

**关于林海股份有限公司
控股股东承诺履行完成情况暨 2022 度
日常关联交易执行情况
专项审核报告**

索引	页码
审核报告	
林海股份有限公司关于控股股东承诺履行完成情况暨 2022 度日常关联交易执行情况说明	1-5



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于林海股份有限公司

控股股东承诺履行完成情况暨 2022 年度日常关联交易执行情况

专项审核报告

XYZH/2023BJAA3F0680

林海股份有限公司全体股东:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了林海股份有限公司（以下简称林海股份公司）2022 年度财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2023 年 3 月 23 日出具了 XYZH/2023BJAA3B0060 号无保留意见的审计报告。

根据上海证券交易所披露要求，林海股份公司编制了本专项审核报告所附的林海股份有限公司控股股东承诺履行完成情况暨 2022 年度日常关联交易执行情况说明（以下简称关联交易执行情况说明）。编制和对外披露关联交易执行情况说明，并确保其真实性、合法性及完整性是林海股份公司的责任。

我们的责任是在实施询问、检查、函证等审核程序的基础上，对后附的关联交易执行情况说明出具审核意见。由于审核工作的固有限制，我们并不能保证林海股份公司关联交易执行情况说明存在某一重大错报时总能被发现。

根据我们的审核，我们认为后附的林海股份公司关联交易执行情况说明在所有重大方面如实反映了林海股份公司控股股东承诺履行完成情况暨 2022 年度日常关联交易执行情况。2022 年度，林海股份与关联方发生的关联交易金额已大幅度下降，林海股份已建立了独立的销售渠道保证业务的独立性，截止 2022 年年底控股股东的承诺已履行完成。

为了更好地理解林海股份公司关联交易执行情况说明，该表应当与已审计的财务报表一并阅读。

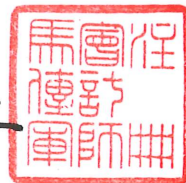
本专项说明仅供林海股份公司向上海证券交易所披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



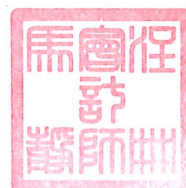
中国注册会计师：

王婧



中国注册会计师：

马静



中国 北京

二〇二三年五月二十五日

林海股份有限公司

关于控股股东承诺履行完成情况暨 2022 年度日常关联交易执行情况说明

一、控股股东承诺的背景

公司系根据林业部林产批字[1996]111 号文，由中国福马林业机械集团有限公司（以下简称中国福马）以其所属泰州林业机械厂（江苏林海动力机械集团有限公司前身）重组后的净资产独家发起，并向社会公开募集股份后设立的股份有限公司。

公司设立上市时的主营业务为摩托车发动机、摩托车、小型汽油机和园林机械及其他普通机械的生产和销售。经过多年的发展，公司从事的主营业务涵盖了特种车辆（全地形车）、农业机械、消防机械、摩托车等及以上产品配件的制造和销售。

公司与关联方发生的关联交易均是日常生产经营过程中发生的销售产品和购买原材料等正常经营性往来；其中主要是与江苏林海动力机械集团有限公司（以下简称林海集团）之间发生的关联销售业务，公司与林海集团为受同一母公司（中国福马）控制的企业。交易标的为特种车辆、摩托车等产品，公司为充分利用关联方林海集团的外贸市场网络，将产品销售给林海集团，由林海集团通过其在海外的销售渠道实现销售，扩大产品在海外市场的销售。

基于以上的关联交易情况，2012 年 2 月，公司控股股东中国福马承诺：争取在 5 年左右通过资产和业务重组等方式进行重组整合，努力从根本上解决关联交易问题。

二、控股股东履行承诺的过程

2015 年，公司启动重大资产重组事项；2016 年 7 月 8 日，公司召开 2016 年第一次临时股东大会，审议《关于公司符合发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》等议案；公司拟发行股份及支付现金购买中国福马持有的林海集团 100%股权。由于控股股东回避表决，部分议案未获中小股东通过。

2016 年 7 月 27 日，公司发布《关于继续推进重大资产重组事项的公告》。公司决定对重组方案进行调整，重新履行国有资产监管机构的相关备案、审批程序，重新提交董事会及股东大会审议。

