

证券代码：600076 证券简称：康欣新材 公告编号：2023-059

康欣新材料股份有限公司

《关于康欣新材料股份有限公司 2023 年半年度报告的信息披露监管工作函》的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司于 2023 年 9 月 26 日收到上海证券交易所上证公函【2023】3297 号《关于康欣新材料股份有限公司 2023 年半年度报告的信息披露监管工作函》（以下简称“《监管工作函》”），公司对有关事项进行了逐项核实和分析，现就有关问题回复如下：

问题一、关于持续经营能力。半年报显示，2023 年上半年，公司实现营业收入 4902.9 万元，同比减少 81.01%；实现归母净利润 -8946.32 万元，较上年同期持续为负；销售毛利率 2.29%。相比而言，2022 年度，公司实现营业收入 4.47 亿元，同比下滑 65.27%；实现归母净利润 -1.94 亿元，由盈转亏；销售毛利率 10.92%。公司称，2023 年上半年营业收入减少主要受宏观环境影响，集装箱制造行业不景气，来自下游集装箱制造企业的订单减少。请公司：（1）补充披露报告期内主要产品毛利率以及同比变化情况，结合行业特征、市场供需、可比公司情况等，说明公司主要产品毛利率变化的原因及合理性；（2）结合产品类别、在手订单等情况，量化分析报

告期内营业收入大幅下降的具体原因，并结合近年来盈利状况、收入结构和变化趋势说明公司可持续经营能力是否存在重大不确定性，同时充分提示风险；（3）补充披露为改善经营情况已采取的措施。

回复：

1、补充披露报告期内主要产品毛利率以及同比变化情况，结合行业特征、市场供需、可比公司情况等，说明公司主要产品毛利率变化的原因及合理性。

公司主要从事集装箱底板等优质、新型木质复合材料的研发、制造，集装箱底板销售收入占 2022 年度营业收入比重超过 64%，目前与公司经营业务相似的可比上市公司主要为集装箱底板行业下游海运公司的集装箱制造业务、以及以民用人造板制造为主的上市公司，与公司所处的集装箱底板制造、民用板材的行业变化趋势存在一定的关联性，但在客户集中度、客户依赖性方面存在较大区别。公司主要产品的毛利率变动及与可比上市公司集装箱制造板块、民用板材营业收入增长变化情况如下：

（1）报告期内公司主要产品毛利率以及同比变化情况如下：

主要产品	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月		毛利率同比变化
	收入（元）	毛利率（%）	收入（元）	毛利率（%）	
集装箱底板	24,627,571.18	-2.09	202,943,569.65	2.20	-4.29
环保板	9,122,560.57	-27.92	474,876.74	-13.46	-14.46
木材销售			51,110,372.46	11.46	
木结构建筑	10,930,849.34	27.77			

其他	4,347,992.17	26.45	3,697,172.06	51.19	-24.74
合计	49,028,973.26	2.29	258,225,990.91	4.70	-2.41

(2) 报告期内下游海运上市公司集装箱制造板块营业收入增长率如下：

下游海运上市公司集装箱制造板块营业收入增长率对比情况如下：

盈利能力指标	集装箱制造板块上市公司	2023年1-6月	2022年1-6月
营业收入增长率(%)	中集集团	-39.97	-17.06
	中远海发	-71.93	-12.41
	平均值	-55.95	-14.74
	康欣新材	-81.01	-65.99

注：与公司主营业务集装箱底板同业的上市公司暂无，集装箱底板下游海运上市公司财务数据来源为该公司已公开披露的半年报

(3) 其他可比民用板材上市公司民用板板块营业收入增长率如下：

公司业绩指标与其他经营民用板材的上市公司对比情况如下：

盈利能力指标	同行业上市公司	2023年1-6月	2022年1-6月
民用板营业收入同比增长率(%)	丰林集团	39.84	-13.40
	大亚圣象	-11.83	-10.18
	永安林业	-11.68	33.96
	平均值	5.44	3.45
	康欣新材	1821	-25

注：同板材行业上市公司财务数据来源为该公司已公开披露的半年报

集装箱底板毛利率方面：报告期内，公司主要销售产品集装箱底板毛利率较去年同期出现了由正转负，主要原因是受经济复苏不足预期，全球海运市场需求下滑，集装箱库存高企等综合性影响。报告期

