

关于福建龙净环保股份有限公司  
终止华泰保险股权投资进展相关事项的监管  
工作函的专项说明

---

容诚专字[2023]361Z0562 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

容诚会  
所

**关于福建龙净环保股份有限公司  
终止华泰保险股权投资进展相关事项的监管工作函的专项说明**

容诚专字[2023]361Z0562 号

**上海证券交易所上市公司管理二部：**

根据贵部下发的《关于福建龙净环保股份有限公司终止华泰保险股权投资进展相关事项的监管工作函》（上证公函【2023】0736 号）（以下简称“工作函”）的相关要求，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“本所”或“我们”）就工作函涉及问题说明如下：

**问询函问题二、请公司年审会计师就上述事项相关的会计处理进行说明，并发表明确意见。**

回复：

**2023 年半年报华泰保险股权转让事项涉及的本金 141,177.06 万元及补偿款 13,609.31 万元的会计处理如下：**

**公司意见：**

公司于 2021 年 11 月 25 日与武汉天盈投资集团有限公司（以下简称“天盈投资”）签署终止协议，根据终止协议，天盈投资应向公司或公司指定的主体退还公司已支付的股权转让款 141,177.06 万元，并支付补偿款 13,609.31 万元。天盈投资于 2021 年 11 月 26 日签署协议，将天盈投资持有的华泰保险股权转让给安达北美洲保险控股有限公司（以下简称“安达公司”）。根据公司与天盈投资签订的终止协议之补充协议，天盈投资应在收到安达公司支付的华泰保险全部交易价款且天盈投资可自由支配后的 2 个工作日内，向公司退还股权转让款 141,177.06 万元和支付补偿款 13,609.31 万元，合计金额 154,786.37 万元，且同时公司将对天盈投资应收安达公司交易价款的银行账号进行共管。

根据终止协议之补充协议，公司应收天盈投资的款项资金来源于天盈投资应收安达公司的转让款，鉴于上述补偿款 13,609.31 万元实际上是在天盈投资与安达

公司的交易价格的基础上调整确定的，如果后续天盈投资与安达公司的交易终止，则公司与天盈投资很可能需要对补偿款、资金来源等事项重新约定。鉴于天盈投资与安达公司的交易尚未获得批准，该补偿款金额可能因交易终止需要重新调整，因此公司在编制 2021 年度财务报表时针对该笔补偿款暂不确认收益，待收到该补偿款时再确认收益。

2022 年 11 月，公司得知天盈投资在未告知公司的情况下，将应付给公司的华泰保险股权转让款质押给湖北宏泰集团有限公司（以下简称“宏泰集团”），该行为导致公司难以正常收回应收款项。公司立即向公安机关报案，并向仲裁机构、法院提起了对天盈投资的仲裁和财产保全，公司最终对天盈投资持有的 17,293.26 万股华泰保险股权实现了首封。考虑到该事项处于诉讼阶段，交易推进及款项的回收存在不确定性，因此公司在编制 2022 年度财务报表时针对该笔补偿款暂不确认收益，待收到该补偿款时再确认收益。

鉴于公司查封冻结了天盈投资持有的华泰保险股权 21,703.64 万股，其中 17,293.26 万股为首封。宏泰集团亦查封冻结了天盈投资持有的华泰保险股权 21,703.64 万股，其中 4,410.38 万股为首封，并享有天盈投资对安达公司应收华泰保险股权转让款的质押权。由于上述华泰保险股权处于被冻结且无法交易的状态，为推进华泰保险股权尽快完成交易，天盈投资尽快归还欠付龙净环保和宏泰集团款项，经三方协商一致，2023 年 5 月 23 日龙净环保、天盈投资、宏泰集团启动签署《三方协议》，并于 2023 年 5 月 27 日完成盖章流程及协议签署。

其中《三方协议》约定，龙净环保及宏泰集团同意解除对标的股份的查封冻结，以促成天盈投资与安达公司就华泰保险股份转让协议的顺利履行。交易满足付款条件时，安达公司将 1,534,447,517.40 元的交易款项支付至收款账户，该款项用于偿还龙净环保、宏泰集团对天盈投资享有的债权。上述款项中龙净环保享有 141,177.06 万元债权，宏泰集团享有 12,267.69 万元债权，法院强制执行后，执行费用由龙净环保和宏泰集团按债权比例据实承担。基于上述约定，宏泰集团同意解除对华泰保险股份的查封冻结及变更应收款质押。同时，基于《三方协议》相关条款约定，公司于 2023 年 5 月 23 日召开投资与决策委员会 2023 年第二次会议，审议通过公司放弃 13,609.31 万元补偿款的事项。

公司已于 2023 年 6 月 21 日收到华泰保险股权转让款 1,532,845,669.88 元（扣除法院执行费用）。根据公司与天盈投资、宏泰集团签署的《三方协议》约定，公司保留 141,033.06 万元款项，并于 5 个工作日内将剩余部分 12,251.69 万元款项支付给宏泰集团。

