

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【2023】第 416 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 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于在建工程

你公司报告期末在建工程余额为 117,567,858.34 元，本期计提资产减值损失 8,176,554.25 元，期末账面价值 109,391,304.09 元，占资产总额 14.8%。其中福建利树高强瓦楞纸二期生产线项目期末余额为 89,094,714.34 元，本期转入固定资产 20,522,102.98 元，本期其他减少 37,603,719.93 元。此外，你公司披露 2022 年末，在建工程项目处于停工状态；由于公司二期项目停工，部分工程内业资料未归档，未能按工程完工进度核算在建工程成本。因审计机构无法就在建工程余额的计价和分摊与资产减值损失的准确性认定获取充分、适当的审计证据等原因，你公司 2022 年年度财务报表被审计机构出具保留意见。

请你公司：

(1) 列示在建工程项目的具体情况，包括但不限于拟投资金额、项目规划、预计完工时间、形成资产及用途、是否已投入使用、产生效益等。说明瓦楞纸二期生产线项目余额本期其他大额减少的具体原因；

(2) 说明针对在建工程相关的保留事项，审计机构无法获得充分、适当的审计证据的原因，你公司的配合情况及具体解决措施；

(2) 说明本期在建工程转固的相关资产是否已投入使用，并结合在建产能的技术领先性、行业市场空间、现有产品的产能利用率、收入变化、销售毛利率等说明在建产能的合理性和必要性，与公司经营情况是否匹配，是否存在产能过剩风险；

(3) 说明在建工程和相关转入的固定资产是否存在减值迹象，相关资产减值准备计提是否充分，是否存在期后进一步减值风险；

(5) 说明期后停工在建工程项目复工情况，及你公司对未归档在建工程资料的收集和整理进展。

2、关于营业收入及毛利率

你公司报告期内实现营业收入 51,307,792.99 元，同比下降 77.59%。按产品分类分析中，灰板纸为新增收入类别，实现收入 29,956,505.47 元；瓦楞芯纸收入 21,003,906.45 元，同比下降 90.54%，年报解释根据市场需要变化，2022 年技改完成后，你公司以生产灰板纸为主。报告期内毛利率由 2021 年度的-1.71%下降至-25.61%，下降幅度较大。

请你公司：

(1) 结合产品销售价格、营业成本、产品结构变动、建设项目投产情况等量化说明营业收入和毛利率大幅下滑的原因及合理性，报告期收入确认和营业成本归集是否准确；

(2) 说明毛利率与同行业公司是否存在重大差异，毛利率下滑趋势是否具有持续性，是否对你公司持续经营能力产生重大不利影

响。

3、关于主要客户及供应商

你公司报告期内向前五大客户销售占比合计 99.99%，其中向第一大客户福建金树实业有限公司销售 29,956,505.47 元，占销售总额比例为 58.39%，经公开信息查询该公司成立于 2022 年 5 月 7 日，注册资本 5000 万元，实缴资本 0 元。你公司报告期内向第一大供应商建瓯市新树贸易有限公司采购 19,954,662.28 元，占采购总额比例为 25.52%，经公开信息查询该公司成立于 2022 年 9 月 1 日，注册资本 500 万元，实缴资本 0 元。

请你公司：

(1)说明与第一大客户福建金树实业有限公司交易的具体内容、合同主要条款、业务模式，其规模与你公司销售的规模是否匹配，是否具备相应履约能力，相关交易是否具备商业实质；针对客户集中度高的风险你公司拟采取的应对措施；

(2)说明报告期主要供应商的具体情况，包括但不限于经营业绩、从业员工人数、办公场地、是否具备相关许可资质、与你公司合同签署具体情况、商品或劳务提供具体内容；并结合你公司的供应商遴选政策说明建瓯市新树贸易有限公司在注册资本及实缴资本较小、成立时间较短的情况下成为你公司主要供应商的真实性和合理性；

(3)说明与上述客户、供应商与你公司是否存在关联关系，相关交易价格是否公允。

4、关于偿债能力

报告期内因未能及时偿债或担保责任等而引发的诉讼事项，你公司和公司董事、总经理均被纳入失信被执行人。年审会计师对你公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，报告期末你公司累计未能如期偿还已到期的主要债务本息余额 26,461.20 万元、年末货币资金账面余额 22.41 万元，可用于偿还到期负债的货币资金严重不足。

报告期末你公司固定资产、在建工程、无形资产、长期股权投资等主要资产被抵/质押、查封、冻结等合计金额 298,981,852.90 元，占总资产的比例为 40.46%。

请你公司：

(1) 列示已到期未偿还负债的债务类型、具体金额、到期日、利率、偿付安排，并结合当前负债到期情况、可自由支配货币资金、预计经营现金流、资产变现能力、融资安排等，说明流动性风险是否会进一步加剧，并说明目前的偿债进展及你公司的应对措施；

(2) 列示报告期内你公司涉及主要债务及诉讼仲裁事项的具体内容及进展情况，并说明是否已足额计提预计负债。

5、关于递延所得税资产

报告期末你公司递延所得税资产余额 17,386,191.78 元，占净资产比例为 5.84%，本期新增计提递延所得税资产 4,111,900.81 元。

请你公司说明各项递延所得税资产明细项目的确认及计算过程，并结合你公司盈利能力、大额可抵扣亏损等情况，说明你公司未来期间是否能够产生足额应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异，相关递延所得税资产确认是否谨慎，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 26 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

2023 年 9 月 12 日