

关于云南景谷林业股份有限公司 上期导致非标准审计意见涉及事项 消除的专项说明

众环专字(2024)1600050号

上海证券交易所:

我们接受委托,对云南景谷林业股份有限公司(以下简称“景谷林业”)2023年度财务报表进行了审计,并于2024年4月23日出具了标准无保留意见的审计报告(报告编号:众环审字(2024)1600108号)。此前,景谷林业2022年度财务报表经我们审计,并于2023年4月27日出具了带解释性说明的无保留意见审计报告(报告编号:众环审字(2023)1600133号)。

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——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求,就上期非标准审计意见涉及事项在本期消除的情况说明如下:

一、上期非标准审计意见涉及的主要内容

如上期审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述:

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二所述,截至2022年12月31日,景谷林业未分配利润为-45,875.34万元,2022年归属于母公司股东的净利润为-2,228.25万元,且经营活动产生的现金流量净额为-4,542.13万元。上述事项或情况,表明存在可能导致对景谷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、上期导致非标准审计意见涉及事项在本年消除的情况

在2023年度,景谷林业通过重大资产重组置入优质主业资产,同时关停多元化经营业务、合理配置经营资源、盘活不良资产、剥离亏损资产、降本增效等多项措施并举,有效扭转了经营颓势,经营性现金流量净额也得以回正。截至2023年12月31日,景谷林业未分配利润为-45,242.33万元,2023年归属于母公司股东的净利润为632.26万元,2023年度经营活动所产生的现金流量净额为9,212.51万元。以上事项表明,景谷林业的持续经营能力与上年相比,已得到显著的改善。

专项说明第1页共3页



在此基础上, 景谷林业管理层综合期末财务状况; 当期经营成果、现金流量; 未来经营意图、控股股东的资源支持意图等方面, 对景谷林业自报告期末未来 12 个月的持续经营能力进行了审慎评价和估计, 并判断持续经营的重大不确定性事项已经消除。

同时, 为增强持续盈利能力、减少债务负担、降低资产负债率等事项, 还将通过未来的经营发展举措, 进一步增强持续经营能力, 这些举措主要体现在:

(1) 加强人造板业务发展, 提高制造技术层级, 拓宽销售渠道

自收购汇银木业后, 景谷林业现有的人造板产品覆盖单板、胶合板、纤维板、刨花板等人造板的主要品种。目前, 汇银木业有年产 23 万立方米刨花板生产线和年产 24 万立方米高中密度纤维板生产线, 连续获得“2018-2022 年度十大刨花板品牌”、“2018-2022 年度十大纤维板品牌”、“中国板材民族品牌”、“中国板材国家品牌”等荣誉称号, 被评为“国家林业重点龙头企业”、“河北省林业重点龙头企业”、“河北省专精特新示范企业”等荣誉称号。汇银木业板材产品通过了中国环境标志产品认证、中国绿色产品认证、FSC-COC 认证、美国加州 CARB 认证, 美国 EPA 认证、日本 JIS 标准 F☆☆☆☆ 认证, 还取得了质量管理体系、环境管理体系、职业健康安全管理体系、中国环境标志产品、能源管理体系五体系认证, 景谷林业的产品及产能在河北省及周边区域具有明显的优势, 且华北地区竞争压力相对于华东、华南地区较小, 2022 年是中国人造板产量唯一增长的区域, 有较为优越的区域发展优势, 随着全国生产技术落后的工厂逐步关停, 产业布局的优化, 景谷林业将坚持科技创新, 结合产品生产设备的状况适时引进新一代信息技术和装备, 提升生产线的智能化水平, 在稳定现有产能基础上, 实现高产、扩产, 扩大优质客户群体。

(2) 进一步收购汇银木业股权, 提高盈利水平

2023 年度, 随着市场经济环境的进一步开放, 子公司汇银木业超额完成业绩承诺, 为景谷林业带来了新的利润增长点。景谷林业也将继续以并购重组为手段, 在充分研判未来风险与收益的基础之上, 继续收购汇银木业的股权, 以增强持续盈利能力。

(3) 加强资金成本管理、优化债务结构、压降财务费用

随着国家降息降准货币政策的持续, 公司将进一步加强资金成本管理, 也在与银行等金融机构积极协商调低借款利率, 压降财务费用, 优化公司债务结构, 缓解债务负担, 提高公司未来融资能力和抗风险能力, 促进公司持续、稳定、健康发展。

(4) 盘活林木资产, 形成林板联动

依据《云南省林业和草原局办公室关于印发云南省天然林调查核实操作细则的通知》(云林办发〔2022〕13 号)的通知, 错划为天然林的人工林地可以纠正为人工林。景谷林业在本年度抢抓政策发展机会, 积极研究自有林地的状况, 自 2023 年 2 月开始主动配合林草局开展天然林调





