

股票代码：000663

股票简称：永安林业

编号：2019-025

福建省永安林业（集团）股份有限公司

董事会关于对带保留意见的审计报告和带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告的专项说明

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2019 年 4 月 28 日完成了福建省永安林业（集团）股份有限公司（以下简称“永安林业公司”、“公司”）2018 年度财务报表及内部控制的审计工作，并出具了 2018 年度保留意见审计报告和带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告。现将有关事项说明如下：

一、关于“带保留意见的审计报告”的内容及专项说明

（一）应收帐款坏账准备

如财务报表附注五、2 所述，截至 2018 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 52,577.11 万元，应收账款坏账准备余额为 22,371.17 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 11,867.84 万元，应收账款坏账准备的余额为 11,496.43 万元，计入本期资产减值损失的金额为 10,992.69 万元。

如财务报表附注五、4 所述，截至 2018 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 9,299.81 万元，其他应收款坏账准备余额为 3,114.44 万元。其中福建森源公司应收设备转让款、材料款 1,269.51 万元的坏账准备余额为 888.65 万元，计入本期资产减值损失的金额为 777.09 万元。

我们未能就上述计入资产减值损失的坏账准备计提理由及金额获取充分、适当的审计证据，因而无法确定是否有必要对这些坏账准备的金额进行调整，也无法确定应调整的金额。

公司董事会就上述保留意见涉及的事项说明如下：

1、影响金额

本年度子公司福建森源公司单项计提应收账款坏账准备 10,992.69 万元、其他应收款坏账准备 777.09 万元，计入公司 2018 年度损益，导致公司 2018 年

度合并报表利润减少 11,769.78 万元。

2、整改措施

福建森源公司从事顶级高端酒店定制家具业务，主要客户为五星级及以上酒店，其业务类型为酒店工程类，具有工程订单获得难、订单更改变数大、施工期限长、回款慢的特殊业务模式，因此，应收帐款发生呆坏账的风险较大。针对上述业务特点，2018 年下半年开始，公司采取以下整改措施：

（1）事前控制

签订销售合同前，加大对客户实力背景、资信状况等的调查了解，掌握客户实际履约能力。调整并坚持下单生产前收取预付款比例为合同金额 30%、产品发货前收取货款比例为合同金额 60%、货到现场安装完毕后收取货款比例为合同金额 95%的验收结算办法，并根据订单实际持续提高收款比例，不断提升销售合同质量，尽量在事前降低应收账款呆账产生风险。

（2）过程跟踪与控制

加强相关部门的联动协作，在应收到而未收到相应货款时，财务部门拒签发货通知单，并通知业务部门采取措施及时收款。建立由销售总监、财务部门、业务部门等相关部门参加的月度应收账款管理专题例会制度，客观分析应收账款延付原因，采取积极措施应收尽收。对于实力背景、资信状况等出现异常、经催收后仍不付款或是延付货款满 3 个月的，依据企业清收制度及时移交法务部门跟进处理，降低应收账款呆账发生风险。

（3）事后控制

依据销售合同，及时办理下单发货、样品确认、安装签收、竣工验收等相关手续，在合同中约定发货及验收条件，明确验收付款方式，避免甲方因事后质量问题扣款风险；特别是在销售提成支付至 80%时，业务部门必须同时取得工程终验单，并在工程现场收集家具运到现场及施工图片等作业资料，完善相关资料手续，以便在后期采取法律措施时，证据链完整、充足，降低货款清收回笼难度。

（4）完善应收款款坏帐准备计提办法

除按账龄组合法计提外，如发现存在逾期、违约等减值迹象的应收账款，业务部门必须提供减值迹象的相关证据，例如对方单位财务困难、破产或无力偿还的有力证据，并经过业务部门上报说明、财务部门核实、法律部门追讨后，根据预计未来可收回金额的现值与账面余额的差额计提坏账准备，并

报送管理层同意单项计提的完整审批手续。

（二）商誉减值准备

如财务报表附注五、16 所述，截至 2018 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，永安林业公司在每年年度终了进行减值测试。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，聘请独立评估师对福建森源公司的公允价值进行评估，以协助管理层对福建森源公司商誉进行减值测试。