内，中集集团、中远海发的集装箱制造板块收入、新箱制造量同比 2022 年度同期均出现了大幅下降，根据中远海发披露的 2023 年度半年报显示，中远海发 2023 年 1-6 月期间，公司集装箱制造业务收入较去年同期下降 71.93%，新箱销售量 18.51 万 TEU，较去年同期 57.59 万 TEU 下降 67.87%。根据中集集团披露的 2023 年度半年报，中集集团 2023 年 1-6 月期间，营业收入同比 2022 年度同期下降 39.97%，集装箱制造板块毛利率同比下降 6.71%。

报告期内，下游需求的下降，公司集装箱底板销售收入、售价较 2022 年同期均出现了下降，随着销量及产量的下降，单位产品分摊的固定成本上升，导致集装箱底板销售毛利率较 2022 年同比下滑 4.29%，变化趋势与行业变化一致。

民用板板块毛利率方面：受下游房地产行业周期波动影响，通过对比其他可比上市公司已公开披露的 2023 年度半年报，其他可比上市公司民用板材业务的营业收入指标，在报告期内出现了较大幅度的下降，丰林集团未区分营林造林及人造板业务板块收入，统计口径为全部营业收入。根据 2023 年度半年报显示，其中大亚圣象的中高密度板的毛利率在报告期内较去年同期下降 2.83%，永安林业的人造板制造业毛利率在报告期内较去年同期下降 0.83%。

报告期内，2022 年 1-6 月期间，公司民用板销售收入 47.48 万，2023 年 1-6 月民用板销售收入 912.25 万，较去年同期收入增长 1821%，但公司民用板材的销售收入总量与其他可比上市公司相比较小，前期摊销费用较多，故导致产品毛利率较低。

2、结合产品类别、在手订单等情况，量化分析报告期内营业收入大幅下降的具体原因，并结合近年来盈利状况、收入结构和变化趋势说明公司可持续经营能力是否存在重大不确定性，同时充分提示风险。

集装箱底板：2022 年度及以前，公司主要营业收入来源为集装箱底板销售收入。

根据中国集装箱行业协会 2023 年 8 月发布的弘景·集装箱新箱库存指数显示，目前集装箱行业的集装箱库存量仍维持在高位，根据销售部对各大箱厂库存量的初步统计，目前新箱库存量约为 100 万 TEU，次新箱库存量约为 220 万 TEU，按照往年正常年份的市场统计分析，全球新箱需求量/年需求大约在 280 万-330 万 TEU 之间，由于目前过量的集装箱底板库存导致市场竞争激烈，市场整体仍处于供大于求的态势，短期内集装箱底板仍会保持量价齐跌的状态，未来若市场供需状况无明显改善，公司集装箱底板业务销售收入仍存在不确定性。

民用板材：2022 年度以前，公司未正式开展民用板材制造、销售业务。自 2022 年度下半年以来，由于集装箱行业供需关系发生巨变，公司经营管理层根据市场行情变化，及时调整公司发展方向，通过改造现有的 OSB 板材生产工艺，自主研发高端环保板材。2023 年新增兔宝宝、欧派、华仁建设集团、爱满屋等客户，并与之签订供销协议，公司持续加大民用板材业务拓展力度，与国内主要板材经销商正在沟通洽谈，预计下半年民用板材业务较上半年有较大幅度增长。

3、补充披露为改善经营情况已采取的措施

为应对主营业务集装箱底板的颓势，报告期内，公司一方面持续加大民用板材的市场拓展，一方面收购了无锡青山绿色建筑有限公司，关注在碳达峰政策背景下可装配式木结构建筑领域的市场机会，以及利用公司林地资源开展林地经济的新项目拓展机会。报告期内，公司通过调整木制板材生产工艺，加大绿色环保民用板材的技术研发，先后与国内主要板材经销商兔宝宝、欧派、爱满屋、圣天优品等签订了民用板材采购供销协议、与某建设集团签订了进口加松木方、建筑模板的供销协议、与湖北省麻城、黄冈市蕲春县等洽谈林下经济项目，推进林下经济业务合作发展等。

后续，公司将密切关注集装箱底板行业发展态势与需求变化趋势，与重要客户保持密切联系，持续加大民用板材与可装配式木结构建筑领域的拓展机会，紧盯国内 CCER 碳排放政策，做好 138 万亩林地资源开发工作，利用林地资源拓展林下经济种植、养殖项目等。同时，公司将与控股股东方面开展资源协同，紧盯国内宏观政策导向，关注其他领域新的投资机会，包括但不限于通过收购、兼并、新项目投资等方式拓展其他领域投资机会，形成双主业的共同发展，摆脱目前单一依靠集装箱底板的发展态势。

问题二、关于主要客户与供应商。半年报显示，公司下游客户集中度较高，公司面临收入结构、客户群体单一的局面，在行业发生周期性调整时，给公司经营带来巨大波动。根据 2022 年年报披露，

