



## 关于康欣新材料股份有限公司 2024年年度报告的信息披露监管问询函 的回复

上海证券交易所：

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”或“年审会计师”)作为康欣新材料股份有限公司(以下简称“公司”、“康欣股份”)2024年度报告的财务审计机构,根据贵单位于2025年6月18日下发的《关于康欣新材料股份有限公司2024年年度报告的信息披露监管问询函》(以下简称“年报问询函”)要求,对问询函中需要年审会计师发表意见的问题进行了认真核查,结合我们审计过程中执行的审计程序及获取的审计证据,现将有关问题汇报说明如下:

### 问题1、关于业绩情况。

公司主营集装箱地板、民用板、可装配式木结构产品等业务,2024年度实现营业收入6.02亿元,较上年增长144.46%,对应营业成本6.59亿元,毛利率为-9.50%。公司2024年度实现归母净利润-3.34亿元,亏损较2023年同比扩大,最近三年累计亏损8.23亿元。分季度来看,公司2024年各季度收入分别为0.53亿元、2.48亿元、1.93亿元和1.08亿元,毛利率分别为-5.49%、-4.38%、-0.35%和-39.44%,归母净利润分别为-0.34亿元、-0.54亿元、-0.38亿元和-2.08亿元。

请公司：

(1) 结合集装箱行业整体情况、集装箱地板竞争格局、公司市场占有率变化、同行业可比公司情况等,说明公司近三年持续亏损的原因及合理性,说明与行业总体趋势是否一致;

(2) 结合2024年第四季度的市场环境、公司经营、费用支出,说明公司2024年第

四季度毛利率大幅下滑、亏损大幅增加的具体原因；

(3) 结合盈亏平衡分析，说明公司可持续盈利能力是否存在重大不确定性，同时充分提示风险，并说明公司为改善经营情况已采取或拟采取的应对措施。

请年审会计师就问题（2）发表意见。

一、结合2024年第四季度的市场环境、公司经营、费用支出，说明公司2024年第四季度毛利率大幅下滑、亏损大幅增加的具体原因。

**【公司回复】**

结合2024年弘景·集装箱供应链景气指数，2024年自2月份开始，全年集装箱行情都处于较好水平，第四季度虽有所回落，但总体景气。同时公司经营及费用支出相比较前三季度未出现明显波动。

2024年第四季度末，为真实反映公司财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，依据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对主要资产进行了清查盘点，对各类资产的可变现净值、可回收金额等进行了充分的评估和分析。根据实际经营情况和资产现状，对公司及相关子公司资产计提了减值准备及终止确认部分递延所得税资产，致使2024年公司第四季度毛利率大幅下滑、亏损大幅增加。具体事项如下：

1、本年度全资子公司湖北康欣新材料科技有限责任公司计提与生产相关固定资产折旧74,501,105.68元、计提生产人员薪酬12,049,140.32元，计入当期生产成本，因生产线开工率不足，将停工停产期间计提的固定资产折旧和生产人员职工薪酬调整计入了营业成本，第四季度转入营业成本金额约为48,351,997.95元，导致第四季度毛利大幅下滑，由正转负。

2、年终对存货进行减值测试，按照成本与可变现净值孰低的原则对库存商品进行了跌价准备计提，全资子公司湖北康欣新材料科技有限责任公司存货资产发生减值，计提存货跌价损失金额约为52,622,276.19元，导致第四季度亏损大幅增加。

3、因近三年全资子公司湖北康欣新材料科技有限责任公司业绩持续下滑，可抵扣暂时性差异相关的经济利益能否实现存在重大不确定性，公司基于谨慎性原则，湖北康欣新材料科技有限责任公司终止确认部分递延所得税资产，将以前年度予以确认的递延所得税资产55,230,532.11元予以冲回，导致第四季度亏损大幅增加。

4、因控股子公司湖北天欣木结构房制造有限公司经营未达预期持续亏损，生产线处于停工停产状态。公司基于谨慎性原则对具有减值迹象的相关资产计提减值准备，

计提固定资产减值准备金额为6,394,866.90元，导致第四季度亏损大幅增加。

5、按照会计政策对公司合同资产和应收款项，计提合同资产/信用减值约4,317,698.23元。

综上所述，上述事项导致第四季度净利润亏损增加约16,691.74万元，扣除以上影响后净利润亏损约为4,584.10万元，与前三个季度平均亏损数据相当。

### 【年审会计师回复】

#### （一）审计程序

我们主要实施了以下审计程序：

- 1、询问公司管理层，了解公司的整体经营情况；
- 2、检查公司固定资产折旧和生产人员职工薪酬转入营业成本的依据，评价会计处理是否符合企业会计准则的规定；
- 3、获取公司的存货减值测试，复核存货减值测试过程及评价计提存货减值金额的合理性；
- 4、获取公司的盈利性预测，复核盈利性预测过程及评价递延所得税实现的可能性；
- 5、获取公司的资产评估报告，复核固定资产减值测试过程及评价计提固定资产减值金额的合理性；
- 6、获取公司的信用减值测试，复核信用减值测试过程及评价计提信用减值金额的合理性。

#### （二）结论意见

经执行上述程序，我们认为，公司2024年第四季度毛利率大幅下滑、亏损大幅增加的主要原因是：

- 1、子公司湖北康欣新材料科技有限责任公司将停工停产期间计提的固定资产折旧和生产人员职工薪酬调整计入了营业成本、计提存货跌价损失、终止确认部分递延所得税资产；
- 2、子公司湖北天欣木结构房制造有限公司计提固定资产减值准备；
- 3、按照会计政策对公司合同资产和应收款项，计提合同资产/信用减值。

#### 问题2、关于集装箱地板业务。

公司集装箱地板业务2024年度实现营业收入4.93亿元，较上年大幅增长301.37%，对应营业成本5.39亿元，毛利率为-9.40%，较上年增加6.59个百分点。公司2024年集

装箱地板生产2.08万立方米，销售11.90万立方米，库存7.49万立方米。公司2023年生产3.45万立方米，销售3.70万立方米，库存8.51万立方米。公司客户及供应商集中度较高，前五名客户销售额4.82亿元，占年度销售总额79.96%，前五名供应商采购额3.14亿元，占年度采购总额71.52%。

请公司：

(1) 补充披露报告期内的前五大客户相关情况，包括但不限于客户名称、具体产品、销售金额、销售数量及单价、付款方式与结算周期、期末应收账款余额及回款情况等，并说明报告期内的主要客户较上年度是否发生变化及其原因；

(2) 补充披露报告期内前五大供应商相关情况，包括但不限于供应商名称、具体产品、金额及占比、付款方式及结算周期、期末应付账款余额情况等，并说明报告期内的主要供应商较上年度是否发生变化及其原因；

(3) 说明公司集装箱地板销售数量远高于生产数量且库存数量下降较少的具体原因，是否存在向供应商采购产成品直接向客户销售的贸易业务，如是，请补充披露贸易业务的商业背景和业务模式，最近三年的收入、成本及毛利率变化情况，2024年分季度收入、成本及毛利率情况，并列示贸易业务的主要客户、供应商及对应业务情况；

(4) 结合上题，说明公司2024年开展贸易业务的具体原因和合理性，扣除贸易业务收入后是否触及财务类退市指标，是否存在通过新增贸易业务规避退市的情形；

(5) 结合合同条款，说明贸易业务是否存在客户指定供应商情形，并结合贸易业务的经营模式、物流情况和风险转移等情况，说明贸易业务以总额法或净额法核算的具体依据，是否符合《企业会计准则》相关规定，是否与公司的业务实质相匹配。

请年审会计师发表意见。

一、补充披露报告期内的前五大客户相关情况，包括但不限于客户名称、具体产品、销售金额、销售数量及单价、付款方式与结算周期、期末应收账款余额及回款情况等，并说明报告期内的主要客户较上年度是否发生变化及其原因。

【公司回复】

报告期内的前五大客户相关情况：

金额单位：元

2024年前五大客户明细								
客户名称	销售量（立方）	销售单价（不含税）	销售金额（不含税）	销售占比	销售产品	付款方式与结算周期	期末应收账款余额	回款情况

新华昌集团有限公司	7,843.03	4,567.08	35,819,729.31	5.95%	全木地板	对公银行账号支付；货到发票到45天内结算	5,481,053.29	已回款
	48,788.57	4,305.90	210,078,914.76	34.89%	竹木地板			
浙江泛洋特种装配设备有限公司	7,612.00	4,063.75	30,933,258.15	5.14%	COSB地板	对公银行账号支付；货到发票到45天内结算	1,396,413.66	已回款
	1,726.20	4,017.77	6,935,466.64	1.15%	全木地板			
	16,270.91	3,898.19	63,427,170.98	10.53%	竹木地板			
中国远洋海运集团有限公司	7,827.30	4,434.68	34,711,606.95	5.76%	COSB地板	对公银行账号支付；货到发票到45天内结算	40,701,290.25	已回款
	701.69	3,154.72	2,213,632.48	0.37%	全木地板			
	14,922.89	3,659.51	54,610,465.92	9.07%	竹木地板			
嘉善新华昌集装箱有限公司	1,390.55	3,783.52	5,261,171.46	0.87%	全木地板	对公银行账号支付；货到发票到45天内结算	104,021.63	已回款
	4,220.83	3,839.82	16,207,253.74	2.69%	竹木地板			
			3,047,619.05	0.51%	房屋租赁收入			
中国建筑第八工程局有限公司			21,321,100.92	3.54%	木结构产品	对公银行账号支付；按完工进度结算	3,565,255.75	已回款
合计	111,303.97		484,567,390.36	80.47%			51,248,034.58	

金额单位：元

2023年前五大客户明细						
客户	销售量（立方）	销售单价（不含税）	销售金额（不含税）	销售占比	销售产品类型	付款方式与结算周期
新华昌集团有限公司	5,761.10	3,417.58	19,689,006.91	7.99%	全木地板	对公银行账号支付；货到发票到45天内结算
	18,403.18	3,074.57	56,581,896.01	22.97%	竹木地板	
爱满屋森工木业（浙江）有限公司	22,483.71	1,463.56	32,906,278.11	13.36%	环保板	对公银行账号支付；货到发票到15天内结算
江苏香江集采建材科技有限公司	6,122.44	4,336.29	26,548,672.53	10.78%	COSB	对公银行账号支付；货到发票到15天内结算
嘉善新华昌集装箱有限公司	3,003.80	2,979.79	8,950,693.56	3.63%	全木地板	对公银行账号支付；货到发票到45天内结算
	3,055.38	2,915.43	8,907,755.63	3.62%	竹木地板	
			3,047,619.05	1.24%	房租收入	
无锡城投建设有限公司			16,752,357.08	6.80%	木结构产品	对公银行账号支付；按完工进度结算
合计	58,829.62		173,384,278.88	70.38%		

2024年度前五大客户变化原因：

2023年度前五大客户中，爱满屋森工木业（浙江）有限公司、江苏香江集采建材科技有限公司、无锡城投建设有限公司因房地产以及装修业务市场不景气，2024年度订单量大幅减少，同时2024年度由于集装箱行业的整体复苏，上述公司在2024年度业务占比较小，因此未出现在2024年度前五大客户中。

