

# 浅析红花尔基林区林业资产的价值提升

财税学院 张晓慧

## 一、前言

红花尔基樟子松林区位于内蒙古呼伦贝尔市鄂温克旗境内,这里不仅有全国唯一、亚洲最大的沙地樟子松原始森林,也是一个著名的旅游景区。红花尔基林区河流纵横、湖泊遍布,物种资源丰富,具有繁多的动植物种类,并与广袤的鄂温克草原、巴尔虎草原毗邻。红花尔基樟子松林区是国有林场,在1999年实施天然林资源保护工程以后,森林资源实现了双增长,固定资产实现大幅增值,林区职工收入快速提高,基础设施明显得到改善,替代产业如森林生态旅游也不断壮大,国有林区改革体现出明显的效果。但是我们应当看到,红花尔基林区的发展遇到瓶颈,需要考虑林业行业的发展状况,同时借鉴其他林业企业发展的经验。本文通过搜集相关资料,梳理我国林业行业的现状,对一些发展较好的上市林业企业进行分析,提出红花尔基林区林业资产的价值提升策略,希望能够对红花尔基樟子松林区的发展尽一份力。

## 二、我国林业行业现状

林业产业涉及国民经济第一、第二和第三产业多个门类,是一个涵盖范围广、产业链条长、产品种类多的复合产业群体,是国民经济的重要组成部分;在维护国家生态安全、促进农民就业、带动农民增收、繁荣农村经济等方面有着非常重要和十分特殊的作用。林业可分为很多子行业,如在上游有林木种植业、绿化苗木种植业等;在中游有木浆业、人造板业以及其他木材初加工业;在下游有家具业、木地板业、建筑装修业、林化产业以及森林旅游业等。这些细分子行业受国内外宏观经济形势和各自市场供求环境的影响,景气度也不尽相同。

林业第一产业可以分为木质林产品产业和非木质林产品产业两个种类。木质林产品产业主要是木材和竹等产品,由于森林资源的可持续性,所以木质林产品的生产在根据资源的生长周期进行科学采伐时能实现木质林产业的可持续发展。非木质林产品产业可以分为三个亚产业:经济林产业,即主要是指以林木作为劳动对象,通过其周期性产出,提供生产和生活所需的林产品获取经济收益的产业,像苹果、核桃、橡胶等;野生动植物驯养繁育产业,即通过对野生动植物的驯养和繁育,通过其繁殖实现拥

有量的增加并实现其经济效益的产业;林副产品生产业,即在林业经营过程中根据当地的自然资源条件在所从事的林下养殖和种植的产业。

林业第二产业包括木质林产品和非木质林产品的加工制造业。木质林产品加工业主要包括三个方面:木竹加工业及竹、藤、棕、草制品业;木质、竹藤工艺品及家具制造业;造纸及纸制品业。其中,木竹加工业及竹、藤、棕、草制品业是根据原料的性质进行深加工,成为人造板、编造工艺品等实现和提高其经济价值的过程;木质、竹藤工艺品及家具制造业是对木材和竹藤等原料进行加工成木质家具的过程;造纸及纸制品业是根据林木的化学特性加工成纸浆并最终加工成纸的过程。非木质林产品加工业包括林产品化学产品制造业、驯养动物产品加工业和林副产品加工业三个方面。林产品化学产品制造业是根据林木和林产品的化学性质生产碳、医药、橡胶等化工产品;驯养动物产品加工业是在对野生动物进行驯养,经过后期加工成食品、药物等产品的产业;林副产品加工业是通过对林副产品进行深加工并形成产业链,以实现其经济效益的最大化。

林业第三产业也即森林服务业,可以划分为森林生态服务业、森林旅游业和其他森林服务业三种形式。森林生态服务业主要是指随着经济的发展,环境问题日益凸显,人类正在面临温室效应等环境问题的严重挑战,而森林吸收二氧化碳形成碳汇的功能是缓解温室效应的有效途径,所以,森林生态服务业具有广阔的前景,但是目前的发展还受很多不利因素的影响,产业规模和发展速度相对有限;随着城市化的不断推进,森林的旅游观光功能为选择健康生活方式的人们提供了一个很好的休闲娱乐场所,森林旅游逐渐发展成为一个新兴的服务产业;其他森林服务业主要是指除了森林生态服务和森林旅游业之外,由其他森林服务功能形成的产业,比如,对森林的科研、教育、国防等功能的需求所形成的产业。

