



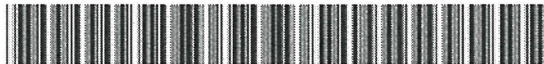
Grant Thornton  
致同

关于福建省永安林业（集团）  
股份有限公司  
2018 年度重大会计差错更正的  
专项说明



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

报备防伪码：



报备防伪号：9DD72C72C0688840

报告文号：致同专字（2019）第351ZA0044号

报告日期：2019年04月28日

报备时间：2019年04月28日 16:34:03

签字注册会计师：陈连锋，陈裕成

# 福建省永安林业（集团）股份有限公司

## 专项审计报告



事务所名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：010-85665018

传 真：010-85665120

通 信 地 址：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

---

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005

## 目 录

重大会计差错更正的专项说明

1-3

## 关于福建省永安林业（集团）股份有限公司 2018 年度重大会计差错更正的专项说明

致同专字(2019)第 351ZA0044 号

福建省永安林业（集团）股份有限公司全体股东：

我们接受福建省永安林业（集团）股份有限公司（以下简称“永安林业公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了永安林业公司财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 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 2019 年 4 月 28 日出具了保留意见审计报告（致同审字（2019）第 351ZA0018 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是永安林业公司管理层的责任。

按照上海证券交易所《关于做好上市公司 2016 年年度报告披露工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对永安林业公司实施 2018 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解永安林业公司 2018 年度会计政策、会计估计变更和前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

永安林业公司 2018 年度发生的会计政策、会计估计变更和前期会计差错更正事项说明如下：

### 一、重大会计差错更正的原因

永安林业子公司福建森源家具有限公司 2016、2017 年度部分收入、成本和费用确认不准确。

(此页无正文，为致同会计师事务所(特殊普通合伙)《关于福建省永安林业(集团)股份有限公司2018年度重大会计差错更正的专项说明(致同专字(2019)第351ZA0044号》之盖章页)

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一九年四月二十八日

## 二、具体的会计处理

追溯调整子公司相关业务收入、成本和费用等科目在财务报表的列报，将收入、成本和费用等科目准确反映在 2016、2017 年度的财务报表，该追溯调整影响本公司合并财务报表项目包括应收票据及应收账款、存货、预收款项、应交税费、未分配利润、营业收入、营业成本、资产减值损失、所得税费用等。

## 三、对财务状况和经营成果的影响

上述重大会计差错更正的累积影响数：

受影响的项目	2017 年期末数	2016 年期末数
应收票据及应收账款	-63,005,042.43	-22,986,132.64
存货	31,342,577.72	22,702,265.88
其他流动资产	4,143,401.27	3,174,884.55
递延所得税资产	48,289.12	1,013,523.07
应付票据及应付账款	2,000,000.00	400,000.00
预收款项	32,324,355.41	18,238,257.35
应交税费	-24,019,395.80	-5,435,530.65
未分配利润	-37,775,733.93	-9,298,185.84

上述重大会计差错更正对净利润的影响如下：

项目	2017 年度	2016 年度
营业收入	-48,332,657.81	-36,268,535.43
营业成本	-8,640,311.84	-22,702,265.88
税金及附加	-878,080.04	-358,891.97
销售费用	1,600,000.00	400,000.00
资产减值损失	-2,444,201.82	-1,209,796.45
利润总额	-37,970,064.11	-12,397,581.13
所得税费用	-9,492,516.02	-3,099,395.29
净利润	-28,477,548.09	-9,298,185.84



# 营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表，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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 21日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

