

证券代码：002679

公司简称：福建金森

公告编号：JS-2025-028

福建金森林业股份有限公司 2024 年年审会计师履职情况评估报告

福建金森林业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚所”）作为公司 2024 年度年报审计师机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对容诚所在近一年审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，近一年容诚所资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）系一家成立 36 年的专业化、国际化的大型会计师事务所，是全球第六大会计网络 RSM 在中国内地唯一成员所。容诚所前身为华普天健会计师事务所，2018 年 12 月成为 RSM 国际成员所，2019 年 6 月 10 日正式更名为容诚所。2024 年中国注册会计师协会公布的《2023 年度会计师事务所综合评价百家排名信息》中，容诚所位列全国第 5 位。

容诚所总部设在北京，在国内设有 21 家分支机构，以北上广深等一线城市为支点，深度布局长三角、珠三角，辐射范围覆盖经济较发达的省份或地区。容诚所分支机构包括：安徽分所、辽宁分所、上海分所、山东分所、芜湖分所、四川分所、苏州分所、浙江分所、深圳分所、厦门分所、广西分所、无锡分所、南京分所、福州分所、广州分所、海南分所、广东横琴分所、武汉分所、西安分所、北京自贸试验区分所、雄安分所。

容诚所现有员工 6,000 余人，90%以上员工年龄在 35 岁以下，注册会计师

逾 1,500 人，超过 5 年以上的执业注册会计师近 600 人，全国会计领军人才约 30 人，拥有一支高层次、高学历、高素质的专业人才队伍。

容诚所已建立完备的服务能力框架，能够提供多元化的专业服务，涵盖审计、税务、咨询等领域，业务区域遍及全国，客户领域涉及各个行业。合理的网络布局、广泛的行业分布、丰富的市场经验、一流的专家团队，构成了容诚所持续健康发展的核心竞争力。容诚所为 500 多家上市公司、2,000 多家大型国有企业、外资以及民营企业提供各类专业服务。

容诚所在市场竞争中不断吸取经验，开拓创新，在福建省、安徽省等省份审计、咨询市场占有率常年保持第一。

健康的企业文化使容诚所拥有和谐稳定的内部环境，并促进自身的不断发展进步，以及获得外界的理解与认可。容诚所正致力于建设“技术先进、服务一流、作风稳健、治理完善”的大型综合性专业服务机构而努力。

二、执业记录

项目执行团队责任人员情况及简历如下：

姓名	本项目拟任职务	岗位功能分析
闫钢军	项目总负责人、项目合伙人	➤ 负责项目总体质量、进度、人员安排； ➤ 负责与被审计单位充分且及时沟通； ➤ 批准项目总体策略、具体计划及调整计划； ➤ 检查、指导项目具体负责人切实履行责任； ➤ 解决项目执行中所有重大方面相关事项； ➤ 负责报告的重点复核。

郭清 艺	项目现场负责人、项目负责总监	➤ 负责项目工作进度和业务质量的控制，关注项目现场负责人的工作情况； ➤ 负责安排调配项目人员，落实重大问题； ➤ 协助项目总体负责人做好与被审计单位的沟通； ➤ 提出项目实施方案及调整方案； ➤ 对项目组进行指导，检查项目实施方案的执行情况，向项目总体负责人及时报告项目进度及发现的关键问题。 ➤ 负责报告的详细复核。
杨晶 琦	项目负责经理	➤ 负责项目执行过程的管理和控制； ➤ 负责项目执行过程的具体工作，包括项目的计划、执行、组织、协调、控制； ➤ 现场指导项目人员工作； ➤ 协调与被审计单位与项目组之间的具体工作； ➤ 及时向项目具体负责人汇报工作； ➤ 研究解决项目执行中的各种问题，保证项目实施方案如期完成； ➤ 召集例会和汇报总结会。

执行团队责任人员近三年实施的上市公司项目如下列示。

1. 闫钢军简历：

姓名	闫钢军	职称	审计合伙人	从业年限	超过20年
专业技术职务资格	中国注册会计师				
近三年实施的上市公司项目	项目实施年度	项目名称	企业性质	行业	承担角色
	2022、2021年度	青达环保（688501）	上市公司	专业设备制造业	签字会计师
	2023、2022、	盈建科	上市公司	软件和信息技	签字会计师

