

关于康欣新材料股份有限公司 对 2018 年年度报告事后审核问询函的回复

京永专字（2019）第 310123 号

上海证券交易所：

根据贵所上市公司监管一部于 2019 年 4 月 9 日上证公函【2019】0424 号《关于对康欣新材料股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》（以下简称“《问询函》”），对要求会计师核查并发表意见的问题，北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）本着勤勉尽责、诚实守信的原则，就康欣新材料股份有限公司相关问题进行认真核查，核查情况如下：

一、关于公司业绩与成本情况

2015 年-2017 年，公司实现扣非后归母净利润分别为 2.64 亿、3.81 亿、4.54 亿，复合增长率约为 30.89%，2018 年公司实现扣非后归母净利润仅 4.4 亿，同比下降约 3.08%。请公司结合业绩与成本情况补充披露以下信息。

2. 公司 2016 年-2018 年毛利率分别为 39.56%、38.09%和 33.19%，2018 年同比前两年下降幅度较大，其中占总营收 90.22%的制造业务毛利率同比下降 3.6 个百分点，公司称主要系原材料成本上涨所致。请公司补充披露：（1）2015 年-2018 年，公司主要原材料的名称、年平均采购价格、采购量、市场平均价格；（2）结合上游行业情况，分析 2015 年-2018 年原材料价格变动情况与原因；（3）前五名供应商的名称、采购商品类别、采购金额、占采购总额比例，并核实是否与公司控股股东或实控人存在利益安排。请年审会计师事务所发表意见。

公司回复：

(1) 2015 年-2018 年，公司主要原材料的名称、年平均采购价格、采购量、市场平均价格

公司制造业生产成本中，直接材料占比为 79.58%，其中湖北康欣直接材料主要为杨木（来源包括自营及外购）、嘉善新华昌木业直接材料主要为木单板，具体采购情况如下：

①杨木采购

单位：立方、元、元/立方

品种	2015 年度			
	数量	金额	均价	市场均价
杨木	537,186.78	318,299,932.11	592.53	816

单位：立方、元、元/立方

品种	2016 年度			
	数量	金额	均价	市场均价
杨木	655,339.30	407,083,925.81	621.18	816

单位：立方、元、元/立方

品种	2017 年度			
	数量	金额	均价	市场均价
杨木	749,488.56	429,287,559.78	572.77	840

单位：立方、元、元/立方

品种	2018 年度			
	数量	金额	均价	市场均价
杨木	749,143.22	467,599,626.99	624.18	840

②木单板采购

单位：立方、元、元/立方

品种	2015 年度			
	数量	金额	均价	市场均价
木单板	75,352.26	130,900,066.18	1,737.18	1,768

单位：立方、元、元/立方

品种	2016 年度			
	数量	金额	均价	市场均价
木单板	48,483.31	69,333,643.30	1,430.05	1,459

单位：立方、元、元/立方

品种	2017 年度			
	数量	金额	均价	市场均价
木单板	129,606.70	211,544,445.90	1,632.20	1,657

单位：立方、元、元/立方

品种	2018 年度			
	数量	金额	均价	市场均价
木单板	154,644.39	248,039,070.71	1,603.93	1,620

(2) 结合上游行业情况，分析 2015 年-2018 年原材料价格变动情况与原因

2015 年度、2016 年度、2017 年度杨木采购均价分别为 592.53 元/立方米、621.18 元/立方木、572.77 元/立方米，2018 年度杨木均价 624.18 元/立方米，较 2017 年度均价上升 8.98%；2015 年度、2016 年度、2017 年度木单板采购均价分别为 1,737.18 元/立方米、1,430.05 元/立方木、1,632.20 元/立方米，2018 年度木单板均价 1,603.93 元/立方米，较 2017 年度均价小幅下降 1.73%。2017 年至 2018 年，随着国内木材加工行业市场回暖，行业产能逐步恢复，木材加工企业对于木材原料的采购需求明显增加，市场木材价格随之上涨。同时，随着国内林木资源保护力度的加大，天然林禁伐政策的全面实施，木材原料的稀缺性进一步体现，故木材价格呈现上涨态势。

(3) 前五名供应商的名称、采购商品类别、采购金额、占采购总额比例，并核实是否与公司控股股东或实控人存在利益安排

2018 年度制造业前五名供应商情况如下：

单位：元

供应商	采购商品类别	金额	占采购总额比例 (%)
黄依强	原木	57,652,462.46	4.51
宣城博亚竹木箱板有限公司	竹底板	52,211,914.08	4.08
胡文方	原木	42,007,702.42	3.29
上海新联纺进出口有限公司	木质单板	37,587,039.90	2.94
嘉善林腾木业有限公司	木质单板	37,222,778.21	2.91
合计		226,681,897.07	17.73

