

关于福建省永安林业（集团）股份有限
公司前期非标事项在本期消除
的专项说明

致同会计师事务所
骑缝

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

报备防伪码：



报备防伪号：17274CE160971528

报告文号：致同专字（2021）第351A014338号

报告日期：2021年07月28日

报备时间：2021年07月28日 11:25:37

签字注册会计师：林新田，林令群

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

关于福建省永安林业（集团）股份有限公司 前期非标事项在本期消除的专项说明

致同专字（2021）第 351A014338 号

中国证券监督管理委员会：

深圳证券交易所：

我们接受委托，审计了福建省永安林业（集团）股份有限公司（以下简称永安林业公司）2020 年度财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 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和相关财务报表附注，并于 2021 年 4 月 29 日出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告（致同审字（2021）第 351A015289 号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，我们对消除前期非标事项说明如下：

一、前期非标事项的具体内容

永安林业公司 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、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注由致同会计师事务所审计，并于 2020 年 4 月 28 日出具了保留意见（致同审字（2020）第 351ZA2050 号）。非标事项的具体内容如下：

（一）单项计提坏账准备的应收款项

截至 2019 年 12 月 31 日止，永安林业公司合并资产负债表中的应收账款账面余额为 48,986.83 万元，已计提的坏账准备为 26,761.92 万元。其中子公司福建森源家具有限公司（以下简称福建森源公司）单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 14,214.18 万元，已计提的坏账准备为 13,476.99 万元，计入 2019 年度信用减值损失的金额为 2,448.25 万元。

截至 2019 年 12 月 31 日止，永安林业公司合并资产负债表中的其他应收款账面余额为 15,345.90 万元，已计提的坏账准备为 10,671.31 万元。其中福建森源公司应收设备转让款、材料款 2,307.81 万元、股权转让款 3,823.75 万元、员工借款及投标保证金 730.07 万元、往来款 123.33 万元已单项计提的坏账准备为 4,468.90 万元，计入 2019 年度信用减值损失的金额为 2,217.30 万元。

我们未能就上述单项计提坏账准备的应收款项的可收回金额获取充分、适当的审计证据，因而无法确定是否有必要对这些应收款项坏账准备的金额进行调整，也无法确定应调整的金额。

（二）商誉减值准备

截至 2019 年 12 月 31 日止，永安林业公司合并资产负债表中的商誉原值为 99,600.17 万元，其中 99,414.45 万元为 2015 年 9 月收购福建森源公司形成。对因企业合并所形成的商誉，永安林业公司管理层（以下简称管理层）将福建森源公司作为独立的现金产生单元，在每年年度终了对其商誉进行减值测试。

截至 2019 年末，永安林业公司对合并福建森源公司形成的商誉累计已计提的商誉减值准备 97,517.06 万元。我们未能就永安林业公司上述计提的商誉减值准备金额获取充分、适当的审计证据，因而无法确定是否有必要对此项商誉减值准备金额进行调整，也无法确定应调整的金额。

（三）对外担保事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，福建森源公司累计违规对外担保金额为 1.79 亿元，永安林业公司未对该事项计提与担保责任相关的预计负债。我们无法获取充分、适当的审计证据以确定违规担保责任的承担对永安林业公司财务报表的影响。

（四）代理费支出

截至 2019 年 12 月 31 日止，福建森源公司存在多起诉讼事项涉及代理费纠纷，2019 年度根据诉讼事项确认预计需支付的代理费金额 1,519.72 万元。我们未能就代理费支出的完整性及依据获取充分、适当的审计证据，也无法确定该事项对永安林业公司财务报表的影响。

（五）固定资产

福建森源公司 2019 年度在进行资产清查过程中发现存在部分固定资产产权已经被转移的情形，包括信息化工程和位于青岛的两处房产。被转移的固定资

产原值为 1,315.21 万元，净值为 832.84 万元。因相关经办人员已经离职，被转移的具体原因和过程不详；同时该子公司并未收到任何转让对价。

我们未能就上述固定资产被转移的原因获取充分、适当的审计证据，因而无法确定是否有必要对这些被转移的固定资产进行调整，也无法确定应调整的金额。

二、消除前期非标事项的具体措施

永安林业公司于 2020 年 10 月处置了福建森源公司 100% 股权，自 2020 年 11 月 1 日起福建森源公司不再纳入永安林业公司财务报表合并范围。由于前期非标事项全部来自于福建森源公司，我们认为随着福建森源公司的处置，前期非标事项已在 2020 年末消除，前期非标事项对永安林业公司 2021 年度的财务信息不再产生影响。



中国注册会计师

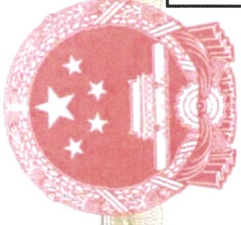


中国注册会计师



中国·北京

二〇二一年七月二十八日



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围

出具审计报告；验证企业资本，出具清算报告；分立、年度审计、代理记账、基础管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

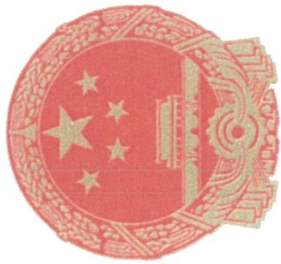
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



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: 北京惠琦会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

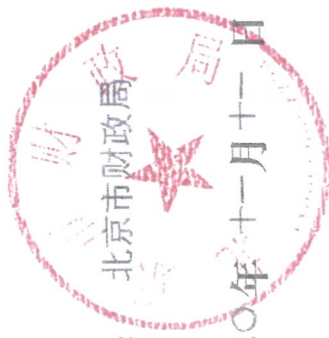
经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

授权书


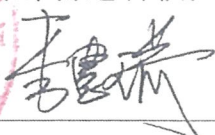
根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、林新田、殷雪芳等六人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2021年1月1日至2021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，事务所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：



李惠琦

2021年1月1日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

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

年 月 日
Date

税务师
CPA

同意转入
Agree the holder to be transferred to

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

年 月 日
Date

税务师
CPA

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

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

年 月 日
Date

税务师
CPA

同意转入
Agree the holder to be transferred to

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

2012年 7月 30日
Date

税务师
CPA

注册编号: 350100010904
No. of Certificate

福建注册会计师协会
Fujian Institute of CPAs

发证日期: 1999年12月31日
Date of Issuance

换证日期: 2011年03月21日
Date of Renewal



本证为年检合格令，有效期为一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



林源俊
Full name

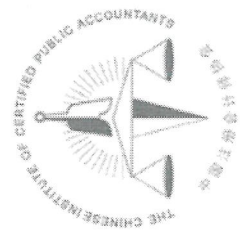
男
Sex

1965年01月08日
Date of Birth

工作单位
Working unit
大德会计师事务所有限公司
Dade Accounting Firm Co., Ltd.

身份证号码
Identity card No.
3501010101094

123380109596101094
Registration No.



2020年 7月 1日



Annual Renewal Registration
 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.

证书编号: 11010158229
 No. of Certificate
 批准注册协会: 福建注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2015年 07月 03日
 Date of Issuance

40



姓名 林令群

Full name 林 群

Sex 男 1987-02-02

Date of birth 1987-02-02

出生日期 致同会计师事务所·特设普通合

工作单位 福州分所

Working unit 350321198702022656

身份证号码

Identity card No.



20