

证券代码：002679

证券简称：福建金森

公告编号：JS-2018-040

**关于对福建金森林业股份有限公司  
2017 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 2017 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 2018 年 6 月 1 日出具的关于对福建金森林业股份有限公司 2017 年年报的问询函——中小板年报问询函【2018】第 384 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 3 点提到：“截至报告期末，你公司存货账面余额为 11.90 亿元，未计提存货跌价准备。请结合主要产品的销售价格、确定可变现净值的依据以及存货跌价准备计提政策等，说明未计提存货跌价准备的原因及合理性。请年审会计师发表专业意见。”

会计师核查的主要程序及核查意见：

### （一）核查的主要程序

（1）复核存货跌价准备计提政策的合理性及一贯性，了解和评价管理层设计存货跌价准备计提的相关内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

（2）对存货实施监盘，实地查看存货状况，关注存货毁损、火灾、盗砍等是否被有效识别；

（3）获取并复核存货跌价准备相关基础数据，包括预计售价、销售费用及相关税费等，分析复核相关数据的准确性；具体如下：

①复核林木资产的预计售价，分析比对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）及相关税费是否完整、准确。

---

(4) 获取管理层编制存货跌价准备计算表，检查是否符合公司相关会计政策，并检查计算准确性。

(二) 核查意见

我们认为公司存货跌价准备计提政策符合企业会计准则的规定，可变现净值确定的依据合理，相关参数运用准确合理，公司存货跌价准备计算准确，公司未计提存货跌价准备是合理的。

二、年报问询函第 4 点提到：“报告期末，你公司应收账款账面价值为 3,989.71 万元，同比增长 690.10%，请结合营销模式、信用政策及同行业支付惯例等因素说明应收账款账面价值增幅较大的原因及合理性。请年审会计师发表专业意见。”

会计师核查的主要程序及核查意见：

(一) 核查的主要程序

(1) 询问公司管理层应收账款账面价值大幅增加的原因，了解公司营销模式、信用政策是否发生变化、是否符合行业支付惯例；

(2) 检查销售回款是否符合销售合同约定的结算条款；

(3) 对于大额应收账款，通过函证程序核实应收账款的真实性；

(4) 结合应收账款期后回款情况，分析是否存在不可收回的可能性；

(5) 分析复核公司应收账款坏账准备计提是否充分合理。

(二) 核查意见

我们认为公司应收账款账面价值增幅较大是合理的。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

二〇一八年六月八日