公司前五名客户销售额 4.2 亿元，占销售总额 96.03%；前五名供应商采购额 1.97 亿元，占年度采购总额 57.54%，其中，关联采购额 1.24 亿元，占年度采购总额 36.16%，较 2021 年度的关联采购金额 848.66 万元及占比 0.75%出现大幅增长。

请公司：（1）补充披露报告期内前五大客户相关情况，包括但不限于客户名称、销售产品明细、金额及占比、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、采购产品明细、金额及占比、付款方式及结算周期、关联采购中相关关联关系的成因、关联采购的交易背景等，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；同时，结合采购产品定价及依据、比较市场可比价格，说明关联采购定价的公允性，及其是否对公司产品盈利能力造成重大影响；（3）结合前述问题，明确公司是否对个别客户或供应商构成重大依赖，说明相关销售与采购渠道的稳定性和可持续性并充分提示风险。

回复：

1、补充披露报告期内前五大客户相关情况，包括但不限于客户名称、销售产品明细、金额及占比、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。

报告期内前五大客户相关情况如下：

期间	客户名称	销售收入 (万元)	占营收比例 (%)	产品	结算方式
2022 年度	新华昌集团有限公司	17,529.12	40.06	集装箱底板	收货收发票后 45 天
	中国海运集团有限公司	9,878.96	22.57	集装箱底板	收货收发票后 45 天
	林产品集团	9,012.85	20.60	绿化苗	交付后 7 个工作日
	武汉博鑫园林	5,046.44	11.53	原木	交货后 30 天
	爱满屋森工木业（浙江）有限公司	556.35	1.27	OSB 板（民用板）	款到发货
	合计	42,023.72	96.03		
2023 年 1-6 月	新华昌集团有限公司	1,417.84	28.92	集装箱底板	收货收发票后 45 天
	嘉善新华昌集装箱有限公司	1,017.01	20.74	集装箱底板	收货收发票后 45 天
	泽朗（福建）工程有限公司	599.77	12.23	房产工程	按工程进度结算
	上海兔宝宝国际贸易有限公司	367.97	7.51	OSB 板（民用板）	收货收发票后 30 天
	爱满屋森工木业（浙江）有限公司	311.46	6.35	OSB 板（民用板）	收货收发票后 30 天
	合计	3,714.05	75.75		

注：结算方式根据客户合同条款确定，公司客户均为国际知名海运公司，账期稳定。

截至报告期末，新华昌集团有限公司应收账款余额 658.07 万元，嘉善新华昌集装箱有限公司应收账款余额 272.72 万元，泽朗（福建）工程有限公司应收账款余额 507.93 万元，上海兔宝宝国际贸易有限公司应收账款余额 301.41 万元，爱满屋森工木业（浙江）有限公司应收账款余额 40.39 万元。

受目前集装箱底板库存高企、海运市场需求较弱的影响，2023 年 1-6 月前五大客户较 2022 年度相比，新华昌集团有限公司及中国海运集团有限公司两家集装箱客户销售额出现明显下滑。公司 2022 年度向林产品集团销售产品为苗圃苗木，客户对于苗木需求连续性特征不明显，因此本年度前五大客户较往年度出现了较大变化。泽朗（福建）工程有限公司、上海兔宝宝国际贸易有限公司为报告期内公司在

可装配式木结构建筑、民用板材领域拓展的新增客户。

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、采购产品明细、金额及占比、付款方式及结算周期、关联采购中相关关联关系的成因、关联采购的交易背景等，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；同时，结合采购产品定价及依据、比较市场可比价格，说明关联采购定价的公允性，及其是否对公司产品盈利能力造成重大影响。

(1) 报告期内前五大供应商相关情况如下：

2022 年度公司前五大供应商、采购产品明细、金额及采购总额占比、付款方式及结算周期如下：

供应商	采购产品	金额（万元）	采购总额占比（%）	付款方式及结算周期
江苏尤佳竹木科技有限公司	竹木地板	9,362.94	27.38	银行转账/验收合格、收到发票后 60 天左右
万华化学（烟台）销售有限公司	MDI 胶	3,892.22	11.38	银行转账/预付货款
浙江凯森板业有限责任公司	竹木地板	3,000.50	8.77	银行转账/验收合格、收到发票后 60 天左右
汉川农惠商贸有限公司	化肥农药	2,440.80	7.14	银行转账/预付货款
黄正学	原木	979.06	2.86	银行转账/15 天左右
合计		19,675.52	57.54	

