



Grant Thornton
致同

关于福建省永安林业（集团）股份有限公司

2019 年度

否定意见内部控制审计报告

的专项说明

致同会
骑

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

报备防伪码：



报备防伪号：034386ECF0792228

报告文号：致同专字〔2020〕第351ZA5181号

报告日期：2020年04月28日

报备时间：2020年04月28日 18:59:14

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 2019 年度否定意见内部控制审计报告的专项说明

致同专字(2020)第 351ZA5181 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）2019 年度财务报表，包括 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、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 2020 年 4 月 28 日出具了否定意见的内部控制审计报告（致同审字(2020)第 351ZA2049 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《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2018 年修订）及《深圳证券交易所股票上市规则（2018 年修订）》的相关要求，我们对本所就该公司内部控制出具的否定意见说明如下：

一、审计报告中否定事项的内容

（一）单项计提坏账准备的应收款项

截止 2019 年 12 月 31 日，永安林业公司之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，该事项表明永安林业公司之子公司福建森源公司既未有效执行客户的赊销政策，也未有效执行应收款项的催收和管理制度，导致对部分客户的信用管理缺失，进而会影响公司对应收款项可收回情况的判断，可能导致财务报表存在重大错报。

（二）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，未对该事项计提与担保责任相关的预计负债。这些违规担保均发生于 2018 年 12 月 31 日之前，均未按规定履行董事会、股东大会决策程序。该事项表明永安林业公司为关联方提供担保未履行审议程序及信息披露义务，不符合公司章程中的相关规定，与之相关的财务报告内部控制运行失效。

（三）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财务报表的影响。该事项表明永安林业公司对子公司福建森源公司在合同管理、印章管理、内部信息与沟通的控制方面存在重大缺陷。

（四）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，同时该子公司并未收到任何转让对价。该事项表明永安林业公司对子公司福建森源公司在资产安全管理和使用、内部信息与沟通的控制、内部监督控制方面存在重大缺陷。

二、发表否定意见的理由和依据

根据中国注册会计师审计准则、《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制审计指引》，如果认为内部控制存在一项或多项重大缺陷，除非审计范围受到限制，注册会计师应当对内部控制发表否定意见。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷可能导致永安林业公司的内部控制失去这一功能。

三、相关事项对报告期内财务报表可能的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成否定意见的基础中涉及事项对永安林业公司报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

四、出具否定意见审计报告对其他信息的影响

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“审计报告中否定事项的内容”部分所述，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，我们无法确定与上述四个事项相关的其他信息是否存在重大错报。

五、否定意见段中涉及的事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的规定

我们无法取得充分、恰当的审计证据，无法判断否定意见段中涉及的事项是否存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

(特
章)

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



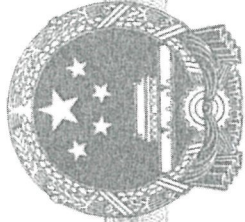
中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二〇年四月二十八日



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

执行事务合伙人 徐华

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2020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；不得从事国家规定的项目，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。）