2024年度前五大客户中，因2024年度集装箱地板市场整体回暖，公司持续深耕集装箱领域客户合作，基于长期合作积累的信任基础，新华昌集团有限公司与嘉善新华昌集装箱有限公司仍为公司主要客户。通过精准定位浙江泛洋在特种装配设备领域对集装箱产品的需求缺口，以及中国远洋海运集团有限公司高强度、耐候性的产品要求，公司在2024年度为浙江泛洋、中远海运提供了高性能 COSB地板及竹木覆膜COSB、COSB覆膜地板等集装箱地板产品。中国建筑第八工程局有限公司为公司控股子公司无锡青山绿色建筑有限公司在2024年度新承接的工程项目。

金额单位：元

客户期后回款情况			
客户名称	余额	回款时间	备注
新华昌集团有限公司	5,481,053.29	2025.1.17/2.12	
浙江泛洋特种装配设备有限公司	1,396,413.66	2025.1.10	
寰宇东方国际集装箱（启东）有限公司	7,242,270.70	2025.1.17	受中国远洋海运集团有限公司同一控制
寰宇东方国际集装箱（宁波）有限公司	15,899,316.60	2025.1.3/2.8	
东方国际集装箱（连云港）有限公司	5,398,314.70	2025.1.23/2.14/2.24	
寰宇东方国际集装箱（启东）有限公司	4,053,989.75	2025.2.13	
寰宇东方国际集装箱（青岛）有限公司	8,107,398.50	2025.2.8	
嘉善新华昌集装箱有限公司	104,021.63	2025.2.11	
中国建筑第八工程局有限公司	3,565,255.75	2025.1.22/3.5/3.25	
合计	51,248,034.58		

2024年末，公司前五大客户期末应收账款余额为51,248,034.58元，回款情况均已按合同账期回款。2023至2024年度公司主要客户依然为新华昌集团有限公司、嘉善新华昌集装箱有限公司，2024年度新增两家重要客户浙江泛洋特种装配设备有限公司、中国远洋海运集团有限公司，浙江泛洋特种装配设备有限公司为新拓展客户，中国远洋海运集团有限公司系争取回的原有客户。

### 【年审会计师回复】

#### （一）审计程序

我们主要实施了以下审计程序：

- 1、了解和评估公司与销售和收款相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；
- 2、获取公司主要客户交易情况，询问公司管理层本期主要客户变化情况及变动原因，评价变动的合理性；
- 3、获取公司主要客户的销售合同，检查合同中的主要条款；

- 4、获取公司主要客户交易记录，对交易情况进行检查；
- 5、选取本期重要的客户交易金额和应收账款余额实施函证程序；
- 6、选取重要的客户进行访谈，了解主要客户的基本情况以及与主要客户的交易情况等；
- 7、获取公司期后应收账款回款情况，统计期后应收账款回款情况，并抽取大额回款凭证进行检查，确认是否与账面记录一致。

(二) 结论意见

经执行上述程序，我们认为，公司披露的当期前五大客户信息与财务数据一致，应收账款回款正常，客户变动未见异常。

二、补充披露报告期内前五大供应商相关情况，包括但不限于供应商名称、具体产品、金额及占比、付款方式及结算周期、期末应付账款余额情况等，并说明报告期内的主要供应商较上年度是否发生变化及其原因。

【公司回复】

报告期内前五大供应商相关情况如下表：

金额单位：元

2024年前五大供应商明细						
供应商名称	采购种类	采购数量 (立方)	采购金额(不含 税)	占比	付款方式与结算周期	期末应付账款余 额
费县棕森板材厂	竹木地板	52,165.61	217,892,056.59	49.69%	预付30%，余款货到票到45天内	2,631,631.68
山东盛德泽新材料有限公司	竹木地板	8,597.38	31,262,960.73	7.13%	货到票到45天内	-
福建省尤溪百棱竹业有限公司	竹木地板	7,290.83	25,515,724.85	5.82%	货到票到45天内	10,415,402.00
临沂市兰山区正尚木业板材厂	竹木地板	4,877.15	19,921,430.85	4.54%	预付30%，余款货到票到45天内	23,696.80
山东云起山林新材料有限公司	竹木地板	5,166.83	19,004,949.81	4.33%	预付30%，余款货到票到45天内	11,326,749.68
合计		78,097.79	313,597,122.83	71.52%		24,397,480.16

单位：元、立方米/吨

2023年前五大供应商明细				
供应商名称	采购种类	采购数量	采购金额	占比
费县棕森板材厂	竹木地板	21,148.32	65,337,671.79	38.77%
江苏尤佳竹木科技有限公司	竹木地板	5,730.75	16,963,405.36	10.07%
万华化学(烟台)销售有限公司	MDI胶	1,039.21	13,510,921.74	8.02%
山东天森木制品有限公司	OSB板	4,918.05	7,643,934.83	4.54%
汉川市阳洋木材加工厂	杨木	7,994.88	4,766,904.30	2.83%
合计			108,222,838.02	64.22%

2024年度前五大供应商变化原因：相较2023年，伴随竹木复合集装箱地板订单量增长，公司深化OEM供应商合作。基于费县棕森板材厂产能及产品品质较稳定，持续作为主要合作供应商。临沂市兰山区正尚木业板材厂、山东云起山林新材料有限公司经试验后产品质量较稳定，为新拓展合作供应商。山东盛德泽新材料有限公司为新拓展供应商，主要开展中端产品合作。福建省尤溪百棱竹业有限公司产品经检验后质量较稳定，为新拓展合作供应商。

2023年度前五大供应商中，江苏尤佳竹木科技有限公司2024年度业务规模占公司整体业务比重较小，2024年度未出现在前五大供应商名录中。山东天森木制品有限公司因房地产以及装修业务市场不景气，2024年度未出现在前五大供应商名录中。万华化学（烟台）销售有限公司、汉川市阳洋木材加工厂因占整体业务比重较小，2024年度未出现在前五大供应商名录中。

#### **期末应付账款余额情况：**

公司前五大供应商期末应付账款余额为：24,397,480.16元，付款情况均已按合同约定账期付款，不存在违约行为。

#### **【年审会计师回复】**

##### **（一）审计程序**

我们主要实施了以下审计程序：

- 1、了解和评价公司与采购与付款相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；
- 2、获取公司主要供应商交易性情况，询问公司管理层本期主要供应商变化情况及变动原因，评价变动的合理性；
- 3、获取公司主要采购合同，检查合同中的主要条款；
- 4、获取公司主要采购交易记录，对交易情况进行检查；
- 5、选取重要的供应商交易金额和应付账款余额实施函证程序；
- 6、选取重要的供应商进行访谈，了解主要供应商的基本情况以及与主要供应商的交易情况等。

##### **（二）结论意见**

经执行上述程序，我们认为，公司披露的当期前五大供应商信息与财务记录一致，供应商变动未见异常。

三、说明公司集装箱地板销售数量远高于生产数量且库存数量下降较少的具体原因，是否存在向供应商采购产成品直接向客户销售的贸易业务，如是，请补充披露贸易业务的商业背景和业务模式，最近三年的收入、成本及毛利率变化情况，2024年分季度收入、成本及毛利率情况，并列示贸易业务的主要客户、供应商及对应业务情况

**【公司回复】**

**集装箱地板销售数量远高于生产数量的原因：**

2024年3月起，集装箱市场需求爆发，康欣新材子公司湖北康欣、嘉善新华昌木业均不具备大规模生产竹木复合地板的能力，为应对爆发式的市场需求，公司采取OEM模式进行销售。因此，2024年度公司集装箱地板销售数量远高于生产数量。

**库存数量下降较少的主要原因：**

公司库存的集装箱地板主要为COSB地板，2024年度公司销售的集装箱地板中，COSB地板销量超2万立方米，占公司全年销售的集装箱地板比例约为20%。在2024年度集装箱爆发式需求中，公司COSB集装箱地板推广力度不足，导致2024年度集装箱地板库存数量下降较少。

**是否存在向供应商采购产成品直接向客户销售的贸易业务：**

公司不存在向供应商采购产成品直接向客户销售的贸易业务。康欣新材2021年至2023年，为应对自产产量不足及产品结构单一的问题，存在通过OEM方式进行集装箱地板销售情况，2021至2023年通过OEM方式的集装箱地板销量占比分别为17%、49%、75%。2024年结合市场对集装箱地板产品需求变化情况，为满足市场需求，抓住市场行情，提升企业收入，公司对竹木复合集装箱地板产品通过OEM方式进行销售，OEM业务形式不属贸易业务。比如，销售给新华昌箱厂的OEM业务并非只对应一个OEM的供应商，销售合同中不存在指定供应商，而是由我方综合地域、价格、产品等级、交货期等因素自主筛选合适的供应商。

公司在OEM业务中充当关键的资源整合管理及调配角色。选出性价比最优的供应商，满足客户在成本与质量上的双重需求；承担质量管控职责，制定严格的质量标准与检验流程，确保交付产品符合客户要求；协调供应商生产进度与物流配送，保障产品按时交付。

**OEM业务产生的背景如下：**

一是2024年竹木复合集装箱地板OEM业务的产生原因：2024年以来集装箱市场对竹

木复合集装箱地板的需求急剧增加，康欣新材旗下湖北康欣和嘉善新华昌木业都不具备大规模生产竹木集装箱地板的能力，并且湖北康欣库存地板主要是COSB箱板，不是市场主流需求的竹木复合集装箱地板产品。因此在2024年3月份地板订单增加的前提下，公司选择增加OEM方式组织供货，并同步对湖北康欣原来生产COSB地板的相关设备进行技术改造和生产工艺的调整。目前，公司已具备年产60,000立方米竹木复合集装箱地板生产能力，自产和OEM业务占比由27%:73%调整至48%:52%，后续自产占比会超过一半。

二是OEM业务集中在嘉善新华昌木业的原因主要有两方面：一方面2024年订单客户主要是新华昌集团、浙江泛洋、中远海运等，主要集中在新华昌木业的目录客户。另一方面，直至2024年底湖北康欣方重新回归至中远海运的供应商体系内，2025年初湖北康欣和嘉善新华昌木业成为中远海运优质供应商。故2024年度的OEM业务主要集中在嘉善新华昌木业。

#### OEM业务近三年收入、成本及毛利率变化情况：

单位：立方米、元

年度	产品大类	类型	数量（立方米）	收入（元）	成本（元）	毛利率
2022年	环保板	OEM	-	-	-	
2023年			4,484.67	7,661,816.49	7,311,279.06	5%
2024年			0.76	1,653.19	1,790.12	-8%
2022年	集装箱地板	OEM	35,922.28	137,582,414.32	133,978,533.77	3%
2023年			27,860.65	87,036,367.96	86,362,706.68	1%
2024年			87,376.92	363,601,079.50	348,781,081.82	4%

OEM业务收入、成本及毛利率变化，由集装箱行业市场波动情况决定。

#### 报告期内OEM业务的主要客户、供应商及对应业务情况：

OEM业务前五大供应商及对应业务情况如下表：

单位：立方米

供应商	数量（立方米）	客户销售				合计	
		新华昌集团有限公司	嘉善新华昌集装箱有限公司	中国远洋海运集团有限公司	浙江泛洋特种装配设备有限公司		
OEM	费县棕森板材厂	52,166	48,216	2,452	1,498	-	52,166
	山东盛德泽新材料有限公司	8,597	-	-	514	8,083	8,597
	福建省尤溪百棱竹业有限公司	7,291	1,347	-	5,439	505	7,291

