

# 云南景谷林业股份有限公司董事会对会计师事务所 出具带有解释性说明的无保留意见审计报告专项 说明

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）是公司 2020 年度财务报告的审计机构，为公司 2020 年度财务报告出具了《关于对云南景谷林业股份有限公司 2020 年度财务报表出具带有解释性说明的无保留意见审计报告专项说明》。

## 一、带有解释性说明的无保留意见审计报告专项说明的内容

### 1、依据和理由

我们在审计中使用的 2020 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：近三年利润总额绝对值的平均数

使用的百分比：10%

选取依据：云南景谷林业股份有限公司的近年来经营业绩盈利、亏损交替。

计算结果：190.00 万元。

上年度因云南景谷林业股份有限公司趋于微利或盈亏平衡状态，故选择收入作为重要性水平的计算基数。

如财务报表附注十四所述，云南景谷林业股份有限公司 2020 年发生归属于母公司净亏损 18,394,294.27 元，累计未分配利润-404,574,977.35 元，且于 2020 年 12 月 31 日，景谷林业资产负债率达 93.07%。这些事项或情况连同财务报表附注十四所示的其他事项，表明存在可能导致对云南景谷林业股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

## 二、带有解释性说明的无保留意见涉及事项不影响审计意见的依据

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，注册会计师应当发表无保留意见，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，以：（1）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（2）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑

的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，我们认为可能导致对云南景谷林业股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，云南景谷林业股份有限公司财务报表对该重大不确定性已作出充分披露。注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分对云南景谷林业股份有限公司持续经营能力予以说明。

与持续经营相关的重大不确定性披露的事项或情况，对云南景谷林业股份有限公司 2020 年度财务状况和经营成果无影响。

### 三、公司董事会意见

该报告客观、真实，客观和真实地反映了公司实际的财务状况，揭示了公司存在的持续经营风险，对该审计意见及报告无异议。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司资产总额 29,574.54 万元，权益总额 2,050.39 万元，2020 年度公司实现收入 5,067.82 万元，净利润-1,881.57 万元。为尽快提升经营水平，改善管理体制，优化经营环境，持续改善提升经营能力，公司结合自身资源和品牌优势，拟定 2021 年改善提升持续经营能力措施如下：

#### 1、现金流的持续性

公司与原大股东重庆小康控股有限公司（以下简称“小康控股”）签定的财务资助协议之补充协议（大股东财务资助 2.2 亿元人民币事项）于 2020 年 12 月 31 日到期。2020 年 3 月 6 日，公司收到小康控股《债权转让通知书》，将其持有景谷林业 2.2 亿元债权本金及利息全部转让给北京源源投资有限公司（以下简称“北京源源”），该借款按规定仍于 2020 年 12 月 31 日到期。2020 年 12 月 31 日，北京源源与景谷林业签署了《借款展期协议》，对景谷林业 2.2 亿元借款进行展期，展期利率为 4.35%/年（含税），展期期限为自 2021 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。针对此展期协议，周大福投资有限公司（以下简称“周投”）作为景谷的控股股东于同日做出声明予以背书，对于景谷林业到期日无法偿还的本金和利息，周投将提供财务资助代为偿还，景谷无需提供任何抵押和担保。有了大股东的资金背书，景谷林业无需担心大额资金到期支付，可集中精力抓主营生产。

## 2、主业经营的持续性

之前年度由于设备老旧，生产效率较低，景谷林业生产的林板类产品虽然质量较高，但是由于管理不够精细化，导致损耗较多，成本相较同行业居高不下，影响了产品的竞争力，以及收入和利润的最终实现。

林业产业虽为传统行业，但业务范围较广、产品种类多，是国民经济的重要组成部分。林板业务属于制造业领域中进入门槛相对不高，且竞争激烈的产业领域，但并不意味着没有机会。景谷林业作为云南地区的老牌林板企业，仍然大有可为。2020 年底，新的管理层上任后，对现有业务进行了发展和革新，以林业为依托，对产业进行了重新布局 and 规划，制定了切实可行的产业计划。

2021 年度，景谷林业发展基本原则：立足林业主业，发挥优势，统筹规划，稳扎稳打提升持续经营能力和水平。

生产经营的整体计划如下：

（1）依托主业优势，做大做强林板产业。

2021 年中央关于促进乡村发展的“一号文件”倡导创建现代林业产业示范区。云南省正在开展森林分类经营，实施国有、集体天然林森林质量精准提升工程，坚持规划引领，科学合理布局，建设原料林基地，整合速生丰产林、国有商品林、集体和个人商品林等资源。景谷林业将依托主业优势，全面融入云南林产业发展规划，提质增效赋能，力争成为林板产业的带动者和示范者。

（2）筑牢产业基础，有序开展技术改造。

景谷林业经过多年发展，设备趋于老化，生产效率较低，林板类产品虽然质量较高，但成本也高。公司将按照发展规划，逐步开展技术改造，引进先进设备，提高生产效率，全面压降成本，增强市场竞争力。

（3）扩充产品种类，打造完整产业链。

景谷现代林产业工业园区正在规划建设中，公司将以现有的胶合板、细木工板、密度板为基础，开发单板、生态板、集成材等产品，充分发挥景谷县林木资源与产业格局优势，以完善自身产业链循环为基础，带动园区实现产业聚集的目标。

（4）调整贸易方向，助力主营业务提升。

我国是木材进口和木制品出口大国，加快构建以国内大循环为主体，国内

国际双循环相互促进的新发展格局战略的提出，为公司发展带来了新机遇，“中老铁路”的开通为云南林产业进入东南亚市场创造了条件。适时调整贸易方向，开展木材进口和木制品出口，不仅为公司产品开拓了更为广阔的市场，也为增厚持续经营能力打下了基础。

云南景谷林业股份有限公司董事会

二〇二一年四月二十八日