本期永安林业公司利用管理层的评估专家的工作结果计提商誉减值准备 92,422.41 万元；截至 2018 年末，累计已计提商誉减值准备 97,517.06 万元。我们未能就永安林业公司本期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。

公司董事会就上述保留意见涉及的事项说明如下：

1、影响金额

本次计提商誉减值准备 92,422.41 万元元，计入公司 2018 年度损益，导致公司 2018 年度归属上市公司股东的净利润减少 92,422.41 万元。

2、整改措施

（1）完善评估事项准备工作

首先，优选具有证券、期货资质的评估机构报公司审计委员会确定，原则上选择评估项目组负责人业务水平强、信任度高、合作期限长的评估机构，其次，公司成立专门评估工作小组，按评估清单准备材料及安排人员访谈计划，配合评估机构按时完成前期工作。

（2）制定评估事项合同签订及审批制度

在评估机构确定后，及时签订评估业务委托合同，明确双方权利及义务，特别是要明确违约的责任，加大违约责任承担力度，确保评估机构能及时出具评估报告，避免因评估报告无法及时出具，导致审计依据缺失，从而影响审计结论。

（三）对外担保事项

如财务报表附注十一、2（2）所述，截至 2018 年 12 月 31 日止，永安林业公司的子公司存在违规对外担保情形。由于此类违规担保事项未在中国人

民银行征信系统登记。我们未能就永安林业公司的子公司是否完整披露对外担保事项获取充分、适当的审计证据，也无法确定该事项对财务报表的影响金额。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于永安林业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

公司董事会就上述保留意见涉及的事项说明如下：

1、对外担保事项的具体情况

致同会计师事务所（特殊普通合伙）在执行本公司 2018 年年报审计期间，其获取的银行询证函中发现公司全资子公司福建森源家具有限公司存在违规对外担保的行为，现将相关情况说明如下：

被担保单位名称	担保对象与上市公司的关系	违规担保金额（万元）	占最近一期（2017）经审计净资产的比例（%）	担保类型	担保事项	担保期限
福建森源设计装饰工程有限公司	无关联关系	3,000.00	1.38	连带责任担保	银行借款	2017/10/09-2018/10/09
福建森源贸易有限公司	股东苏加旭控股的公司	1,995.00	0.92	连带责任担保	银行借款	2017/11/05-2018/11/05
福建省洪涛建筑工程有限公司	股东苏加旭控股的公司	1,900.00	0.87	连带责任担保	银行借款	2017/11/05-2018/11/05
合计		6,895.00	3.16			

根据深圳证券交易所《股票上市规则》及《公司章程》的相关规定，上述担保事项应报公司董事会审议后披露，并提请公司股东大会表决。

股东苏加旭违反公司对外担保的相关规定，未履行公司对外担保事项正常的决策流程及签字用印流程，且上述担保事项未在中国人民银行征信系统登记，公司董事会之前未知悉上述事项。

2、整改措施

（1）2018 年 7 月，为加强对子公司福建森源公司的管理，公司及时对福建森源公司董事会及经营班子进行了调整与充实，确保福建森源公司各项工

作的正常进行。

(2) 2015 年重组完成后，公司在章程的权限框架范围内，已及时对子公司福建森源公司章程进行了修订，其中福建森源公司章程第十六条第 5 点规定：捐赠及对外担保事项应报公司股东批准，明确了子公司无对外担保权限。公司将进一步加大内审机构日常审查及不定期抽查力度，防范违规担保事项风险。

(3) 完善公章使用与管理制度，建立公章分类使用审批程序，严格审批流程，安排专人管理公章，通过公章使用登记手续，建立公章使用备案存档制度，真正做到公章使用有据可查，公章原则上不允许带出公司，确需外用的，需经法定代表人审批同意，并由公章保管专人及使用部门人员同时在场方可使用。

2018 年度，公司加强相关的内部控制监督检查，未发生新的违规担保事项。

公司董事会认为，致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的公司 2018 年度带保留意见的审计报告，客观的反映了所涉事项的现状。除此之外，公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、关于“带强调事项段的无保留意见的内部控制审计报告”的内容及专项说明

