

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) 8559 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  
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告  
川华信专(2021)第 0089 号



目录:

- 1、防伪标识
- 2、前期会计差错更正专项说明的鉴证报告
- 3、四川升达林业产业股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

防伪编号: 0282021030104209551

报告文号: 川华信专(2021)第0089号

委托单位: 四川升达林业产业股份有限公司

被审单位名称: 四川升达林业产业股份有限公司

营业执照号码: 91510000621605256E

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

报告日期: 2021-03-23

报备时间: 2021-03-23 14:48

被审单位所在地: 成都市

签名注册会计师: 张兰  
袁广明  
杨利平



防伪二维码

## 四川升达林业产业股份有限公司 2020年度差错更正专项审核报告

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 028-85560449

传 真: 028-85560449

通 讯 地 址: 成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼

电 子 邮 件: schxzhb@hxcpa.com.cn

事务所网址: <http://www.hxcpa.com.cn>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会

防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676

防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

## 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

川华信专（2021）第0089号

四川升达林业产业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的四川升达林业产业股份有限公司（以下简称升达林业）管理层编制的《四川升达林业产业股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（以下简称专项说明）。

### 一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制和对外披露专项说明，并保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是升达林业管理层的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对升达林业管理层编制的专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重要合同条款、分析程序等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、鉴证结论

我们认为，升达林业管理层编制的专项说明，已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了升达林业前期会计差错的更正情况。

#### 四、对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供升达林业作为前期会计差错更正事项相关的信息披露使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

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：



二〇二一年三月二十三日



## 四川升达林业产业股份有限公司

## 前期会计差错更正的专项说明

四川升达林业产业股份有限公司（以下简称本公司）自查发现以前年度会计报表存在重大会计差错。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，本公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2018 年和 2019 年的财务报表进行了追溯调整，具体情况如下：

## 一、前期差错更正的内容及原因

## 1. 调整罚息和违约金的会计处理

公司自查发现，2018 年和 2019 年，公司在对逾期债务的逾期罚息、违约金进行会计处理时，未根据融资合同条款和法院判决情况对逾期罚息和违约金按照一定方法进行合理区分，并按区分后的金额分别计入财务费用和营业外支出，而是将不超过 24% 年利率的罚息和违约金全部计入财务费用中，导致 2018 年财务报表少计营业外支出 2,223.17 万元、多计财务费用 2,223.17 万元，导致 2019 年财务报表少计营业外支出 4,365.04 万元，多计财务费用 4,365.04 万元。具体情况如下：

表 1：2018 年度逾期罚息和违约金追溯重述情况

单位：万元

| 债权人  | 更正前      |       |          |         | 更正后      |          |        |          |
|------|----------|-------|----------|---------|----------|----------|--------|----------|
|      | 财务费用     | 营业外支出 | 应付利息余额   | 其他应付款余额 | 财务费用     | 营业外支出    | 应付利息余额 | 其他应付款余额  |
| 长城资产 | 1,611.00 |       | 1,449.42 |         | 1,006.88 | 604.13   | 845.29 | 604.13   |
| 华融金租 | 1,170.35 |       | 1,133.44 |         |          | 1,170.35 |        | 1,170.35 |
| 民生租赁 | 284.23   |       | 307.75   |         |          | 284.23   |        | 284.23   |
| 安徽合泰 | 164.47   |       | 164.47   |         |          | 164.47   |        | 164.47   |
| 合计   | 3,230.05 |       | 3,055.08 |         | 1,006.88 | 2,223.17 | 845.29 | 2,223.17 |

表 2：2019 年度逾期罚息和违约金追溯重述情况

单位：万元

| 债权人  | 更正前      |       |          |         | 更正后      |          |          |          |
|------|----------|-------|----------|---------|----------|----------|----------|----------|
|      | 财务费用     | 营业外支出 | 应付利息余额   | 其他应付款余额 | 财务费用     | 营业外支出    | 应付利息余额   | 其他应付款余额  |
| 长城资产 | 3,902.92 |       | 5,352.34 |         | 2,671.04 | 1,231.88 | 4,120.46 | 1,836.01 |
| 华融金租 | 2,121.49 |       | 3,254.93 |         |          | 2,121.49 |          | 3,254.93 |
| 民生租赁 | 613.86   |       | 496.11   |         |          | 613.86   |          | 496.11   |
| 安徽合泰 | 397.82   |       | 565.66   |         |          | 397.82   |          | 565.66   |
| 合计   | 7,036.09 |       | 9,669.04 |         | 2,671.04 | 4,365.05 | 4,120.46 | 6,152.71 |

上述会计差错虽然不会导致前期财务报表的总资产、总负债、净资产、净利润产生变动，但会导致财务费用和营业外支出、应付利息和其他应付款的此增彼减，因金额重大，公司对该会计差错进行更正。

