

关于对四川升达林业产业股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函【2021】第 14 号

四川升达林业产业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 因 2018 年度、2019 年度连续两年公司经审计的净利润为负，公司股票交易自 2019 年年度报告披露后被继续实施“退市风险警示”。公司 2020 年度财务报告显示，公司 2020 年度归母净利润与扣非后归母净利润均为正值，因此向本所申请股票撤销退市风险警示。请公司逐项自查公司是否存在《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条、第 14.3.1 条和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则（2020 年修订）〉的通知》（深证上〔2020〕1294 号）第四项规定的应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期内，你公司存在银行账户、固定资产、无形资产、投资性房地产和其他权益工具由于债务违约被司法冻结的情形。请你公司：（1）逐项列示截至回函日，你公司银行账户、固定资产、无形资产、投资性房地产和其他权益工具等重要资产被冻结等权利受限的情况，包括不限于资产名称、账面价值或账户余额、占公司 2020 年一季度末净资产的比重、导致资产权利受限事项、所涉项目目前进展等。

(2) 请结合资产被司法冻结、债务逾期等情况说明其对你公司日常生产经营的影响。(3) 请结合目前融资环境、你公司资产变现能力、在手可动用货币资金、现金流情况、融资能力等量化分析你公司偿债能力,上述资产解除冻结的可行性。(4) 前述资产权利受限事项的具体影响,是否导致你公司及子公司的生产经营活动受到严重影响且预计三个月以内不能恢复,并自查是否出现本所《股票上市规则》第 13.3 条(一)所规定的公司股票应实行其他风险警示的情形;如存在,请按照《股票上市规则》第 13.6 条的规定提交相关材料。

3. 你公司 2020 年财务报告被出具保留意见审计报告。主要原因为截至 2020 年 12 月 31 日,公司有息债务本息余额 75,566.89 万元,其中:已正式签订书面和解协议的债务 31,626.61 万元,尚有 43,940.28 万元逾期债务未签署书面和解协议。上述债务中,1 年内到期债务本息(含已逾期)合计 57,825.11 万元,如果公司没有足够用于偿债的现金流,上述到期债务将对升达林业的生产经营带来影响。这种情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。请你公司:(1) 列表说明上述已正式签订书面和解协议的债务具体情况,包括但不限于债权人、与你公司关联关系、债务形成原因、时间、金额、商业实质等,并说明上述债务和解对你公司财务报表的影响、相关会计处理及依据。(2) 你公司针对保留意见涉及事项拟采取推动债务和解、加强预算管理等措施。请说明上述措施的可行性、有效性及截至本问询函回函日具体实施进展。(3) 请年审会计师说明对审计意见涉及事项不具有广泛性的具体原因及依据,是否符合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《中国注册会计师审计准则问题解答第 16 号——审计报告中的非无保留意见》、《中国注册会计师

审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的相关规定，是否存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见的情形，并说明是否符合《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》第十三条、第十四条、《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第九条、第十条的规定以及《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第六节的规定。

4. 由于你公司原控股股东对你公司存在大额资金占用，2018 年度年审会计师对你公司内部控制鉴证报告出具否定意见，2020 年度年审会计师对你公司内部控制鉴证报告出具标准无保留意见。请补充说明你公司财务报告内部重大缺陷已整改完成的依据。请你公司年审会计师发表意见。

5. 截至 2019 年年底，公司原控股股东升达集团违规占用公司资金余额 11.65 亿元，2019 年度公司对上述占用资金全额计提坏账准备。因存在 11.65 亿元资金占用等事项，你公司 2019 年度财务报告被出具保留意见的审计报告。报告期末，你公司以上述资金占用已无法清偿为由认为上述事项影响已消除。请你公司说明为消除上述影响已采取的具体措施及进展，占用资金未偿还却判断影响已消除的原因及合理性。

6. 年报显示，你公司认定公司无实际控制人。（1）请你公司结合股东持股比例、董事会成员构成及推荐和提名主体、股东大会表决情况、股东之间的一致行动协议或约定、表决权委托安排等情况，说明认定你公司无实际控制人的依据是否充分。请公司律师进行核查并发表明确意见。（2）请说明上述事项是否对公司治理及日常生产经营

产生不利影响，如是，请说明应对措施。

7. 报告期内，你公司实现营业收入约 9.59 亿元，比上年下降 13.36%；实现归属于母公司所有者的净利润和扣除非经常性损益后的净利润分别约为 1.05 亿元和 0.14 亿元，上年同期分别为亏损 12.47 亿元和亏损 12.49 亿元；实现经营活动产生的现金流量净额 1.51 亿元，同比增长 2,913.83%；报告期末，你公司净资产余额为 5,832.00 万元，同比下降 75.89%。请你公司：（1）结合你公司主营业务开展、收入成本、费用、减值损失等情况，详细说明在营业收入及其结构未发生重大变化的情况下，净利润和扣非后净利润大幅上升及经营活动产生的现金流量净额大幅下降的原因及合理性；（2）2020 年你公司各季度净利润分别为-3,094 万元、5,748 万元、-1,964 万元和 9,833 万元。请你公司分析各季度净利润波动的原因及合理性，并说明各季度毛利率变动情况及分析变动原因；（3）你公司主要产品燃气毛利率比去年同期增长 5.74%。请你公司结合行业环境、价格成本变动趋势，分析近三年该产品毛利率的变化趋势及其合理性。（4）2020 年三季报显示你公司净资产为-5,055.76 万元，请说明你公司净资产四季度转正的具体原因、主要采取的措施、对合并财务报表的影响、相关会计处理及依据，你公司是否存在规避净资产为负被实施退市风险警示而对财务报表进行不当管理的情形。（5）请会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