2016 年 9 月 4 日，公司与交易对方中国福马签署《发行股份及支付现金购买资产暨利润补偿协议》；同日，上市公司召开第六届董事会第三十三次会议，审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的方案的议案》等议案；公司拟发行股份及支付现金购买中国福马持有的林海集团 100%股权；同时，公司拟向不超过十名符合条件的特定投资者非公开发行股份募集配套资金，募集配套资金总额不超过拟购买资产金额的 50%。

林海股份有限公司

关于控股股东承诺履行完成情况暨 2022 年度日常关联交易执行情况说明

2017 年 2 月 28 日，公司收到中国福马《关于终止重大资产重组交易的函》，中国福马提供说明：林海集团近期拟实施重大涉密项目，项目总投资约 1 亿元，会对林海集团近三年损益产生重大影响，预计难以实现业绩承诺目标。为保护公司及广大中小股东利益，中国福马决定终止本次重大资产重组。

2017 年 3 月 7 日，公司召开了第六届董事会第三十五次会议，审议通过了《关于终止公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》，终止本次重大资产重组。

三、控股股东变更承诺的情况

2017 年 3 月 7 日，公司召开了第六届董事会第三十五次会议，会议审议通过了《关于控股股东变更承诺的议案》；12 月 22 日，公司 2017 年度第二次临时股东大会审议通过了《关于控股股东变更承诺的议案》：在未来 3 年内通过资产和业务重组等方式进行重组整合，努力从根本上解决关联交易问题；承诺截止日为 2020 年 12 月 22 日。

四、控股股东承诺延期的情况

2020 年 11 月 30 日，公司第八届董事会第二次会议审议通过《关于控股股东承诺延期履行的议案》，延期期限至 2022 年 6 月 22 日，其他承诺内容不变。2020 年 12 月 18 日，公司将《关于控股股东承诺延期履行的议案》提交股东大会审议未获通过。

五、2017 年至 2021 年公司发生的重大日常关联销售交易情况

1. 2017 年度重大日常关联销售情况

单位：万元

关联人	预计总金额	实际发生额	占同类业务的比例 (%)
江苏林海动力机械集团有限公司	12,000.00	12,160.39	26.89
江苏苏美达五金工具有限公司	1300.00	722.15	1.60
江苏联海动力机械有限公司	4,500.00	4,462.42	9.87
江苏林海雅马哈摩托有限公司	500.00	201.44	0.45
小计	18,300.00	17,546.40	38.81

2. 2018 年度重大日常关联销售情况

单位：万元

关联人	预计总金额	实际发生额	占同类业务的比例 (%)
江苏林海动力机械集团有限公司	25,000.00	21,010.45	39.94
江苏联海动力机械有限公司	4,500.00	4,266.66	8.11
江苏林海雅马哈摩托有限公司	100.00	47.76	0.09
小计	29,600.00	25,324.87	48.14

林海股份有限公司

关于控股股东承诺履行完成情况暨 2022 年度日常关联交易执行情况说明

3. 2019 年度重大日常关联销售情况

单位：万元

关联人	预计总金额	实际发生额	占同类业务的比例 (%)
江苏林海动力机械集团有限公司	27,800	26,202.21	45.34
江苏联海动力机械有限公司	4,500	4,234.87	7.33
江苏林海雅马哈摩托有限公司	500.00	8.93	0.02
小计	32,800.00	30,446.01	52.69

4. 2020 年度重大日常关联销售情况

单位：万元

关联人	预计总金额	实际发生额	占同类业务的比例 (%)
江苏林海动力机械集团有限公司	29,500.00	29,899.99	49.86
江苏联海动力机械有限公司	1,300.00	1,171.65	1.95
中国福马机械集团有限公司泰州分公司	2,500.00	2,046.77	3.41
小计	33,300.00	33,118.41	55.22

5. 2021 年度重大日常关联销售情况

单位：万元

关联人	预计总金额	实际发生额	占同类业务的比例 (%)
江苏林海动力机械集团有限公司	27,000.00	26,552.78	31.56
江苏联海动力机械有限公司	1,600.00	1,359.12	1.62
中国福马机械集团有限公司泰州分公司	50.00	0.00	0.00
林海商贸有限公司	40.00	15.65	0.02
小计	28,690.00	27,927.55	33.20