临沂市兰山区正尚木业板材厂	4,877	3,352	1,525	-	-	4,877
山东云起山林新材料有限公司	5,167	2,237	-	2,930	-	5,167
合计	78,098	55,152	3,977	10,381	8,588	78,098

OEM业务的供应商由公司根据销售的产品类型、运距及市场情况，综合决定。

**【年审会计师回复】**

(一) 审计程序

我们主要实施了以下审计程序：

1、了解和评价公司与生产与仓储、销售与收款相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

2、询问公司管理层，了解OEM方式产生的原因及业务流程，分析其合理性，评价公司在业务中承担的责任；

3、对公司产品的销售结构、销售金额、毛利率等变动进行分析，识别是否存在重大异常；

4、获取公司成本核算表，核实公司成本费用的归集、核算是否准确，编制生产成本与主营业务成本倒轧表；

5、抽取采购合同、检查合同中主要条款，并抽取质检记录、采购入库单、结算单据等支持性文件，评价公司在业务中承担的责任；

6、抽取销售合同、检查合同中主要条款，并抽取销售送货单、销售出库单、结算单据、客户与公司的对账记录等支持性文件，评价公司在业务中承担的责任；

7、走访重要OEM供应商与销售客户，确认采购与销售业务的真实性；

8、结合应收账款函证程序，对重要客户销售情况进行函证，确认销售收入的准确性；

9、结合应付函证程序，对重要OEM供应商采购情况进行函证，确认采购业务的准确性。

(二) 结论意见

经执行上述程序，我们认为，公司集装箱地板销售数量远高于生产数量且库存数量下降较少主要系公司采用OEM方式，公司主导了相关交易，在交易中承担主要责任、独立承担售后责任、回款风险等，不是向供应商采购产成品直接向客户销售的贸易业

务。

四、结合上题，说明公司2024年开展贸易业务的具体原因和合理性，扣除贸易业务收入后是否触及财务类退市指标，是否存在通过新增贸易业务规避退市的情形。

**【公司回复】**

**OEM业务模式：**

如上题所述，公司不存在向供应商采购产成品直接向客户销售的贸易业务。

OEM业务模式详述如下：

公司按照OEM厂商管理规程启动OEM对厂商的管理工作，对新申请入库的新厂商实施考察选定入库，对不符合要求的库内厂商进行清库处理。公司在接到箱厂订单后，按照湖北康欣和嘉善新华昌木业的各自产能以及OEM厂商的供货能力，结合箱厂的地理位置以及当期价格，统一组织公司工厂生产和OEM厂商的备货。针对重点OEM合同下达备货通知，注明工艺结构和品质要求，安排专人对OEM企业的生产进行抽样检验，合格产品授权带有公司名称标识的生产批号编号进行产品标记，再由OEM业务厂商将集装箱地板供货到公司指定的地点，公司也会委派专人参与客户对商品进行质量检测，如有质量问题现场给予解决，后续再按照OEM业务合同给予OEM厂商违约追责。

2024年公司正常开展经营业务，2024年公司集装箱地板业务的增长，与集装箱行业复苏状况相符，公司经营的业务模式、形态与集装箱行业形态一致，公司并未开展相关贸易业务，且公司不存在通过新增贸易业务规避退市的情形。

单位：元

OEM业务在全年营收中的构成、比例情况			
业务类别	2024年		
	销量（立方米）	销量占比	收入
集装箱地板	119,034.84	100%	492,547,939.29
其中：自产	31,657.92	27%	128,946,859.79
OEM	87,376.92	73%	363,601,079.50
环保板	32,435.75	100%	47,743,300.83
其中：自产	32,434.99	100%	47,741,647.64
OEM	0.76	0%	1,653.19
木材			3,153,001.60
木结构产品			41,239,270.43
其他业务收入			17,504,616.63
小计	151,470.59		602,188,128.78
OEM业务营收合计			363,602,732.69
OEM业务营收占比			60%
扣除OEM营收后金额			238,585,396.09

OEM业务主要集中在集装箱地板业务板块，2024年度，全年营收中自产与OEM业务占比分别为27%：73%。OEM业务收入占2024年度营收比例约为60%，扣除OEM业务收入后的营业收入为238,585,396.09元。

2025年1-5月，OEM业务与自产在销售收入中的比例约为52%：48%。

#### **OEM业务质量管理流程：**

(1) 实地评估供应商生产环境、设备先进度、人员技术水平，查看生产流程是否规范，质检设备是否齐全。要求供应商提供样品，依据行业标准，对样品的外观、水煮、抗弯等指标进行全面检测，只有样品通过测试的供应商才能进入合作名单。

(2) 在合作合同中详细注明工艺结构和品质要求，明确付款周期，规定产品质量标准、检验方法、不合格品处理方式、违约责任等，明确双方质量责任。

(3) 安排专人对OEM企业的生产产品进行抽样检验，合格产品授权带有公司名称标识的生产批号编号进行产品标记，再由OEM业务供应商将集装箱地板供货到公司指定的地点，公司也会委派专人参与客户对商品进行质量检测，如有质量问题现场给予解决，后续再按照合同约定给予OEM业务供应商违约追责。

#### **【年审会计师回复】**

##### **(一) 审计程序**

我们主要实施了以下审计程序：

- 1、询问公司管理层，了解OME方式产生的原因及业务流程，分析其合理性；
- 2、对公司产品的销售结构、销售金额等变动进行分析，识别是否存在重大异常；
- 3、抽取采购合同、检查合同中主要条款，并抽取质检记录、采购入库单、结算单据等支持性文件，评价公司在业务中承担的责任；
- 4、抽取销售合同、检查合同中主要条款，并抽取销售送货单、销售出库单、结算单据、客户与公司的对账记录等支持性文件，评价公司在业务中承担的责任；
- 5、复核公司收入确认会计政策及具体方法是否符合企业会计准则的要求并得到一贯运用；
- 6、走访重要OEM供应商与销售客户，确认采购与销售业务的真实性；
- 7、结合应收账款函证程序，对重要客户销售情况进行函证，确认销售收入的准确性；
- 8、结合应付函证程序，对重要OEM供应商采购情况进行函证，确认采购业务的准

确性。

## （二）结论意见

经执行上述程序，我们认为，公司采取的OEM业务模式系根据市场、实际生产经营情况决定的，未发现通过新增贸易业务方式进行规避退市的情况。

**五、结合合同条款，说明贸易业务是否存在客户指定供应商情形，并结合贸易业务的经营模式、物流情况和风险转移等情况，说明贸易业务以总额法或净额法核算的具体依据，是否符合《企业会计准则》相关规定，是否与公司的业务实质相匹配。**

### 【公司回复】

公司不存在客户指定供应商的情形。公司集装箱地板OEM业务的经营模式、物流情况、风险转移情况介绍如下：

#### 1、经营模式。

公司按照OEM厂商管理规程进行管理工作，对新申请入库的新厂商实施考察选定入库，对不符合要求的库内厂商进行清库处理。公司在接到箱厂订单后，按照湖北康欣和嘉善新华昌木业的各自产能以及OEM厂商的供货能力，结合箱厂的地理位置以及当期价格，统一组织各工厂的生产和OEM厂商的备货。针对重点销售合同下达备货通知，注明工艺结构和品质要求，安排专人对OEM企业的生产进行抽样检验，合格产品授权带有公司名称标识的生产批号编号进行产品标记，再由OEM厂商将集装箱地板供货到公司指定的地点，公司会委派专人参与客户对商品进行质量检测，如有质量问题现场给予解决，后续再按照OEM业务合同给予OEM厂商违约追责。

#### 2、物流情况。

（1）OEM厂商应当按照公司要求，在约定时间将商品运送至公司指定地点并卸货至指定区域。

（2）公司在货到交货地点后5日内对产品进行到货验收。到货验收的内容包括：品种、型号、规格、数量、外观质量、产品的包装及随附文件。在到货验收过程中，如果公司发现OEM厂商提供的产品品种、型号、规格、数量与公司订单不符或产品的包装有破损、产品发生破损等情况时，公司有权拒收。

（3）如OEM厂商将任何未通过到货验收的产品留在交货地点，则该等所供产品的毁损、灭失的风险由OEM厂商自行承担。若该等未通过到货验收的产品给公司造成额外的存储成本或运输成本，则OEM厂商应当对公司进行相应补偿。若公司通知其取回留置

的产品后仍然未在指定期限内进行处理，则留存的未通过到货检验的产品由公司自行处置并无义务对OEM厂商进行补偿。

### 3、风险转移。

公司在与下游客户的销售合同中约定了5年质保责任，基于售后管理及质量管控的要求，公司在与OEM供应商的购销合同中，同样对等约定了5年的质保期限，并明确约定产品在使用过程中，如发现产品质量存在问题的，供应商应当无偿进行退换等责任条款。

(1) 公司在OEM业务中自主决定商品采购价格，对下游客户承担主要责任，按照合同约定承担质量风险，在地板安装后，对地板质量担保五年。

(2) 在与OEM供应商合同中约定，产品损毁、灭失的风险自产品送达至公司指定交货地点(含所有相关文件、资料)交付给公司人员后，转移至公司，公司指定收货人共同参与收货过程，签收完成后交付给客户，并承担质保责任。

综上所述，公司在OEM业务经营模式中能够自主选择供应商，验收交付实现商品所有权转移，在产品销售前，是承担商品毁损、价格波动、滞销风险的主要责任人，以总额法确认收入符合企业会计准则的相关规定。

### 【年审会计师回复】

#### (一) 审计程序

我们主要实施了以下审计程序：

- 1、询问公司管理层，了解OEM方式产生的原因及业务流程，评价其合理性；
- 2、抽取采购合同、检查合同中主要条款，并抽取质检记录、采购入库单、结算单据等支持性文件，评价公司在业务中承担的责任；
- 3、抽取销售合同、检查合同中主要条款，并抽取销售送货单、销售出库单、结算单据、客户与公司的对账记录等支持性文件，评价公司在业务中承担的责任；
- 4、走访重要OEM供应商与销售客户，确认采购与销售业务的真实性；
- 5、结合应收账款函证程序，对重要客户销售情况进行函证，确认销售收入的准确性；
- 6、结合应付函证程序，对重要OEM供应商采购情况进行函证，确认采购业务的准确性。

#### (二) 结论意见

经执行上述程序，我们认为，公司主导了相关交易，在交易中承担主要责任、独立承担售后责任、回款风险等，以总额法确认收入符合企业会计准则的相关规定，与公司的业务实质相匹配。

**问题3、关于在产品及库存商品。**

年报显示，公司在产品及库存商品期末账面余额分别为1.24亿元和3.25亿元，期初分别为1.46亿元和4.21亿元。在产品及库存商品对应的存货跌价准备期末余额合计1.37亿元，期初余额为1.40亿元，本期计提0.54亿元，转回或转销0.58亿元；上期计提0.46亿元，转回或转销0.03亿元。