2023 年 1-6 月公司前五大供应商、采购产品明细、金额及采购总额占比、付款方式及结算周期如下：

供应商	采购产品	金额（万元）	采购总额占比（%）	付款方式及结算周期
费县棕森板材厂	竹木地板	965.76	28.21	银行转账/验收合格、收到发票后 45 天左右

江苏尤佳竹木科技有限公司	竹木地板	527.27	15.4	银行转账/验收合格、收到发票后 60 天左右
嘉善源明木业有限公司	条木地板	234.40	6.85	银行转账/验收合格、收到发票后 45 天左右
汉川市泽鸿商贸行	原木	194.06	5.67	银行转账/15 天左右
万华化学（烟台）销售有限公司（先付预付款）	MDI 胶	179.29	5.24	银行转账/预付货款
合计		2,100.78	61.37	

(2) 报告期内的主要供应商较上年度的变化情况及其原因如下：

2023 年 1-6 月较 2022 年度主要供应商，除江苏尤佳竹木科技有限公司、万华化学（烟台）销售有限公司外，其他三家均为 2023 年新增。其中新增的费县棕森板材厂、嘉善源明木业有限公司为公司为补充竹木地板产能，根据成本原则进行的采购。2022 年度公司向汉川农惠商贸有限公司采购化肥农药主要是因为公司林地养护所致。公司主要原材料为原木，公司地处江汉平原地区，林木资源丰富，根据公司生产需要采取随行就市收购原则，为规范采购中可能发生的税务风险，2023 年起公司不再向个人采购林木，因此 2023 年主要供应商出现了一定的变化。

(3) 关联采购中相关关联关系的成因、关联采购的交易背景，采购产品定价及依据、比较市场可比价格，说明关联采购定价的公允性，及其是否对公司产品盈利能力造成重大影响。

2021 年中国集装箱行业协会推行“健康行动”，要求集装箱底板制造商如进行成品采购，需要在被采购企业中拥有 20% 股权，否则不具备供货资格。为满足公司竹木复合集装箱底板产能缺口，公司全

资子公司湖北康欣新材料科技有限责任公司于2021年11月参与了浙江凯森板业有限责任公司、江苏尤佳竹木科技有限公司的增资扩股，上述两家公司分别持股20%。

公司2017年向江苏尤佳竹木科技有限公司采购了80余万元竹木地板，2018年至2020年之间未采购。2021年公司通过增资扩股，浙江凯森板业有限责任公司、江苏尤佳竹木科技有限公司成为公司参股公司，截止2023年6月末，公司近三年向关联方采购明细如下：

公司名称	2021年度		2022年度		2023年1-6月	
	采购量 (m³)	采购额 (万元)	采购量 (m³)	采购额 (万元)	采购量 (m³)	采购额 (万元)
浙江凯森	0	0	7,791.52	3,000.50	0	0
江苏尤佳	12,692.58	5,232.14	26,525.34	9,362.94	1,799.69	527.27

以上采购定价均为市场化方式定价，采购价格公允，未对公司产品盈利能力造成重大影响。

3、结合前述问题，明确公司是否对个别客户或供应商构成重大依赖，说明相关销售与采购渠道的稳定性和可持续性并充分提示风险。

销售端：集装箱底板行业由于行业特性原因，市场规模总量有限，下游海运业务进入门槛较高，属于重资产的高壁垒行业，行业需求端一直高度集中，公司集装箱底板销售收入对行业变化及下游客户需求的影响具有较大的依赖。公司前五大客户中新华昌集团有限公司、中国海运集团有限公司等均为国际海运龙头企业，公司与上述企业保持了良好的合作关系，且合作期限较长，但若因行业原因导致需求持续低迷，可能会导致上述企业的集装箱底板采购量一直维持在较低的水平，公司集装箱底板销售收入将面临波动风险。

采购端：公司生产集装箱底板所需的MDI胶生产、供应渠道稳定。原木等主要原材料供应商较多，公司采购会根据生产需要采取随行就市收购原则，不会对单一供应商构成重大依赖。

问题三、关于存货。报告期末，公司存货账面余额 40.11 亿元，占总资产的比例超 50%，其中库存商品 3.96 亿元，累计计提减值准备 8544.91 万元；在产品 2.28 亿元，累计计提减值准备 1128.55 万元；消耗性生物资产 33.27 亿元，未计提减值准备。利润表显示，报告期内，存货跌价损失及合同履约成本减值损失发生额 1444.52 万元；2022 年度，该项目发生额为 9673.45 万元。