## 2. 计提 2018 年已决诉讼预计负债

公司自查发现，公司与广州亿鼎电气技术有限公司（以下简称“亿鼎公司”）涉及一起前期诉讼纠纷，情况如下：

2014 年 9 月，公司原温江人造板分公司与亿鼎公司签订节能服务协议，亿鼎公司为原温江人造板分公司生产纤维板提供节能服务，节约的电费双方按 3 比 7 分成。2018 年 2 月 6 日，亿鼎公司申请仲裁，2019 年 1 月 16 日，广州仲裁委员会裁决公司对合同期内形成的节能收益 197.57 万元，及自 2017 年 12 月 1 日起按日万分之五的标准计算违约金，并承担相关律师费 5 万元和诉讼费 2.80 万元。根据裁决书计算，归属于 2018 年度、2019 年度、2020 年度的预计负债分别为 244.49 万元、36.06 万元、36.16 万元。该案已进入执行程序。

由于在该案申请仲裁和裁决期间，公司正处于原实际控制人及其管理团队发生变更期间，2018 年报披露时，公司并未掌握上述案件纠纷的相关信息，造成 2018 年及 2019 年财务报表差错。因该事项连同前述罚息与违约金的错报金额重大，公司对该会计差错进行更正。

## 二、前期会计差错更正事项对比较期间财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则的相关要求，公司对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整了 2019 年度和 2018 年度相关财务报表项目。具体情况如下（除非特别说明，以下金额单位为人民币元）：



## (一) 对 2019 年度财务报表的影响

## 1. 合并财务报表

## (1) 合并资产负债表

| 受影响的报表项目 | 更正前金额             | 更正金额          | 更正后金额             |
|----------|-------------------|---------------|-------------------|
| 预计负债     | 23,056,841.61     | 2,805,442.51  | 25,862,284.12     |
| 未分配利润    | -1,265,523,797.13 | -2,805,442.51 | -1,268,329,239.64 |

无影响。

## (2) 合并利润表

| 受影响的报表项目 | 更正前金额          | 更正金额           | 更正后金额         |
|----------|----------------|----------------|---------------|
| 财务费用     | 111,042,947.28 | -43,650,426.99 | 67,392,520.29 |
| 营业外支出    | 5,906,798.27   | 44,010,995.50  | 49,917,793.77 |

## (3) 合并现金流量表

无影响。

## 2. 母公司财务报表

## (1) 母公司资产负债表

| 受影响的报表项目 | 更正前金额             | 更正金额          | 更正后金额             |
|----------|-------------------|---------------|-------------------|
| 预计负债     | 23,056,841.61     | 2,805,442.51  | 25,862,284.12     |
| 未分配利润    | -1,231,891,647.02 | -2,805,442.51 | -1,234,697,089.53 |

## (2) 母公司利润表

| 受影响的报表项目 | 更正前金额         | 更正金额           | 更正后金额         |
|----------|---------------|----------------|---------------|
| 财务费用     | 38,123,454.04 | -22,435,535.44 | 15,687,918.60 |
| 营业外支出    | 5,837,548.81  | 22,796,103.95  | 28,633,652.76 |

## (3) 母公司现金流量表

无影响。

## (二) 对 2018 年度财务报表的影响

## 1. 合并财务报表

## (1) 合并资产负债表

| 受影响的报表项目 | 更正前金额          | 更正金额          | 更正后金额          |
|----------|----------------|---------------|----------------|
| 预计负债     | 129,307,000.00 | 2,444,874.00  | 131,751,874.00 |
| 未分配利润    | -12,849,101.37 | -2,444,874.00 | -15,293,975.37 |

## (2) 合并利润表

| 受影响的报表项目 | 更正前金额          | 更正金额           | 更正后金额         |
|----------|----------------|----------------|---------------|
| 财务费用     | 122,139,609.64 | -22,231,707.19 | 99,907,902.45 |
| 营业外支出    | 876,738.70     | 24,676,581.19  | 25,553,319.89 |

## (3) 合并现金流量表

无影响

## 2. 母公司财务报表

## (1) 母公司资产负债表

| 受影响的报表项目 | 更正前金额          | 更正金额          | 更正后金额          |
|----------|----------------|---------------|----------------|
| 预计负债     | 129,307,000.00 | 2,444,874.00  | 131,751,874.00 |
| 未分配利润    | 81,212,377.04  | -2,444,874.00 | 78,767,503.04  |

## (2) 母公司利润表

| 受影响的报表项目 | 更正前金额         | 更正金额           | 更正后金额         |
|----------|---------------|----------------|---------------|
| 财务费用     | 33,236,686.93 | -10,528,231.62 | 22,708,455.31 |
| 营业外支出    |               | 12,973,105.62  | 12,973,105.62 |

