

关于对福建金森林业股份有限公司 2016 年年报的问询函

中小板年报问询函【2017】第 256 号

福建金森林业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2016 年年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、根据年报披露，你公司 2016 年度实现营业收入 1.38 亿元，同比下降 30.77%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）2,556.52 万元，同比下降 31%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）42.05 万元，同比下降 95.92%。请说明以下问题：

（1）请结合你公司产品销售数量、销售价格等方面，详细分析营业收入下降的具体原因，以及你公司盈利能力是否存在下滑迹象，是否对相关资产进行减值测试并计提充分的减值准备。请年审会计师发表专项意见。

（2）根据年报披露，你公司 2016 年度实现种苗营业收入 218.84 万元，同比下降 94.65%。请详细说明下降的具体原因。

（3）你公司 2016 年度扣非后净利润同比下降 95.92%。请详细说明下降的原因，以及你公司是否存在对非经常损益重大依赖的风险。

2、根据年报披露，你公司 2016 年各个季度实现营业收入 33.37

万元、3,821.98 万元、2,399.96 万元、7,507.56 万元，实现净利润-2,334.74 万元、163.75 万元、1,552.81 万元、3,174.72 万元，实现扣非后净利润-2,299.01 万元、126.63 万元、-454.17 万元、2,668.59 万元。请说明以下问题：

（1）请说明上述数据波动的原因与合理性。

（2）你公司第四季度实现营业收入占全年营业收入的 55%，请结合你公司收入确认政策、订单进展、同行业公司情况说明其原因与合理性，以及 2017 年是否存在销售退回的情形。此外，请年审会计师详细说明对营业收入截止性测试所做的审计工作，以及是否已获取充分的审计证据。

3、根据年报披露，你公司预付账款期末余额中账龄超过一年的占比为 91.53%，未及时结算的原因主要为林权手续变更未完成。请详细说明上述预付账款的必要性与林权手续变更的具体进度，以及是否存在形成坏账的可能性与风险。

4、根据年报披露，你公司其他应收款期末余额中存在暂借款 292.12 万元。请说明该款项的具体性质，以及是否计提充分的坏账准备。

5、根据年报披露，你公司存货期末余额中存在消耗性生物资产 11.34 亿元，未计提跌价准备。请说明以下问题：

（1）请说明上述资产的具体内容、成本构成与后续计量模式，以及是否存在减值迹象并计提充分的减值准备。请年审会计师发表专项意见。

(2) 根据年报披露, 报告期末你公司账面价值 6.81 亿元的存货处于抵押状态, 占存货余额的 60%。请详细说明上述存货权利受限的具体情形, 以及对你公司销售活动的影响。

6、根据年报披露, 你公司存在生产性生物资产期末余额 182.27 万元。请说明上述资产的具体内容、成本构成与后续计量模式, 以及是否存在减值迹象并计提充分的减值准备。请年审会计师发表专项意见。

7、根据年报披露, 报告期末, 你公司持有福建银河金森创业投资有限责任公司(以下简称“金森创投”) 16.67%的股权。请结合你对金森创投的控制或重大影响情况, 说明上述资产划分为可供出售金融资产的依据, 以及是否符合《企业会计准则》的规定, 并请年审会计师发表专项意见。

8、根据年报披露, 报告期内, 你公司销售费用中存在道路维修费 237.72 万元。请说明该项费用的具体内容。

9、根据年报披露, 报告期内, 你公司营业外收入中存在无需缴交的育林金 1,950.86 万元。请说明该会计处理的依据与合理性, 以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师发表专项意见。

10、根据年报披露, 报告期内, 你公司与控股股东福建金森集团有限公司发生关联交易, 内容为营业外收入-逾期付款滞纳金 33.49 万元。请详细说明该关联交易的信息披露与审议情况, 并说明是否符合《股票上市规则(2014 年修订)》的相关规定, 以及是否存在控

股股东非经营性占用你公司资金的情形。请年审会计师发表专项意见。

11、请说明你公司是否需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第4号—上市公司从事种业、种植业务》的披露要求，如是，请按照上述规则的要求进行披露；如否，请说明其原因与合理性。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在2017年6月12日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报福建证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2017年6月5日