请公司：

(1) 按在产品 and 库存商品分别列示相关存货的具体构成及跌价准备的计提过程，包括名称、数量、库龄、存放位置、对应产品市价波动及可变现净值确定的方式和关键参数等；

(2) 说明报告期内存货跌价准备转回或转销金额变动较大的具体原因，是否存在以前年度计提的存货跌价准备在报告期转回的情况；

(3) 补充披露最近三年的产能利用率情况，结合本期销售的产品规格、用途、销售区域等与库存产品的差异，说明公司在存货余额较高的情况下仍向外大量采购的原因和合理性，相关存货跌价准备计提是否充分。

请年审会计师发表意见。

一、按在产品 and 库存商品分别列示相关存货的具体构成及跌价准备的计提过程，包括名称、数量、库龄、存放位置、对应产品市价波动及可变现净值确定的方式和关键参数等。

**【公司回复】**

**1、在产品与库存商品具体构成如下：**

金额单位：元

2024年末在产品 and 库存商品明细							
产品大类	产品类别	存放位置	期末数量 (立方米)	期末账面余额	期末跌价准备	期末账面价值	库龄
集装箱地板	多层箱板	湖北孝感	1,044.53	3,311,954.99	-	3,311,954.99	3年以上
	COSB箱板	湖北孝感	1,167.14	3,513,361.55	87,245.14	3,426,116.41	1-3年以上
	覆膜箱板	湖北孝感	981.87	2,825,850.02	-	2,825,850.02	2-3年以上
	覆膜COSB箱板	湖北孝感	12,303.96	73,638,447.30	28,859,370.82	44,779,076.48	1-3年
	竹木复合箱板	湖北孝感	632.88	3,028,773.63	1,015,767.58	2,013,006.05	1-2年

	COSB覆膜竹木箱板	湖北孝感	888.37	3,368,556.67	135,430.06	3,233,126.61	1-3年以上
	覆膜COSB箱板7260	湖北孝感	17,694.80	104,442,388.54	28,725,114.42	75,717,274.12	1-3年以上
	(多层)竹木覆膜箱板7260	湖北孝感	2,878.20	14,826,318.93	3,844,572.84	10,981,746.09	1年以内
	COSB覆膜竹木箱板7260	湖北孝感	7,745.77	51,222,938.45	19,875,956.96	31,346,981.49	1-3年以内
	A级OSB地板	浙江嘉善	65.68	324,420.44		324,420.44	1年以内
	B级OSB地板	浙江嘉善	511.95	2,139,912.50		2,139,912.50	1-3年以上
	覆膜面木地板	浙江嘉善	1,583.90	4,840,778.33		4,840,778.33	1-3年
	集装箱地板	浙江嘉善	69.15	189,105.57		189,105.57	1-3年
	集装箱木地板	浙江嘉善	448.51	1,444,301.61		1,444,301.61	3年以上
	集装箱特级木地板	浙江嘉善	231.24	922,972.44		922,972.44	3年以上
	集装箱特种木地板	浙江嘉善	189.29	616,932.22		616,932.22	1-3年以上
	集装箱竹木地板特级	浙江嘉善	94.33	362,235.57		362,235.57	3年以上
	集装箱竹木木地板	浙江嘉善	236.54	872,015.03		872,015.03	1-3年以上
	特种木地板	浙江嘉善	36.24	124,946.57		124,946.57	1-3年以上
	特种竹木地板	浙江嘉善	1.38	4,843.11		4,843.11	3年以上
	条木地板	浙江嘉善	40.50	181,354.18		181,354.18	1-2年
	竹木地板	浙江嘉善	2,640.58	9,630,512.93		9,630,512.93	1-3年以上
模板	模板	湖北孝感	131.20	183,291.17	53,469.23	129,821.94	3年以上
环保板	COSB2	湖北孝感	9,470.91	13,768,609.73	-	13,768,609.73	1年以内
	外购OSB	湖北孝感	544.58	852,224.42	-	852,224.42	1-2年
	COSB2(蓝变)	湖北孝感	4,018.98	8,456,633.83	3,866,964.84	4,589,668.99	1年以内
	OSB次品板	湖北孝感	2,397.19	7,108,791.79	4,371,201.27	2,737,590.52	1-2年
	COSB3	湖北孝感	1,361.94	2,238,573.67	198,437.11	2,040,136.56	1年以内
	COSB3蓝变	湖北孝感	3,357.34	10,685,138.76	6,851,063.12	3,834,075.64	1年以内
	<b>库存商品合计</b>		<b>72,768.95</b>	<b>325,126,183.95</b>	<b>97,884,593.39</b>	<b>227,241,590.56</b>	
在产品	自制COSB板	湖北孝感	23,552.71	101,896,306.11	36,541,846.05	65,354,460.06	1-3年
	COSB芯板	湖北孝感	1,785.73	6,187,778.98	1,232,694.55	4,955,084.43	1年以内
	COSB箱板	湖北孝感	1,103.73	4,721,513.54	870,167.58	3,851,345.96	1年以内
	多层箱板	湖北孝感	1,441.26	5,363,274.63	80,345.06	5,282,929.57	1年以内
	领用材料	湖北孝感		678,867.77		678,867.77	1年以内
	木地板	浙江嘉善	450.21	794,334.56		794,334.56	1年以内
	多层竹木	浙江嘉善	1,175.11	4,283,605.34		4,283,605.34	1年以内
	<b>在产品合计</b>		<b>29,508.74</b>	<b>123,925,680.93</b>	<b>38,725,053.24</b>	<b>85,200,627.69</b>	

截至2024年12月31日，公司在产品和库存商品明细如上表所示，公司主要商品库存为72,768.95立方米，在产品为29,508.74立方米，其中：库存商品-集装箱地板为51,486.81立方米，存放于湖北孝感为45,337.52立方米，存放于浙江嘉善为6,149.29立方米；库存商品-环保板为21,150.94立方米，都存放于湖北孝感；在湖北孝感生产的在产品为27,883.43立方米，在浙江嘉善生产的在产品为1,625.32立方米。公司库存存货中覆膜COSB箱板、覆膜COSB箱板（7260）、COSB覆膜竹木箱板（7260）等集装箱地

板产品，计提减值金额较多，主要系生产成本较高、公司选择2018 - 2024 年的7年周期内平均售价作为减值测试预计售价、以及近三年市场平均售价降低所致。

公司存货除近年新产板材产品以外，存货库存年限相对较长，但由于集装箱地板的行业特点（不容易损坏，变质，具备长时间储存属性），且受海运市场周期性影响较强，结合集装箱行业的鲜明的周期性及供需不确定性，市场销售价格波动较大，存在一定的囤货机制，未来公司将重点关注长库龄产品，进一步提升存货周转效率。

## 2、在产品 and 库存商品减值准备

金额单位：元

2024年末湖北康欣减值测试													
产品类别	产品种类	产品明细	数量(立方米)	存货价格	测试单价	税费	销售费用率	进一步加工费用	可变现净值	已计提减值	本次应计提减值	减值后账面价值	
产成品	集装箱地板	多层箱板	1,044.53	3,311,954.99	3,669.72	0.68%	4.59%		3,631,124.89		-	3,311,954.99	
	模板	模板	131.1971	183,291.17	1,044.57	0.68%	4.59%		129,821.94	32,673.27	20,795.96	129,821.94	
	集装箱地板	COSB箱板	1018.9393	2,888,800.85	3,983.45	0.68%	4.59%		3,844,983.91	40,616.86	-40,616.86	2,888,800.85	
	集装箱地板	覆膜箱板	981.87	2,825,850.02	3,359.41	0.68%	4.59%		3,124,673.88		-	2,825,850.02	
	集装箱地板	覆膜COSB箱板	12,303.96	73,638,447.30	3,841.87	0.68%	4.59%		44,779,076.48	5,747,217.93	23,112,152.89	44,779,076.48	
	集装箱地板	竹木复合箱板	632.8822	3,028,773.63	3,357.65	0.68%	4.59%		2,013,006.05	131,428.41	884,339.17	2,013,006.05	
	集装箱地板	COSB覆膜竹木箱板	888.3672	3,368,556.67	3,841.87	0.68%	4.59%		3,233,126.61	137,343.95	-1,913.89	3,233,126.61	
	集装箱地板	覆膜COSB箱板7260	17,694.80	104,442,388.54	4,517.13	0.68%	4.59%		75,717,274.12	28,228,992.70	496,121.72	75,717,274.12	
	集装箱地板	(多层)竹木覆膜箱板7260	2,878.20	14,826,318.93	4,027.75	0.68%	4.59%		10,981,746.09		3,844,572.84	10,981,746.09	
	集装箱地板	COSB覆膜竹木箱板7260	7,745.77	51,222,938.45	4,272.12	0.68%	4.59%		31,346,981.49	15,811,902.42	4,064,054.54	31,346,981.49	
	民用板	COSB2	9,470.91	13,768,609.73	1,581.30	0.68%	4.59%		14,187,105.23		-	13,768,609.73	
	民用板	外购OSB	544.58	852,224.42	1,708.53	0.68%	4.59%		881,387.84		-	852,224.42	
	民用板	COSB2(蓝变)	4,018.98	8,456,633.83	1,205.53	0.68%	4.59%		4,589,668.99	1,656,643.73	2,210,321.11	4,589,668.99	
	民用板	OSB次品板	2,397.19	7,108,791.79	1,205.53	0.68%	4.59%		2,737,590.52	2,757,709.79	1,613,491.48	2,737,590.52	
	民用板	COSB3	1,361.94	2,238,573.67	1,581.30	0.68%	4.59%		2,040,136.56		198,437.11	2,040,136.56	
	民用板	COSB3蓝变	3,357.34	10,685,138.76	1,205.53	0.68%	4.59%		3,834,075.64	4,448,224.94	2,402,838.18	3,834,075.64	
	集装箱地板	箱板	4.45	14,847.71	3,359.41	0.68%	4.59%		14,161.51		686.20	14,161.51	
	集装箱地板	COSB箱板	143.75	609,712.99	3,841.87	0.68%	4.59%		523,154.05		86,558.94	523,154.05	
		小计		66,619.66	303,471,853.45					207,609,095.80	58,992,754.00	38,891,839.39	205,587,260.06
	在产品	芯板	自制COSB板	23,552.71	101,896,306.11	3,841.87	0.68%	4.59%	2,010.61	65,354,460.06	24,994,616.44	11,547,229.61	65,354,460.06
芯板		COSB芯板	1,785.73	6,187,778.98	3,841.87	0.68%	4.59%	2,010.61	4,955,084.43		1,232,694.55	4,955,084.43	
集装箱地板		COSB箱板	1,103.73	4,721,513.54	3,841.87	0.68%	4.59%	150.00	3,851,345.96		870,167.58	3,851,345.96	

	集装箱地板	多层箱板	1,441.26	5,363,274.63	4,027.75	0.68%	4.59%	150.00	5,282,929.57		80,345.06	5,282,929.57
	小计		27,883.43	118,168,873.26					79,443,820.02	24,994,616.44	13,730,436.80	79,443,820.02
	合计		94,503.09	421,640,726.71					287,052,915.82	83,987,370.44	52,622,276.19	285,031,080.08