尽管调解书确认天盈投资应付龙净环保的金额为 154,786.37 万元，但龙净环保已经在三方协议中明确其中的 13,609.31 万元不再追偿（其中 1,341.62 万元为直接放弃，12,267.69 万元由宏泰集团享有）。根据《企业会计准则》关于资产的定义：资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。针对公司直接放弃的 1,341.62 万元的补偿款，因为该放弃的应收补偿款权利无法满足资产的定义，因此公司对于直接放弃的补偿款部分即 1,341.62 万元无需进行会计处理；由宏泰集团享有的补偿款部分即 12,267.69 万元，公司仅是承担代收代付的义务，在收到银行存款时计入其他应付款（贷方），在付款给宏泰集团时终止确认其他应付款。

鉴于本金 141,177.06 万元已全额收回，按照《企业会计准则》及公司会计政策，公司在编制 2023 年半年报时将终止确认相应的其他应收款并冲回针对应收华泰保险股权转让本金已计提的减值准备金额。

#### **年审会计师意见：**

鉴于龙净环保已经在三方协议中明确不再向天盈投资追偿相应的补偿款 13,609.31 万元（其中 1,341.62 万元为直接放弃，12,267.69 万元由宏泰集团享有），根据《企业会计准则》关于资产的定义，针对公司直接放弃的 1,341.62 万元的补偿款，因为该放弃的应收补偿款权利无法满足资产的定义，因此公司对于直接放弃的部分即 1,341.62 万元无需进行会计处理；由宏泰集团享有的补偿款部分即 12,267.69 万元，公司仅是承担代收代付的义务，在收到银行存款时计入其他应付款（贷方），在付款给宏泰集团时终止确认其他应付款。

鉴于本金 141,177.06 万元已全额收回，按照《企业会计准则》及公司会计政策，公司在编制 2023 年半年报时将终止确认相应的其他应收款并冲回针对应收华泰保险股权转让本金已计提的减值准备金额。

(此页无正文，为福建龙净环保股份有限公司容诚专字[2023]361Z0562 号  
报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：

张立贺 (项目合伙人)

中国注册会计师  
张立贺  
350200021486

中国注册会计师：

苏清炼

中国注册会计师  
苏清炼  
110101560029

中国·北京

中国注册会计师：

张秋美

中国注册会计师  
张秋美  
110101560494

2023 年 6 月 28 日



# 照 执 业 证

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

### 类型

批露竊合以

圖  
表  
經

成立日期 2013年12月10日

**合伙期限** 2013年12月10日至长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦

[illegible]

登记机关

2022年06月07日

国家企业信用信息公示系统网址:

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

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。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

证书序号：0011869

## 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

二〇一三年六月六日

中华人民共和国财政部制

# 年度检验登记

# 年度检验登记

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

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

35 2000

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

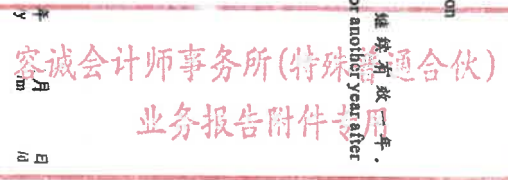
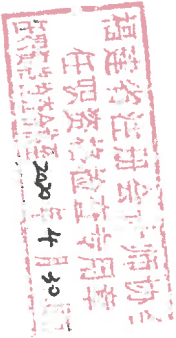
福建

11期

发证日期:  
Date of Issuance

2019年07月11日

2019年3月15日



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

致同厦门分所

事务所  
CPAs

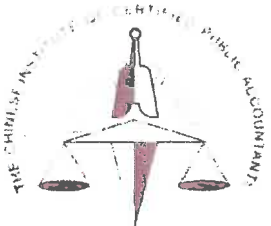
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所

事务所  
CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年11月8日

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年11月8日



姓名  
Full name  
性别  
Sex  
出生日期  
Date of birth  
工作单位  
Working unit  
身份证号码  
Identity card No.



# 年度检验登记

# 年度检验登记

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

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



验证证书真实有效  
姓名: 张立贤  
注册编号: 350200021486



月 日



证书编号: 110101560029  
 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: 2019 年 3 月 15 日  
 Date of Issuance

### 年度检验登记

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



2019 年 3 月 15 日

姓名: 柯清林  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1986-06-06  
 Date of birth  
 工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码: 1101020362092  
 Identity card No.



### 年度检验登记

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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 业务报告附件专用

2019 年 9 月 30 日

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

容诚厦门

事务所  
 CPAs

转出地金盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019 年 9 月 30 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

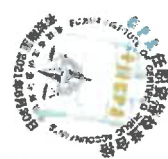
容诚厦门

事务所  
 CPAs

转入地金盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019 年 9 月 30 日

### 年度检验登记

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



验证证书真实有效  
 Verify the certificate is real and effective

姓名: 柯清林  
 注册编号: 110101560029

### 年度检验登记

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



2019 年 9 月 30 日

# 年度检验登记

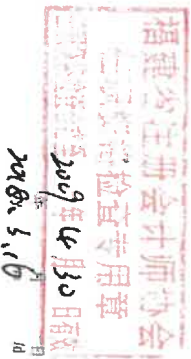
Annual Renewal Registration

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  
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期:  
Date of Issuance  
年 月 日



姓名  
Full name  
性  
Sex  
出生日期  
Date of birth  
工作单位  
Working unit  
身份证号码  
Identity card no.



# 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

同意调入  
Agree the holder to be transferred from

张同庆

事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

唐天祥

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年5月11日

# 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

# 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

同意调入  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日

# 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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件