公司生产所需原材料采购根据市场化的方式定价，外部原材料供应商与公司不存在关联关系，采购价格公允，公司控股股东或实际控制人与供应商不存在利益安排。

会计师意见：

经核查，公司采购业务中与供应商不存在关联关系，不存在公司控股股东或实际控制人利益安排的情况。

3. 年报显示，2018 年公司制造业成本中新增外协费用 4,284.49 万元，占制造业总成本 4.05%。此外，年报显示公司 2017 年未发生外协费用，但公司 2017 年年报问询函回复中明确当年存在外协加工情况。请公司补充披露：（1）2018 年外协费用支出形成时间、原因和商业背景；（2）上述年报表述与问询函回复不一致的原因及合理性，是否存在以前年度为完成业绩承诺而跨期确认成本的情形。请年审会计师事务所发表意见。

公司回复：

（1）2018 年外协费用支出形成时间、原因和商业背景

2018 年 4 月 28 日，公司与浙江鑫隆竹业有限公司（以下简称“鑫隆竹业”）及其控股股东曾意签订了《托管协议》，受托管理鑫隆竹业 70%股权；2018 年 8

月3日，公司召开第九届董事会第十一次会议，审议通过了《关于现金购买连城县朝翔竹木有限公司70%股权的议案》，交易完成后，公司将直接持有连城县朝翔竹木有限公司（以下简称“朝翔竹木”）70%的股权，截至2018年12月31日，上述相关托管及收购手续尚未办理完成。公司向供应商采购竹材料产品，供应商按本公司的技术工艺、质量标准完成生产加工，此为经营上的外协加工；公司2018年度自鑫隆竹业及朝翔竹木采购的竹材料产品总金额为4,284.49万元，会计处理上2018年度的采购进销已计入到库存商品及主营业务成本中，2018年年度报告的主营业务成本分行业及分产品的统计分析中外协费用项目为误列，应填入直接材料项目。

（2）上述年报表述与问询函回复不一致的原因及合理性，是否存在以前年度为完成业绩承诺而跨期确认成本的情形

公司2017年年度报告问询函回复中表述的外协加工即为供应商按本公司技术工艺、质量标准生产加工的竹材料产品，为经营上的外协加工，会计处理上当年的采购进销已计入库存商品及主营业务成本，故公司2017年年度报告中的主营业务成本分行业及分产品统计分析中不列示外协费用，公司不存在为完成业绩承诺而跨期确认成本的情形。

会计师意见：

经核查，公司不存在跨期确认成本的情况。

4. 年报显示，2018年产销量情况表中，集装箱底板生产量、销售量、库存量分别为380,516.98立方米、404,584.63立方米、52,482.35立方米，分别同比增长13.19%、24.92%、41.26%。请公司补充披露：（1）2018年生产量增量不及销售量增量的情况下，库存量却大幅增加的原因及合理性；（2）公司集装箱底板业务库存量大幅增加，却未计提存货跌价准备的原因及合理性。请年审会计师事务所发表意见。

公司回复：

（1）2018年生产量增量不及销售量增量的情况下，库存量却大幅增加的原因及合理性

2018 年度库存商品产销量数据计算过程如下：

单位：立方

库存商品	存放地点	2018 年期 初	2018 年产 量	2018 年外协 加工产量	2018 年销量	2018 年其 他出库	2018 年库 存	备注
集装箱木 底板	湖北康欣	19,447.06	292,787.66	11,701.00	282,643.81	781.50	40,510.41	
集装箱木 底板	新华昌木 业	17,705.09	87,729.31	28,487.63	121,950.08		11,971.95	
集装箱木 底板小计		37,152.15	380,516.97	40,188.63	404,593.89	781.50	52,482.36	
环保板及 建筑模板	湖北康欣	222.19	132,775.50		128,279.19	27.49	4,691.01	
合计		37,374.34	513,292.47	40,188.63	532,873.08	808.99	57,173.37	

注：其他出库包括公司自用和赠送客户出库。

集装箱底板产品周转速度较快，客户需求急，为保障交货的及时性，公司常年保持一定的通用产品作为安全库存。2018 年末，集装箱底板库存量增加 41.26%，系湖北康欣集装箱木底板库存量增加所致（库存量增加 21,063.35 立方，增幅为 108.31%），2018 年第四季度集装箱底板订单价格下降，公司为维持销售价格的稳定，提高与客户的议价能力，对价格偏低的订单未予以承接，故 2018 年第四季度发货量减少导致期末库存增加。2019 年一季度集装箱底板价格回升，公司加强了订单承接力度。