公司与关联方发生的重大日常关联销售均是日常生产经营过程中发生的销售产品等正常经营性往来，其中主要是与林海集团之间发生的关联销售业务，日常关联销售的标的为特种车辆、摩托车等产品，公司为充分利用林海集团的外贸市场网络，将产品销售给林海集团，由林海集团通过其在海外的销售渠道实现销售，扩大产品在海外市场的销售。

六、控股股东履行承诺的措施和实施情况

变更承诺后，中国福马一直积极履行控股股东义务，本着对公司和全体股东负责，一方面保障公司正常的生产经营，另一方面就解决关联交易事项争取尽快形成整合方案，谋求通过资产或业务重组整合的方式解决关联交易。

林海股份有限公司

关于控股股东承诺履行完成情况暨 2022 年度日常关联交易执行情况说明

中国福马就解决承诺事项多次召开会议，拟整合集团内相关资产注入上市公司的方式来彻底解决关联交易问题，对涉及的资产进行了全面的梳理与清查，进行相关资产详细调研，同时聘请财务顾问、会计师事务所、资产评估公司等中介机构，开展尽职调查及方案论证工作，形成了资产重组方案可研报告；并先后与关联方及关联方股东，就解决关联交易事项进行了多轮沟通，积极探索解决关联交易的实施路径。但由于相关整合工作涉及面较广，涉及重大资产重组，相关关联方股东未达成一致意见，此资产重组方案未能推进实施。

为进一步加快解决上市公司关联交易问题，中国福马积极支持公司通过业务整合、寻求非关联方合作伙伴等方式，消除对关联方的依赖，降低与关联方之间的关联交易额度。

公司组建专业国际业务销售团队，加大海外市场自主销售渠道建设，2022 年末，公司海外经销商合作伙伴遍布全球约 50 个国家，提升了自主销售能力，国际市场自主销售渠道建设取得实效，消除了对关联方销售渠道的依赖，公司业务的独立性得到保证。2022 年度，公司实现自营出口 39,437 万元，关联销售占同类交易金额比重同比大幅下降。截止 2022 年底，控股股东已履行解决关联交易承诺事项。

七、2022 年度日常关联交易执行情况

1. 购买材料及商品、接受劳务的关联交易

单位：万元

关联人	预计总金额	占同类业务的比例 (%)	2022 年实际发生金额	占同类业务的比例 (%)
江苏林海雅马哈摩托有限公司	600.00	0.92	494.10	0.79
江苏苏美达机电科技有限公司	50.00	0.07	0.00	0.00
天津林工机械有限公司	0.00	0.00	13.77	0.02
江苏联海动力机械有限公司	0.00	0.00	11.07	0.02
江苏罡阳股份有限公司	0.00	0.00	18.81	0.03
小计	650.00	0.99	537.75	0.86

2022 年度，公司与关联方发生的关联采购金额为 537.75 万元，占同类交易金额的比例为 0.86%；2021 年度，公司与关联方发生的关联采购金额为 6,279.91 万元，占同类交易金额的比例为 12.45%；关联采购金额同比下降 5,742.16 万元，占同类交易金额的比例同比下降 11.59 个百分点。

2. 销售产品或商品、提供劳务的关联交易

单位：万元

关联人	预计 总金额	占同类交易 的比例 (%)	2022 年实际 发生金额	占同类业务 的比例 (%)
江苏林海动力机械集团有限公司	850.00	0.85	844.82	1.15
江苏林海商贸有限公司	0.00	0.00	13.12	0.02
小计	850.00	0.85	857.94	1.17

2022 年度，公司与关联方发生的关联销售金额为 857.94 万元，占同类交易金额的比例为 1.17%；2021 年度，公司与关联方发生的关联销售金额为 27,927.55 万元，占同类交易金额的比例为 33.20%。关联销售金额同比下降 27,069.61 万元，占同类交易金额的比例同比下降 32.03 个百分点。

3. 2022 年度其它日常关联交易

单位：万元

关联人	交易 类别	关联交 易内容	预计 总金额	2022 年实际 发生金额
江苏林海动力机械集团有限公司	关联承租	场地租赁费	150.00	0.00
江苏林海动力机械集团有限公司	关联承租	场地租赁费	80.00	37.86
江苏林海商贸有限公司	接受劳务	职工餐费、会务费等	200.00	92.25
小计	—	—	430.00	130.11

