

关于对福建利树股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 093 号

福建利树股份有限公司（利树股份）董事会：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于毛利率和主要客户

2018 年至 2021 年，你公司毛利率持续下降，分别为 12.50%、7.75%、2.28%和-1.71%。

你公司 2021 年对福建润瓯贸易有限公司（以下简称“润瓯贸易”）销售 21,212.95 万元，占年度销售总额的 92.64%，2019 年和 2020 年该客户年度销售占比为 8.65%和 80.20%；根据 2020 年年报问询函回复情况，公司利用润瓯贸易资金优势加快资金周转，减少公司应收账款压力，公司让出小部分利润给润瓯贸易，赊销客户的信用风险由润瓯贸易承担，产品定价按照市场定价，结算方式通过预收款以银行转账或银行承兑汇票结算，公司期末对润瓯贸易应收账款 1,196.22 万元，占比 19.13%。

请你公司：

（1）说明 2018 年至 2021 年你公司毛利率持续下降的原因，是否存在进一步下降的可能性以及后续的应对措施；

（2）结合公司与润瓯贸易合作协议中关于出让利润比例的具体约定、公司主要产品的市场价格、向润瓯贸易销售的平均价格、向其他客户销售的平均价格以及产品交付、结算方式等，进一步说明公司

与润欧贸易的具体合作方式以及该种合作方式是否具备资金周转优势及其合理性，是否存在大客户利益输送。

2、关于在建工程和其他非流动资产

你公司在建工程期末余额 16,076.42 万元，占资产总额的 20.99%，其中高强瓦楞纸二期生产线项目 14,076.42 万元，3#生产线项目 2,000.00 万元，未计提减值准备，2021 年年末在建工程项目已全部停工，2020 年-2021 年在建工程无增加。年审会计师未能取得部分工程项目的工程规划许可、工程设计许可、工程施工许可、工程进度、施工记录、建立日志、技术方案调整、验收资料等重要工程资料，无法确定其账面价值，出具了保留意见的审计报告。

其他非流动资产期末余额 15,853.51 万元，占资产总额的 20.70%，较上年年末减少 3,324.91 万元，主要系 2021 年计提坏账准备 3,311.99 万元，其中预付设备款期末余额 11,398.09 万元，较上年年末减少 2,523.95 万元，预付工程款期末余额 4,455.43 万元，较上年年末减少 800.96 万元。根据 2020 年年报问询函回复情况，公司预付工程款中 1,421.92 万元为预付福建晨光德峰专用汽车有限公司钢构件款，公开信息显示该公司已进行了简易注销；预付上海铨宝商贸有限公司水泵阀门款 499.35 万元，公开信息显示该公司已被吊销营业执照；预付福建中盈建设工程有限公司 3#生产线设备基础款和污水处理池工程款 1,738.90 万元，公开信息显示该公司注册资本 5,188.00 万人民币，实缴资本 0.00 元，参保人数 10 人；预付沁阳市众意流浆箱有限责任公

司流浆箱及配件款 950.00 万元，公开信息显示该公司注册资本 30 万元，实缴资本 30 万元，参保人数 0 人。

根据 2020 年年报问询函回复情况，公司解释预付设备款和预付工程款系公司在建项目所需设备均为定制产品，因建设项目进度尚未到达部分设备提货阶段，部分土建工程也尚未达到验收阶段，所以形成一定金额的预付设备款。此外，你公司在 2020 年年报问询函回复中说明相关建设项目均已取得部分许可，后续建设项目将根据工程建设进度办理许可文件。

请你公司：

(1) 结合 2020 年年报问询函回复情况，说明年审会计师未能取得部分工程资料的原因、相关在建工程是否已依法履行审批程序、是否符合法律、法规等的相关规定；同时说明后续工程建设的进展情况；

(2) 针对相关工程资料缺失的现实情况，说明是否将对在建工程的权利及义务认定以及后续产权办理等产生不利影响；

(3) 说明本年计提坏账准备的预付设备款、工程款供应商名称、预付款原值余额、计提坏账准备金额和计提坏账原因；说明福建晨光德峰专用汽车有限公司和上海铨宝商贸有限公司是否丧失履约能力，对其预付款项是否能够收回，公司是否已对相关预付款计提减值准备；

(4) 结合预付工程设备款供应商的经营状况、履约能力、合同已履约情况、预付款的可收回性等，说明在二期工程项目全面停工的情况下预付款项是否存在进一步减值风险；同时说明你公司未对二期工程计提减值准备的原因及合理性；

(5) 说明二期工程停工对你公司生产经营产生的影响以及后续的应对措施；

(6) 根据新金融工具准则，其他非流动资产不属于金融资产，其减值损失应列报于资产减值损失，请说明将其他非流动资产减值损失列为信用减值损失的原因及合理性；若必要，请予以更正。