	2021年度	(300935)		术服务业	
	2023、2022、2021年度	九牧王 (601566)	上市公司	纺织服装、服饰业	签字会计师
	2022、2021年度	戎美股份 (301088)	上市公司	零售业	签字会计师
	2023、2022、2021年度	福建金森 (002679)	上市公司	林业	签字会计师
	2021年度	嘉亨家化 (300955)	上市公司	橡胶和塑料制品业	签字会计师
	2021年度	欣贺股份 (003016)	上市公司	纺织服装、服饰业	签字会计师
	2023年度	火炬电子 (603678)	上市公司	计算机、通信和其他电子设备制造业	签字会计师

2. 郭清艺（项目负责总监）简历：

姓名	郭清艺	职称	业务总监	从业年限	16年
专业技术职务资格	中国注册会计师				
近三年实施的上市公司项目	项目实施年度	项目名称	企业性质	行业	承担角色
	2023、2022、2021年度	卓越新能 (688196)	上市公司	废弃资源综合利用业	签字会计师
	2023、2022、2021年度	狄耐克 (300884)	上市公司	计算机、通信和其他电子设备制造业	签字会计师
	2023、2022、2021年度	福建金森 (002679)	上市公司	林业	签字会计师
	2023、2022、2021年度	科华数据 (002335)	上市公司	电气机械和器材制造业	签字会计师

3. 杨晶琦（项目负责经理）简历：

姓名	杨晶琦	职称	项目经理	从业年限	5年
----	-----	----	------	------	----

专业技术 职务资格	中国注册会计师				
近三年实施的 上市公司项目	项目实施年 度	项目名称	企业性质	行业	承担角色
	2023、2022年 度	火炬电子 (603678)	上市公司	计算机、通信 和其他电子 设备制造业	现场经理
	2023年度	盈趣科技 (002925)	上市公司	其他电子元 件制造	片区经理

三、质量管理水平

容诚所建立了一套全面、完整的质量管理体系，并在全所范围内统一执行，通过三个层次的质量管理制度，为执业质量提供保障。第一层次是以《质量管理制度》为综合制度，由《质量风险管理制度》《合伙人晋升制度》《分所管理办法》《职业道德和独立性基本制度》《业务承接与保持管理办法》《业务管理制度》等 30 余项具体配套制度，根据准则修订以及事务所自身的业务特点和内部管理的需要，不定期进行修订或新制订。容诚所质控与技术委员会从 2021 年 7 月起组织质控合伙人、技术合伙人以及相关职能部门负责人分工协作，按照《会计师事务所质量管理准则第 5101 号—业务质量管理》《中国注册会计师审计准则第 1121 号—对财务报表审计实施的质量管理》和相关职业道德规范等要求及财政部下发的《会计师事务所一体化管理办法》《会计师事务所一体化管理评估指标评价标准》《会计师事务所监督检查办法》等对容诚所质量管理制度进行了全面的梳理，经过多轮讨论和修订，在 2022 年底完成《质量管理制度》及相关 30 项配套制度修订并颁布，于 2023 年 1 月 1 日起实施。新的质量管理体系涵盖了质量管理体系的风险评估程序、治理和领导层、职业道德、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八大要素。第二层次是《业务管理指令》《业务操作指南》以及《重要审计程序操作指南》，

每年根据最新会计、审计准则及容诚所业务发展情况，对业务指令和操作指南等进行更新，为广大业务人员提供了有力技术支持和保障。第三层次是《审计指引》《审计技术提示》《会计技术专题》《业务参考资料》《技术问答》《容诚技术资讯》等，这些资料较好地帮助容诚所人员解决在审计过程中遇到的会计和审计问题。

