

关于福建实达集团股份有限公司 2021 年度财务报表
无保留意见审计报告中强调事项段
涉及事项的专项说明

中兴财光华审专字（2022）第 211050 号



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110102052022760009663
报告名称:	福建实达集团股份有限公司2021年度财务报表无保留意见审计报告中强调事项段涉及事项的专项说明
报告文号:	中兴财光华审专字(2022)第211050号
被审(验)单位名称:	福建实达集团股份有限公司
会计师事务所名称:	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年07月13日
报备日期:	2022年07月13日
签字注册会计师:	张磊(110004680006), 王轶(110102050250)
 <p>(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)</p>	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于福建实达集团股份有限公司 2021 年度财务报表 无保留意见审计报告中强调事项段涉及事项的专项说明

中兴财光华审专字(2022)第 211050 号

福建实达集团股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了福建实达集团股份有限公司(以下简称福建实达集团)2021 年度财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2021 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财务报表附注,并于 2022 年 4 月 29 日出具了带强调事项段的无保留意见审计报告(中兴财光华审会字(2022)第 211101 号)。

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——非标准审计意见及其涉及事项的处理》及《上海证券交易所股票上市规则》的要求,现就相关事项说明如下:

在上述财务报表审计中,我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的重要性》确定重要性,福建实达集团连续两年净利润为负数、净资产为负数、近几年收入变化情况较大可比性较差,因此选取福建实达集团资产总额作为重要性基准,2021 年 12 月 31 日福建实达集团合并总资产 162,662.93 万元,按 0.5%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 813.31 万元。

一、强调事项段涉及的内容

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注十二、4、(2)其他事项所述,因福建实达集团涉嫌信息披露违法违规,中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)对福建实达集团进行立案。2022 年 4 月福建实达集团收到福建证监局出具的《行政处罚事先告知书》(闽政监函【2022】134 号),福建证监局拟对福建实达集团及相关责任人员作出行政处罚。福建实达集团对涉嫌的违法事实无异议,并已对涉嫌违法事项中对财务报表的影响进行差错更正。截止至报告日福建证监局尚未作出最终处罚决定。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具带强调事项段的无保留意见的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

三、强调事项段涉及的事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，无保留意见不因强调事项而改变。

四、上期非标事项在本期消除或变化的情况

我们对福建实达集团 2020 年度的财务报告发表了保留意见，保留意见内容如下：

福建实达集团于 2019 年度将存放于香港、印度的存货共计 13.77 亿元（其中存放于香港的存货金额为 10.43 亿元，存放于印度的存货为 3.34 亿元）计提了存货跌价准备 12.15 亿元，计提减值之后存货账面价值为 1.62 亿元，立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）在 2020 年出具了立信中联审字【2020】D-0572 号的审计报告，对存货提出了保留意见：“由于受新冠疫情的影响，我们无法对存放在香港及印度的存货实施监盘程序，我们也无法实施满意的替代审计程序，以获取充分、适当的审计证据核实上述存货的真实性和准确性”。

2020 年 4 月福建实达集团将该存货分别出售给香港的诗悦网络科技有限公司、赛维网络科技有限公司、迅连网络科技有限公司，确认销售收入 0.23 亿美元（折合人民币 1.57 亿元）。针对上述事项我们执行了函证、检查、访谈等审计程序。我们取得了销售合同、销售审批单、销售出库单、提货委托单据、银行回单等审计证据。2021 年审计期间我们向三家客户分别发出询证函进行函证并取得客户确认的回函。

由于上述三家客户都没有按进度回款，截至审计报告出具日共计销售回款 0.05 亿美元（折合人民币 0.34 亿元），占销售收入的 21.74%，尚未回款 0.18 亿美元（汇率变动后折合人民币 1.15 亿元），占销售收入的 78.26%，因此我们认为尚未收回的款项能否安全收回存在不确定性。

2021年度我们核查了福建实达集团编制的《关于2020年度审计报告保留意见所涉及事项影响已消除的专项说明》，并针对该事项实施了收集与保留意见相关的书证，核查了福建实达集团与保留意见相关的财务资料，核查了福建实达集团存货流转程序，查验复核了期后收款情况，并对期后收款执行了函证程序。取得了销售合同、销售审批单、销售出库单、提货委托单据、委托代收代付货款协议、银行回单、银行回函等审计证据。

我们认为，福建实达集团所编制的《关于2020年度审计报告保留意见所涉及事项影响已消除的专项说明》符合上海证券交易所有关规定的要求，并为此出具了《对福建实达集团股份有限公司<关于2020年度审计报告保留意见所涉及事项影响已消除的专项说明>的审核报告》【中兴财光华审专字(2021)第211038号】，福建实达集团2020年度审计报告中保留意见所述事项涉及的影响已消除。

本专项说明仅供福建实达集团2021年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

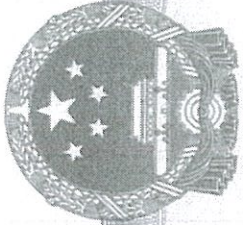
中国注册会计师:



中国注册会计师:



2022年7月13日



营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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

本(5-1)



名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

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，出具有关审计报告；承接其他审计业务；代理记账；税务咨询；相关法律服务；企业管理咨询；承办会计业务；房屋租赁合同；其他管理活动；依法开展经营项目的经营活动。国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动不得从事。经营项目的经营范围审批后政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

2021年12月07日

与原件一致

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A2A

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

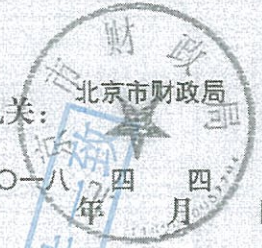
说明

- 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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一四年四月四日

中华人民共和国财政部制





姓名: 张蕊
 Full name: 张蕊
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1988-01-05
 Date of birth: 1988-01-05
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 身份证号码: 220322198801050575
 Identity card No.: 220322198801050575



姓名: 张蕊
 证书编号: 110004680006



2017 年合格
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110004680006
 No. of Certificate: 110004680006

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期: 2011 年 12 月 12 日
 Date of issuance: 2011 年 12 月 12 日

与原件一致

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

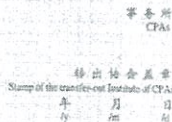


同意调入
 Agree the holder to be transferred to

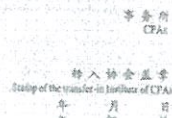


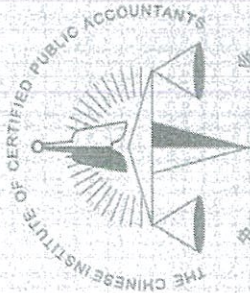
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to





姓名 王轶

Full name

Sex

Date of Birth

Working unit

身份证号码

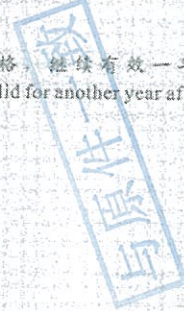
Identity card No.



姓名：王轶
证书编号：110102050250

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：
No. of Certificate 110102050250

批准注册协会：
Authorized Institute of CP 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2019 年 08 月 15 日

年 月 日
/y /m /d