

(上接B057版)

- 1.公司与前五名供应商的业务交易真实,林木资源收购的特殊性导致近三年公司主要供应商存在一定变化,公司对供应商的依赖性低;
- 2.公司不存在关联方与公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东及实际控制人不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系;
- 3.公司前五名供应商与应付账款期末余额前五名不完全匹配,但具备合理性。

特此公告。

福建金森林业股份有限公司
董事会
2023年7月5日

关于对福建金森林业股份有限公司2022年年报问询函有关事项的回复

咨证专字[2023]36120546号

咨证专字[2023]36120546号

中国·北京

关于福建金森林业股份有限公司2022年年报问询函有关事项的回复

咨证专字[2023]36120546号

深圳证券交易所:

贵所下发的《关于对福建金森林业股份有限公司2022年年报的问询函》(以下简称“年报问询函”)收悉。对问询函所提财务会计问题,咨证会计师事务所(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“福建金森公司”或“公司”)相关资料进行了核查,现就专项说明如下(除特别说明外,以下金额单位为人民币元):

一、年报问询函1.提到:“年报显示,你公司2022年实现营业收入1.74亿元,同比减少8.32%,归属母公司所有者的净利润(以下简称“净利润”)1,019.20万元,同比下降21.18%,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(以下简称“扣非后净利润”)702.26万元,同比增长166.84%。经营活动产生的现金流量净额-4,474.28万元,同比下降153.89%。其中,2022年第四季度实现营业收入1.02亿元,占全年营业收入的57.61%,第四季度实现净利润4,412.62万元。年审会计师将主营业务收入的确认为关键审计事项。

请你公司:

- (1)结合市场需求变化、产品价格变动、成本费用变动、同行业可比公司变动情况等因素,说明2022年营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额变动幅度差异较大,且变动方向不一致的原因及合理性;
- (2)结合公司对各类产品收入的确认政策和依据,说明你公司四季度产品实际销售情况,是否存在未满足收入确认条件而提前确认收入的情形,相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定,是否存在第四季度突击确认收入的情形。

年审会计师说明对收入执行的审计程序、覆盖的审计范围及获取的审计证据,相关审计程序是否有效、审计证据是否充分,并对公司营业收入确认是否符合企业会计准则的规定发表明确意见。”

- (1)结合市场需求变化、产品价格变动、成本费用变动、同行业可比公司变动情况等因素,说明2022年营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额变动幅度差异较大,且变动方向不一致的原因及合理性。

【公司回复】

公司2022年度营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额同比变动情况,列示如下:

单位:万元

项目	2022年度	2021年度	变动比例	变动方向
营业收入	17,488.64	18,966.24	-7.80%	下降
归属于母公司所有者的净利润	1,019.20	1,263.14	-19.35%	下降
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	702.26	-1,360.74	196.70%	上升
经营活动产生的现金流量净额	-4,474.28	8,140.24	-132.97%	下降

(一)本报告期,公司营业收入较上年同比减少的情况

公司2022年度实现营业收入1.74亿元,同比减少8.32%。公司近两年营业收入构成情况,列示如下:

单位:万元

序号	项目	2022年度		2021年度		变动比例	变动方向
		金额	占比	金额	占比		
1	林木产品销售	16,453.57	96.93%	18,493.84	96.21%	-11.62%	下降
2	劳务	6.80	0.04%	2.04	0.01%	234.81%	上升
3	房屋租赁及物业管理	943.22	5.39%	188.46	0.99%	400.84%	上升
4	其他收入	84.85	0.48%	40.84	0.21%	107.64%	上升
5	转让收益	18.04	0.10%	-	-	100.00%	-
6	其他收入	21.31	0.12%	16.93	0.09%	25.92%	上升
7	其他收入	33.86	0.19%	28.05	0.15%	20.71%	上升
	合计	17,488.64	100.00%	18,966.24	100.00%	-7.80%	下降

公司近两年林产品销售情况,列示如下:

单位:万元、万方

序号	树种	数量	2022年度		2021年度		
			销售量	销售价格	销售量	销售价格	
1	杉木	4.63	2,201.78	709.09	5.65	4,020.74	198.63%
2	杉木	4.00	4,289.10	697.27	7.27	9,589.80	77.13%
3	杉木	0.87	3,279.89	477.60	0.71	4,435.56	48.70%
4	杉木	0.64	5,118.90	369.18	7.93	3,489.92	109.97%
5	杉木	0.98	428.99	491.28	2.97	1,719.99	40.92%
6	杉木	3.31	1,233.19	227.96	3.93	996.11	109.89%
7	杉木	-	520.08	-	-	699.98	-
8	杉木	-	646.00	-	-	1,397.04	-
	合计	21.83	16,453.57	1,812.12	21.17	18,493.84	109.63%

由上表可见,公司2022年度木材及林产品销售收入为1.66亿元,占公司整体营业收入的95%以上,与上年营业收入构成基本一致。2022年度,公司营业收入中杉木销售量、销售单价有所下降,主要原因系公司下游市场景气度降低导致市场需求下降。公司下游客户采购杉木目的基于杉木制品出口订单需求的增长,因此国际贸易形势影响下游客户订单减少,导致其杉木采购需求量下降,杉木价格也整体有所下滑。同时,公司2022年度松木销售大幅减少,主要原因系2022年度为节约管理成本、提高技术人员使用效率,公司采取了砍板木材加工设备整体外租及与设备租赁客户进行松木购销的业务形式进行监督、指导。从收入体现形式上从松木板销售调整为松木销售向公司提供松木板原材料。

公司专注于森林培育经营,森林保育管理,实现从单纯经营木材到经营森林生态系统的转变,长期致力于森林的生态性、经济性和社会性的协调发展,在科学经营森林的同时,逐步向现代林业科技服务等领域转型升级,打造森林产品丰富、业务结构合理、研发创新能力较强的现代林业企业。公司2022年营业收入同比减少8.32%,短期的市场需求变化对公司主营业务的开展影响不大。公司目前拥有森林资源面积80万亩,木材蓄积量超700万立方米,未采伐的木材(活立木)始终保持生长,为公司的持续经营提供坚实基础。

(二)本报告期,公司归属母公司所有者的净利润较上年同比减少的情况

2022年度,公司归属母公司所有者的净利润(以下简称“净利润”)1,019.20万元,同比下降21.18%。主要原因包括:本年度收入减少导致毛利额减少;本年度依据当地市场薪酬水平对公司员工进行了适当调整,导致管理费用增加;公司本年度对外收购森林资源资产较上年有所增加,公司银行借款增加,导致财务费用增加;公司期末应收账款余额增加导致本期信用减值损失增加。以上事项累加导致本年归属母公司的净利润下降幅度超过收入下降幅度。

上述相关财务指标,列示如下:

单位:万元

项目	2022年度	2021年度	变动比例	变动方向
营业收入	17,488.64	18,966.24	-7.80%	下降
营业成本	6,707.27	9,849.20	-31.56%	下降
管理费用	9,294.77	8,343.01	11.28%	上升
销售费用	16,334.43	8,712.79	87.26%	上升
财务费用	12,811.11	6,094.24	110.91%	上升
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,413.18	-275.98	-407.24%	下降

(三)本报告期,公司归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润较上年同比增加情况

2022年度,公司归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(以下简称“扣非后净利润”)702.26万元,同比增长166.84%。扣非后净利润变动方向及幅度与归属于母公司的净利润变动方向及幅度差异较大,主要原因系本报告期根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的规定,并结合同行业公司上市公司同类业务的处理变化,获取补助的法规依据及计算标准,对与生产经营活动的相关性、持续性进行分析后,将与企业日常生产经营活动密切相关,按照一定标准确定或定量享受的、可持续获取的林业相关政府补助计入经常性损益;2021年及以上均披露为非经常性损益。