查核实工作,该工作历时10个月,于2023年12月完成。经自查,景谷林业有近3万亩人工林错划为天然林,向政府部门申请对其转为人工林。下一年度,景谷林业将继续积极跟进此项工作,林木业务的工作重心将围绕人工林纠错开展,在其转为人工林后,有计划的组织对其进行抚育、采伐,对外销售原木及枝丫材,同时补充景谷林业木材原料供应,进一步恢复景谷林业在上市之初“以林养板、以板供林”的林板联动战略,以增强持续经营能力。

(5) 依托林地资源优势,开展林下经济

依托目前景谷林业持有的天然林及人工林优势资源,景谷林业计划开展林下中药材种植,如茯苓、重楼、黄精的种植与精深加工等,使林木抚育和林下经济相结合,产生协同效应,提高景谷林业林地综合利用率和经济产出。同时积极探索林下养殖,打造立体综合林产业生态,全面提升林地可持续经营水平。

(6) 抢抓市场动态和发展机遇,优化资源配置

基于经营资源的稀缺性和有限性,在未来大力发展主业的同时,景谷林业与管理层将进一步优化资源配置,抢抓市场发展机遇,紧盯市场动态,持续在两大主营业务之间动态调配资源、合理集中和配置资源,提高管理水平,实现股东利益最大化,提高景谷林业持续盈利的能力。

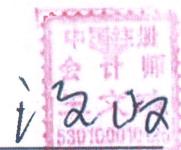
综上,景谷林业自本报告期末未来12个月内具备持续经营能力,以持续经营为基础编制财务报表是合理的,且不存在影响持续经营的重大不确定性事项。

上述专项说明仅供景谷林业按照相关规定在上海证券交易所与2023年年度报告同时披露之用,不得作其他用途使用。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



王文政

中国注册会计师:



中国·武汉

二〇二四年四月二十三日

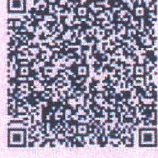




营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



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。

(副本)

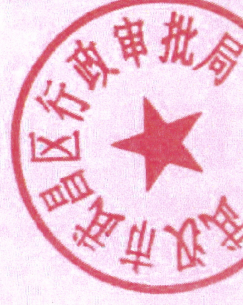
5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币
成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

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、清算等审计业务；出具有关报告；法律、行政法规规定的其他审计业务；经注册会计师协会注册从事代理记账和咨询业务；（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

2024年1月26日

证书序号: 0017829

说明

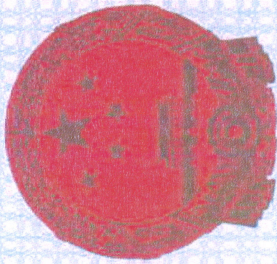
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年二月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



王文政(S30100010125)
已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

王文政(S30100010125)
已通过2019任继续教育检查
云南省注册会计师协会

证书编号: 530100010125
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 08 月 19 日
Date of Issuance



王文政(S30100010125)
已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书已通过2019任继续教育检查
This certificate is valid for another year after this renewal.
王文政(S30100010125)
云南省注册会计师协会



王文政(S30100010125)
已通过2017年年检
云南省注册会计师协会



姓名: 王文政
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1986-06-06
Date of birth
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
Working unit
身份证号码: 530111660606447
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

2015 年 12 月 17 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
转入协会盖章
CPAs

2023王文政
王文政 530100010125
继续有效一年
or another year after



王文政(S30100010125)
已通过2020任继续教育检查
云南省注册会计师协会

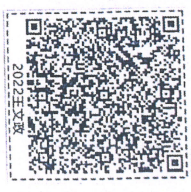
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
CPAs

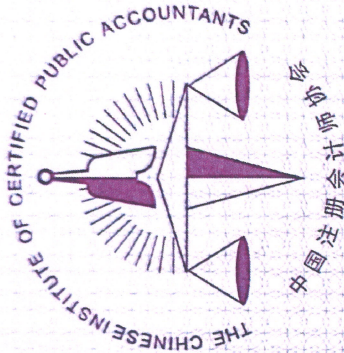
同意调入
Agree the holder to be transferred to

2022王文政
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
转入协会盖章
CPAs

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



姓名	王思淳
Full name	王思淳
性别	男
Sex	男
出生日期	1994-06-17
Date of birth	1994-06-17
工作单位	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所
Working unit	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所
身份证号码	533001199406177230
Identity card No.	533001199406177230



2022王思淳



2023王思淳

王思淳 420100050838

证书编号: 420100050838
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 10 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d