请公司：（1）补充披露报告期内存货跌价损失的测算过程，结合产品类型、库龄、市场行情、产品成本、可变现净值等情况，说明本期及上年存货跌价准备的计提是否及时、充分，以及是否存在进一步减值风险；（2）补充披露消耗性生物资产的具体名称、管理主体、种植区域、种植面积、种植数量、种植费用、生长周期等情况，说明公司近三年消耗性生物资产的周转情况，与同行业可比公司是否存在明显差异。

回复：

1、补充披露报告期内存货跌价损失的测算过程，结合产品类型、库龄、市场行情、产品成本、可变现净值等情况，说明本期及上年存货跌价准备的计提是否及时、充分，以及是否存在进一步减值的风险。

（1）补充披露报告期内存货跌价损失的测算过程，结合产品类

型、库龄、市场行情、产品成本、可变现净值等情况，说明本期及上年存货跌价准备的计提是否及时、充分。

2022 年度存货减值准备计提的测算过程：

根据会计准则的要求，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. 存货可变现净值的确定依据

(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，公司的集装箱底板销售持续萎靡，不利的宏观经济环境是计提跌价准备的主要原因。考虑到市场的周期性波动，根据谨慎性原则，测试方法为我们选取 2016 年-2022 年 7 年的一个周期的产品平均销售价格作为估计售价。2022 年度减值为控股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，计提存货跌价准备金额为 96,734,549.32 元。我司在披露 2022 年年报时对公司存货进行了减值测试，计提了存货跌价准备（具体情况详见我司于上交所披露的 2023-024 号公告）。

具体计算过程：

产品类别	产品明细	数量 (m ³)	存货价格 (元)	测试单价 (元)	税费率	销售费用率	进一步加工费用 (元/m ³)	可变现净值(元)	税收抵扣 (元/m ³)	减值 (元)
产成品	多层箱板	1,138.06	3,710,921.50	3,823.95	0.7540%	4.1077%		4,140,305.32	296.79	-
	模板	329.6928	492,539.35	1,064.77	0.7540%	4.1077%		333,981.89	296.79	60,706.75
	多层环保板	282.8656	805,698.66	2,534.95	0.7540%	4.1077%		682,190.47	137.29	84,672.93
	COSB 板	555.5957	1,406,836.59	3,065.42	0.7540%	4.1077%		1,620,334.30	137.29	-
	COSB 板 (HP)	7,713.56	16,716,311.02	1,942.91	0.7540%	4.1077%		14,258,163.74	137.29	1,399,134.98
	COSB 箱板	575.0096	1,859,968.53	4,017.75	0.7540%	4.1077%		2,197,928.55	296.79	-
	晨曦箱板	186.4215	625,849.76	3,209.52	0.7540%	4.1077%		569,234.67	296.79	1,286.38
	覆膜箱板	1,184.66	3,562,476.54	3,349.90	0.7540%	4.1077%		3,775,558.66	296.79	-
	覆膜 COSB 箱板	10,616.40	58,233,816.12	4,200.50	0.7540%	4.1077%		42,426,184.92	296.79	12,656,751.99
	竹木复合箱板	876.421	3,700,819.16	3,327.97	0.7540%	4.1077%		2,774,906.05	296.79	665,796.98
	COSB 覆膜竹木箱板	5.364	23,366.12	4,514.58	0.7540%	4.1077%		23,038.88	296.79	-
	覆膜 COSB 箱板 7260	9,481.03	48,529,356.79	4,514.58	0.7540%	4.1077%		40,721,909.48	296.79	4,993,538.40
	(多层)竹木覆膜箱板 7260	2,915.70	13,713,625.85	4,668.07	0.7540%	4.1077%		12,948,992.73	296.79	-
	COSB 覆膜竹木箱板 7260	29,930.18	207,393,926.68	4,668.07	0.7540%	4.1077%		132,923,656.91	296.79	65,587,184.35
	小计	65,790.96	360,775,512.67					259,396,386.57		85,449,072.76
半成品	自制 COSB 板	29,177.97	136,793,634.03	4,514.58	0.7540%	4.1077%	2,066.96	110,755,265.39	296.79	11,285,476.56