2022 年度，公司与关联方发生的其它关联交易金额为 130.11 万元；2021 年度，公司与关联方发生的其它关联交易金额为 284.77 万元，同比下降 154.66 万元。

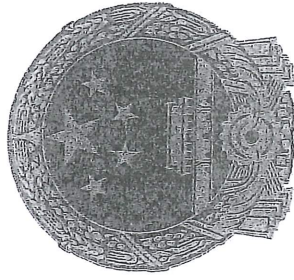
公司与关联方发生的关联交易金额已大幅度下降，占同类交易金额比重同比亦大幅下降。截止 2022 年底，控股股东已履行解决关联交易承诺事项。

八、未来关联交易的预测

公司组建了专业国际业务销售团队，加大海外市场自主销售渠道建设，海外经销商合作伙伴遍布全球约 50 个国家，提升了自主销售能力，国际市场自主销售渠道建设取得实效，消除了对关联方销售渠道的依赖，公司业务的独立性得到保证。公司预计未来几年与关联方发生的日常关联交易金额，不会突破 3,000.00 万元。

林海股份有限公司董事会

二〇二二年五月二十五日



证书序号: 0014624

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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

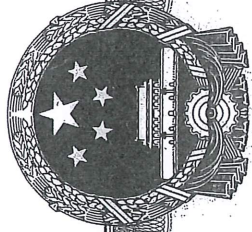
执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份证了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

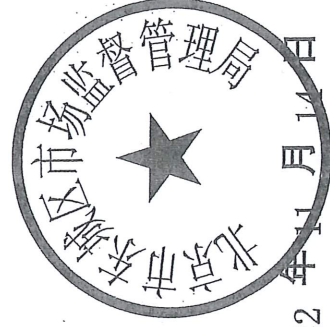
执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

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。(市场主体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; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

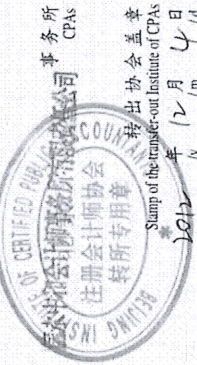


2022年11月14日

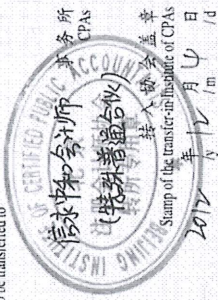
登记机关

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年/月/日
2012年12月4日

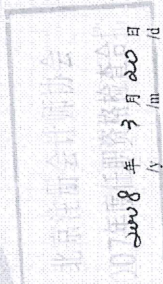
同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年/月/日
2012年12月4日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名：马传军
证书编号：110001570009

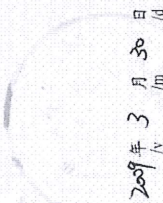


年度检验登记
Annual Renewal Registration

合格
合格人格，继续有效一年。
Qualified for another year after



姓名：马传军
证书编号：110001570009

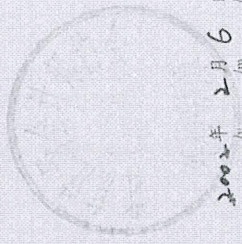


姓名 Full name 马传军
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970年08月22日
工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 340104197008223046



年度检验登记
Annual Renewal Registration

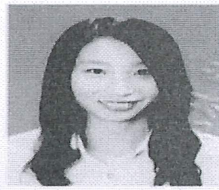
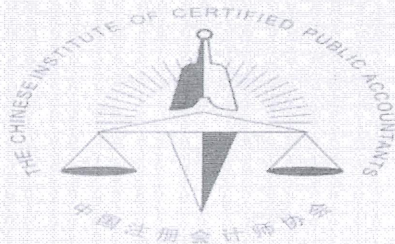
合格
合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号：110001570009

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2017年10月30日
Date of Issuance





姓名 马静
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1986-12-24
Date of birth _____
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
Work unit _____
157326198612241181



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.



扫描前年检验合格

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.

年 月 日
/ /

年 月 日
/ /