场观察被审计单位存货的盘点，并对已盘点的存货进行适当检查。检查进货交易凭证或生产记录以及其他相关资料，向顾客或供应商函证。由于哥仑步公司无法提供销售合同、对账单、发货单、供应商地址联系方式、期末存货清单等资料，我们无法设计和实施恰当的审计程序，以获取充分、适当的审计证据，无法做出是否有必要对与之相关的财务报表其他项目做出调整。因此，对本期财务报表发表非标准无保留审计意见。

### 三、对报告期财务状况和经营成果的影响

截止审计报告日，哥仑步公司已被福建省福州市马尾区人民法院裁定终止重整程序，并宣告破产，我们认为按照与持续经营相关的财务报告编制基础编制 2019 年度财务报告，没有在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，未能公允反映哥仑步公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。同时，哥仑步公司的原董事长、控股股

东及实际控制人魏庆华辞职失联,且董监高、关键管理人员离职频繁,导致生产经营活动处于停止状态,也导致我们审计过程中无法针对合并及公司财务报表多个要素获取充分、适当的审计证据来判断对哥仑步公司报告期财务状况和经营成果的具体影响。

#### 四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述非标准无保留审计意见涉及事项不属于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》中规定的明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统内部使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 武汉

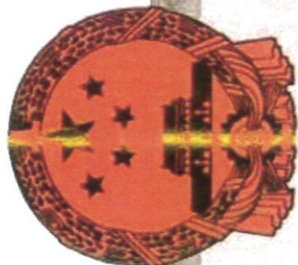
中国注册会计师: 林东  
(项目合伙人)



中国注册会计师: 江旺生



2020年4月28日



# 营业执照

统一社会信用代码  
91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可监管信息。

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 石文先  
 成立日期 2013年11月06日  
 合伙期限 长期  
 主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



经营范围  
 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决算（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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  
 2019年06月28日



证书序号: 0010577



## 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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

# 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期: 2013年10月28日



发证机关: 湖北省财政厅  
二〇一三年九月分日

中华人民共和国财政部制





证书序号: 000387

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证  
券监督管理委员会审查, 批准  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先

证书号: 53

发证时间: 二〇二一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日



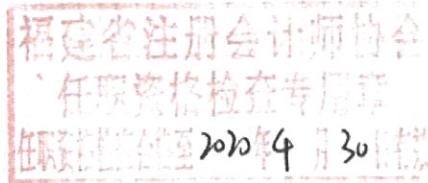


姓名	Full name	林文斌
性别	Sex	男
出生日期	Date of Birth	1977.01.01
工作单位	Working unit	福建中恒会计师事务所有限公司
身份证号	Identity card No.	3501001977010150021



**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.



证书编号: 350100230549  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 11 月 21 日  
Date of Issuance /y /m /d

2019 年 3 月 22 日  
/y /m /d

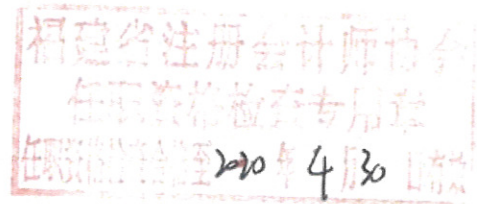


姓名 Name	江旺生
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1971-10-13
工作单位 Working unit	中审众环会计师事务所(特 殊普通合伙)福建分所
身份证号码 Identity card No.	350102197110134655



### 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.



证书编号: 350100230541  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 月 日  
Date of Issuance

2019 年 3 月 22 日  
/y /m /d