公司近两年与林业相关的政府补助,列示如下:

单位:万元

补助项目	2022年度	2021年度
福建省林业发展专项资金	1,999.00	864.07
福建省林业发展专项资金	690.23	500.00
福建省林业发展专项资金	103.10	603.31
其他政府补助	3,449.27	2,330.62

2021年度,表格所列林业相关政府补助项目计入非经常性损益;2022年度,公司将上述补助项目共计3,434.73万元,计入经常性损益,具体原因及依据如下:

- 1.公司主营森林培育经营,森林保育管理,木材生产销售,林业相关政府补助与公司正常经营业务密切相关;
- 2.林业相关政府补助系各级林业主管部门根据《中华人民共和国森林法》、财政部及林草局发布的《林业改革发展资金管理办法》、发改委发布的《重点区域生态保护和修复中央预算内投资专项管理办法》、福建省松材改造成行动方案》、中共中央办公厅及国务院办公厅发布的《关于设立统一规范的国家生态文明行动的意见》及《国家生态文明试验区(福建)实施方案》、林草局发布的《国家储备林建设管理办法》等法律法规规定的资金拨付对象,依据合同约定等予以计提发放。该类补助符合国家相关政策,且严格按照一定标准确定或定量享受;
- 3.结合以上法律法规的相关规定及近年5年来该类补助的获取情况,作出可持续享受和获取的判断。

综上,公司所获取的期限与金额相关的政府补助符合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》所规定的“与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准确定或定量持续享受的政府补助”,计入经常性损益具有合理性。

(四)本报告期,公司经营活动产生的现金流量净额较上年同比减少的情况

2022年度,公司经营活动产生的现金流量净额-4,474.28万元,同比下降153.89%。主要原因包括:本报告期部分林木资产转让业务款项未能回笼导致销售商品、提供劳务收到的现金流入减少;报告期内公司购买商品、接受劳务支付的现金增加,系公司对外收购森林资源力度较上年有所增加所致。

(五)同行业可比公司情况

公司属纯林业资源培育上市公司,相较于其他林业上市公司运营模式有所不同,公司与其他林业上市公司可比性不强。其他林业上市公司运营模式大致如下:①林板一体化经营模式,即上市公司拥有或控制森林资源,为其下游游林板生产提供原料;②林纸一体化经营模式,即上市公司拥有或控制森林资源,为其下游林纸或林化产品提供原料。

一体化经营模式,即上市公司拥有或控制森林资源,为其下游林板或林化产品提供原料。

综上,2022年度营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额变动幅度虽差异较大且变动方向不一致,但具备合理性。

(2)结合公司对各类产品收入的确认政策和依据,说明你公司四季度产品实际销售情况,是否存在未满足收入确认条件而提前确认收入的情形,相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定,是否存在第四季度突击确认收入的情形。

【公司回复】

(一)本报告期,公司第四季度收入情况

本报告期,公司第四季度收入情况,列示如下:

单位:万元

项目	2022年度	2021年度	变动比例	变动方向
营业收入	17,488.64	18,966.24	-7.80%	下降
营业成本	6,707.27	9,849.20	-31.56%	下降
管理费用	9,294.77	8,343.01	11.28%	上升
销售费用	16,334.43	8,712.79	87.26%	上升
财务费用	12,811.11	6,094.24	110.91%	上升
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,413.18	-275.98	-407.24%	下降

由上表可见,公司2022年度木材及林产品销售收入为1.66亿元,占公司整体营业收入的95%以上,与上年营业收入构成基本一致。2022年度,公司营业收入中杉木销售量、销售单价有所下降,主要原因系公司下游市场景气度降低导致市场需求下降。公司下游客户采购杉木目的基于杉木制品出口订单需求的增长,因此国际贸易形势影响下游客户订单减少,导致其杉木采购需求量下降,杉木价格也整体有所下滑。同时,公司2022年度松木销售大幅减少,主要原因系2022年度为节约管理成本、提高技术人员使用效率,公司采取了砍板木材加工设备整体外租及与设备租赁客户进行松木购销的业务形式进行监督、指导。从收入体现形式上从松木板销售调整为松木销售向公司提供松木板原材料。