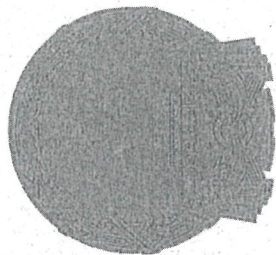
证书序号: NO. 019877

# 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



此件仅用于业务报告  
专用，复印无效。

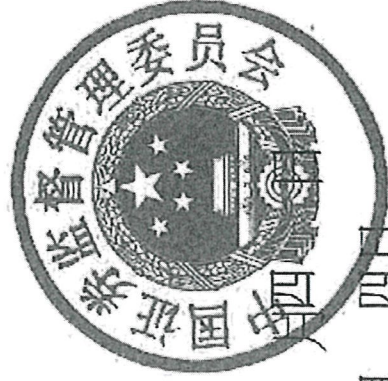
证书序号：000487

# 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  
致同会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：徐华

证书号：11 发证时间：二〇二〇年四月 四日  
证书有效期至：二〇二〇年四月 四日



## 授权书

根据财政部财会（2001）1035号“关于注册会计师在审计报告上签字盖章有关问题的通知”，现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、林庆瑜、林新田、殷雪芳等五人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2019年1月1日至2019年12月31日。

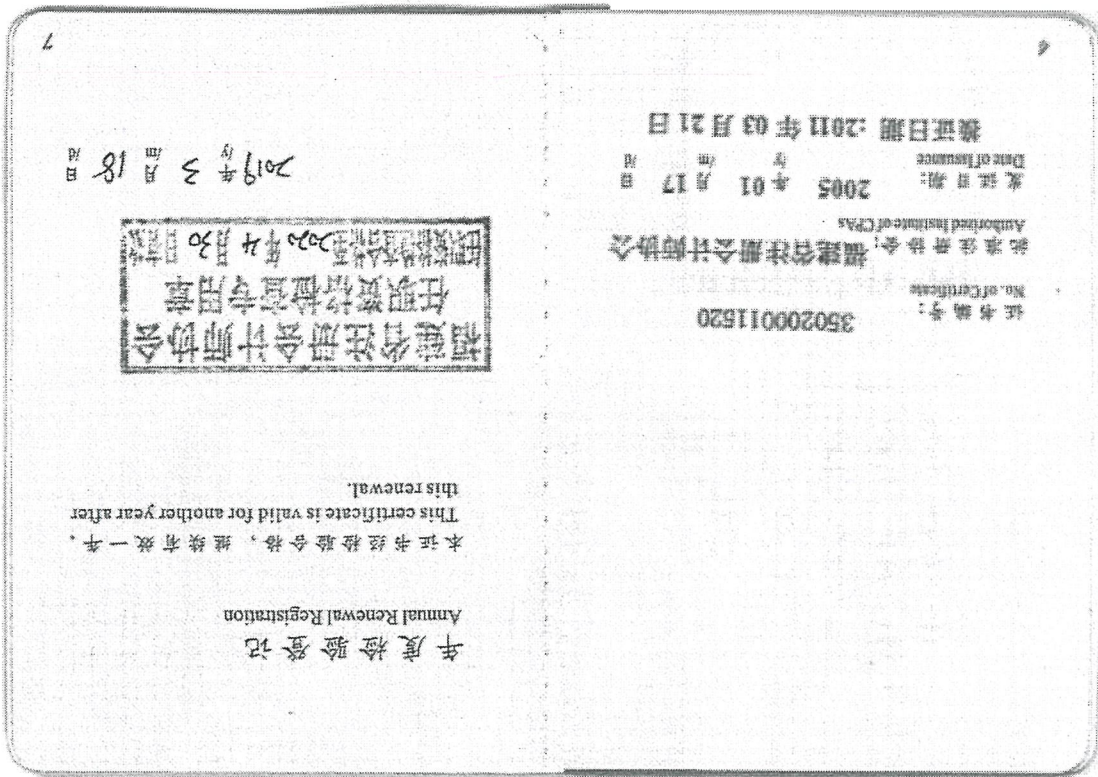
在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，合伙人会议有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：\_\_\_\_\_