存货跌价准备计提情况：

1、存货可变现净值的确定依据：

根据《企业会计准则第1号——存货》的要求，资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

(1) 库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

2、随着2022年全球经济、贸易复苏势头持续放缓，航运市场的持续走低，集装箱制造市场已显现全年式的持续降温，2023年度的集装箱地板销售持续萎靡至行业低点，2024年受红海危机、外需市场的改善、航运市场备箱意愿增强等多重因素的影响，集装箱行业整体呈现强势复苏态势，中国集装箱总产量约为810万TEU，较2023年增长268.2%，为近五年均值的2.2倍，继2021年后，再创历史新高，继续保持全球96%以上的市场占有率，全球集装箱市场呈现显著波动与高景气特征。

公司主要产品为集装箱地板，产品销售主要受全球海运市场影响，业务具有典型的周期性。根据相关研究报告，典型的船舶周期可以分为复苏、繁荣、衰退、萧条4个阶段。根据周期的长短分类，船舶周期可分为长周期、中周期和短周期3个主要的类型。长周期和经济发展长周期基本吻合，一般为20-30年左右；中周期则不固定，一般为7-15年；而短周期一般则只有3-4年，全球海运周期也受到世界单边政治、战争、疫情等多重因素的影响。

考虑到市场的周期性波动，根据谨慎性原则，公司选择2018年至2024年的7年周期内平均售价作为减值测试预计售价，主要系考虑产品受海运市场周期性影响较强，结合集装箱行业的鲜明的周期性及供需不确定性等特点，从经济实质的角度，按照一

定跨度期间作为预计售价的依据则更加合理，平均单价更能反映最终出售变现的综合单价，并维持减值测试方法的一贯性原则。公司对所生产的产成品的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

**【年审会计师回复】**

(一) 审计程序

我们主要实施了以下审计程序：

1、了解和评价公司与存货管理相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

2、获取并查阅了公司报告期内存货构成明细，了解公司存货结构变动情况，分析存货结构变动合理性；

3、获取公司的存货明细表，测试公司存货库龄的准确性；

4、对公司在产品和库存商品明细实施监盘程序，观察存货存放地点和实物状况；验证数量及状态真实性；

5、了解存货跌价准备计提政策，复核公司存货跌价准备计提政策和测算方法的一贯性、过程和关键参数的合理性、评价跌价准备计提充分性。

(二) 结论意见

经执行上述程序，我们认为，公司的在产品和库存商品真实存在，跌价准备计提符合企业会计准则的规定。

二、说明报告期内存货跌价准备转回或转销金额变动较大的具体原因，是否存在以前年度计提的存货跌价准备在报告期转回的情况。

**【公司回复】**

金额单位：元

2024年存货跌价准备变动表						
项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	29,132,735.93	15,704,038.03		6,111,720.72		38,725,053.24
库存商品	110,722,202.62	38,627,592.14		51,465,201.37		97,884,593.39
合计	139,854,938.55	54,331,630.17		57,576,922.09		136,609,646.63

金额单位：元

2024年存货跌价转销、转回明细		
转销类型	转销金额	转回金额
生产领用	10,551,279.50	

产品销售	46,907,272.86	
其他	75,838.98	42,530.75
合计	57,534,391.34	42,530.75

报告期存货跌价准备转回或转销合计57,576,922.09元。其中存货跌价准备转销金额为57,534,391.34元，主要系公司产品销售或生产领用转销，以前年度存货跌价准备转回42,530.75元。

### 【年审会计师回复】

#### （一）审计程序

我们主要实施了以下审计程序：

1、了解和评价公司与存货相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

2、获取公司存货跌价准备测试表，复核存货减值测试过程，评价存货跌价准备计提依据的合理性，以及管理层计算可变现净值时所涉及的销售价格和至完工时发生的进一步成本、销售税费率等重要参数的合理性；

3、获取公司存货收发存记录和成本计算表，复核存货跌价准备的转销和转回的合理性；

4、了解存货转回或转销跌价准备的类型，评价相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

#### （二）结论意见

经执行上述程序，我们认为，公司存货跌价准备转销主要是销售及领用，公司以前年度计提的存货跌价准备在报告期不存在重大转回情况。

三、补充披露最近三年的产能利用率情况，结合本期销售的产品规格、用途、销售区域等与库存产品的差异，说明公司在存货余额较高的情况下仍向外大量采购的原因和合理性，相关存货跌价准备计提是否充分。

### 【公司回复】

数量单位：万立方米

项目	2022年		2023年		2024年	
	集装箱地板	定向结构板	集装箱地板	定向结构板	集装箱地板	定向结构板
产能	41	27.5	41	27.5	41	27.5
产量	5.93	0.27	3.45	6.05	2.08	3.29
销量	4.54	0.59	3.7	3.87	11.9	3.24

产能利用率	14%	1%	8%	22%	5%	12%
-------	-----	----	----	-----	----	-----

金额单位：元

2024年库存商品销售情况				
用途	产品名称	销售地区	立方数 (m³)	收入
环保板	COSB板 (HP)		237.08	270,947.12
		湖北地区	131.28	151,026.51
		其他区域	105.81	119,920.61
	OSBB2		26,812.21	41,641,917.28
		湖北地区	7,074.84	10,260,438.38
		其他区域	19,737.37	31,381,478.90
	OSBB2 (蓝变)		5,386.46	5,830,436.43
		湖北地区	4,065.65	4,443,605.61
	其他区域	1,320.81	1,386,830.82	
家装环保板合计			32,435.75	47,743,300.83
集装箱地板	(多层) 竹木覆膜箱板7260	其他区域	5,381.78	21,192,161.96
	COSB覆膜竹木箱板7260	其他区域	14,898.19	62,639,471.23
	COSB芯板	其他区域	0.20	884.96
	覆膜COSB箱板7260	其他区域	3,556.84	16,160,491.20
	覆膜COSB箱板	其他区域	3,798.04	14,296,747.37
	覆膜面木地板	其他区域	2,228.42	8,439,035.43
	集装箱地板	其他区域	4,054.78	22,024,602.11
	特种木地板	其他区域	19.40	71,189.97
	特种竹木地板	其他区域	44.50	153,699.74
	竹木地板	其他区域	78,440.97	320,289,912.78
	全木地板	其他区域	6,611.72	27,279,742.54
集装箱地板合计			119,034.84	492,547,939.29
总计			151,470.59	540,291,240.12

2024年公司销售的库存商品为集装箱地板和环保板。公司各类集装箱地板销售量中，竹木地板占绝大多数，其次为公司主流产品COSB集装箱地板。环保板规格型号类似且基本为标准化产品，而集装箱地板规格基本一致，仅工艺和使用材质不同。

近年来，从公司销售数据上看，市场对竹木复合集装箱地板需求量急剧增加，对COSB和全木集装箱地板需求下降，公司不具备大规模生产竹木集装箱地板的能力，为此湖北康欣通过大量实验、设备改造、新增设备、员工培训、外出考察和内外交流等多项举措，投入大量的人力和物力，提升竹木复合集装箱地板产能，截至目前康欣公司具备了规模生产竹木复合集装箱地板和COSB集装箱地板的综合能力。在竹木复合集装箱地板产能调整期间，为抓住市场行情，提升企业收入，公司对竹木复合集装箱地板产品通过OEM方式进行销售。

2024年末公司集装箱地板库存约为51,486.81立方米,账面余额281,832,920.58元,计提存货跌价准备82,543,457.82元,账面净值199,289,462.76元,库存平均净值3,870.69元/立方米,本年度集装箱地板销售119,034.84立方米,平均不含税销售单价约为4,137.85元/立方米,其中: COSB集装箱地板销售22,253.28立方米,占公司2024年度集装箱地板销售份额的18.69%,平均不含税销售单价约为4,183.55元/立方米。

2024年,公司COSB集装箱地板销售超过2万立方米,占比地板销售总量约为20%,虽然相较以往年度的COSB箱板份额有所下降,但该产品并非为市场所淘汰的产品,后续公司将结合COSB箱板轻量化、自动化程度高、原材料利用率广等特点,一方面探索新型复合材料的应用,通过研发实验新材料的使用,在保证地板承载性能的同时降低重量,提升集装箱运输效率;另一方面,通过优化生产工艺,引入智能制造技术,实现热压成型过程中温度、压力和时间参数的精准控制,提高产品稳定性与良品率。同时,进一步加大COSB箱板的市场推广力度,提升COSB箱板的市场份额。在2024年度,公司结合市场行情对库存的集装箱地板计提了存货跌价准备,计提完减值准备后,库存的集装箱地板账面价值与2024年市场售价接近。综上所述,公司对库存商品存货跌价准备计提充分。

#### 【年审会计师回复】

##### (一) 审计程序

我们主要实施了以下审计程序:

1、了解和评价公司与存货、销售相关的内部控制设计的有效性,并测试关键控制运行的有效性;

2、获取公司销售明细,了解公司产品销售结构变动情况,分析结构变动的合理性;

3、询问公司管理层,了解公司各产品产能、产量、工艺等情况及公司OEM业务产生的原因和业务流程,评价其合理性;

4、了解公司存货跌价准备计提政策,复核公司存货跌价准备计提政策和测算方法的一贯性,分析过程和关键参数的合理性,评价跌价准备计提充分性。

##### (二) 结论意见

经执行上述程序,我们认为,公司在存货余额较高的情况下仍采用OEM方式具有合理性,存货跌价准备计提金额充分。

**问题4、关于消耗性生物资产与林地使用权。**

年报显示，截至2024年末，公司消耗性生物资产账面原值34.25亿元，较期初略增1.92%，占总资产逾五成，且未计提存货跌价准备；公司林地使用权账面原值16.41亿元，累计摊销2.71亿元。

请公司：

(1) 列示消耗性生物资产的具体名称、种植区域、种植面积、种植数量、种植费用、生长周期等情况，说明公司消耗性生物资产的周转情况，以及在集装箱地板业务大幅增长的情况下未使用自有林木资产作为原材料的原因及合理性；

(2) 结合消耗性生物资产可变现净值的确认依据、关键参数等，说明对长期挂账的消耗性生物资产未计提跌价准备的原因及合理性；

(3) 列示公司主要林地所处地区、面积、购置时间、金额、经营权年限、摊销金额、账面余额，说明公司历史林地面积变化与消耗性生物资产的对应关系。

请年审会计师发表意见，并说明就有关消耗性生物资产和林地使用权所履行的核查程序、核查比例及核查结论。

**【回复】**

一、列示消耗性生物资产的具体名称、种植区域、种植面积、种植数量、种植费用、生长周期等情况，说明公司消耗性生物资产的周转情况，以及在集装箱地板业务大幅增长的情况下未使用自有林木资产作为原材料的原因及合理性。

**【公司回复】**

### **1、消耗性生物资产的情况**

公司消耗性生物资产具体包含的品种为马尾松、栎类、阔叶混交林、针叶混交林、针阔混交林等，区域包括湖北、湖南、陕西等3省，面积约138万亩，林木蓄积总量约1,388万立方米，账面资产（包含购进、及后期经营培育投入等费用）约34.24亿元。该批消耗性生物资产中，山林林木正处于生长培育阶段，包括幼龄林、中龄林、近成熟林；其中，湖北区域约25万亩林地中，麻城、广水、竹溪等3县域内有22万余亩林地已成功申报以培育优质大径材为目的的国家储备林项目，并已成功在湖北省发改委备案。公司后续也将调整林地产业战略发展方向，围绕国家碳汇政策，推进公司林地向碳汇林方向转型发展。公司从2023年开始，根据国家林业碳汇相关政策要求，启动并推进林权证换不动产证工作，为林业碳汇资源开发做好准备。