8. 根据年报，你公司第四季度实现营业收入、净利润、扣非净利润、经营活动产生的现金流量净额为 3.67 亿元、9,833.43 万元、7,578.74 万元、9,329.71 万元，分别占全年的 38.37%、93.44%、529.02%、61.77%。请结合行业特点、历史情况、收入确认时点及其依据、营业

成本构成和结转方法、期间费用构成、经营活动资金收付情况等，说明第四季度业绩大幅优于其他三个季度的具体原因及合理性，是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形。请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

9. 报告期末，你公司合同负债余额为 3,287.75 万元，同比增长 80.08%，与营业收入变化幅度不匹配。请结合相关业务的交易对方、合同内容及金额、履行进度、预收账款金额等说明合同负债大幅增加的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

10. 报告期内，你公司销售费用中物流费同比减少 65.22%，折旧费同比减少 57.39%；管理费用中职工薪酬同比减少 37.88%。请你公司结合报告期内职工人数的变化情况、销售活动开展情况等，详细说明上述科目同比大幅下滑的具体原因及合理性，与你公司营业收入规模及销量的变化是否匹配。请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 报告期内，你公司收到陕西绿源 2018 年度业绩补偿款 1.58 亿元并确认为营业外收入。请说明上述业绩补偿款支付时间较晚的具体原因，2018 年业绩补偿款确认为本期损益的合规性及合理性，是否通过调节利润以规避公司股票交易被实施退市风险警示、其他风险警示的情形。请年审会计核查并发表明确意见。

12. 根据年报，报告期末你公司存货账面余额为 1,898 万元，同比增长 30%，计提的存货跌价准备为 0。公司近两年存货周转率持续下滑。请你公司说明：（1）存货周转率持续下滑的原因；（2）未计提存货跌价准备的合理性。

13. 年报显示投资性房地产中房屋和建筑物期初金额 8,419,572.88 元，本期从存货\固定资产\在建工程中转入 8,419,572.88

元，请你公司说明本期投资性房地产新增房屋和建筑物的具体情况和主要用途，新增金额与期初金额一致的原因，将部分房屋建筑物转为投资性房地产的原因、目的及合理性，转为投资性房地产的具体会计处理。

14. 年报显示，截至 2020 年末，你公司一年内到期的非流动负债金额为 140,672,130.93 元，请你公司结合目前融资环境、你公司资产变现能力、在手可动用货币资金、现金流情况、融资能力等量化分析你公司短期和长期偿债能力，并说明你公司的偿债计划、资金来源及筹措安排，是否存在偿债风险以及拟采取的应对措施。

15. 报告期末，你对合并内蒙古中海博通天燃气有限公司（以下简称“中海博通”）所形成的 647.68 万元商誉全额计提减值准备。请说明以下事项：（1）请结合中海博通业务开展情况、销量、毛利率、期间费用等情况，说明中海博通近三年亏损持续扩大的原因及你公司拟采取的改善措施。（2）请结合本期末及上年末中海博通商誉减值测试的关键参数、关键假设（包括但不限于预测期、收入增长率、费用率、利润率、折现率等）及详细测算过程的差异，说明上年末未计提商誉减值准备而本期全额计提的合理性，是否存在通过全额计提商誉减值“大洗澡”的情形。

16. 根据年报，因你公司募集项目“彭山县年产 40 万吨清洁能源项目”建设长期处于停滞状态，项目主管部门拟收回土地使用权。请说明以下事项：（1）该项目长期处于停滞状态的具体原因，你公司取得相关土地使用权的时间、方式、成本、在财务报表上的反映情况。（2）请结合你公司与项目主管部门相关协议的具体内容说明你公司是否已违约，如是，你公司需承担的具体违约责任，如上述土地使用

权被收回你公司的具体损失金额。(3)本期你公司未对土地使用权计提减值准备的原因,相关减值测试过程、主要参数的设置及原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

17. 根据年报,因你公司前期为原控股股东升达集团违规提供担保,债权人成都市高新区金坤小额贷款有限公司、马太平、成都农村商业银行股份有限公司(以下简称“成都农商行”)起诉要求你公司承担连带担保责任,涉及金额共计 1.28 亿元。其中马太平一案一审判决你公司承担责任,二审你公司称胜诉“可能性极大”;成都农商行一案一审判决你公司不承担责任,但四川省高级人民法院以一审法院认定基本事实不清为由撤销了一审判决并发回重审。报告期末你公司计提预计负债 3,436.61 万元,未就上述诉讼计提预计负债。请说明以下事项:(1)请说明马太平案一审判决你公司承担责任的情况下你公司未对该项诉讼计提预计负债的原因及合理性,二审你公司认为胜诉“可能性极大”的判断依据,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。(2)请说明成都农商行一案一审不需承担责任但发回重审的具体原因,你公司是否存在需承担连带担保责任的情形或风险,你公司未对该项诉讼计提预计负债的原因及合理性,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。(3)预计负债确认为年审会计师关键审计事项,请年审会计师结合形成关键审计事项的具体情况,说明已就预计负债实施的审计程序和审计过程,并对预计负债金额的准确性及合理性发表明确意见。

18. 年报显示,截至 2020 年末,你公司长期应付款金额为 27,417,798.13 元,为榆林金源根据与华融金租约定的还款计划确认未确认融资费用及摊销的财务费用。请补充披露相关固定资产的明细、

用途、租赁费率、期限、账面价值、涉及的融资金额、偿还情况及相应会计处理等，并说明与固定资产等相关资产变动表的勾稽关系及是否存在查封冻结的风险。请年审会计师核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在4月13日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2021年4月7日