

# 四川升达林业产业股份有限公司董事会关于对会计师事务所出 具否定意见的内部控制审计报告的专项说明

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对四川升达林业产业股份有限公司（以下简称“公司”）2018年12月31日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，并出具了《内控鉴证报告》，该报告对公司内部控制有效性出具了否定意见。

## 一、《内部控制审计报告》中导致否定意见的事项

### （一）财务报告内部控制存在的重大缺陷

#### 1、关于控股股东违规占用资金问题

经董事会调查，公司原实际控制人、原董事长、原法定代表人江昌政在公司任职期间未经董事会、股东大会审议同意，以公司名义代控股股东四川升达林产工业集团有限公司（以下简称升达集团）对外借款或向升达集团的债务提供担保，公司因履行代为偿债义务造成募集资金被相关债权人直接或通过法院扣划，且未履行及时披露义务。

#### 2、关于子公司少数股东涉嫌损害上市公司利益问题

升达林业重要子公司榆林金源天然气有限公司、米脂绿源天然气有限公司、榆林金源物流有限公司（以下简称陕西公司），由少数股东陕西绿源天然气有限公司委派的管理团队进行经营，公司调查发现，陕西公司经营层在报告期内涉嫌通过延长经销商信用期、签订无商业实质合同转移资金等方式损害上市公司利益。

根据财务报告内部控制缺陷的认定标准，上述缺陷属于财务报告内部控制重大缺陷。上述事项均已经在公司财务报表中如实反映。

### （二）其他内部控制相关重大事项说明

上一年度内部控制缺陷整改情况：公司纠正了2017年度一项财务报告内部控制缺陷。即陕西公司对陕西艾恩吉斯能源科技有限公司（以下简称艾恩吉斯）销售业务中，部分原始单据未及时传递到财务部，造成部分销售业务未进行会计处理，影响财务报表的营业收入、应收账款、应交税费等科目的完整性和准确性。陕西公司已经对上述事项进行专项整改，自2018年2月份开始，不存在上述内控

缺陷。

## 二、董事会意见及对公司内部控制有效性的影响程度

公司董事会同意《内部控制审计报告》中会计师的意见。

公司管理层已经识别出上述重大缺陷，并将其包含在公司 2018 年度内部控制评价报告中。

公司董事会将积极督促各项整改措施的落实，尽快完成整改。

## 三、消除该事项及其影响的具体措施

对于目前公司在财务报告内部控制方面存在的问题，公司拟采取下列措施加以改进：

### 1、优化公司治理结构

公司将按照中国证监会和深圳证券交易所关于上市公司规范运作的要求，进一步优化公司治理结构、规范三会运作，充分保障董事、监事、高管特别是独立董事对于公司重大信息的知情权；充分发挥独立董事的职能和监事会、审计委员会的监督作用；加强内部审计部门对公司经营和内部控制关键环节的“事前、事中、事后”监察审计 职能；约束控股股东及实际控制人不规范的决策和经营行为。

### 2、强化印章管理与使用

为加强印章管理工作，公司公章交由专人管理，并和印章保管员共同保管，明确两位保管人员同时操作才能加盖印章，且明确携带外出用印，必须两位保管人员随从。坚决落实“双人保管、先审后用、用必登记”的用章规范。后续董事会、审计部将对印章管理的监督持续化、常态化。

### 3、强化内部审计监督职能

公司将大力加强内部审计部门的建设，完善实时内部监督流程、防范内部控制的执行风险。公司内部审计部门除了至少每季度对关联交易、对外担保、证券投资、风险投资、对外提供财务资助、购买或出售资产、对外投资等重大事项实施情况、公司大额资金往来以及关联方资金往来情况进行一次检查外，还应出具内部控制执行监督检查报告并提交董事会，一经发现异常情况，及时提请公司董事会采取相应措施。同时，为防止再次发生控股股东及其关联方资金占用，公司审计部及财务部门将实时关注和跟踪公司关联方资金往来等情况，定期核查公司

与关联人之间的资金往来明细，对相关业务部门大额资金使用进行动态跟踪分析。对发生关联方资金往来事项要及时向董事会汇报并及时告知董事会秘书，履行审批程序和信息披露义务。

#### 4、责任追究

公司将根据《公司章程》、《对外担保管理办法》、《财务管理制度》等内部管理制度的规定，结合核查结果，严格实施责任追究。

#### 5、完善控股子公司管理

公司将进一步完善对控股子公司的管理制度，并在实际执行过程中加强力度，从控股子公司日常业务开展、资金使用等方面全方位增强对子公司的管控措施，及时了解子公司的经营情况控股子公司的经营风险。同时，公司将与陕西绿源继续进行沟通协商，必要时候付诸法律，行使公司的股东权利，尽最大可能减少公司的投资损失。

#### 6、增强持续经营能力

公司董事会将积极协调重组方尽快解决占用问题，消除影响公司正常运作的不利因素。同时加强控股子公司的管理，要求控股子公司积极回收货款，偿还对外欠款，解决公司的持续持续经营能力问题，降低控股子公司的财务成本，增强公司主营业务的盈利能力。

特此说明。

四川升达林业产业股份有限公司董事会

二〇一九年四月二十八日