### **2、未使用自有林木资产作为原材料的原因及合理性**

公司自有林地林木品种作为原材料可以适配全木集装箱地板原材料需求，但是近年来，从公司销售数据上看，集装箱市场对竹木集装箱地板的需求激增，对全木和COSB集装箱地板需求下降，并且竹木复合集装箱地板所需原材料主要为有相关品质要求的竹材和橡胶木，公司自有林地没有相关林木品种，因此公司无法使用自有林木资产作为满足市场所需求的竹木复合集装箱地板原材料。后续公司一方面加大COSB集装箱地板产品的市场推广力度，围绕自有林地资源利用和COSB集装箱地板业务发展做好产业协同；另一方面，公司也将结合竹木复合集装箱地板市场需求情况以及公司林木资产实际，灵活研究将公司部分山林向竹林进行置换的方案。

消耗性生物资产的具体名称、种植区域、种植面积、种植数量、种植费用、生长周期等情况列示如下：

金额单位：元

序号	省	市	县	乡镇	面积/亩	林木种类	林木蓄积量/立方米	购买时间/年月日	生产状况	可销售时间	账面金额/元
1	湖北	孝感	汉川		1,950.07	绿化苗木			培育期	即时	15,079,437.17
2	湖北	黄冈	麻城	乘马岗镇	8,087.00	马尾松	86,760.22	2011/9/10	近熟林	培育10年后	105,224,452.23
3	湖北	黄冈	麻城	夫子河镇	1,510.00	马尾松	12,507.21	2011/9/10	近熟林	培育10年后	20,354,525.40
4	湖北	黄冈	麻城	黄土岗镇	1,850.00	马尾松	24,116.22	2011/9/10	近熟林	培育10年后	24,937,663.57
5	湖北	黄冈	麻城	顺河镇	1,855.00	马尾松	15,529.76	2011/9/10	近熟林	培育10年后	25,005,062.67
6	湖北	黄冈	麻城	中驿镇	1,785.00	马尾松	9,499.02	2011/9/10	近熟林	培育10年后	24,061,475.40
7	湖北	十堰	郧阳	南化塘镇	13,125.30	栎类	65,529.47	2019/12/16	中龄林、近熟林	培育10年至30年后	18,347,493.60
8	湖北	十堰	竹溪	丰溪镇	38,526.30	阔叶混	376,980.35	2014/9/30-2016/1/20	中龄林、近熟林	培育10年至30年后	177,426,720.88
9	湖北	十堰	竹溪	泉溪镇	68,149.00	阔叶混	712,724.63	2011/10/27-2014/9/30	中龄林、近熟林	培育10年至30年后	342,171,968.88
10	湖北	十堰	竹溪	汇湾镇	182	马尾松	1,228.50	2015/8/20	近熟林	培育10年后	939,529.52
11	湖北	十堰	竹溪	桃源乡	97,275.80	阔叶混	999,287.24	2014/9/30-2015/9/25	中龄林、近熟林	培育10年至30年后	491,049,458.77
12	湖北	随州	广水	蔡河镇	4,590.00	针叶混	39,927.30	2014/9/30	近熟林	培育10年至20年后	100,723,587.56
13	湖北	随州	广水	关庙镇	3,000.00	马尾松	34,956.53	2014/9/30	中龄林、近熟林	培育10年至20年后	65,832,410.17
14	湖北	襄阳	谷城	赵湾乡	5,161.40	针阔混	51,635.19	2014/9/30	中龄林、近熟林	培育10年至30年后	21,667,826.42
15	湖北	襄阳	谷城	紫金镇	1,340.30	针叶混	10,047.37	2014/9/30	近熟林	培育10年至30年后	1,087,508.95
16	湖南	株洲	茶陵	青呈森工林场	13,757.00	针阔混	150,743.75	2011/9/13	幼龄林、中龄林	培育20年至30年后	63,585,470.80

17	陕西	安康	平利	洛河镇	17,321.70	针阔混	150,322.24	2016/6/4	中龄林	培育20年至30年后	26,152,953.02
18	陕西	安康	石泉	饶峰镇	15,005.85	阔叶混	140,865.09	2019/3/26	中龄林	培育20年至30年后	23,146,223.64
19	陕西	安康	石泉	熨斗镇	26,249.80	阔叶混	323,120.47	2019/3/26	中龄林	培育20年至30年后	41,310,618.81
20	陕西	宝鸡	凤县	河口镇	20,738.00	栎类	181,204.49	2019/12/22	幼龄林	培育30年后	33,183,724.74
21	陕西	宝鸡	凤县	留凤关镇	27,508.00	针阔混	273,351.82	2019/5/9	幼龄林、中龄林	培育20年至30年后	48,752,393.59
22	陕西	宝鸡	凤县	坪坎镇	6,722.00	栎类	55,255.18	2019/10/19	幼龄林	培育30年后	11,568,096.98
23	陕西	宝鸡	凤县	双石铺镇	20,395.00	栎类	187,145.51	2019/10/19 - 2019/12/16	幼龄林	培育30年后	34,058,965.67
24	陕西	宝鸡	凤县	唐藏镇	48,843.00	马尾松	605,717.47	2018/10/23	中龄林	培育10年至20年后	89,049,655.25
25	陕西	汉中	城固	桔园镇	55,246.50	阔叶混	571,867.86	2016/6/4- 2018/11/3	幼龄林、中龄林、近熟林	培育20年至30年后	96,738,070.33
26	陕西	汉中	城固	老庄镇	22,871.60	阔叶混	236,142.53	2016/5/20- 2016/8/1	幼龄林、近熟林	培育20年至30年后	47,788,088.44
27	陕西	汉中	城固	双溪镇	36,894.60	阔叶混	429,383.05	2016/8/1- 2017/3/12	幼龄林、近熟林	培育20年至30年后	52,667,303.16
28	陕西	汉中	城固	小河镇	61,260.30	阔叶混	688,354.88	2016/6/4- 2017/1/16	幼龄林、中龄林、近熟林	培育20年至30年后	98,685,336.40
29	陕西	汉中	佛坪	大河坝镇	25,686.00	阔叶混	294,816.13	2018/10/23	中龄林	培育20年至30年后	50,722,717.38
30	陕西	汉中	佛坪	西岔河镇	23,300.00	阔叶混	226,573.63	2018/10/23- 2018/11/5	幼龄林、中龄林、近熟林	培育20年至30年后	43,268,027.13
31	陕西	汉中	佛坪	袁家庄街办	10,450.70	阔叶混	113,226.41	2018/11/5	幼龄林、中龄林	培育20年至30年后	19,804,782.53
32	陕西	汉中	佛坪	岳坝镇	47,906.30	阔叶混	523,232.69	2018/10/23- 2019/3/23	中龄林	培育20年至30年后	85,027,116.61
33	陕西	汉中	佛坪	长角坝镇	29,778.20	阔叶混	308,346.38	2019/3/23	中龄林	培育20年至30年后	51,699,163.41
34	陕西	汉中	留坝	城关镇	2,047.00	阔叶混	19,051.12	2016/9/8	中龄林	培育20年至30年后	3,064,485.60
35	陕西	汉中	留坝	江口镇	14,022.20	阔叶混	137,613.39	2016/8/13- 2016/9/15	中龄林	培育20年至30年后	20,724,477.98
36	陕西	汉中	留坝	马道镇	9,503.00	阔叶混	86,948.90	2016/8/13	中龄林	培育20年至30年后	15,841,244.25
37	陕西	汉中	留坝	青桥驿镇	22,293.10	阔叶混	210,153.07	2016/8/13- 2019/3/23	中龄林	培育20年至30年后	33,653,491.66
38	陕西	汉中	留坝	玉皇庙镇	18,659.00	阔叶混	166,225.56	2016/8/13- 2016/9/15	中龄林	培育20年至30年后	28,169,337.20
39	陕西	汉中	南郑	碑坝镇	74,637.00	针阔混	673,651.52	2018/7/6- 2020/9/21	幼龄林、中龄林、近熟林	培育20年至30年后	128,618,666.37
40	陕西	汉中	南郑	大河坎镇	7,394.30	栎类	63,379.78	2019/12/16	幼龄林	培育30年后	12,359,369.87
41	陕西	汉中	南郑	法镇	24,535.90	针阔混	195,188.48	2019/12/16 - 2019/12/22	幼龄林、中龄林	培育20年至30年后	37,464,999.88
42	陕西	汉中	南郑	福成镇	21,376.00	针阔混	189,750.85	2019/12/23- 2020/9/21	幼龄林、中龄林、近熟林	培育20年至30年后	31,099,233.18
43	陕西	汉中	南郑	黄官镇	113,143.00	马尾松	1,104,603.94	2015/9/11- 2020/9/21	幼龄林、中龄林、近熟林	培育10年至30年后	208,200,137.54

44	陕西	汉中	南郑	黎坪镇	21,960.00	马尾松	262,175.01	2015/9/11-2019/6/19	幼龄林、中龄林、近熟林	培育10年至30年后	35,772,971.19
45	陕西	汉中	南郑	两河镇	30,525.50	阔叶混	270,807.95	2018/10/23-2019/6/16	幼龄林、中龄林、近熟林	培育20年至30年后	61,717,967.70
46	陕西	汉中	南郑	牟家坝镇	7,452.00	马尾松	75,827.70	2019/6/19	幼龄林、中龄林	培育10年至30年后	12,010,195.20
47	陕西	汉中	南郑	湘水镇	39,320.00	马尾松	396,817.01	2015/9/11-2019/10/20	幼龄林、中龄林、近熟林	培育10年至30年后	60,905,297.40
48	陕西	汉中	南郑	小南海镇	27,500.70	栎类	225,688.02	2019/8/12-2019/12/20	幼龄林、中龄林、近熟林	培育20年至30年后	43,345,659.28
49	陕西	汉中	西乡	高川镇	41,400.00	阔叶混	480,296.70	2016/6/5-2018/7/6	中龄林	培育20年至30年后	68,355,630.49
50	陕西	汉中	西乡	柳树镇	7,735.05	阔叶混	75,537.74	2017/3/12	中龄林	培育20年至30年后	11,602,575.24
51	陕西	汉中	西乡	骆家坝乡	6,057.70	阔叶混	60,647.45	2017/3/12	中龄林	培育20年至30年后	10,584,245.17
52	陕西	汉中	西乡	五里坝镇	1,378.00	马尾松	17,776.00	2016/8/15	中龄林	培育10年至20年后	1,763,840.00
53	陕西	汉中	西乡	峡口镇	17,720.00	阔叶混	163,795.65	2017/3/6	中龄林	培育20年至30年后	74,796,269.88
54	陕西	汉中	西乡	杨河镇	7,100.00	阔叶混	69,054.00	2016/11/18	中龄林	培育20年至30年后	16,531,730.95
55	陕西	汉中	西乡	左溪乡	38,618.00	阔叶混	365,790.10	2017/3/6	中龄林	培育20年至30年后	48,838,561.52
56	陕西	汉中	洋县	华阳镇	23,257.00	马尾松	257,999.38	2015/4/28	中龄林、近熟林	培育10年至20年后	37,808,122.14
57	陕西	汉中	洋县	桑溪镇	41,751.10	阔叶混	386,798.44	2016/12/13-2016/12/26	幼龄林、中龄林	培育20年至30年后	64,740,994.80
58	陕西	汉中	洋县	溢水镇	3,435.00	阔叶混	32,339.23	2019/3/23	幼龄林、中龄林	培育20年至30年后	5,485,404.10
总计					1,381,142.27		13,888,315.58				3,424,572,737.67

