

B052 Disclosure 信息披露

(上接B051版)
程详见本公司“问题二公司回复中(三)、(6)、(2)委托加工流程”的说明。

3)独立核算林化业务成本费用以及所产生的收入

公司林化业务通过子公司林威达公司实施，该公司独立核算，能够独立核算林化业务的成本费用和收入。

(2)在此林化业务模式下，公司能否对产品或服务提供加工或转换活动，从而实现产品或服务的价值提升

公司采取委托加工模式对松脂进行加工生产出松香及松节油，提高了产品的使用价值，符合市场需求，从而实现产品的价值提升。

(3)林化业务是否对客户，供应商存在较大依赖，是否具有可持续性

1)公司通过销售渠道建设，保持并扩大客户群体，不会对单一客户形成依赖。详见本公司“问题二公司回复中(三)、3林化业务的客户的说明”。

2)林化产品生产所需的原料为松脂，公司直接面向景区及周边地区购农(个人)采购，公司与购农无关联关系；将松脂委托关联方景谷兴发林化有限公司进行加工生产并支付加工费，将成品对外销售。2021年，公司松脂采购共4,905吨，其中松脂采购量占全年采购量的13.40%，最大松脂供应商占全年采购量的3.92%。此外，当地有多家松香生产企业，产能大量闲置，不会对加工方景谷兴发林化有限公司和松脂供应商形成重大依赖。

(4)公司业务的可持续性

详见本公司“问题二公司回复中(二)、2林化业务”的说明。

(5)公司对林业业务是否已有一致规模的投入、公司是否具备相关业务经验

公司作为传统的林化企业，在多年生产经营过程中，持续保持着一定规模的投入，2021年共投入资金约5,000多万元，2022年设备投入500万元，并建立起完整的原料采购渠道、检验流程和销售网络，培养了一支熟悉工艺流程的专业技术团队，这是公司做大做强林化产业的基础。不存在对客户和供应商依赖，林业业务具有可持续性。

因此，公司林业业务已形成稳定的业务模式。

综上，除已扣除的事项及营业收入外，公司不存在其他尚未扣除的与主营业务无关的收入或不具备商业实质的收入，营业收入的扣除非经常性损益。

会计师意见：

经核查，(1)公司供应商中除向公司提供松脂加工服务的受托加工方景谷兴发林化有限公司外，其余供应商与公司不存在关联关系。公司客户中除向公司购买贴面板的上海枫情木屋(江苏)有限公司外，其余客户与公司不存在关联关系。(2)除上述已扣除的事项产生的营业收入外，公司不存在其他尚未扣除的与主营业务无关的收入或不具备商业实质的收入，营业收入的扣除非经常性损益为零。

问题三：年报披露，公司产品分为林板产品和林化产品，其中，林板产品收入0.80亿元，同比增長171%，林化产品收入0.49亿元，同比增长115%。从收入结构看，国内销售收入为1.26亿元，毛利率为30.1%，国外销售收入339万元，毛利率为4.8%。应收账款期末余额为4752.8万元，同比增長29.41%，占营业收入比重为34.68%，增加9.6个百分点。请公司：(1)结合报告期确认收入的主要合同签订日期、合同金额、收入金额、确认方法和依据，截至报告期末的回款情况，说明收入确认相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，收入是否真实准确；

(2)结合五项林板业务和林化产品主要客户对报告期销售情况、行业经营环境变化，分别说明报告期内林板和林化产品收入大幅增长的原因及合理性，未来业务发展是否具备可持续性，是否面临收入下降的风险，并充分揭示风险；(3)比较国内外销售模式、产品、客户等，说明国外毛利率远高于国内毛利率，以及国内销售毛利率为0.31%的原因为何，是否与同行公司存在明显差异；(4)结合账期管理政策、信用政策以及后期回款情况等，说明应收账款大幅增长合理性，是否存在回款风险，并披露应收账款逾期、长期以及期后回款情况，说明是否存在通过放松信用政策刺激销售的情况。请年审会计师发表意见。

公司回复：

(一)结合报告期内确认收入的主要合同签订日期、合同金额、收入金额、确认方法和依据，截至报告期末和目前的回款情况，说明收入确认相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，收入是否真实准确

