

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话: (028) 8556 0449
传真: (028) 8556 0449
邮编: 610041
电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

关于四川升达林业产业股份有限公司
2023 年度财务报表出具非标准审计意见的专项说明
川华信综 A (2024) 第 0017 号

目录:

1、专项说明



您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码: 川2482W59FN6



关于四川升达林业产业股份有限公司 2023 年度财务报表出具非标准审计意见的专项说明

川华信综 A（2024）第 0017 号

深圳证券交易所：

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）按照中国注册会计师审计准则审计了四川升达林业产业股份有限公司（以下简称“升达林业”或“公司”）2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 8 日出具了川华信审（2024）第 0028 号带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告。

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》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的要求，现就相关事项说明如下：

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“二、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、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2023 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：营业收入

使用的百分比：0.6%

选取依据：升达林业系上市公司，近年来原大股东资金占用引起的债务违约、坏账损失等事项导致净利润、净资产大幅波动，而营业收入近几年保持相对稳定，且营业收入可能是大多数财务报表使用者最为关注的财务指标，因此，我们确定以营业收入作为重要性水平的基准是适当的。本期选取的重要性水平基准较上期未发生变化。

计算结果：考虑升达林业系重点监管的高风险项目，历史遗留的原大股东资金占用尚未解决，且存在多起未决诉讼，为降低错报风险，综合考虑被审计单位实际情况后，我们确定合并财务报表整体重要性为 467.00 万元。

四、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

本所于 2023 年 4 月 27 日对升达林业 2022 年度财务报表出具了川华信审(2023)第 0036 号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。

(一) 上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项

我们提醒财务报表使用者关注，如附注“二、2”所述，截至 2022 年 12 月 31 日，公司有息负债余额 3.95 亿元，其中：已和解并展期的债务 2.78 亿元，逾期债务 1.17 亿元，另有预计负债 2.07 亿元，主要为计提的诉讼赔偿款。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) 上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

2023 年末，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，较 2022 年末减少 0.97 亿元，主要系本期计提利息 0.23 亿元、本期偿还本息 1.20 亿元。除上述债务之外，升达林业因成都农商行违规担保案、证券虚假陈述案等或有事项导致的预计负债共计 2.36 亿元，较上年度增加 0.29 亿元，主要为新增证券虚假陈述诉讼及计提成都农商行利息。

针对到期债务及预计负债，升达林业一方面升达林业加强经营管理，夯实经营现金流，为债务的还本付息提供基础资金；另外一方面，升达林业积极寻求第一大股东的受托管理人华宝信托有限责任公司的支持，协调各方切实保障升达林业持续经营不受影响。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。

上期带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见对本期期初数无影响。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，我们在本期审计报告中将该事项作为解释性说明段提醒财务报表使用者关注。

五、带有解释性说明的无保留意见涉及事项对财务状况及经营成果的具体影响

上述持续经营重大不确定性段涉及事项对升达林业 2023 年 12 月 31 日财务状况及 2023 年度经营成果未构成重大影响。

六、带有解释性说明的无保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规定的情形说明

本期审计报告增加与持续经营相关的重大不确定事项段主要目的是提请财务报表使用者注意，不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露所规定的情形。

七、使用限制

本专项说明仅供升达林业 2023 年度报告披露之目的使用，不得用于其他任何目的。由于使用不当所造成的后果，与本所及注册会计师无关。

四川华信(集团)会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：

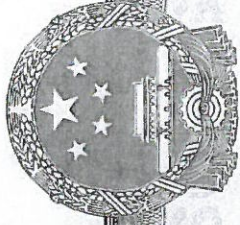


中国注册会计师：



二〇二四年四月八日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91510500083391472Y



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹仟叁佰万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月27日

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

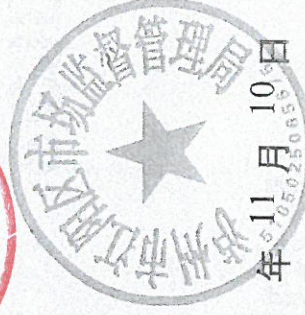
主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