注：康欣公司相关森林资源中，湖北竹溪、麻城、广水等3县域内林地中，有220,860亩林地已向湖北省发改申报备案国家储备林项目。

### 【年审会计师回复】

#### （一）审计程序

我们主要实施了以下审计程序：

- 1、了解和评价公司与生物性资产确认和计量相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；
- 2、获取公司消耗性生物资产明细、林权证或不动产权证、林业勘察报告，复核消耗性生物资产价值、区域、名称、面积等信息；
- 3、了解公司持有的消耗性生物资产的种类与公司产品材料构成情况；
- 4、了解询问公司管理层自有林木资产未作为生产原材料的原因，评价其合理性；
- 5、检查公司消耗性生物资产是否按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报和披露。

## （二）结论意见

经执行上述程序，我们认为，公司披露的消耗性生物资产信息与财务记录一致，公司未使用自有林木资产作为原材料的具有合理性。

**二、结合消耗性生物资产可变现净值的确认依据、关键参数等，说明对长期挂账的消耗性生物资产未计提跌价准备的原因及合理性。**

### 【公司回复】

可变现净值的确认主要依据和方法：

1、根据第三方专业林勘机构—森茂（湖北）生态规划院有限公司（以下简称“森茂生态规划院”）于2025年1月出具湖北康欣科技开发有限公司2024年度森林资源（湖北）核查报告，文号：SM2024-060，对公司所属陕西、湖北、湖南三省十一市林地的森林资源情况进行核查。通过森茂生态规划院实地核查位于陕西省、湖北省、湖南省共1,453本林权证及不动产证登记范围内的林地林木资源，了解森林资源现状，为公司生产和经营提供准确、可靠的基础数据。主要核查内容主要有以下方面：

（1）林地面积核查。以公司所持有的林权证及不动产证附图及矢量范围和边界为依据，利用外业调查软件、地形图、卫星影像辅助定位，现场确认林业基地的坐落位置、四至界线范围。核查林地总面积、各地类面积、各林种面积、纯林混交林面积、乔木林各龄组面积等。

（2）林木蓄积核查。以小班蓄积量采用实测与目测相结合，具体方法为在小班内进行角规绕测辅助目测的调查方法，核查公顷蓄积量，计算小班蓄积量。统计每个核查区域所有小班累计蓄积量。采用平板电脑GPS定位，角规样地调查，角规控制检尺记录，胸高实验形数法一元材积表计算每公顷蓄积量并推算小班蓄积量。以得出林木总蓄积量、各林种蓄积量、纯林混交林蓄积量、乔木林各龄组蓄积量等。

2、根据年报审计的会计师事务所聘请的第三方评估机构北京国融兴华资产评估有限责任公司于2025年4月18日出具的《中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具康欣新材料股份有限公司2024年度审计报告需减值测试涉及的湖北康欣科技开发有限公司持有的消耗性生物资产、生产性生物资产及无形资产——林地使用权价值项目资产评估报告》（国融兴华评报字[2025]第520038号）的资产减值测试报告结论，公司消耗性生物资产评估值为619,019.35万元，尚未发生减值。账面记录的消耗性生物资产，从林种上分类为用材林和经济林。用材林的龄组涉及：幼龄林，中龄林，近熟林，成熟

林，过熟林，及老龄竹。经济林的龄组为：盛产期。根据森林资源资产的评估方法，以上资产的评估方法及关键参数如下：

(1) 盛产期经济林用收益现值法。盛产期是经济林资源资产的产品产量最高、收益多且稳定的时期。这时期持续时间很长，持续年数因树种、品种和经营管理水平而异，一般占其经济寿命的 2/3 以上，所以对盛产期的经济林评估采用收益现值法，结合委估林木特点，不考虑期末木材收益。

(2) 用材林的幼龄林用重置成本法。重置成本法是按现时的工价及生产水平，重新营造一块与被评估林木资产相类似的资产所需的成本费用，作为被评估林木资产的评估值的方法。在森林资源资产管理中，对于幼龄林其未来的收获预测困难，收益法难以应用，市场上很难找到交易案例。而作为营造不久的幼龄林，其各项营林成本较清晰，测算重置成本较为容易，所以重置成本法最适用于幼龄林林木资产的评估。

(3) 用材林的中龄林、近熟林用收获现值法。收获现值法是通过预测林分生长到主伐时可生产的木材的数量，利用木材市场价倒算法测算出其立木的价值并将其折成现值，然后扣除评估基准日后到主伐前预计要进行各项经营措施成本的折现值，将其剩余部分作为被评估林木资产的评估值。

(4) 用材林的成熟林、过熟林用市场价倒算法。市场价倒算法又叫剩余价值法，是将被估值森林资源资产皆伐后所得木材的市场销售总收入，扣除木材经营所消耗的成本(含税、费等)及应得的利润后，剩余的部分作为林木资产价值的一种方法。

综上所述，经第三方评估，公司消耗性生物资产其可变现净值大于其账面价值，未发生减值。

#### **【年审会计师回复】**

##### (一) 审计程序

我们主要实施了以下审计程序：

1、聘请资产评估机构出具项目价值评估报告，复核价值评估方法、关键参数以及价值测试过程；

2、评价资产评估机构的专业胜任能力和独立性；

3、访谈评估师，并与评估师讨论生物资产减值测试方法及关键参数等。

##### (二) 结论意见

经执行上述程序，我们认为，公司消耗性生物资产的可变现净值大于账面价值，

未发生减值，因此，本期消耗性生物资产未计提跌价准备具有合理性。

三、列示公司主要林地所处地区、面积、购置时间、金额、经营权年限、摊销金额、账面余额，说明公司历史林地面积变化与消耗性生物资产的对应关系。

【公司回复】

林地所处地区、面积、购置时间、金额、经营权年限、摊销金额、账面余额等情况列示如下：

金额单位：元

林地资产统计表（截至2024年12月31日）										
序号	省	市	县	乡镇	林地面积	购置时间	经营权年限	金额	摊销金额	账面金额
1	湖北	黄冈	麻城	乘马岗镇	10,005.00	2011/9/10	35	4,202,100.00	1,600,800.00	2,601,300.00
2	湖北	黄冈	麻城	夫子河镇	1,510.00	2011/9/10	35	634,200.00	241,600.00	392,600.00
3	湖北	黄冈	麻城	黄土岗镇	1,850.00	2011/9/10	35	777,000.00	296,000.00	481,000.00
4	湖北	黄冈	麻城	顺河镇	3,425.00	2011/9/10	35	1,438,500.00	548,000.00	890,500.00
5	湖北	黄冈	麻城	中驿镇	1,785.00	2011/9/10	35	749,700.00	285,600.00	464,100.00
6	湖北	十堰	郧阳	南化塘镇	13,125.30	2019/12/16	44	17,325,396.00	1,809,615.60	15,515,780.40
7	湖北	十堰	竹溪	丰溪镇	38,526.30	2014/9/30-2016/1/20	15,30,52,64,70	31,494,785.40	5,345,811.38	26,148,974.02
8	湖北	十堰	竹溪	汇湾镇	182.00	2015/8/20	70	254,800.00	33,405.90	221,394.10
9	湖北	十堰	竹溪	泉溪镇	68,149.00	2011/10/27-2014/9/30	52,60,66	48,657,934.00	9,767,566.32	38,890,367.68
10	湖北	十堰	竹溪	桃源乡	97,275.80	2014/9/30-2015/9/25	40,52,70	64,110,295.25	13,248,171.08	50,862,124.17
11	湖北	随州	广水	蔡河镇	5,048.00	2014/9/30	52	2,524,000.00	528,879.09	1,995,120.91
12	湖北	随州	广水	关庙镇	4,042.00	2014/9/30	52	2,021,000.00	417,786.72	1,603,213.28
13	湖北	襄阳	谷城	赵湾乡	5,161.40	2014/9/30	52	2,230,988.00	533,195.16	1,697,792.84
14	湖北	襄阳	谷城	紫金镇	1,340.30	2014/9/30	52	924,807.00	157,987.35	766,819.65
15	湖南	株洲	茶陵	青呈森工林场	15,937.00	2011/9/13	36	11,474,640.00	4,249,867.15	7,224,772.85
16	陕西	安康	平利	洛河镇	17,321.70	2016/6/4	34	17,358,054.00	4,337,921.28	13,020,132.72
17	陕西	安康	石泉	饶峰镇	15,005.85	2019/3/26	35	19,957,780.50	3,768,251.22	16,189,529.28
18	陕西	安康	石泉	熨斗镇	26,249.80	2019/3/26	35	34,912,234.00	6,591,819.69	28,320,414.31
19	陕西	宝鸡	凤县	河口镇	20,738.00	2019/12/22	35	27,581,540.00	3,752,142.42	23,829,397.58
20	陕西	宝鸡	凤县	留凤关镇	27,508.00	2019/5/9	35	36,585,640.00	5,266,685.62	31,318,954.38
21	陕西	宝鸡	凤县	坪坎镇	6,722.00	2019/10/19	35	8,940,260.00	1,216,216.98	7,724,043.02
22	陕西	宝鸡	凤县	双石铺镇	20,395.00	2019/10/19-2019/12/16	35	27,125,350.00	3,690,083.46	23,435,266.54
23	陕西	宝鸡	凤县	唐藏镇	48,843.00	2018/10/23	35	64,961,190.00	10,942,321.32	54,018,868.68
24	陕西	汉中	城固	桔园镇	55,246.50	2016/6/4-2018/11/3	40,47	67,892,997.00	11,554,869.70	56,338,127.30