1. 报告期内林板业务主要合同、收入金额、回款情况

单位：元

合 同 序 号	签订日期	客户名称	合同金额	合同期间	收入金额	截至目前 回款金额	截至目前 回款金额 占合同金额 比例	确认方法和依据
1	2021 年度	大理新航建材有限公司	12,300,000.00	12,300,000.00	10,889,000.00	12,300,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
2	2021 年度	苏州美枫木屋有限公司	10,840,000.00	10,840,000.00	9,593,000.00	10,840,000.00	100.00%	发货发出，取得送货单
3	2021 年度	深南海通建设有限公司	8,213,000.00	8,213,000.00	7,268,000.00	8,172,000.00	98.87%	发货发出，取得收货和开票确认单
4	2021 年度	上海景华木业有限公司	3,906,000.00	3,906,000.00	3,906,000.00	3,906,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
5	2021 年度	PROWOOD (CAMBODIA) FLORINCO,LTD	3,859,000.00	3,859,000.00	3,394,000.00	3,859,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
6	2021 年度	上海新兴建筑装饰工程有限公司	3,576,000.00	3,576,000.00	3,164,000.00	3,576,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
7	2021 年度	恒信木业有限公司	444,400.00	444,400.00	396,000.00	444,400.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
8	2021 年度	云南鹏昇建筑装饰工程有限公司	2,201,000.00	2,201,000.00	1,947,000.00	2,201,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
9	2021 年度	云南海通建设有限公司	2,050,000.00	2,050,000.00	1,804,000.00	2,050,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
10	2021 年度	上海景华木业有限公司	1,974,000.00	1,974,000.00	1,749,000.00	1,974,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
11	2021 年度	深圳市兰市山景区迎宾有限公司	1,070,000.00	1,070,000.00	1,065,000.00	1,070,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
12	2021 年度	四川广元金源木业有限公司	1,036,000.00	1,036,000.00	1,036,000.00	1,036,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
13	2021 年度	恒信木业有限公司	1,337,000.00	1,337,000.00	1,337,000.00	1,337,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
14	2021 年度	红河州盛泰建材有限公司	1,316,000.00	1,316,000.00	1,316,000.00	1,316,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
15	2021 年度	云南鹏昇装饰工程有限公司	1,144,000.00	1,144,000.00	1,144,000.00	1,144,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
16	2021 年度	云南云达建筑集团有限公司	1,114,000.00	1,114,000.00	985,000.00	1,114,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
17	2021 年度	公司本部	130,000.00	130,000.00	106,675.00	130,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
18	2021 年度	云南海通建设有限公司	1,069,000.00	1,069,000.00	958,000.00	1,069,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
19	2021 年度	恒信木业有限公司	1,014,000.00	1,014,000.00	897,000.00	1,014,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
20	2021 年度	云南银泰商贸有限公司	916,000.00	916,000.00	810,000.00	916,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
21	2021 年度	其他客户及零售	267,200,000.00	267,200,000.00	22,914,000.00	267,200,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
		合计	90,324,000.00	90,324,000.00	79,933,732,152.00	90,284,112.00		
			409,658,000.00	409,658,000.00	104,022,954.00	409,658,000.00		
			90,284,112.00	90,284,112.00	112,558.00	90,284,112.00		

注：上述“上年期初回款金额”系指截至本回复日的回款金额，下同。合同签订日期未注明月份的原因是年度内签署多份合同。

2. 报告期内林化业务主要合同、收入金额、回款情况

2021年，公司林化业务与客户(公司)签订了20份合同，合同金额共计6,216.40万元(含税)，合同执行金额共计5,692.12万元，收入金额4,948.78万元，截至报告期末回款2,422.62万元，截至目前回款金额4,493.92万元。

单位：元

序号	签订日期	客户名称	合同金额	合同执行 金额	收入金额	截至目前 回款金额	截至目前 回款金额 占合同金额 比例	确认方法和依据
1	2021年4月	河北永顺贸易有限公司	2,646,000.00	2,646,000.00	2,341,000.00	2,646,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
2	2021年4月	北京松鹤商贸有限公司	990,000.00	990,000.00	849,000.00	990,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
3	2021年8月	云南海通建设有限公司	6,020,000.00	6,020,000.00	5,232,000.00	6,020,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
4	2021年8月	云南南天林产化工有限公司	660,000.00	660,000.00	610,000.00	660,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
5	2021年9月	大理新航建材有限公司	1,772,000.00	1,772,000.00	1,227,000.00	1,772,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
6	2021年9月	恒信木业有限公司	1,036,000.00	1,036,000.00	1,036,000.00	1,036,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
7	2021年9月	恒信木业有限公司	1,037,000.00	1,037,000.00	1,037,000.00	1,037,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
8	2021年9月	恒信木业有限公司	1,023,000.00	1,023,000.00	1,023,000.00	1,023,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
9	2021年10月	恒信木业有限公司	752,000.00	752,000.00	666,000.00	752,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
10	2021年10月	云南海通建设有限公司	1,058,000.00	1,058,000.00	1,058,000.00	1,058,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
11	2021年11月	恒信木业有限公司	5,040,000.00	5,040,000.00	4,460,000.00	5,040,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
12	2021年11月	恒信木业有限公司	5,006,000.00	5,006,000.00	4,432,000.00	5,006,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
13	2021年11月	恒信木业有限公司	7,003,000.00	7,003,000.00	1,328,000.00	7,003,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
14	2021年11月	恒信木业有限公司	6,004,000.00	6,004,000.00	5,944,000.00	6,004,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
15	2021年12月	恒信木业有限公司	1,057,000.00	1,057,000.00	1,057,000.00	1,057,000.00	100.00%	发货发出，取得收货和开票确认单
16								