

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【2025】第 285 号

福建利树股份有限公司(利树股份)董事会、中兴华会计师事务所(特殊普通合伙):

我部在挂牌公司 2024 年年报审查中关注到以下情况:

1、关于保留意见事项

你公司 2024 年年报被年审机构中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称中兴华所)出具保留意见审计报告,形成保留意见的基础包括:(1)利树股份二期生产线在建工程期末账面余额合计 2,142.84 万元,已计提在建工程减值准备 63.74 万元,期末账面价值 2,079.10 万元,占资产总额 3.50%,中兴华所无法就上述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;(2)利树股份已预付二期生产线项目和 3#生产线项目工程款或设备款共计 9,010.16 万元,已计提减值准备 3,385.35 万元,期末账面价值 5,624.81 万元,占资产总额 9.46%,中兴华所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。

请你公司:

(1)说明上述二期生产线在建工程具体用途、计价依据、与产能或业务的匹配关系、预算支出构成和最新建设进度,能否按计划转固使用;说明上述二期生产线在建工程减值测试的具体过程、关键假

设及合理性，是否符合企业会计准则资产减值的相关要求；公司是否已配合年审会计师提供相关文件资料；

（2）说明预付的工程款设备款对应供应商基本情况，包括但不限于名称、注册地、成立时间、股权结构、与你公司建立业务关系的时间、结算模式、信用政策、与你公司业务合作情况、是否存在关联关系；结合合同条款说明长期未结算原因、未终止合作且未全额计提减值的合理性。

请中兴华所说明针对保留意见涉及事项所采取的主要审计程序、获取的审计证据情况，并结合审计准则有关要求，说明保留意见相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性，出具保留意见的依据是否充分、恰当，是否存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见的情形。

2、关于毛利率

报告期内，你公司实现营业收入 30,877.54 万元，同比下降 13.65%；综合业务毛利率为-8.43%，上年同期为-1.31%，同比下滑 7.12 个百分点。其中，主营灰板纸业务毛利率-7.04%，同比下滑 5.15 个百分点。你公司解释灰板纸毛利率下降主要因为：（1）你公司产品主要原材料废纸价格基本持平，2024 年以来受市场因素影响，公司产成品价格下降明显；（2）公司于 2024 年 9 月初停机检修。

请你公司：

（1）结合报告期内销售情况、销售价格、人工成本、原材料价格、与客户的定价策略、合作年限等，量化说明灰板纸毛利率为负的

具体原因及合理性，与同业可比公司是否存在较大差异，如有，请说明具体原因及合理性；

(2) 结合行业发展前景、市场需求和销售成本情况，分析说明主营业务实现盈利所需必要条件及关键影响因素，行业是否存在产能过剩风险，相关业务后续是否具备可持续性。

3、关于短期偿债能力

2024 年年报附注披露，受宏观经济环境、行业环境、经营环境影响，你公司资金持续紧张。报告期末，你公司已到期未偿还的主要债务本息余额 32,940.11 万元(其中短期借款本息余额 10,325.00 万元，一年内到期的非流动负债本息余额 15,611.39 万元，政府帮扶资金本息余额 5,305.61 万元)，债权人有权按照相关融资协议或法院判决书要求你公司偿还相关金融负债。报告期末，你公司货币资金账面余额 55.58 万元(其中受限制资金 26.73 万元)，可用于偿还到期负债的货币资金严重不足。此外，你公司报告期末房屋、土地、股权等多项资产被查封，权利受限资产合计占总资产的比例为 43.23%。

你公司披露，为化解公司债务风险，公司采取争取债务重整、引入财务投资合作等多种措施化解流动性及债务逾期风险。

请你公司：

(1) 结合货币资金余额及受限情况、外部融资能力、主要现金支出计划、营运资金需求等，说明你公司截至目前的短期债务偿还安排、偿债资金来源、相关流动性风险和偿债风险及其对公司持续经营

能力的影响,并说明你公司为应对上述风险已采取或拟采取的应对措施及有效性;

(2)说明实施债务重整、引入财务投资等多种化债措施的具体进展情况,是否与主要债务人达成协议,有无实质性障碍等。

请就上述问题做出书面说明,并于8月29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;挂牌公司应当严格遵守保密法律法规,在公开披露的回复文件中不得擅自公开涉及国家秘密的信息,如涉及国家秘密、商业秘密等不适宜公开的信息,可向我部申请豁免披露。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2025年8月15日