25	陕西	汉中	城固	老庄镇	22,871.60	2016/5/20-2016/8/1	40, 47	29,340,374.00	5,465,506.92	23,874,867.08
26	陕西	汉中	城固	双溪镇	36,894.60	2016/8/1-2017/3/12	40	44,285,640.00	8,965,701.00	35,319,939.00
27	陕西	汉中	城固	小河镇	61,260.30	2016/6/4-2017/1/16	40, 48	75,750,624.00	14,370,639.45	61,379,984.55
28	陕西	汉中	佛坪	大河坝镇	25,686.00	2018/10/23	35	32,364,360.00	4,973,059.98	27,391,300.02
29	陕西	汉中	佛坪	西岔河镇	23,300.00	2018/10/23-2018/11/5	40	31,378,068.00	4,772,526.57	26,605,541.43
30	陕西	汉中	佛坪	袁家庄街办	10,450.70	2018/11/5	40	13,167,882.00	2,023,357.77	11,144,524.23
31	陕西	汉中	佛坪	岳坝镇	47,906.30	2018/10/23-2019/3/23	40, 41	70,709,698.80	10,373,594.21	60,336,104.59
32	陕西	汉中	佛坪	长角坝镇	29,778.20	2019/3/23	38, 41	43,006,813.20	6,486,048.00	36,520,765.20
33	陕西	汉中	留坝	城关镇	2,047.00	2016/9/8	32	1,842,300.00	486,095.00	1,356,205.00
34	陕西	汉中	留坝	江口镇	14,022.20	2016/8/13-2016/9/15	40	16,826,640.00	3,511,149.00	13,315,491.00
35	陕西	汉中	留坝	马道镇	9,503.00	2016/8/13	30, 40	11,403,840.00	2,395,765.00	9,008,075.00
36	陕西	汉中	留坝	青桥驿镇	22,293.10	2016/8/13-2019/3/23	30, 32, 40	23,771,352.00	4,843,606.52	18,927,745.48
37	陕西	汉中	留坝	玉皇庙镇	18,659.00	2016/8/13-2016/9/15	40	20,819,100.00	4,673,875.34	16,145,224.66
38	陕西	汉中	南郑	碑坝镇	74,637.00	2018/7/6-2020/9/21	40, 41, 46, 47	103,807,974.28	12,902,998.21	90,904,976.07
39	陕西	汉中	南郑	大河坎镇	7,394.30	2019/12/16	40	10,352,020.00	1,085,117.50	9,266,902.50
40	陕西	汉中	南郑	法镇	24,535.90	2019/12/16-2019/12/22	40	34,350,260.00	3,607,008.15	30,743,251.85
41	陕西	汉中	南郑	福成镇	21,376.00	2019/12/23-2020/9/21	40, 41	28,469,396.58	3,149,121.02	25,320,275.56
42	陕西	汉中	南郑	黄官镇	113,143.00	2015/9/11-2020/9/21	40, 42, 43, 45	144,111,628.26	22,501,661.46	121,609,966.80
43	陕西	汉中	南郑	黎坪镇	21,960.00	2015/9/11-2019/6/19	40, 41	29,271,910.00	4,675,160.90	24,596,749.10
44	陕西	汉中	南郑	两河镇	30,525.50	2018/10/23-2019/6/16	40	42,735,700.00	6,023,820.20	36,711,879.80
45	陕西	汉中	南郑	牟家坝镇	7,452.00	2019/6/19	44	11,476,080.00	1,324,163.40	10,151,916.60
46	陕西	汉中	南郑	湘水镇	39,320.00	2015/9/11-2019/10/20	39, 40	50,798,600.00	8,105,389.53	42,693,210.47
47	陕西	汉中	南郑	小南海镇	27,500.70	2019/8/12-2019/12/20	40	38,500,980.00	4,342,110.92	34,158,869.08
48	陕西	汉中	西乡	高川镇	41,400.00	2016/6/5-2018/7/6	38, 45	53,616,000.00	9,174,966.16	44,441,033.84
49	陕西	汉中	西乡	柳树镇	7,735.05	2017/3/12	31	7,193,597.00	1,721,049.07	5,472,547.93
50	陕西	汉中	西乡	骆家坝乡	6,057.70	2017/3/12	34	6,178,854.00	1,347,838.25	4,831,015.75
51	陕西	汉中	西乡	五里坝镇	1,378.00	2016/8/15	38	1,570,920.00	332,177.28	1,238,742.72

52	陕西	汉中	西乡	峡口镇	17,720.00	2017/3/6	50, 61	48,955,975.00	6,597,671.46	42,358,303.54
53	陕西	汉中	西乡	杨河镇	7,100.00	2016/11/18	62	11,005,000.00	1,440,600.35	9,564,399.65
54	陕西	汉中	西乡	左溪乡	38,618.00	2017/3/6	50, 61	31,953,600.00	4,739,784.00	27,213,816.00
55	陕西	汉中	洋县	华阳镇	23,257.00	2015/4/28	50	23,257,000.00	4,433,608.56	18,823,391.44
56	陕西	汉中	洋县	桑溪镇	41,751.10	2016/12/13 - 2016/12/26	40	50,101,317.60	9,330,581.34	40,770,736.26
57	陕西	汉中	洋县	溢水镇	3,435.00	2019/3/23	30	4,122,000.00	721,350.00	3,400,650.00
合计					1,386,360.20			1,640,630,695.87	271,081,699.96	1,369,548,995.91

注：1、康欣公司拥有林地面积总计1,388,310.27亩。其中，已办理了权证的林地面积1,386,360.20亩，合同租赁的苗圃面积1,950.07亩。

2、问题(1)的回复中附表列示的总面积是1,381,142.27亩，是统计的消耗性生物资产种植面积，其中包含合同租赁的苗圃面积1,950.07亩、不包含生产性生物资产种植面积7,168.00亩。

#### 公司历史林地面积变化与消耗性生物资产的对应关系：

林地资产具体区域包括湖北、湖南、陕西等3省，占地面积约138.64万亩，林地购置时间从2011年开始至2020年，林地经营年限为30年至70年（其中仅有湖北竹溪县1945.5亩林地经营年限为15年），林地购置原值金额为164,063.07万元，累计摊销金额为27,108.17万元，账面净额136,954.90万元。

公司购置林地从2011年开始面积逐年增加，至2020年公司林地面积规模达到现有规模138.64万亩。公司购置林地的同时，林地上的林木也一并进行收购，办理了相关林地、林木资产权证（林权证/不动产权证）。公司取得相关资产权证后，公司将林地资产计入无形资产、并根据使用年限进行摊销，按照会计准则将摊销林木资产计入到消耗性生物资产。

#### 公司近三年林地面积与消耗性生物资产情况：

单位：元

年度	林地面积（亩）	消耗性生物资产价值
2024	1,381,142.27	3,424,572,737.67
2023	1,381,142.27	3,360,145,787.89
2022	1,381,699.97	3,301,611,347.25

林木价值增加的原因：林地使用权和基础设施摊销、储备林项目借款利息资本化及其他小额培育支出。

#### 【年审会计师回复】

##### （一）审计程序

我们主要实施了以下审计程序：

1、获取公司林地使用权台账、林地购置协议和林权证或不动产权证，复核林地使

用权获取成本、面积、取得时间、经营期、摊销金额、账面余额等信息；

2、结合公司无形资产折旧政策以及折旧年限，复核公司林地使用权摊销计提及分配是否准确；

3、分析公司近三年林地面积的变化情况及与消耗性生物资产的关系。

(二) 结论意见

经执行上述程序，我们认为，公司披露的林地资产信息与财务记录一致，未见异常。

四、请年审会计师发表意见，并说明就有关消耗性生物资产和林地使用权所履行的核查程序、核查比例及核查结论。

【年审会计师回复】

(一) 核查程序

我们主要实施了以下核查程序：

1、获取公司消耗性生物资产和林地使用权台账，抽查公司的购置协议。

项目	账面价值（元）	检查价值（元）	比例
消耗性生物资产	3,424,572,737.67	1,562,097,028.25	45.61%
林地使用权	1,369,548,995.91	1,369,548,995.91	100.00%

2、核对公司林权证或不动产权证信息与消耗性生物资产和林地使用权台账信息。

项目	面积（亩）	检查面积（亩）	比例
消耗性生物资产	1,386,360.20	1,386,360.20	100.00%[注]
林地使用权	1,386,360.20	1,386,360.20	100.00%

[注]公司的绿化苗木无权证。

3、向国家权证登记部门查询公司的林权证和不动产权证信息。

项目	面积（亩）	检查面积（亩）	比例
消耗性生物资产	1,386,360.20	888,860.30	64.11%
林地使用权	1,386,360.20	888,860.30	64.11%

4、获取公司森林资源调查方案，询问了解林业专家林勘方法的具体运用，并参与林业小班调查现场工作。

项目	面积（亩）	检查面积（亩）	比例
消耗性生物资产	1,386,360.20	52,323.70	3.77%
林地使用权	1,386,360.20	52,323.70	3.77%

(二) 结论意见

经执行上述程序，我们认为，公司持有的消耗性生物资产和林地使用权未见重大

异常。

#### 问题5、关于偿债能力。

截至报告期末，公司货币资金及交易性金融资产余额合计仅2.60亿元；公司有息负债合计13.04亿元，其中短期借款及一年内到期的非流动负债余额合计4.38亿元，长期借款及应付债券合计8.66亿元。此外，控股股东无锡市建设发展投资有限公司向公司借款余额7.23亿元，列报于其他应付款。临时公告显示，2025年度，控股股东拟继续向公司提供不超过15亿元的借款额度。剔除资产变现能力较弱的消耗性生物资产，报告期末公司流动资产余额为7.69亿元，远低于流动负债17.72亿元。

请公司：

(1) 补充披露一年内到期的有息负债情况，包括形成原因、资金用途、融资方、到期日、是否逾期、展期安排等，并结合日常营运资金周转、债务结构和偿债安排等，说明是否存在短期偿债风险；

(2) 补充披露公司向控股股东借款的具体情况，包括实际发生金额、期限、利率等，比较其他融资方式说明选择向控股股东借款的原因，公司是否对控股股东借款存在重大依赖，若控股股东未承诺持续提供资金支持，公司是否存在流动性和持续经营风险。

请年审会计师结合公司的盈利情况、偿债能力、流动性风险等，对公司的持续经营能力发表明确意见。

一、请年审会计师结合公司的盈利情况、偿债能力、流动性风险等，对公司的持续经营能力发表明确意见。

#### 【年审会计师回复】

对公司持续经营能力的判断，我们主要执行了以下分析程序：

1、盈利能力：分析公司近三年利润表，关注营业收入、净利润等指标变动趋势，公司近三年营业收入呈现先下降又上升的趋势，本年收入水平已超过2022年，了解公司产品的市场竞争力及公司未来将进一步加大COSB箱板的市场推广力度，提升COSB箱板的市场份额，持续优化生产工艺、提升产销量、降低生产成本等措施，公司的盈利能力将进一步改善。

2、偿债能力：计算公司资产负债率、流动比率等偿债指标，经计算，公司本年资产负债率39.76%，流动比率2.37；分析公司的债务结构和短期债务到期情况，公司流

动资产剔除资产变现能力较弱的消耗性生物资产金额为7.69亿元，流动负债剔除控股股东借款后余额为10.50亿元，结合公司未使用的授信额度12.44亿元、公司债务未有逾期支付情况和展期安排等情况，公司未来12月不存在强制清偿的风险。

3、流动性风险：分析公司流动资产的构成，公司账面持有资金2.6亿元；分析公司经营活动现金流量情况，公司经营性现金流量本年已转正；公司剔除资产变现能力较弱的消耗性生物资产金额为7.69亿元，流动负债剔除控股股东借款后余额为10.50亿元，结合公司未使用的授信额度12.44亿元；分析公司经营规划，2025年公司将持续加大自产力度加强COSB箱板推广力度，推动库存产品去化，公司未来12个月不存在流动性风险。

通过执行上述程序，我们认为公司的持续经营能力不存在重大不确定性。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



中国 北京

中国注册会计师：



二〇二五年七月八日