2022 年 12 月 31 日库存商品及在产品库龄如下：

单位：元

产品分类	库存金额（元）	库龄分期			
		1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
库存商品	360,775,512.67	271,026,902.39	68,109,014.91	20,278,701.92	1,360,893.45
多层箱板	3,710,921.50	-	145,787.87	3,565,133.63	-
模板	492,539.35	-	-	-	492,539.35
多层环保板	805,698.66	-	-	563,194.32	242,504.34
COSB 板	1,406,836.59	-	1,406,836.59	-	-
COSB 板（HP）	16,716,311.02	5,729,926.50	-	10,986,384.52	-
COSB 箱板	1,859,968.53	-	-	1,859,968.53	-
晨曦箱板	625,849.76	-	-	-	625,849.76
覆膜箱板	3,562,476.54	29,897.61	228,558.01	3,304,020.92	-
覆膜 COSB 箱板	58,233,816.12	49,402,191.32	8,831,624.80	-	-
竹木复合箱板	3,700,819.16	360,028.21	3,340,790.95	-	-
COSB 覆膜竹木箱板	23,366.12	-	23,366.12	-	-
覆膜 COSB 箱板 7260	48,529,356.79	18,428,140.58	30,101,216.21	-	-
（多层）竹木覆膜箱板 7260	13,713,625.85	10,898,114.88	2,815,510.97	-	-
COSB 覆膜竹木箱板 7260	207,393,926.68	186,178,603.29	21,215,323.39	-	-
自制 COSB 板	136,793,634.03	136,793,634.03	-	-	-

2022 年度存货跌价准备的计提及时、充分。

2023 年 1-6 月存货减值准备计提的测算过程：

2023 年 1-6 月份，公司的集装箱底板销售持续萎靡，尽管目前销售量很少，存货的市场价格持续下跌，考虑到产品生产具有很强的周期性，我们认为在可预期的未来，产品价格有回升的希望，所以子公司湖北康欣新材料科技有限责任公司报告期没有计提存货跌价准备。

2023 年半年报存货跌价准备计提 14,445,182.23 元，为公司下

属子公司位于湖北省孝感市应城市汤池镇培育基地内的消耗性生物资产（绿化苗木、杨树苗）。

《企业会计准则第5号—生物资产》第三章第二十一条的规定如下：企业至少应当于每年年度终了对消耗性生物资产和生产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、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，应当按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。上述可变现净值和可收回金额，应当分别按照《企业会计准则第1号—存货》和《企业会计准则第8号—资产减值》确定。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。公益性生物资产不计提减值准备。

2022年末，公司针对该批受极端天气影响的绿化苗木、杨树苗等消耗性生物资产采取了补救措施，期望来年开春后，随着气温上升，能有部分苗木起死回生。

2023年4月盘点时确认该批苗木未能达到预期，其中：

1、园林绿化苗木全部死亡，可变现净值为零，故全额计提减值准备；

2、杨树苗死亡率超过70%，保存率29.81%，且受上年极端天气影响，生长状况较差，结合该基地土地承包期到期，无法延期租赁，移栽需要另外支付起苗费、上下车费、运输费、栽植费等因素考虑，该批杨树苗可变现净值为零，故全额计提减值准备。

上述绿化苗木、杨树苗等消耗性生物资产账面成本14,445,182.23元，可变现净值为零，全额计提跌价准备

14,445,182.23元。

2023年1-6月的存货减值准备计提充分、及时。

(2) 是否存在进一步减值的风险

公司每年末对存货资产进行盘点，因目前集装箱底板需求较弱，集装箱底板销售价格波动较大，年末将根据国内外政治经济环境、估计售价等要素，并判断价值在可预期的未来是否无回升的希望，进而对存货资产可变现净值进行价值测算，目前行业内专家预测后续的市场会逐步转暖，不会存在进一步减值的风险。

经过公司生物资产管理部门的详细盘点与现场核实，截止报告期末，公司生物资产没有发现减值的风险。

2、补充披露消耗性生物资产的具体名称、管理主体、种植区域、种植面积、种植数量、种植费用、生长周期等情况，说明公司近三年消耗性生物资产的周转情况，与同行业可比公司是否存在明显差异。

(1) 补充披露消耗性生物资产的具体名称、管理主体、种植区域、种植面积、种植数量、种植费用、生长周期等情况。

截止2023年6月30日，公司消耗性生物资产为公司下属子公司拥有的138.32万亩山林基地和苗圃基地的活立木、绿化苗木资产，林木、苗木总株数为12,108.27万株，主要分布在湖北、湖南、陕西等3省，其中：湖北省25.04万亩、2,208.51万株，湖南省1.38万亩、215.98万株，陕西省111.90万亩、9,683.78万株；林木的主要龄组为近熟林；公司消耗性生物资产2023年6月30日账面价值332,650.62万元；管理主体为公司下属子公司湖北康欣科技开发有