公司专注于森林培育经营,森林保育管理,实现从单纯经营木材到经营森林生态系统的转变,长期致力于森林的生态性、经济性和社会性的协调发展,在科学经营森林的同时,逐步向现代林业科技服务等领域转型升级,打造森林产品丰富、业务结构合理、研发创新能力较强的现代林业企业。公司2022年营业收入同比减少8.32%,短期的市场需求变化对公司主营业务的开展影响不大。公司目前拥有森林资源面积80万亩,木材蓄积量超700万立方米,未采伐的木材(活立木)始终保持生长,为公司的持续经营提供坚实基础。

(二)本报告期,公司归属母公司所有者的净利润较上年同比减少的情况

2022年度,公司归属母公司所有者的净利润(以下简称“净利润”)1,019.20万元,同比下降21.18%。主要原因包括:本年度收入减少导致毛利额减少;本年度依据当地市场薪酬水平对公司员工进行了适当调整,导致管理费用增加;公司本年度对外收购森林资源资产较上年有所增加,公司银行借款增加,导致财务费用增加;公司期末应收账款余额增加导致本期信用减值损失增加。以上事项累加导致本年归属母公司的净利润下降幅度超过收入下降幅度。

上述相关财务指标,列示如下:

单位:万元

项目	2022年度	2021年度	变动比例	变动方向
营业收入	17,488.64	18,966.24	-7.80%	下降
营业成本	6,707.27	9,849.20	-31.56%	下降
管理费用	9,294.77	8,343.01	11.28%	上升
销售费用	16,334.43	8,712.79	87.26%	上升
财务费用	12,811.11	6,094.24	110.91%	上升
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,413.18	-275.98	-407.24%	下降

由上表可见,公司2022年度木材及林产品销售收入为1.66亿元,占公司整体营业收入的95%以上,与上年营业收入构成基本一致。2022年度,公司营业收入中杉木销售量、销售单价有所下降,主要原因系公司下游市场景气度降低导致市场需求下降。公司下游客户采购杉木目的基于杉木制品出口订单需求的增长,因此国际贸易形势影响下游客户订单减少,导致其杉木采购需求量下降,杉木价格也整体有所下滑。同时,公司2022年度松木销售大幅减少,主要原因系2022年度为节约管理成本、提高技术人员使用效率,公司采取了砍板木材加工设备整体外租及与设备租赁客户进行松木购销的业务形式进行监督、指导。从收入体现形式上从松木板销售调整为松木销售向公司提供松木板原材料。

公司专注于森林培育经营,森林保育管理,实现从单纯经营木材到经营森林生态系统的转变,长期致力于森林的生态性、经济性和社会性的协调发展,在科学经营森林的同时,逐步向现代林业科技服务等领域转型升级,打造森林产品丰富、业务结构合理、研发创新能力较强的现代林业企业。公司2022年营业收入同比减少8.32%,短期的市场需求变化对公司主营业务的开展影响不大。公司目前拥有森林资源面积80万亩,木材蓄积量超700万立方米,未采伐的木材(活立木)始终保持生长,为公司的持续经营提供坚实基础。

(二)本报告期,公司归属母公司所有者的净利润较上年同比减少的情况

2022年度,公司归属母公司所有者的净利润(以下简称“净利润”)1,019.20万元,同比下降21.18%。主要原因包括:本年度收入减少导致毛利额减少;本年度依据当地市场薪酬水平对公司员工进行了适当调整,导致管理费用增加;公司本年度对外收购森林资源资产较上年有所增加,公司银行借款增加,导致财务费用增加;公司期末应收账款余额增加导致本期信用减值损失增加。以上事项累加导致本年归属母公司的净利润下降幅度超过收入下降幅度。

上述相关财务指标,列示如下:

单位:万元

项目	2022年度	2021年度	变动比例	变动方向
营业收入	17,488.64	18,966.24	-7.80%	下降
营业成本	6,707.27	9,849.20	-31.56%	下降
管理费用	9,294.77	8,343.01	11.28%	上升
销售费用	16,334.43	8,712.79	87.26%	上升
财务费用	12,811.11	6,094.24	110.91%	上升
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,413.18	-275.98	-407.24%	下降

由上表可见,公司2022年度木材及林产品销售收入为1.66亿元,占公司整体营业收入的95%以上,与上年营业收入构成基本一致。2022年度,公司营业收入中杉木销售量、销售单价有所下降,主要原因系公司下游市场景气度降低导致市场需求下降。公司下游客户采购杉木目的基于杉木制品出口订单需求的增长,因此国际贸易形势影响下游客户订单减少,导致其杉木采购需求量下降,杉木价格也整体有所下滑。同时,公司2022年度松木销售大幅减少,主要原因系2022年度为节约管理成本、提高技术人员使用效率,公司采取了砍板木材加工设备整体外租及与设备租赁客户进行松木购销的业务形式进行监督、指导。从收入体现形式上从松木板销售调整为松木销售向公司提供松木板原材料。

公司专注于森林培育经营,森林保育管理,实现从单纯经营木材到经营森林生态系统的转变,长期致力于森林的生态性、经济性和社会性的协调发展,在科学经营森林的同时,逐步向现代林业科技服务等领域转型升级,打造森林产品丰富、业务结构合理、研发创新能力较强的现代林业企业。公司2022年营业收入同比减少8.32%,短期的市场需求变化对公司主营业务的开展影响不大。公司目前拥有森林资源面积80万亩,木材蓄积量超700万立方米,未采伐的木材(活立木)始终保持生长,为公司的持续经营提供坚实基础。

(二)本报告期,公司归属母公司所有者的净利润较上年同比减少的情况

2022年度,公司归属母公司所有者的净利润(以下简称“净利润”)1,019.20万元,同比下降21.18%。主要原因包括:本年度收入减少导致毛利额减少;本年度依据当地市场薪酬水平对公司员工进行了适当调整,导致管理费用增加;公司本年度对外收购森林资源资产较上年有所增加,公司银行借款增加,导致财务费用增加;公司期末应收账款余额增加导致本期信用减值损失增加。以上事项累加导致本年归属母公司的净利润下降幅度超过收入下降幅度。

上述相关财务指标,列示如下:

单位:万元

项目	2022年度	2021年度	变动比例	变动方向
营业收入	17,488.64	18,966.24	-7.80%	下降
营业成本	6,707.27	9,849.20	-31.56%	下降
管理费用	9,294.77	8,343.01	11.28%	上升
销售费用	16,334.43	8,712.79	87.26%	上升
财务费用	12,811.11	6,094.24	110.91%	上升
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,413.18	-275.98	-407.24%	下降

由上表可见,公司2022年度木材及林产品销售收入为1.66亿元,占公司整体营业收入的95%以上,与上年营业收入构成基本一致。2022年度,公司营业收入中杉木销售量、销售单价有所下降,主要原因系公司下游市场景气度降低导致市场需求下降。公司下游客户采购杉木目的基于杉木制品出口订单需求的增长,因此国际贸易形势影响下游客户订单减少,导致其杉木采购需求量下降,杉木价格也整体有所下滑。同时,公司2022年度松木销售大幅减少,主要原因系2022年度为节约管理成本、提高技术人员使用效率,公司采取了砍板木材加工设备整体外租及与设备租赁客户进行松木购销的业务形式进行监督、指导。从收入体现形式上从松木板销售调整为松木销售向公司提供松木板原材料。

