

**关于冠福控股股份有限公司  
违规担保及解除情况表的专项审核意见**

中兴财光华审专字（2023）第 304024 号

# 关于冠福控股股份有限公司违规担保及解除情况表的

## 专项审核意见

中兴财光华审专字（2023）第 304024 号

冠福控股股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的冠福控股股份有限公司（以下简称“冠福股份”）《冠福控股股份有限公司 2022 年度违规担保及解除情况表》（以下简称“情况表”）。该情况表已由冠福股份管理层按照监管机构的有关规定编制以满足监管要求。

### 一、管理层对情况表的责任

根据《深圳证券交易所股票上市规则（2020 年修订）》（以下简称“上市规则”）的相关规定，冠福股份管理层编制了后附的情况表。按照上市规则的规定编制和披露情况表，并保证其真实性、准确性及完整性是冠福股份管理层的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审核工作的基础上对情况表发表专项审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对情况表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表专项审核意见提供了基础。

### 三、专项审核意见

我们对情况表所载资料与我们审计冠福股份 2022 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对冠福股份实施于 2022 年度财务报表审计中所执行的有关违规担保及解除的相关审计程序外，我们并未对情况表所载资料执行额外的审计程序。

### 四、编制基础和本专项审计说明使用者、使用目的的限制

我们提醒情况表使用者关注，情况表是冠福控股股份有限公司为满足深圳证券交易所等监管机构的要求而编制的。因此，情况表可能不适用于其他用途。本专项审核意见仅供冠福控股股份有限公司 2022 年度报告披露之目的，不得用作任何其他用途。本段内容不影响已发表的审核意见。

