

关于对福建金森林业股份有限公司
2015 年年报问询函
有关事项的回复

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



关于对福建金森林业股份有限公司 2015 年年报问询函 有关事项的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部 2016 年 5 月 24 日出具的关于对福建金森林业股份有限公司 2015 年年报的问询函——中小板年报问询函【2016】第 193 号（以下简称年报问询函）已收悉，对年报问询函中需要会计师发表专项意见的有关事项，致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我们）对福建金森林业股份有限公司（以下简称“福建金森”或“公司”）相关资料和底稿进行了认真核查，现将检查情况和核查意见回复如下：

一、年报问询函第 1 点提到：“2015 年一季度至四季度，你公司分别实现营业收入 1,032 万元、5,767 万元、5,040 万元和 8,040 万元，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为-1,923 万元，1,968 万元，1,717 万元和 1,942 万元。请补充披露：（1）请结合产品价格、成本、产品构成、期间费用、非经常性损益等的变化情况，分析说明一季度至四季度营业收入及经营业绩波动较大的原因及合理性。（2）一季度营业收入较低，而四季度营业收入大幅增长的原因，并请自查公司是否存在提前确认收入的情况。请会计师对上述事项进行核查并发表意见。”

会计师核查的主要程序及核查意见：

核查的主要程序：

（1）结合公司行业的特殊性，对收入、成本、费用的波动进行分析，检查营业收入的产品销售结构变化是否合理，产品单位价格变化是否异常波动；计算主要产品的综合毛利率，分析比较本期与上年同期是否存在异常变化；分析本期各个月间收入、成本、费用是否存在异常波动。

（2）结合中标情况分析收入确认是否满足相关条件，对已招投标完毕、签订采伐合同并已采伐的木材，检查相关的码单及中标人对木材移交的确认书等原始单据。

（3）结合应收账款函证，向主要客户函证本期的销售数量、销售金额。

(4) 执行收入截止性测试：资产负债表日前后，抽取一定数量的码单，检查码单的签收日期是否记录在正确的会计期间，检查码单的产品品名、数量、单价、金额等是否记账凭证等一致；抽取一定数量的记账凭证，检查入账日期、产品品名数量、单价、金额等是否与码单信息一致。

核查意见：我们认为公司 2015 年一季度至四季度营业收入及经营业绩波动合理；公司不存在将 2016 年的收入提前至 2015 年确认的情况。

二、年报问询函第 4 点提到：“本报告期末，你公司存货期末余额为 9.635 亿元，其中消耗性生物资产 9.634 亿元，请结合你公司销售情况、单位成本、消耗性生物资产的生长周期等，分析说明你公司消耗性生物资产账面价值的合理性，并补充披露存货减值测试的过程和结果，请会计师对此核查并发表意见。”

会计师核查的主要程序及核查意见：

核查的主要程序：

(1) 对期末消耗性生物资产账面价值是否合理执行的审计程序：

① 结合财务报表，分析消耗性生物资产年末余额较年初余额变化是否合理，分析存货周转率是否合理。

② 对于外购林木资产，检查林木资产收购合同、林木资产评估报告（或外业调查记录），并与林权证进行核对，关注林木资产入账价值、入账数量是否与原始单据相符；对于自种林木资产（更新造林等），检查资源培育部的造林规划、预算，签订的造林合同及相关的验收汇总表等。检查郁闭期前发生的费用准确、归集分配否合理。

③ 关注资金流水，检查收款方是否与合同约定的供应商（农户）、原林权证所有人相同，付款金额是否与合同约定的金额相同。

④ 因行业的特殊性，根据公司的盘点计划，公司林木资产预计在 5 年内进行一轮全盘。根据审计计划，我们于 2015 年 12 月 1 日至 5 日及 2016 年 3 月 18 日、19 日采用随机抽样方法、按行政村对公司的消耗性生物资产进行抽样，抽查 22 个行政村进行监盘。

(2) 对存货减值测试执行的审计程序：

① 复核林木资产的预计售价（采用 2015 年度林木资产平均销售价格），分析比前后年度林木资产的售价波动情况。

② 复核至完工时估计将要发生的成本（主要为人工成本）、费用（主要包含按销售数量计提的规划设计费、道路使用费、安全责任险等）及相关税费（主要为

育林金费)是否完整、准确。

③以行政村为单位,复核林木资产的减值情况;以资源小班为单位,抽查部分资源小班的林木资产,检查是否存在减值情况。

核查意见:我们认为公司消耗性生物资产账面价值合理;公司存货减值测试的过程符合会计准则及公司会计政策的规定,存货减值测试结果合理。



二〇一六年五月三十日