公司专注于森林培育经营,森林保育管理,实现从单纯经营木材到经营森林生态系统的转变,长期致力于森林的生态性、经济性和社会性的协调发展,在科学经营森林的同时,逐步向现代林业科技服务等领域转型升级,打造森林产品丰富、业务结构合理、研发创新能力较强的现代林业企业。公司2022年营业收入同比减少8.32%,短期的市场需求变化对公司主营业务的开展影响不大。公司目前拥有森林资源面积80万亩,木材蓄积量超700万立方米,未采伐的木材(活立木)始终保持生长,为公司的持续经营提供坚实基础。

(二)本报告期,公司归属母公司所有者的净利润较上年同比减少的情况

2022年度,公司归属母公司所有者的净利润(以下简称“净利润”)1,019.20万元,同比下降21.18%。主要原因包括:本年度收入减少导致毛利额减少;本年度依据当地市场薪酬水平对公司员工进行了适当调整,导致管理费用增加;公司本年度对外收购森林资源资产较上年有所增加,公司银行借款增加,导致财务费用增加;公司期末应收账款余额增加导致本期信用减值损失增加。以上事项累加导致本年归属母公司的净利润下降幅度超过收入下降幅度。

上述相关财务指标,列示如下:

单位:万元

项目	2022年度	2021年度	变动比例	变动方向
营业收入	17,488.64	18,966.24	-7.80%	下降
营业成本	6,707.27	9,849.20	-31.56%	下降
管理费用	9,294.77	8,343.01	11.28%	上升
销售费用	16,334.43	8,712.79	87.26%	上升
财务费用	12,811.11	6,094.24	110.91%	上升
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,413.18	-275.98	-407.24%	下降

由上表可见,公司2022年度木材及林产品销售收入为1.66亿元,占公司整体营业收入的95%以上,与上年营业收入构成基本一致。2022年度,公司营业收入中杉木销售量、销售单价有所下降,主要原因系公司下游市场景气度降低导致市场需求下降。公司下游客户采购杉木目的基于杉木制品出口订单需求的增长,因此国际贸易形势影响下游客户订单减少,导致其杉木采购需求量下降,杉木价格也整体有所下滑。同时,公司2022年度松木销售大幅减少,主要原因系2022年度为节约管理成本、提高技术人员使用效率,公司采取了砍板木材加工设备整体外租及与设备租赁客户进行松木购销的业务形式进行监督、指导。从收入体现形式上从松木板销售调整为松木销售向公司提供松木板原材料。

公司专注于森林培育经营,森林保育管理,实现从单纯经营木材到经营森林生态系统的转变,长期致力于森林的生态性、经济性和社会性的协调发展,在科学经营森林的同时,逐步向现代林业科技服务等领域转型升级,打造森林产品丰富、业务结构合理、研发创新能力较强的现代林业企业。公司2022年营业收入同比减少8.32%,短期的市场需求变化对公司主营业务的开展影响不大。公司目前拥有森林资源面积80万亩,木材蓄积量超700万立方米,未采伐的木材(活立木)始终保持生长,为公司的持续经营提供坚实基础。

(二)本报告期,公司归属母公司所有者的净利润较上年同比减少的情况

2022年度,公司归属母公司所有者的净利润(以下简称“净利润”)1,019.20万元,同比下降21.18%。主要原因包括:本年度收入减少导致毛利额减少;本年度依据当地市场薪酬水平对公司员工进行了适当调整,导致管理费用增加;公司本年度对外收购森林资源资产较上年有所增加,公司银行借款增加,导致财务费用增加;公司期末应收账款余额增加导致本期信用减值损失增加。以上事项累加导致本年归属母公司的净利润下降幅度超过收入下降幅度。

上述相关财务指标,列示如下:

单位:万元

项目	2022年度	2021年度	变动比例	变动方向
营业收入	17,488.64	18,966.24	-7.80%	下降
营业成本	6,707.27	9,849.20	-31.56%	下降
管理费用	9,294.77	8,343.01	11.28%	上升
销售费用	16,334.43	8,712.79	87.26%	上升
财务费用	12,811.11	6,094.24	110.91%	上升
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,413.18	-275.98	-407.24%	下降