限公司（公司活立木、绿化苗木详细情况详见下表）。

序号	具体名称	管理主体	种植区域			种植面积(亩)	种植数量(株)	种植费用(元)	生长周期/龄组
			省	市	县				
1	活立木	湖北康欣科技开发有限公司	湖南	株洲	茶陵	13,757.00	2,159,843.00	65,077,052.99	近熟林、成熟林
				合计		13,757.00	2,159,843.00	65,077,052.99	
			陕西	汉中	洋县	68,443.10	6,051,564.00	105,441,712.85	近熟林、中龄林
					南郑	367,844.40	31,813,707.00	610,950,648.90	近熟林、成熟林
					城固	176,273.00	16,494,121.00	286,911,409.17	近熟林、成熟林
					留坝	66,524.30	5,455,350.00	97,913,126.42	近熟林
					西乡	120,008.75	10,580,651.00	226,846,224.46	近熟林、成熟林
					佛坪	137,121.20	11,547,663.00	242,438,538.54	近熟林、中龄林
				安康	平利	17,321.70	1,554,675.00	25,188,539.28	近熟林
					石泉	41,255.65	2,946,003.00	61,128,124.47	近熟林
				宝鸡	凤县	124,206.00	10,394,081.00	208,230,070.49	近熟林、中龄林
合计		1,118,998.10	96,837,815.00	1,865,048,394.58					

		湖北	十堰	竹溪	204,133.10	16,074,099.00	975,915,562.67	近熟林、成熟林
				郟阳	13,125.30	1,478,674.00	17,744,288.40	幼龄林、中龄林
			随州	广水	9,090.00	1,162,273.00	166,097,737.22	近熟林
			襄阳	谷城	6,501.70	839,176.00	22,727,159.07	近熟林
			黄冈	麻城	15,087.00	2,515,996.00	198,000,459.69	近熟林
			小计		247,937.10	22,070,218.00	1,380,485,207.05	
2	绿化苗		小计		2,459.02	14,841.00	15,895,570.42	
			合计		250,396.12	22,085,059.00	1,396,380,777.47	
总计				1,383,151.22	121,082,717.00	3,326,506,225.04		

注：公司消耗性生物资产 138 万亩活立木资源主要为用材林占 98%以上，其它为竹林、经济林及苗圃苗木。其中，用材林的生长周期按照龄组进行划分，可分为：幼龄林占总面积的 0.9%，优势树种为栎类、樟树、针阔混交林等；中龄林占总面积的 13.9%，优势树种为阔叶混交林、栎类、针阔混交林等；近熟林占总面积的 69.1%，优势树种为阔叶混交林、马尾松、针阔混交林等；成熟林占总面积的 14.5%，优势树种为马尾松、阔叶混交林等。

(1) 龄组：对林木生长发育周期的年龄分组。有幼龄林、中龄林、近熟林、成熟林等。

(2) 幼龄林：指林分完全郁闭前的时期。

(3) 中龄林：林冠郁闭后至林分成熟前的时期。

(4) 近熟林：生长发育接近成熟的林分。

(5) 成熟林：林木在生物学及工艺方面都已进入成熟，直径生长已非常缓慢。

(6) 林分：内部特征大体一致，而与临近地段又有明显区别的一片林子。

(7) 优势树种：在一个林分内，数量最多的（一般指蓄积量所占的比例最大）的树种。

(8) 林分郁闭：森林中乔木树冠彼此相接而全部遮蔽地面。

(2) 说明公司近三年消耗性生物资产的周转情况，与同行业可比公司是否存在明显差异

公司近三年消耗性生物资产的周转情况如下：

	年度	平均余额（万元）	营业成本（万元）	存货周转率次数
消耗性生物资产存货周转率	2020 年度	264,590.58	16,841.68	0.06
	2021 年度	311,312.96	7,617.25	0.02
	2022 年度	326,695.55	8,761.06	0.03
	2023 年 1-6 月	331,381.04	0.48	-