登记机关

2023年11月10日

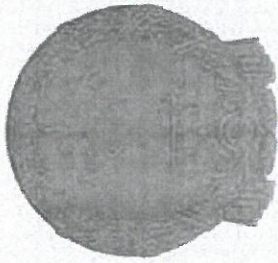


市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李武林

主任会计师：

经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式：特殊普通合伙

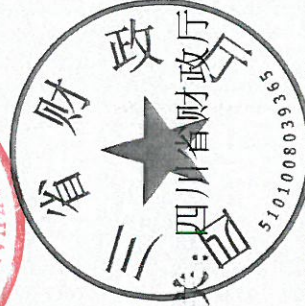
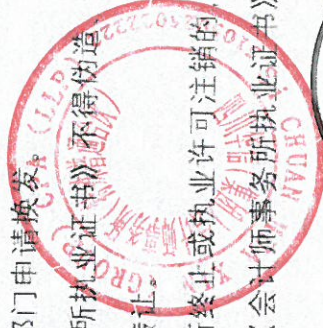
执业证书编号：51010003

批准执业文号：川财审批（2013）34号

批准执业日期：2013年11月11日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

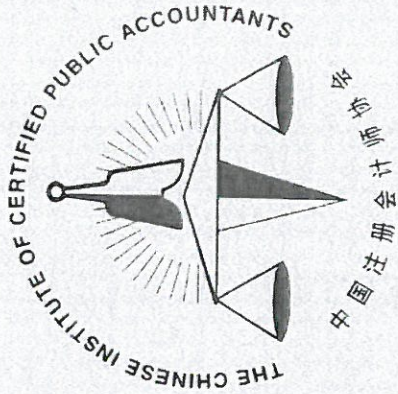


发证机关：四川省财政厅

2022年4月20日



中华人民共和国财政部制



姓名 袁广明
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1971年10月21日
 Date of birth
 工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 510523197110212578
 Identity card No.



袁广明 510100033011

证书编号： 510100033011
 No. of Certificate

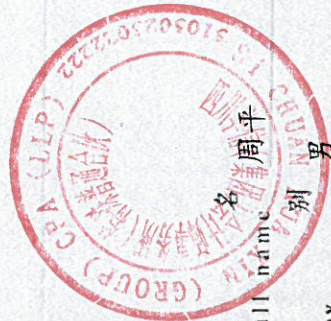
批准注册协会： 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2000年 10月 25日
 Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 /y /m /d



姓 Full name 周平
性 Sex 男

出生日期 Date of birth 1987年1月3日

工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)

身份证号码 Identity card No. 500234198701032179



周平 510100033104

证书编号： 510100033104
No. of Certificate

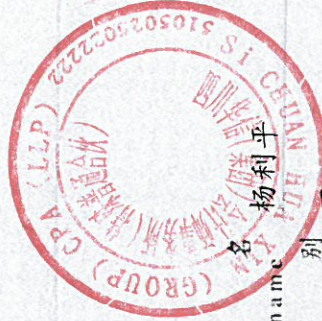
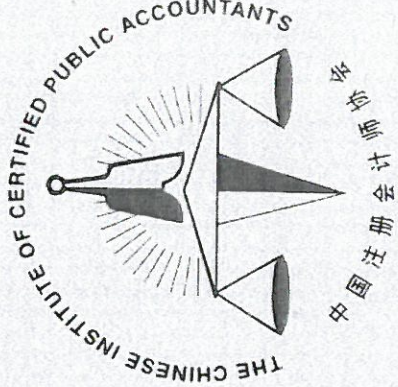
批准注册协会： 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2014年 4月 28日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d



姓名 Full name 杨利平
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1988年9月19日
 工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码 ID card No. 362424198809191116



杨利平 510100030019

证书编号：510100030019
No. of Certificate

批准注册协会：四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019年6月28日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.