徐华

2019年1月1日

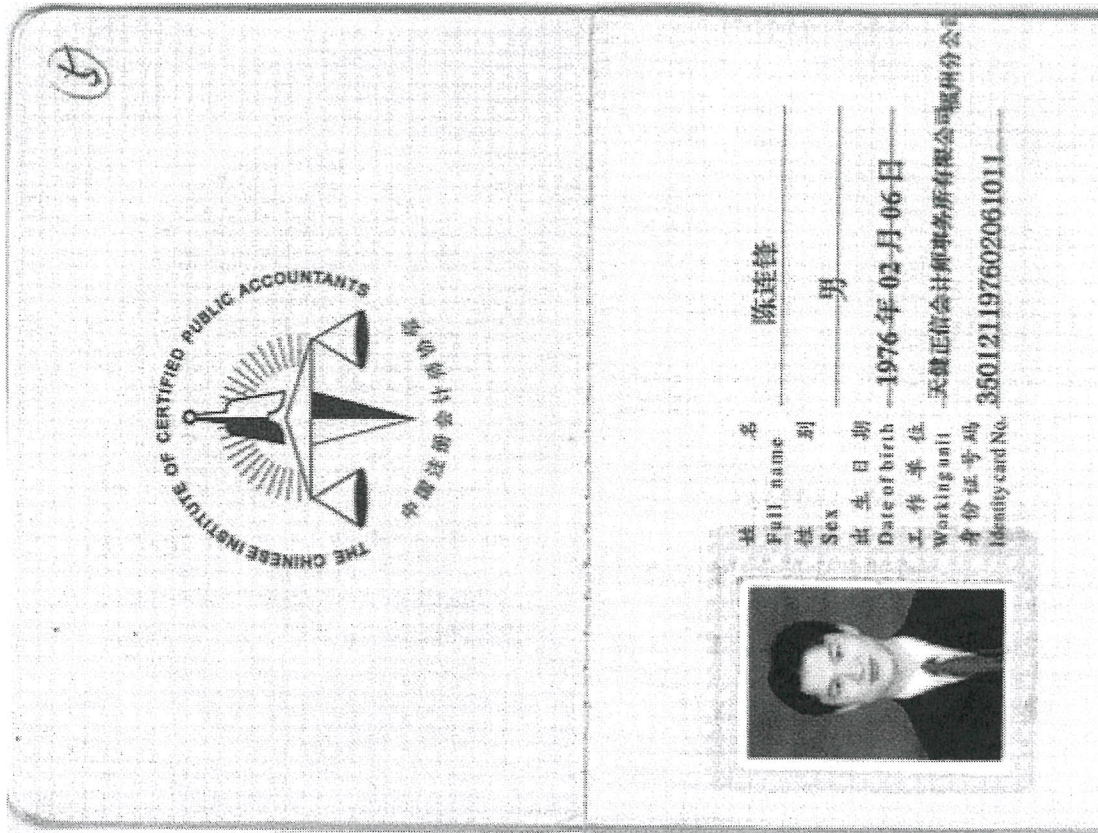


2019年3月18日

证书编号: 350200011520  
 No. of Certificate  
 福建省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2005年01月17日  
 Date of Issuance  
 换证日期: 2011年03月21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.



5



姓名: 陈连钧  
 Full name: 陈连钧  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1976年02月06日  
 Date of birth: 1976年02月06日  
 工作单位: 天健正信会计师事务所有限公司福州分公司  
 Working unit: 天健正信会计师事务所有限公司福州分公司  
 身份证号码: 350121197602061011  
 Identity card No.: 350121197602061011



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.


福建省注册会计师协会  
任职业资格检查专用章  
2020年4月30日截止

2019年3月18日

证书编号: 350100011453  
福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2006年09月11日  
Date of Issuance  
换证日期: 2011年03月21日

合伙

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名: 陈裕成  
Full name: 陈裕成  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1978年09月08日  
Date of birth: 1978年09月08日  
工作单位: 天健正信会计师事务所有限公司福州分公司  
Working unit: 天健正信会计师事务所有限公司福州分公司  
身份证号码: 350122197809084516  
Identity card No.: 350122197809084516