质量管理制度主要内容同下述。制度清单如下：

序号	层级/质量要素	制度名称	最后修订时间	实施时间
1	综合（基本）制度	《质量管理制度》	2024 年 12 月	2025 年 1 月 1 日
2	风险评估程序	《质量风险管理制度》	2023 年 12 月	2024 年 1 月 1 日
3		《重大事项应急处理办法》	2023 年 12 月	2024 年 1 月 1 日
4	治理和领导层	《合伙人晋升制度》	2022 年 12 月	2023 年 1 月 1 日
5		《授薪合伙人晋升制度》	2022 年 12 月	2023 年 1 月 1 日
6		《分所管理办法》	2022 年 12 月	2023 年 1 月 1 日
7	职业道德	《职业道德和独立性基本制度》	2024 年修订	2025 年 1 月 1 日
8		《员工职业道德守则》	2024 年修订	2025 年 1 月 1 日
9		《执行审计审阅业务的独立性管理办法》	2024 年修订	2025 年 1 月 1 日
10		《执行其他鉴证业务的独立性管理办法》	2024 年修订	2025 年 1 月 1 日
11		《员工证券投资行为管理办法》	2024 年修订	2025 年 1 月 1 日
12		《证券期货审计业务轮换管理办法》	2024 年修订	2025 年 1 月 1 日
13		《内幕信息知情人登记管理办法》	2024 年修订	2025 年 1 月 1 日
14		《反贿赂反腐败基本制度》	2022 年修订	2023 年 1 月 1 日
15		《注册会计师诚信宣誓办法》	2022 年 12 月	2023 年 1 月 1 日
16		《了解客户反洗钱和制裁基本制度》	2024 年 12 月	2025 年 1 月 1 日

序号	层级/质量要素	制度名称	最后修订时间	实施时间
17	客户关系和具体业务的接受与保持	《业务承接与保持管理办法》	2024 年 12 月	2025 年 1 月 1 日
18	业务执行	《业务管理制度》	2022 年 12 月	2023 年 1 月 1 日
19		《项目组内部复核管理办法》	2022 年 12 月	2023 年 1 月 1 日
20		《项目质量复核管理办法》	2024 年 12 月	2025 年 1 月 1 日
21		《业务咨询及重大事项请示与意见分歧处理办法》	2024 年 12 月	2025 年 1 月 1 日
22		《业务质量记录管理办法》	2022 年 12 月	2023 年 1 月 1 日
23		《业务档案管理办法》	2024 年 12 月	2025 年 1 月 1 日
24		《业务报告流转管理办法》	2024 年 12 月	2025 年 1 月 1 日
25	资源	《技术和知识资源管理办法》	2024 年 12 月	2025 年 1 月 1 日
26		《人力资源管理制度》	2022 年 12 月	2023 年 1 月 1 日
27		《培训管理制度》	2022 年 12 月	2023 年 1 月 1 日
28		《培训管理制度实施细则》	2024 年 12 月	2025 年 1 月 1 日
29	信息与沟通	《信息系统管理办法》	2024 年 12 月	2025 年 1 月 1 日
30		《业务沟通管理办法》	2024 年 12 月	2025 年 1 月 1 日
31		《业务信息保密管理办法》	2024 年 12 月	2025 年 1 月 1 日
32	监控和整改程序	《业务监控、整改及评价管理办法》	2024 年 12 月	2025 年 1 月 1 日
33		《业务投诉和指控事项处理办法》	2022 年 12 月	2023 年 1 月 1 日

四、工作方案

近一年的审计过程中，容诚所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，包含审计策略、审计的重点内容、审计方法、审计程序、时间安排等。

容诚所工作目标：在审计过程中发现的重大问题，及时与公司进行沟通协商，在报告出具前进行合理整改，保证财务报告的公允性。

在项目组成员遵守法律法规、中国注册会计师职业道德守则以及中国注册会计师执业准则的规定的的前提下，按时、保质的完成审计服务工作，提高工作质量，并为公司提供增值服务。

五、人力及其他资源配备

容诚所配备了专属审计工作团队，项目管理合伙人、项目合伙人及项目总监均超过 10 年的从业经验，项目组主要成员均有 3 年以上经验，且参与过 3 个以上的上市公司年度审计工作。

六、风险承担能力水平

容诚所具有良好的投资者保护能力，已购买注册会计师职业责任保险，职业保险购买符合相关法律法规；截至 2024 年 12 月 31 日累计责任赔偿限额 19 亿元。风险承担能力较强。

福建金森林业股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 25 日