公司消耗性生物资产存货周转率（即存货周转率次数）计算公式
=营业成本/存货平均余额；存货平均余额=(期初金额+期末金额)/2。

营业成本是指子公司湖北康欣科技开发有限公司的消耗性生物资产

中平原林原木、绿化苗圃苗木实现了销售，原木、苗木的销售成本。

公司及同行业可比上市公司消耗性生物资产/林业经营收入及流转情况统计如下：

企业简称	森林/林地经营规模	期限范围	林业经营收入(万元)	林地林木流转
康欣新材	138 万余亩	2020 年度	21982.33	期内未签订流转合同
		2021 年度	12354.16	期内未签订流转合同
		2022 年度	15749.71	期内未签订流转合同
		2023 年 1-6 月	2.81	期内未签订流转合同
岳阳林纸	近 200 万亩	2020 年度	26955.06	期内未签订流转合同
		2021 年度	31894.35	期内未签订流转合同
		2022 年度	76566.06	期内未签订流转合同
		2023 年上半年	71141.35	期内未签订流转合同
永安林业	119.08 万亩	2020 年度	5633.65	期内未签订流转合同
		2021 年度	20606.58	期内签订 126777 亩流转合同，流转价款为 26657.22 万元，对方为中林（龙岩）林业发展有限公司，属关联交易；本期内流转合同履行金额 17232.93 万元。
		2022 年度	43822.30	期内签订 391482 亩流转合同，流转价款为 83764.88 万元，对方为中林（龙岩）林业发展有限公司，属关联交易；本期内及往期流转合同履行金额 43080.72 万元。
		2023 年 1-6 月	17205.61	期内未签订流转合同；2023 年半年度报告内未披露往期流转合同履行金额情况。
福建金森	约 80 万亩	2020 年度	14153.82	期内未签订流转合同
		2021 年度	18665.48	期内未签订流转合同
		2022 年度	16718.70	期内未签订流转合同
		2023 年 1-6 月	2402.26	期内未签订流转合同

注：上述信息均来源于公开的年报、半年报数据。消耗性生物资产周转主要有林地经营权及林地上的生物资产整体流转、以及林地上的生物资产流转两种形式。根据其他经营林地的上市公司的公开资料，无法查询到消耗性生物资产的周转情况。

2022 年以来，由于集装箱底板下游的海运公司对集装箱需求的萎缩，公司集装箱地板业务较往年同期呈现价量齐跌的态势，公司对原材料原木需求量缩小；同时，考虑规模化经营、山林采伐成本等因

素，2023 年公司没有对活立木进行采伐，没有形成销售，因此消耗性生物资产存货周转率不高，与其他可比上市公司相比不存在明显差异。

报告期内，公司消耗性生物资产销售收入较往年同期出现大幅下降，主要是由于：公司消耗性生物资产中可供销售的苗圃绿化苗木已基本售罄、平原林已基本采伐完毕，所以收入较往年同期出现大幅下降。目前，公司正在大力培育新的绿化苗木及建设平原林基地。

问题四、关于其他应收款。报告期末，公司其他应收款余额 5743.54 万元，较上年末的 386.73 万元呈显著增长，主要系青山绿建并入导致其他应收款增加。请公司在已披露的按欠款方归集的期末余额前五名相关信息基础上，补充披露前五名其他应收款的交易背景、形成时间、是否为青山绿建并入所致、原定账期、以及截至目前回款情况。

回复：

截止 2023 年 6 月 30 日，公司前五名其他应收款、交易背景、形成时间、原定账期、截止目前回款情况如下：

单位名称	款项的性质	期末余额（元）	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备	净值（元）	交易背景	形成时间	是否青山绿建并入所致	原定账期	截至目前回款情况
					期末余额（元）						
海南财致融资租赁有限公司	往来款	50,000,000.00	1年以内	86.18	-	50,000,000.00	并入上市公司之前，青山绿建与控股股东子公司的内部资金往来	2023/2/28	是	2024年2月27日	已回款（2023年7月28日）
汉川市财政局开发区分局	往来款	2,742,945.00	1-2年	4.73	274,294.50	2,468,650.50	购买土地预付款	2021/12/31	否	无账期	未回款/正在催收
长江联合金融租赁有限公司	融资保证金	2,000,000.00	1年以内	3.45	100,000.00	1,900,000.00	融资借款保证金	2023/6/21	否	2023.6.21-2026.6.21	未回款
嘉善新华昌集装箱(房屋租赁费)	往来款	1,200,000.00	1年以内	2.07	60,000.00	1,140,000.00	应收房屋租赁费	2023/1/1	否	2023/12/31	未回款
环美家居(上海)有限公司嘉善分公司	押金	969,058.90	1-2年	1.67	96,829.97	872,228.93	租赁仓库押金	2021/5/21	否	租赁期满后	未回款
合计		56,912,003.90		98.1	531,124.47	56,380,879.43					

应收海南财致融资租赁有限公司余额 5,000 万元，系青山绿建并入上市公司之前，于 2023 年 2 月 28 日与公司控股股东无锡建发的控股子公司发生的内部资金往来，是青山绿建并入所致，原定账期 2024 年 2 月 27 日，实际已于 2023 年 7 月 28 日收回；其余应收款项为公司正常经营中发生的款项，与青山绿建并入无关。

特此公告。

康欣新材料股份有限公司

董事会

2023年10月24日