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·北京

2023 年 4 月 15 日

冠福控股股份有限公司2022年度违规担保及解除情况表

被担保方名称	与上市公司的关系	违规担保发生时间	发生原因	期初余额(2022年1月1日)(万元)	报告期新增违规担保金额(万元)	报告期解除担保金额(2022年度)(万元)	期末余额(万元)	截至年报披露日余额	预计解除方式(如适用)	预计解除金额(万元)	预计解除时间
上海弈辛实业有限公司	原控股股东合作企业	2018-04-04至2018-12-10	违规担保	858.98	0.00	858.98	0.00	0.00	已代偿向原控股股东追偿		已解除
上海弈辛实业有限公司	原控股股东合作企业	2018-04-04至2018-12-31	违规担保	14,675.57	0.00	2,750.38	11,925.19	11,130.73	代偿后向原控股股东追偿	5,370.62	2024-10
上海五天供应链服务有限公司	原控股股东控制企业	2018-02-12至2019-02-11	违规担保	131.08	8.00	0.00	139.08	141.08	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
上海傲福实业有限公司	原控股股东合作企业	2018-02-12至2019-02-11	违规担保	131.08	8.00	0.00	139.08	141.08	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
上海恒和实业有限公司	原控股股东合作企业	2018-02-13至2019-02-12	违规担保	131.06	8.00	0.00	139.06	141.06	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
喜舟(上海)实业有限公司	原控股股东合作企业	2018-02-13至2019-02-12	违规担保	131.06	8.00	0.00	139.06	141.06	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
闰舟(上海)实业有限公司	原控股股东控制企业	2018-02-13至2019-02-12	违规担保	131.06	8.00	0.00	139.06	141.06	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
梦谷控股有限公司	原控股股东控制企业	2018-02-22至2019-02-21	违规担保	130.86	8.00	0.00	138.86	140.86	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
朋宸(上海)实业有限公司	原控股股东合作企业	2018-02-22至2019-02-21	违规担保	130.86	8.00	0.00	138.86	140.86	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
福建省德华陶瓷有限公司	原控股股东控制企业	2018-02-06至2019-02-05	违规担保	131.21	8.00	0.00	139.21	141.21	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
硕合(上海)企业管理有限公司	原控股股东合作企业	2018-02-27至2019-02-26	违规担保	130.75	8.00	0.00	138.75	140.75	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
上海弈辛实业有限公司	原控股股东合作企业	2018-05-30至2019-04-28	违规担保	126.94	7.50	0.00	134.44	136.32	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
上海五天日用玻璃器皿配货有限公司	原控股股东合作企业	2018-06-10至2019-05-09	违规担保	127.07	7.60	0.00	134.67	136.57	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
福建冠福实业有限公司	原控股股东控制企业	2017-12-29至2018-12-28	违规担保	132.07	8.00	0.00	140.07	142.07	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
泉州冠杰陶瓷有限公司	原控股股东控制企业	2018-01-16至2019-01-14	违规担保	131.69	8.00	0.00	139.69	141.69	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
福建冠林竹木家居用品有限公司	原控股股东控制企业	2018-01-23至2019-01-22	违规担保	131.52	8.00	0.00	139.52	141.52	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
德化县日臻陶瓷工艺有限公司	原控股股东合作企业	2018-01-16至2018-01-15	违规担保	131.67	8.00	0.00	139.67	141.67	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
德化县科盛机械设备有限公司	原控股股东合作企业	2018-01-30至2019-01-29	违规担保	131.36	8.00	0.00	139.36	141.36	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
福建省联森投资有限责任公司	原控股股东合作企业	2018-01-16至2019-01-14	违规担保	131.69	8.00	0.00	139.69	141.69	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
德化县金汇通纸艺包装有限公司	原控股股东合作企业	2018-02-12至2019-02-11	违规担保	131.08	8.00	0.00	139.08	141.08	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
福建同孚实业有限公司	原控股股东控制企业	2018-02-23至2019-02-22	违规担保	130.84	8.00	0.00	138.84	140.84	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
成都五天日用器皿配货有限公司	原控股股东控制企业	2018-05-04至2019-05-03	违规担保	128.57	7.80	0.00	136.37	138.32	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
北京冠福五天商贸有限公司	原控股股东控制企业	2018-03-30至2019-03-29	违规担保	130.07	8.00	0.00	138.07	140.07	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
深圳市五天日用器皿有限公司	原控股股东控制企业	2018-03-22至2019-03-21	违规担保	130.25	8.00	0.00	138.25	140.25	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
沈阳五天贸易有限公司	原控股股东控制企业	2018-03-16至2019-03-14	违规担保	130.40	8.00	0.00	138.40	140.40	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
南宁市五天日用器皿配货有限公司	原控股股东控制企业	2018-03-16至2019-03-15	违规担保	130.38	8.00	0.00	138.38	140.38	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
广州五天日用器皿配货中心	原控股股东控制企业	2018-04-02至2019-04-01	违规担保	130.01	8.00	0.00	138.01	140.01	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
天津五天日用器皿配货中心有限公司	原控股股东控制企业	2018-04-20至2019-04-19	违规担保	129.61	8.00	0.00	137.61	139.61	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
武汉五天贸易有限公司	原控股股东控制企业	2018-03-19至2019-03-18	违规担保	130.31	8.00	0.00	138.31	140.31	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
重庆市五天贸易有限公司	原控股股东控制企业	2018-03-26至2019-03-25	违规担保	130.16	8.00	0.00	138.16	140.16	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
西安五天贸易有限公司	原控股股东控制企业	2018-03-30至2019-03-29	违规担保	130.07	8.00	0.00	138.07	140.07	代偿后向原控股股东追偿	66.00	2023-5
福建冠福实业有限公司	原控股股东控制企业	2018-05-14至2019-05-13	违规担保	784.01	0.00	784.01	0.00	0.00	已代偿向原控股股东追偿		已解除
福建同孚实业有限公司	原控股股东控制企业	2017-03-10至2018-08-30	违规担保	9,479.91	510.85	0.00	9,990.76	830.30	代偿后向原控股股东追偿	830.30	2023-6
福建同孚实业有限公司	原控股股东控制企业	2018-05-14至2019-05-13	违规担保	446.13	0.00	446.13	0.00	0.00	已代偿向原控股股东追偿		已解除
福建同孚实业有限公司	原控股股东控制企业	2017-03-10至2018-08-30	违规担保	773.31	0.00	773.31	0.00	0.00	已代偿向原控股股东追偿		已解除
福建同孚实业有限公司	原控股股东控制企业	2018-05-20(精英日未对)	违规担保	751.94	0.00	31.94	720.00	0.00	已代偿向原控股股东追偿		已解除
			合计	31,554.63	741.75	5,644.75	26,651.63	16,034.44			
当年新增违规担保的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明				<p><b>当年新增违规担保的原因：</b>主要系原控股股东违规担保未解除担保应承担的利息金额741.75万元。报告期内公司履行担保责任代偿解除担保金额4,019.35万元，2023年1月1日至本报告披露日公司履行担保责任代偿解除担保金额10,802.63万元，至本报告出具日公司累计履行担保责任代偿解除担保金额22,107.16万元。</p> <p><b>责任人追究：</b>公司根据《内部问责制度》，结合核查结果，对内展开相关问题的问责与追责，公司董事会对时任董事长、总经理进行批评，并要求其对违规行为限期整改最大限度降低对公司的影响。林文昌于2018年9月20日辞去公司董事长职务，林文智分别于2018年10月11日、2019年4月10日辞去了总经理、副董事长职务。</p> <p><b>董事会拟采取的措施：</b>公司已积极采取相关的司法程序向原控股股东“林氏家族”进行追偿，并向人民法院申请强制执行，法院执行后作出《执行裁定书》；被执行人名下暂无可供执行财产，裁定终结本次执行程序，申请执行人发现被执行人有可供执行财产的，可以再次申请执行，再次申请执行不受申请执行时效的限制。公司将保留对林氏家族追偿的权力，持续关注“林氏家族”资产状况，如发现其仍有可供执行资产，公司将再次申请人民法院启动强制执行程序，确保公司股东合法权益。</p>							
未能按计划解除违规担保的原因、责任人追究情况及董事会拟定采取的措施说明				<p>林氏家族未能及时筹措到能有效解决债务的资金，未能解决公司违规担保的问题，公司只能通过与多位债权人和解并代为清偿的方式陆续解决违规担保的问题，截至本报告披露日已妥善解决全部违规担保的事项，对剩余的部分债权人后续将按和解协议进行支付。公司已积极采取相关的司法程序向原控股股东“林氏家族”进行追偿，并向人民法院申请强制执行，法院执行后作出《执行裁定书》；被执行人名下暂无可供执行财产，裁定终结本次执行程序，申请执行人发现被执行人有可供执行财产的，可以再次申请执行，再次申请执行不受申请执行时效的限制。公司将保留对林氏家族追偿的权力，持续关注“林氏家族”资产状况，如发现其仍有可供执行资产，公司将再次申请人民法院启动强制执行程序，确保公司股东合法权益。</p>							