## (3) 母公司现金流量表

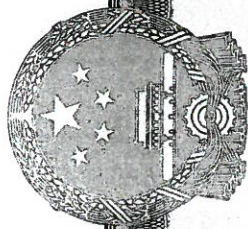
无影响。

四川升达林业产业股份有限公司

二〇二一年三月二十二日







# 营业执照

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。

副本编号: 1-1

(副本)

名称 四川华信(集团)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 李武林(委派代表:李武林)

成立日期 2013年11月27日

合伙期限 2013年11月27日至长期

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

2020年11月13日





证书序号:0003174

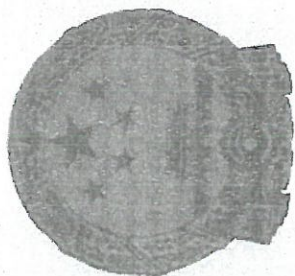
## 说明

- 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

二〇一三年五月二十三日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称:四川华信(集团)会计师事务所(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







姓名 张兰  
 Full name 张兰  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1956-10-11  
 Date of birth 1956-10-11  
 工作单位 四川华信(集团)会计师事务所  
 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所  
 身份证号码 510525195610110061  
 Identity card No. 510525195610110061



证书编号  
 No. of Certificate

批准注册协会: 四川省  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 /y 月 /m 日 /d  
 Date of Issuance

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.



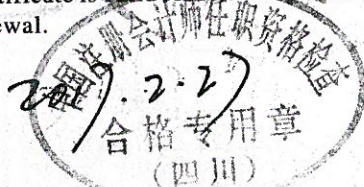
05 年 /y 12 月 /m 21 日 /d



年度检验

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.

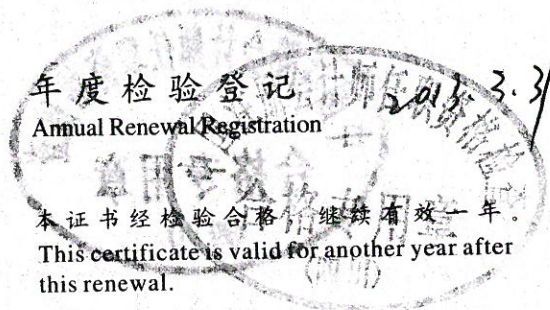


6

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.



日/d

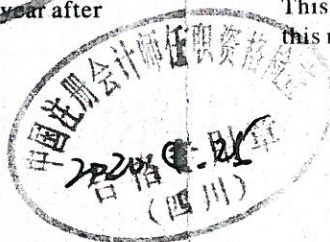
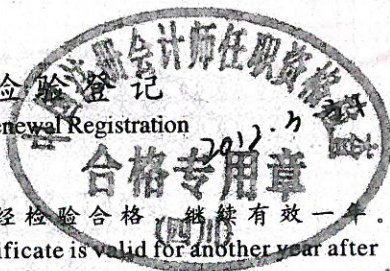
7



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.



8

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.



日/d

9



|                   |                 |
|-------------------|-----------------|
| 姓名                | 袁广明             |
| Sex               | 男               |
| Date of birth     | 1971-10-21      |
| Working unit      | 四川华信(集团)会计师事务所  |
| Identity card No. | 510523711021257 |



年度检验合格  
Annual Renewal Registration

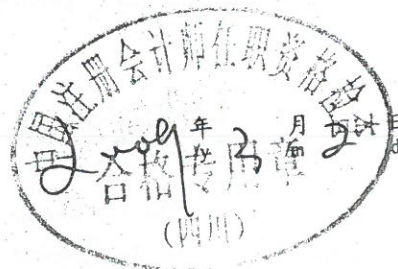
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

510100033011

证书编号:  
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





年度检验  
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.



年度检验  
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.

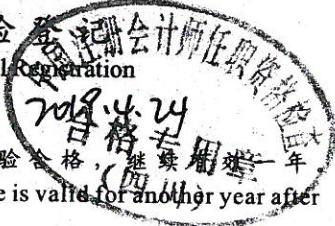


2011 年 4 月 4 日



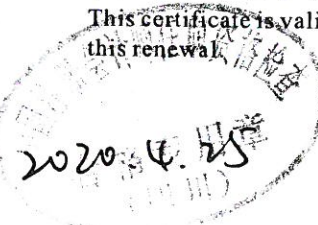
年度检验  
Annual Renewal Registration

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



年度检验  
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.







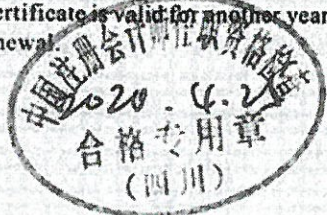
姓名 杨利平  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1968-09-19  
 Date of birth  
 工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号 362424198809191116  
 Identity card No.



### 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.



证书编号:  
No. of Certificate

510100030019

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
 2019<sup>y</sup> 06<sup>m</sup> 28<sup>d</sup>

年 月 日  
 / /