

证券代码:000632

证券简称:三木集团

公告编号:2023-82

福建三木集团股份有限公司

关于公司及相关人员收到福建证监局警示函的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

福建三木集团股份有限公司（以下简称“三木集团”“公司”）近日收到中国证券监督管理委员会福建监管局出具的行政监管措施决定书《关于对福建三木集团股份有限公司及相关责任人员采取出具警示函措施的决定（〔2023〕122号）》（以下简称“《决定书》”），现将内容公告如下：

一、《决定书》的具体内容

“经查，我局发现福建三木集团股份有限公司（以下简称三木集团或公司）存在如下问题：

（一）部分外贸业务收入不完全符合总额法确认条件

三木集团控股子公司福州轻工进出口有限公司部分自营出口、自营出口视同内销业务存在商品转让前未能完全控制相关商品，不完全符合按总额法确认收入的情形。三木集团未按净额法确认相关营业收入，虚增公司2020年、2021年、2022年营业收入1,767.67万元、3,843.10万元、11,618.85万元。以上情况不符合《企业会计准则第14号——收入》第三十四条的规定，违反了《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第40号，以下简称《管理办法(2007)》）第二条第一款及《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第182号，以下简称《管理办法(2021)》）第三条第一款的规定。

（二）部分房地产开发项目存在提前确认收入情形

三木集团全资子公司三木置业集团有限公司房地产开发项目“三木幸福里”存在于2021年12月提前确认3套不满足合同约定商品控制权转移条件的开发产品销售收入，虚增三木集团2021年营业收入352.23万元、营业成本386.71万元、营业税金及附加10.85万元；虚减2021年末存货341.38万元、合同负债352.23万元、资产减值损失45.33万元；虚减2022年营业收入352.23万元、营业成本

341.38 万元、税金及附加 10.85 万元以上情况不符合《企业会计准则第 14 号——收入》第四条的规定,违反了《管理办法(2007)》第二条第一款及《管理办法(2021)》第三条第一款的规定。

(三) 部分已出租的存货、固定资产未转为投资性房地产核算

一是未将已出租存货转为投资性房地产核算。三木集团 2007 年至 2022 年年报显示, 存货包括已出租开发产品。经查, 上述已出租开发产品均签订了租赁合同, 承租人能够获得在使用期间内因使用上述出租开发产品所产生的几乎全部经济利益, 并有权在该使用期间主导上述出租开发产品的使用。截至 2022 年 12 月 31 日, 已出租开发产品账面价值为 10,317.32 万元。二是未将已出租固定资产转为投资性房地产核算。三木集团系三木大厦 1 层至 6 层、9 层至 17 层、地下 1 层 01-08 车位的不动产所有权人, 经查, 三木大厦除已转入投资性房地产核算的 4,946.53 平方米不动产外, 仍在固定资产核算的 7,382.23 平方米不动产(含地下车位)中有 5,919.78 平方米已处于出租状态。截至 2022 年末, 上述固定资产账面原值 3,068.75 万元, 累计折旧 1,824.57 万元, 账面净值 1,244.19 万元。三木集团未将已出租存货、固定资产转换为投资性房地产核算, 未在各年末进行公允价值变动调整。以上情况不符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》第十一条、第十三条的规定, 违反了《管理办法(2007)》第二条第一款及《管理办法(2021)》第三条第一款的规定。

(四) 未按权责发生制确认部分经营租赁业务收入

三木集团部分经营租赁业务未按权责发生制在租赁期内各个期间按直线法确认为租赁收入, 虚增公司 2020 年净利润 60.91 万元, 虚减 2021 年、2022 年净利润 127.05 万元、24.51 万元。以上情况不符合《企业会计准则——基本准则》第九条及《企业会计准则第 21 号——租赁》第四十五条的规定, 违反了《管理办法(2007)》第二条第一款及《管理办法(2021)》第三条第款的规定。

(五) 对外担保信息披露不完整

2022 年 11 月 16 日, 三木集团披露《关于对外提供担保的公告》, 其中仅披露三木集团全资子公司长沙三兆实业开发有限公司为三木集团全资子公司福建三木建设发展有限公司向福建海峡银行股份有限公司申请 10,000 万元授信额度提供的抵押担保, 未披露三木集团及其全资子公司福建三木滨江建设发展有限公司

为同一事项提供的连带责任保证。以上情况违反了《管理办法(2021)》第三条第一款的规定。

三木集团时任董事长卢少辉、林昱，执行总裁王锋，财务总监林廷香违反了《管理办法(2007)》第三条及《管理办法(2021)》第四条的规定，对上述问题负有主要责任。

根据《管理办法(2007)》第五十九条及《管理办法(2021)》第五十二条的规定，我局决定对三木集团及卢少辉、林昱、王锋、林廷香采取出具警示函的监督管理措施，并记入证券期货市场诚信档案数据库。三木集团及上述人员应加强有关法律法规学习，认真履行法定职责，提高信息披露质量，并在收到本决定书后30日内向我局提交书面整改报告。

如果对本监督管理措施不服，可以在收到本决定书之日起60日内向中国证券监督管理委员会提出行政复议申请，也可以在收到本决定书之日起6个月内向有管辖权的人民法院提起诉讼。复议与诉讼期间，上述监督管理措施不停止执行。”

二、其他情况说明

1、收到警示函后，公司及相关人员高度重视，深刻反思并认真吸取教训。公司将严格按照福建证监局的要求，对警示函中提出的问题全面梳理、认真总结并积极整改，在期限内向福建证监局提交书面整改报告。公司及相关人员将切实加强上市公司相关法律法规和规范性文件的学习理解，不断提升公司相关部门业务水平，不断提高信息披露质量，提高公司治理和规范运作的意识，维护公司及全体股东的利益。

2、本次收到警示函不会影响公司正常的生产经营管理活动，公司将继续严格按照相关监管要求和有关法律、法规的规定及时履行信息披露义务。

3、公司指定信息披露媒体为《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)，公司所有信息均以上述指定媒体刊登的信息为准。敬请广大投资者理性投资，注意投资风险。

特此公告。

福建三木集团股份有限公司董事会

2023年12月30日