

证券代码：833300

证券简称：利树股份

主办券商：开源证券

福建利树股份有限公司董事会
关于 2023 年度财务审计报告带持续经营重大不确定性段落
的保留意见的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）接受福建利树股份有限公司（以下简称“利树股份”或“公司”）全体股东委托，审计公司 2023 年度财务报表，审计后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（报告编号：中兴华审字（2024）第 190034 号），公司董事会根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司信息披露有关规定，现将有关情况说明如下：

一、审计报告中形成保留意见的基础

如财务报表附注六、9（1）①、③和注②所述，利树股份公司二期生产线在建工程和三号生产线在建工程两项期末账面余额合计 46,308,401.34 元，已计提在建工程减值准备 5,613,435.31 元，期末账面价值 40,694,966.03 元，占资产总额 5.48%，尽管我们执行了多项检查程序，包括分析、函证等，仍无法就上述两项在建工程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。

如财务报表附注六、12 注①、②、③所述，利树股份公司已预付二期生产线工程和三号生产线工程工程款或设备款共计 90,101,557.98 元，已计提减值准备 33,853,470.45 元，期末账面价值 56,248,087.53 元，占资产总额 7.58%，尽管我们执行了多项检查程序，包括分析、函证等，仍无法就其他非流动资产账面价值的商业实质认定获取充分、适当的审计证据。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于利树股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

二、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、2、持续经营所述，利树股份公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，受宏观经济环境、行业环境、经营环境影响，主要债务纠纷已判决并进入执行阶段或案件终本。截止 2023 年 12 月 31 日未偿还的主要债务本息余额 31,691.58 万元（其中：短期借款本息余额 9,353.03 万元，一年内到期的非流动负债本息余额 14,921.47 万元，政府帮扶资金本息余额 5,062.35 万元），债权人有权按照相关融资协议或法院判决书要求利树股份公司偿还相关金融负债。截止 2023 年 12 月 31 日，利树股份公司货币资金账面余额 13.78 万元（其中：受限制资金 5.27 万元），可用于偿还到期负债的货币资金严重不足。上述情况表明存在可能导致对利树股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

三、董事会对会计师事务所出具带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告的专项说明

1、在建工程及其他非流动资产的确认

公司二期项目因近年因融资难问题进展缓慢，施工项目陆续停滞。由于相关工程方案几经更迭，项目工程师、施工单位、监理也进行了轮换，遗失了较多纸质资料。虽然，历年来相关项目的进展都经过严格审计，且公司已按照审计单位的要求提供了各类施工许可、技术方案、施工合同、施工记录及其他配套资料，但由于项目时间跨度较长，追溯难度大，本次审计工作的会计师认为其仍未获取充分、适当的审计证据，因此做了意见保留，公司对此表示理解和尊重。

公司二期项目方案及虽然设计方案有所调整，但大部分在建工程仍然可以继

续完工，具备使用价值。有关项目具备完整的环保手续和产业规划，已经吸引了一部分产业投资人来洽谈合作。接下来公司仍将通过内部和外部融资，以最快速度使之建成投产，尽全力避免项目建设拖沓甚至烂尾的情况发生。

2、与持续经营相关的重大不确定性的说明

公司近年营收和利润水平下降，资产总额及净资产减少，且由于前期因项目投资而形成的负债结构中较大一部分是融资租赁，形成了很大的短期债务压力。部分融资租赁项目的还款发生逾期后，各类金融单位发生挤兑效应，宣布债务提前到期并导致诉讼情况的发生。因此，本次审计过程中会计师认为存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。为保证公司持续经营能力，公司将采取以下改善措施：

一是公司采取措施积极与诉讼方进行沟通谈判，使案件调解结案，尽最大能力争取公司利益最大化。

二是加强资金管理，严控费用和支出，公司认真分析成本费用支出情况，制定严控成本费用的措施并有效执行，以减少浪费并提高资金使用效率；

三是加强应收账款催收力度，缩短应收账款回款时间，提高公司运营效率，同时提高公司营业收入的规模和增长速度，增加公司的经营活动现金净流入；

四是积极地引入外部资金，采取多种途径筹资，将债务进行重新的梳理和重组，使公司彻底摆诉讼的泥沼，卸下包袱，重新出发。

特此说明。

福建利树股份有限公司

董事会

2024年4月25日