（2）公司集装箱底板业务库存量大幅增加，却未计提存货跌价准备的原因及合理性

公司存货跌价准备计提的会计政策、具体方法以及减值分析如下：

①存货跌价准备计提的会计政策

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

②存货跌价准备计提的具体方法

A. 对于产成品等直接用于出售的存货，由于公司主要采用以销定产方式，所以公司大部分产成品均有订单对应；以该产成品的订单价格减去估计销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现净值，对于没有订单对应的产成品，以当时的市场价格作为售价进行测算；消耗性生物资产（速生杨种苗、绿化苗）以当时的市场价格作为售价进行测算；

B. 对于需要经过加工的原材料和在产品，由于公司主要根据销售订单情况来安排原材料采购，原材料的采购价格已经确定，以所生产的产成品的订单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；

期末比较产成品、原材料及在产品的可变现净值和账面价值的高低，若可变现净值低于账面价值，则计提相应的减值准备。

③期末存货减值分析

据《2018 年中国集装箱行业报告》显示，2018 年 1-9 月中国累计生产金属集装箱 11,175.3 万立方米，产量累计增长 10.1%，出口集装箱量同比增长 22.5%；据德路里数据显示，2018 年全球集装箱港口吞吐量预计达 78.6 亿标箱，同比增加 5.3%。在全球集装箱航运市场呈现波动发展的态势下，来自集运公司和租箱公司的集装箱需求量仍大有空间。

公司产成品主要采用以销定产方式，其库龄主要为一年以内，加之集装箱行业发展带来集装箱底板需求的增加，公司产品周转速度较快，存货跌价风险较低。

2018 年末公司对产成品进行减值测试未发现有减值迹象，公司未计提存货跌价准备具有合理性。

会计师意见：

会计师按照《企业会计准则》和公司存货跌价准备计提的会计政策及方法，核查了 2018 年公司期末存货跌价准备的测试过程及结果，公司 2018 年期末存货不存在减值风险，无须计提存货跌价准备。

二、关于生物性资产情况

7. 年报显示，公司 2018 年期末存货余额 21.72 亿元，较期初增长 4.21 亿元；其中消耗性生物资产 18.95 亿元，较期初增长 4.34 亿，且消耗性生物资产

占存货总额 87.25%，占总资产 32.31%。请公司补充披露：（1）在 2018 年业绩增长乏力的背景下，公司仍大量购置消耗性生物资产的原因与必要性；（2）列示大额消耗性生物资产交易对手方名称与交易金额，是否与公司控股股东或实控人存在关联关系或利益安排；（3）消耗性生物资产的类别、金额、计价方法，对于消耗性生物资产养护支出计入资产或费用的划分是否准确；（4）消耗性生物资产未计提跌价准备的原因及合理性。请年审会计师事务所说明审计程序、审计方法并发表意见。

公司回复：

（1）在 2018 年业绩增长乏力的背景下，公司仍大量购置消耗性生物资产的原因与必要性

公司作为林板一体化企业，拥有完整的产业链，主要原材料为木材原料。随着近年来公司生产经营规模的不断扩大，为保障木材原料供应的充分性，平抑木材原料的价格波动风险，降低木材原料外部供应的依赖程度，公司近年通过流转即一次性买断经营权方式加大了原料林的购置力度，进行战略储备，从公司发展的长远角度来看，既提供了坚实的木材原料保障，又有效降低了产品成本，整体提升了公司产品竞争力。随着国内林木保护力度的加大，天然林禁伐的全面实施，未来木材原料的稀缺性将进一步加剧。

公司 2018 年仍然大力收购优质林地，既是基于对公司所处行业的深刻理解、也是基于公司未来的战略发展规划考虑，公司将进一步拓展 OSB 在装配式木结构建筑领域的应用（公司可转债发行方案正在审核中，主要募投项目为年产 25 万 m³ 绿色装配式木结构建筑用 OSB 生产线），继续丰富产品种类，提升公司的盈利能力，为保障公司长期木材资源的自给能力，提升公司核心竞争力，公司大量购置消耗性生物资产具有重要的现实和战略意义。

（2）列示大额消耗性生物资产交易对手方名称与交易金额，是否与公司控股股东或实控人存在关联关系或利益安排

2018 年度消耗性生物资产的交易情况如下：

序号	供应商	交易面积（亩）	交易金额（元）
1	李闵辉	102,760.00	141,004,800.00
2	李 平	103,926.50	141,691,914.00