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

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

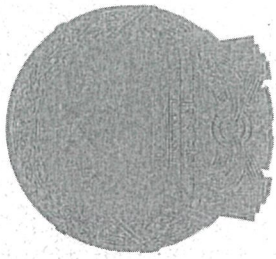
证书序号: NO. 019877

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

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：2020年1月1日至2020年12月31日。

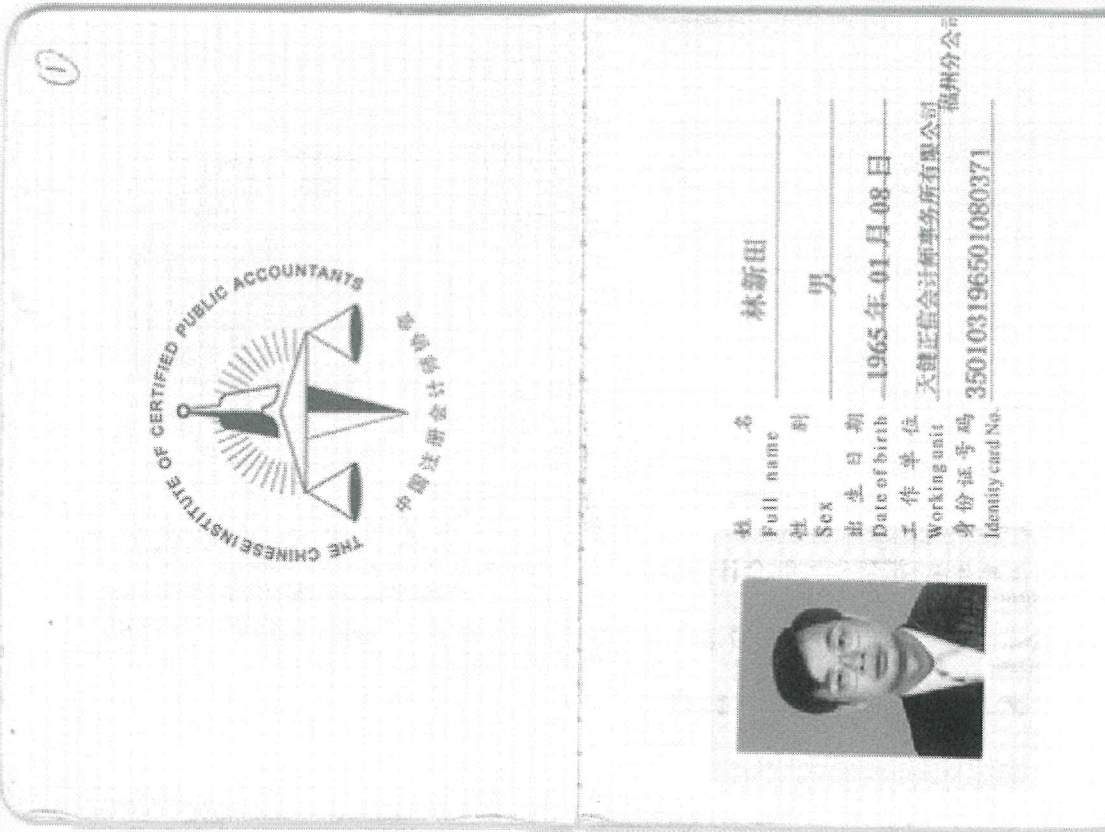
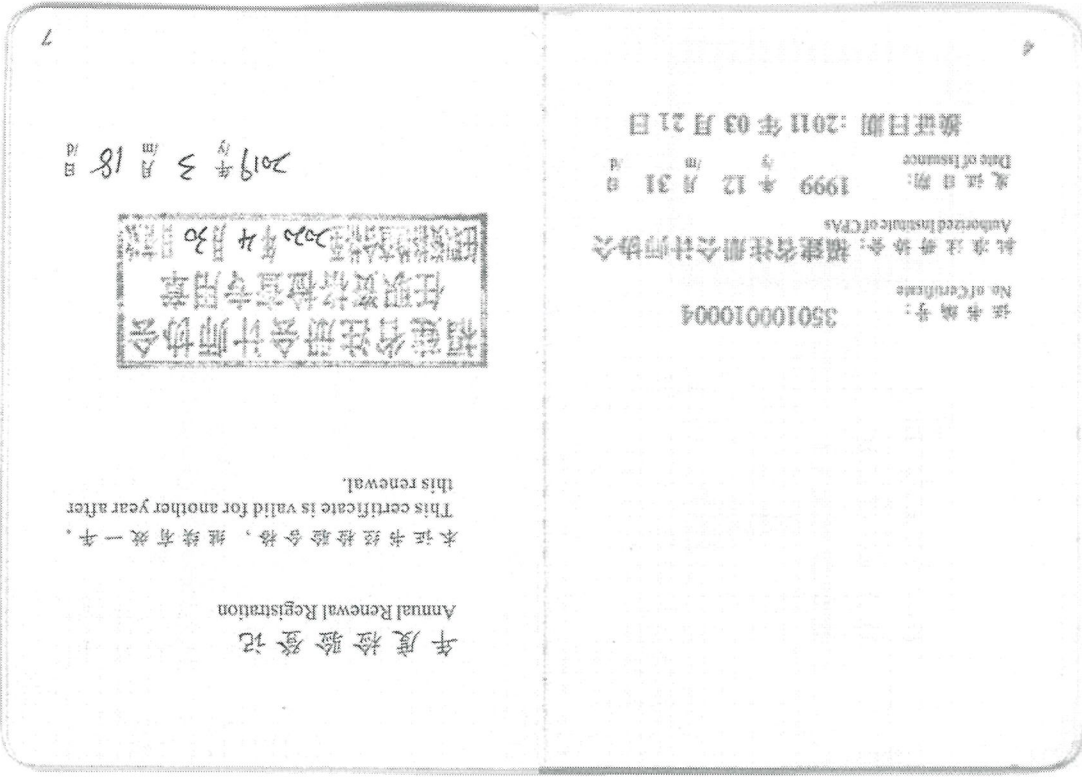
在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，合伙人会议有权暂停或提前终止授权。

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

2020年1月1日



2019年3月18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: 11010150228
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: 2015年07月03日
Date of Issuance

40



姓名: 林令群
Full name: 林令群

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1987-02-02
Date of birth: 1987-02-02

工作单位: 福州普通会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 福州普通会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码: 350321198702022656
Identity card No.:



(火)