2011年,我国林业产业持续快速增长。全年实现林业产业总产值30 597亿元(按现价计算),比2010年增加7 818亿元,增长34.32%。其中,第一、二、三产业分别增长24.29%、40.51%和42.12%。林业三次产业的产值结构由2010年的39.05:52.14:8.81调整为36.14:54.54:9.32。分地区看,东部10省林业产业总产值比重较大,占全部林业产业总产值的50.81%;中部6省林业产业总产值为6 009.91亿元。东部省份林业产业总产值增长最快,与其他地区的差距进一步拉大。林业产业总产值超过2 000亿元的省份共有5个,分别为广东、山东、浙江、福建和江苏。

我国每年消耗木材2.6亿立方米,进口1.1亿立方米,每年木材短缺1.5亿立方米。根据测算,2020年全国木材供应缺口将达1.53~1.73亿立方米。这些缺口都要依赖进口解决,导致我国木材的对外依存度高达40%,木材供需矛盾十分突出。

2011年,全国木材产品市场总供给为50 003.99万立方米,比2010年增长15.78%。其中,进口原木及其他木质林产品折合木材22 375.12万立方米,国内商品

材产量为 8 145.92 万立方米,木质刨花板和纤维板折合木材 13 545.97 万立方米,农民自用材和烧柴产量为 4 036.97 万立方米,由于超限额采伐、上年库存等形式形成的木材供给约为 1 900 万立方米。全国木材产品消耗总量为 49 991.91 万立方米,比 2010 年增长 15.78%。

### 三、针对国内部分林业上市公司的分析

#### (一) 升达林业

升达林业公司是从事林业产业一体化经营的企业,主营业务为强化木地板、实木地板、实木复合地板等木地板的研发、生产与销售以及林木种植业务,产量、销量和品质均排名国内同行业前茅,主导产品为“升达”牌地板。大股东升达集团名列四川省工业企业最大规模、最大市场占有率、最大纳税 500 强、最佳效益 200 强、成都市工业企业 50 强之一。升达公司在同行业中具有很强的竞争优势,强化木地板连续多年全国市场销量排名第二,2006 年竹地板市场销量排名第一。升达公司自 2003 年开始实施“林板一体化”发展战略,“林板一体化”属于国家长期鼓励发展的产业政策。公司一直致力于不断巩固和完善一体化产业链布局,经过多年努力,目前已初步形成“林木种植—中纤板—木地板”的一体化产业链,成为国内林业行业“林板一体化”经营模式代表企业之一。通过首次公开发行募集资金投资项目、非公开发行募集资金投资项目以及其他自有资金投资项目的建设,公司人造板产品产能迅速扩张,而且增加了木门等新产业链,在丰富公司产品结构的同时,公司在资源整合、科研开发、资本运作、市场开拓能力等方面不断提升。

#### (二) 吉林森工

吉林森工公司是以森林培育和林木采伐为基础,以林产品加工为主导,以科技开发为动力,林工贸结合、产加销一体的现代化大型森工企业,主营业务为森林培育和采伐、木材、木制品、人造板、林化产品加工和销售以及食用菌、动植物、林副土特产品、机械电子、建材、保健品加工和销售以及进出口贸易等。其中,最具特色的是以绿色人造板为主的“露水河”牌刨花板系列产品,连续多年被评为省、部优产品,已成为国内知名品牌。由于森林资源是稀缺资源,公司控股股东森工集团及其所属企业拥有丰富的森林资源,公司所属人造板生产企业又多数位于森工集团经营区内,公司可以充分地利用股东所拥有的森林资源和综合服务优势,获得持续稳定的木质原料、用水、用电的供应渠道,节省运费、降低采购成本,保证供应及时,为公司的生产经营服务;通过专业化协作,实现优势互补和资源合理配置,追求经济效益最大化;确保公司精干高效,专注于核心业务发展。

#### (三) 永安林业

永安林业公司是全国首家以森林资源为主要经营对象的上市公司,主要产品有木

材、低/中/高密度纤维板、强化木地板、甲醛、胶粘剂等。公司拥有“永林蓝豹”“永林”“企鹅”“蓝豹”等注册商标,“永林蓝豹”获中国驰名商标,“永林牌”“企鹅牌”“永林蓝豹”均为福建省著名商标。“永林蓝豹”中密度纤维板和强化木地板被评为福建省名牌产品。公司是国家林业局第一家工业原料林采伐管理试点单位、全国首家设立博士后工作站的林业企业、全国耐寒桉树树种研发中心、全国第一家《森林经营方案》获得批准实施,并被国家林业局作为范本在全国推广的企业、全国森工系统营林先进单位、第四批农业产业化国家重点龙头企业、第二届国家创新型试点企业、全国重合同守信用单位、福建省农业产业化龙头企业、福建省品牌农业金奖企业、福建省省级技术中心、福建省木材加工行业第一强。公司的182万亩森林资源是公司核心资产,目前由于受砍伐政策的影响没有发挥应有的效益,未来森林资源和林地资源都有很大的增值空间。公司目前拥有182万亩林地,因为林木资产在会计上以历史成本计量,生物资产会不断生长,会有大量的增值。随着我国林权制度改革的推进和限伐政策的放宽,林木价值有望实现重估。