3	李 智	95,809.60	130,370,272.00
合计		302,496.10	413,066,986.00

公司控股股东或实际控制人与供应商之间不存在关联关系及利益安排。

(3) 消耗性生物资产的类别、金额、计价方法，对于消耗性生物资产养护支出计入资产或费用的划分是否准确

本公司消耗性生物资产主要包括林木、速生杨种苗和绿化苗木等，具体情况如下：

类别	金额（元）	计价方法
林木	1,686,831,201.27	历史成本法
速生杨种苗	18,863,510.00	历史成本法
绿化苗木	189,756,275.12	历史成本法
合计	1,895,450,986.39	

公司对于消耗性生物资产养护支出计入资产或费用的划分规定如下：

①速生杨种苗、绿化苗木养护支出均予以资本化，计入存货成本，待其实现销售时，结转至营业成本；

②林木资产包括速生杨、山林硬阔；根据生长特点、林木用途，速生杨以生长期满 8 年达到郁闭标准；山林硬阔郁闭标准为郁闭度达到 0.7 以上（不含 0.7）。养护支出在郁闭前予以资本化，计入存货成本，郁闭后计入当期损益。

本公司对于消耗性生物资产养护支出计入资产或费用划分准确。

(4) 消耗性生物资产未计提跌价准备的原因及合理性

资产负债表日对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、竹子开花、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

公司消耗性生物资产中每年对外销售的速生杨种苗、绿化苗利润水平较高，市场销售价格未出现较大幅度变动，经减值测试未发现有减值迹象；商品材的采购价格呈现上涨态势，消耗性生物资产中的林木资产经减值测试未发现有减值迹

象。综上，公司消耗性生物资产未计提跌价准备具有合理性。

会计师意见：

（1）会计师在审计过程中对生物资产主要执行了以下程序：

①了解和评价公司与生物资产确认和计量相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；②利用林业专家的工作，对公司生物资产进行现场查勘；③参与林业勘查工作，并了解林业专家林勘方法的具体运用；④复核林业专家资格、专业胜任能力及独立性；⑤复核林业勘查报告，对郁闭度、蓄积量等重要数据进行复核；⑥对林地供应商进行了走访，了解林地流转情况；⑦向当地林业局或有关部门函证林地所有权属；⑧检查林权转让合同，检查对消耗性生物资产以及无形资产分类的准确性；⑨对期末生物资产的账面价值进行了减值测试。

（2）消耗性生物资产购置业务中，供应商与公司控股股东或实际控制人不存在关联关系亦不存在利益安排；公司对于消耗性生物资产养护支出计入资产或费用划分准确；会计师按照《企业会计准则》和公司存货跌价准备计提的会计政策及方法，核查了 2018 年公司期末存货跌价准备的测试过程及结果，公司 2018 年期末存货中消耗性生物资产不存在减值风险，无须计提存货跌价准备。

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：李进

中国·北京

中国注册会计师：张年军

二〇一九年四月十六日



编号: 0 04832559

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕江(委派吕江为代表)

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 27日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址:

qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所

名称：北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：吕江
主任会计师：
经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦13层）

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000102
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号
批准执业日期：2013年12月16日

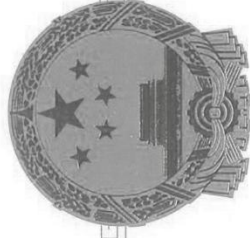
证书序号：0000122

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局
二〇一七年十一月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000413

北京永拓会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
北京永拓会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕江

证书号: 9

发证时间: 二〇一九年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



姓名	李进
Sex	男
Date of birth	1971-05-17
Working unit	北京永拓会计师事务所有限公司湖北分公司
Identity card No.	420108197105154473



证书编号: 42010860076
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 04 月 28 日
Date of Issuance: / /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for one year after inspection.

李进 (42010860076)

2018年已通过



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所有限公司
Beijing Yongtuo Accounting Firm Co., Ltd.

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014 年 5 月 8 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所有限公司
Beijing Yongtuo Accounting Firm Co., Ltd.

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 5 月 8 日
/ /

姓名 张年军
Full name 男
Sex 1974-01-21
Date of birth 北京永拓会计师事务所（特殊普
通合伙）湖北分所
Working unit 422201740121111
Identity card No.



证书编号 120401904365
No. of Certificate

批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2001 年 03 月 16 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

张年军(420401904365)

2018年已通过



日
/d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

张年军420401904365

2017年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

日
/d