3、关于应收账款

你公司期末应收账款原值 6,252.26 万元，坏账准备余额 923.19 万元，账面价值 5,329.08 万元，其中 2020 年账龄 1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年应收账款迁徙至下年的比例分别为 73.67%、85.91%、78.81% 和 79.92%。

你公司期末应收账款余额第三名福建鸿志兴股份有限公司原值 396.15 万元，占比 6.34%，计提坏账准备 39.62 万元，公开信息显示该公司是最高人民法院所公示的失信公司；第三大客户杭州富阳大朋贸易有限公司应收账款原值 282.48 万元，占比 4.52%，计提坏账准备 5.65 万元，公开信息显示该公司注册资本 500 万元，实缴资本 0 元，参保人数 0 人。

请你公司：

(1) 结合公司长账龄应收账款迁徙率、你公司及同行业可比公司账龄分析法的预期信用损失率的对比情况，说明公司现有账龄分析法的预期信用损失率的会计估计是否合理；

(2) 结合福建鸿志兴股份有限公司和杭州富阳大朋贸易有限公

司的经营状况和偿债能力，说明对其应收账款的可收回性，说明公司应收账款坏账准备计提是否充分。

4、关于融资租赁

你公司期末固定资产-机器设备原值 29,516.30 万元，其中通过融资租赁租入的固定资产-机器设备 22,903.93 万元，占比 77.60%。你公司期末已逾期未偿还的租赁负债余额 11,861.79 万元，其中应付中建投租赁股份有限公司逾期租赁负债 10,688.78 万元，相关诉讼已判决，案件进入执行阶段，截至财务报表批准日，公司仍未履行支付义务。你公司已于 2021 年 1 月 1 日起开始执行修订后的《企业会计准则第 21 号-租赁》（以下简称新租赁准则）。

请你公司：

（1）结合融资租入机器设备设定抵押的情况、融资租赁合同关于产权属的具体安排、诉讼案件执行是否涉及变卖资产偿还债务等，说明公司融资租赁债务纠纷是否对公司生产经营造成重大不利影响；

（2）请你公司结合新租赁准则的相关规定，说明公司未将融资租入的机器设备调整至使用权资产核算和列报的原因及合理性。

5、关于持续经营能力

你公司非受限货币资金期末余额 4.34 万元，累计未能如期偿还主要债务本息合计 26,667.30 万元（其中：短期借款本息 9,777.50 万元，一年内到期的非流动负债本息 13,630.31 万元，政府帮扶资金款

项账面本息余额 3,259.49 万元), 主要债权纠纷已判决并进入执行阶段, 公司、子公司利树浆纸、公司实际控制人、法定代表人、董事长诸建华、董事兼总经理陈时升被列入失信被执行人名单。年审会计师认为你公司持续经营能力存在重大不确定性, 出具了带相关事项段的保留意见审计报告。你公司因担保、诉讼等已累计被查封、冻结或质押资产共 31,104.02 万元, 占总资产比例 40.08%。

请你公司结合 2022 年现金流量预测、相关诉讼最新进展、与各债权单位最新协商情况等, 说明资产查封、冻结等事项进展, 是否对公司造成重大资产损失或对生产经营造成重大不利影响; 说明公司针对持续经营风险已采取的应对措施及取得的成果, 拟进一步采取的应对措施。

6、关于非经常性损益

你公司 2021 年非经常损益合计-1,526.70 万元, 其中其他符合非经常性损益定义的损益项目-1,709.82 万元。

请你公司进一步分解说明“其他符合非经常性损益定义的损益项目”的具体内容。

7、关于资产负债表日后事项

你公司年报披露资产负债表日后事项显示 2022 年 2 月 25 日第三届董事会第四次会议决议审议通过《关于盘活公司二期项目资产, 启动一期项目技改的议案》, 一期技改已全面展开, 且无法逆转。在

公司无法融到新的资金恢复二期项目建设的情况下，利用二期项目资金完成一期项目的技改。同时，我们提醒报告使用者注意，本次技改工期长，投资大，涉及面广，可能因为某个问题而导致技改中断甚至其他极端情况，影响企业复工风险。

请你公司：

(1) 结合一期项目技改的具体方案、对公司生产经营能力的提升情况、资金需求、资金来源、利用二期项目资金的可迁移性等，进行一期项目技改的可行性分析；

(2) 结合一期项目技改的工期安排、技改期间公司生产经营安排等，说明一期项目技改对公司短期生产经营的影响；

(3) 说明公司一期项目技改的最新进展情况。

请就上述问题做出书面说明，并在7月7日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2022年6月23日