#### (四)中福实业

中福实业公司原来是一家从事工程总承包、二级房地产经营和工业生产资料等业务的上市公司。公司大股东山田公司通过定向增发新股收购福建省建瓯福人林业有限公司66.239%的股权并置出原有资产,公司的主业由此转变为造林营林、林产品加工与销售。福人林业公司成立于2002年12月,是森工股份制的龙头企业,主要产品有杉木、松木、杂木等原木,中密度纤维板、滑梯板、涂装系列产品等。在公司林、木主业发展遇到政策和市场瓶颈时,面对困难的市场环境,中福实业公司董事会审时度势,抓住平潭综合实验区总体发展规划得到国家发改委的批复,平潭的大开发正式上升为国家战略的有利时机,适时做出了进军平潭的战略部署,于2011年9月与平潭管委会签订《合作框架协议》,这为中福实业公司今后三到五年的中长期发展奠定了坚实的新利润增长点的基础。公司加快平潭项目建设,实施发展规划,注重培育公司新的利润增长点。在平潭项目建设中着重探讨如何将公司现有的林地资源有效利用和发挥中福林业育林造林优势,探索部分林地资源转型,实现景观林的苗木培育及供应基地,使林地资源的价值得到充分提升。

### 四、红花尔基林区林业资产价值提升的策略

根据林业行业的特性,林业类企业的价值更多地体现为森林资源蓄积量及其变化以及企业的产业链生产加工一体化程度。林木种植业企业通过养林即森林生长增值获益,其盈利模式主要重在林木数量的增多,取决于拥有稀缺林木资源的数量。通过对林业行业现状以及上述林业上市公司的分析,红花尔基林区可以吸取一些经验,注意以下三个方面的价值提升策略:

### (一) 掌控稀缺资源

林木资源和林地资源自身的稀缺性和对林业企业经营的重要性,特别是随着林权制度改革的深化,一直以来因采用历史成本计量而低估的林木资源和林地资源价值重估是不可避免的。红花尔基林区是全国唯一、亚洲最大的珍稀沙地樟子松林,被誉为“樟子松”的故乡,是稀缺资源,目前不管是林木还是林地都处于低估的状态。未来该森林资源的价值会大幅度提升,红花尔基通过稀缺资源的掌控也会使林区林业资产价值大幅提升。

### (二) 探索可持续发展模式,构建适合的产业链

“一体化”是当前诸多林业企业的选择。产业链向两端延伸,才能更好地提升林业企业的价值。种苗、育林关系到经营的主动权,林板、林化、林纸深加工关系到附加值的提升,而红花尔基林区自1999年实施天然林保护工程以来,木材产量大幅减产,林区应积极探索林业产业发展模式,依托樟子松林区资源优势,重点打造以森林生态旅游为主导的优势产业,形成以森林资源管护为基础,森林旅游为龙头,林木资源开发为重点,林产品加工、种植、养殖为补充的林业产业发展格局,实现林业接续替代产业的可持续发展。

### (三) 加强品牌建设,强化林业的生态功能

1999年,红花尔基樟子松森林公园开始筹建,2000年正式运营,以樟子松森林和草原湿地为主体景观。目前红花尔基紧紧围绕打造“樟子松故乡”这个品牌推进各项工作的开展。但是,目前品牌的认知度范围相对较小,旅游业的发展虽具备了一定的规模,但是还没有达到预期的效果。红花尔基森林公园应当通过各种途径进行宣传,扩大知名度,在全国乃至世界范围内树立良好的品牌,这对红花尔基林区的发展及林业资产的提升具有重要意义。同时,资源优良、生态良好是红花尔基林区最大的优势,也是林业生产和发展的基础,应当使其在保护中发展,在发展中保护,在建设品牌的过程中发挥最大的生态功能。

我国提出努力建设美丽中国的发展目标,林业工作将以建设生态文明为总目标,以改善生态、改善民生为总任务,加快发展现代林业,努力建设美丽中国。红花尔基林区正在全力提升生态林业和民生林业的发展水平,从长远看,将会大幅提升林业资产的价值水平。

### 参考文献

- [1] 王满. 中国林业产业发展现状、布局、重点和趋势研究概述[J]. 中国林业产业, 2011(6).
- [2] 陈庭平. 试论国有林场的改革与发展[J]. 绿色科技, 2010(11).