（一）应收帐款坏账准备

截至 2018 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 52,577.11 万元，应收账款坏账准备余额为 22,371.17 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”）本期新增单项计提的应收账款坏账准备为 10,992.69 万元。截至 2018 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 9,299.81 万元，其他应收款坏账准备余额为 3,114.44 万元。其中福建森源公司应收设备转让款、材料款 1,269.51 万元的坏账准备余额为 888.65 万元，计入本期资产减值损失的金额为 777.09 万元。上述计入资产减值损失的坏账准备未提供充分、适当的计提依据。

2018 年下半年开始，永安林业公司对上述事项进行整改，加强应收账款和其他应收款的管理，通过提高发货前收款比例、协作催收、完备作业资料

等，降低应收款项坏账风险，对于已出现违约、逾期等减值迹象的款项，要求相关部门获取充分证据，完善坏账准备单项计提审批流程。

（二）商誉减值准备

截至 2018 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。本期永安林业公司利用管理层的评估专家的工作结果计提商誉减值准备 92,422.41 万元，但未能取得评估专家出具的正式评估报告，从而无法取得充分、适当的计提依据。永安林业公司已对上述事项进行整改，完善评估事项准备工作和选聘独立评估师对福建森源公司的公允价值进行评估，以协助管理层对福建森源公司商誉进行减值测试。

（三）对外担保事项

永安林业公司之子公司福建森源公司 2018 年 12 月 31 日对外担保余额 6,895 万元，其中：为福建森源设计装饰工程有限公司银行借款 3,000.00 万元提供担保，为福建森源贸易有限公司银行借款 1,995.00 万元提供担保，为福建省洪涛建筑工程有限公司银行借款 1,900.00 万元提供担保。上述担保事项于 2018 年前发生，系股东个人违反永安林业公司对外担保管理办法，永安林业公司已要求相关责任人解除上述违规担保。

公司董事会就上述（一）（二）、（三）带强调事项段的无保留意见涉及的事项说明，与本报告“一、关于‘带保留意见的审计报告’的内容及专项说明”中的（一）、（二）、（三）公司董事会就保留意见涉及的事项说明一致。

（四）前期会计差错更正

永安林业公司于 2018 年度识别出财务报表中存在的重大错报，并进行了更正，审计委员会及内部审计机构已强化对内部控制的监督，对上述事项进行了整改，通过梳理车间成本作业流程，完善增补、替换等业务确认函与审批流程，提高项目的准确核算。

公司董事会就上述带强调事项段的无保留意见涉及的事项说明如下：

1、前期会计差错更正的具体情况

（1）重大会计差错更正的原因

公司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。

（2）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。

(3) 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

2、整改措施

公司已识别出财务报表中存在的重大错报，并在 2018 年进行了更正，审计委员会及内部审计机构已强化对内部控制的监督，对上述事项进行了整改。

由于酒店家具订制行业的特殊性，造成酒店家具订单无法一次完成，必须通过分批分段才能竣工完成，造成生产时间跨度大，容易造成收入确认不准确、车间生产成本核算出现漏算或滞后结算，公司采取如下措施：

（1）重新梳理车间成本作业流程，统一制订订单编号规则、统一所有材料、人工等结算单据格式，在各生产环节明确规定各项核算单据传递时间要求，并在各工段安排专人负责。

（2）升级金碟财务核算软件，针对公司订单生产模式进行二次开发，持续提高信息化使用水平，避免人为因素影响，降低核算延迟或滞后因素影响。

（3）在项目收入确认上，坚持货发到现场安装结束，并取得甲方客户初验单作为收入确认依据，特别是对有成品外购的酒店家具，容易造成业务相关合同及单据不能及时交财务部门，收入确认不准确。公司成立外购成品专项小组，指定外购负责人专项跟踪，避免遗漏。

（4）对于家具订单发生修补、增补、重做、替换等业务，完善业务确认函及审批流程，同时及时提供客户的相关确认文件及增补、变更合同，做到合同决算及时、准确。

公司董事会认为，致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的公司 2018 年度带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告，客观的反映了所涉事项的现状。公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

特此说明。

福建省永安林业（集团）股份有限公司董事会

2019 年 4 月 28 日