

四川升达林业产业股份有限公司

董事会对 2023 年度财务报表出具非标准审计意见的专项说明

四川华信（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“四川华信”)对四川升达林业产业股份有限公司(以下简称“公司”或“升达林业”)2023 年度财务报表进行了审计,并出具了带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见的审计报告。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》（中国证券监督管理委员会公告〔2020〕20 号）《深圳证券交易所股票上市规则》的要求,公司董事会对上述非标准无保留审计意见说明如下:

一、非标准无保留审计意见审计报告涉及事项的详细情况

（一）审计报告中解释性说明段的内容

我们提醒财务报表使用者关注,如附注“第十节、四、2”所述,截至 2023 年 12 月 31 日,升达林业有息负债本息余额 2.98 亿元,其中逾期债务 1.22 亿元。除上述债务之外,升达林业涉及或有事项导致的预计负债共计 2.36 亿元,包括因成都农商行诉讼法院判决需承担责任而计提的预计负债余额 1.24 亿元,因证券虚假陈述诉讼而计提的预计负债余额 1.00 亿元等。这些事项或情况,表明存在可能导致对升达林业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。

（二）出具带解释性说明段无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定:如果运用持续经营假设是适当的,但存在重大不确定性,且财务报表对重大不确定性已作出充分披露,注册会计师应对发表无保留意见,并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分,提请财务报表使用者关注,并说明该事项并不影响已发表的审计意见。

审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项,表明存在可能导致升达林业持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。升达林业对持续经

营的重大不确定性采取了相关应对措施,我们认为升达林业运用持续经营假设是适当的,但存在重大不确定性,升达林业已在财务报表附注“二、2”中作出充分披露,故我们根据审计准则的规定,在审计报告中增加持续经营重大不确定性的段落,提请财务报表使用者关注,并说明该事项并不影响已发表的审计意见。

(三) 带有解释性说明段的无保留意见涉及事项对公司 2023 年度财务状况和经营成果的影响

上述与持续经营相关的重大不确定性事项对升达林业 2023 年 12 月 31 日财务状况及 2023 年度经营成果无重大影响。

二、董事会对非标准审计意见的有关说明

董事会认为审计意见客观真实地反映了公司实际的财务状况,揭示了公司存在的风险。公司董事会高度重视非标意见所涉事项以及对公司产生的影响,董事会和管理层将积极采取有效措施,争取尽快解决相关问题。保证公司持续、健康、稳定的发展,切实维护好公司和全体股东的利益。

三、董事会针对审计报告中带有解释性说明段的无保留意见相关事项的专项说明及拟采取措施

公司董事会拟积极采取以下有效措施消除非标审计意见涉及事项对公司的影响,切实做好保障公司及广大投资者的权益工作。

(1) 自身现金流保障

公司期末流动资产 2.60 亿元,其中货币资金 2.21 亿元。近 3 年,公司生产经营稳定,经营性现金流情况良好,切实履行了已和解债务的正常还本付息。2024 年,公司管理层将继续优化经营模式,强化上下游合作,深挖经营潜力,提升盈利能力,预计有能力解决逾期债务及预计负债对持续经营的影响。

(2) 华宝信托的支持

公司第一大股东的受托管理人华宝信托有限责任公司(以下简称华宝信托)将在合法合规的基本框架下,继续给予公司支持,协调各方以债务展期、重组或以其他形式化解债务危机。同时,华宝信托将协调相关金融机构,在满足相关监

管要求前提下，以市场化原则对公司提供融资支持，使公司持续经营能力不受影响。

四川升达林业产业股份有限公司

董事会

二零二四年四月八日