

云南绿大地生物科技股份有限公司董事会

关于 2009 年度审计报告中保留意见所涉及事项的专项说明

云南绿大地生物科技股份有限公司全体股东：

公司董事会于 2010 年 4 月 29 日收到中审亚太会计师事务所有限公司中审亚太审[2010]020123 号审计报告，审计报告对公司 2009 年度相关事项出具了保留意见。现对审计报告中导致保留意见的事项进行说明：

保留事项一：审计报告认为：由于受审计手段的限制，我们无法获取充分适当的审计证据对绿大地公司部分交易是否属于关联交易以及交易的真实性、公允性进行判定。这些交易可能对 2008 年和 2009 年度的财务报告造成重大影响。

管理层说明：公司管理层对公司 2009 年度与关联方情况及关联交易说明如下：

与公司构成关联交易的关联方为云南花木世界物流有限公司（以下简称“花木世界”），该公司成立于 2007 年 1 月 18 日，为云南省园林行业协会主导下成立的，主营绿化苗木销售与物流业务，由园林行业协会 33 家会员单位各出资 5 万元设立，最初注册资本 165 万元，公司持股比例为 3.03%，法定代表人段钦，该公司于 2008 年 11 月 14 日增资，注册资本增加为 500 万元，公司持股比例下降为 1%。

因经营困难，2008 年 10 月该公司由云南省园林行业协会全权托管，负责相关的决策、经营等工作；同时花木世界希望由我公司派出几名人员出任董事，提高该公司的知名度，改善经营情况。花木世界董事会由 7 人组成，公司派出何学葵、徐云葵、陈德生、毛志明等 4 人出任花木世界董事，其中何学葵任该公司董事长，毛志明已于 2008 年 10 月 13 日辞去公司职务。

但上述公司派出董事实际仅是名誉董事，未参与该公司的经营和财务管理决策、也未参与该公司的具体经营工作。该公司由云南省园林行业协会全权管理，由公开招聘的总经理组成的经营班子行使经营管理职能。公司曾向云南省园林行

业协会提出请其更换董事的要求，但因该公司管理原因，一直未果。

针对上述情况，根据深交所《股票上市规则》的规定，公司与花木世界已构成关联关系。目前，公司已再次要求花木世界履行相关程序，更换上述相关董事，并及时进行工商变更登记，在上述程序未履行完毕之前，如与该公司发生交易，将严格履行相关的关联交易决策程序。

2009 年度，我公司向花木世界销售苗木共 730 万元。其交易价格为双方公平议价，未出现损害公司及花木世界利益的情形。

根据我公司对与公司发生交易的所有供应商、客户的工商登记档案的调查及公司内部反复自查，我们认为：除云南花木物流有限公司外，我们均未发现本公司与客户、供应商之间存在实质上的关联关系及控制关系。本公司与其进行的交易均属合法、独立、公允、真实的交易。

董事会认为：公司关联方关系及关联方交易的信息披露是公司会计信息客观、真实的重要方面。董事会责成管理层依据法律法规和会计准则，对可能存在的关联方及其交易进行清查，如果涉及关联方交易及时进行信息披露，进一步完善公司法人治理结构和内部控制制度，规范关联交易行为，确保关联交易的真实性和公允性，并如实披露。

保留事项二：2009 年度绿大地公司依据中联资产评估有限公司中联评报字（2010）第 274 号评估报告，对马龙县月望基地土地使用权和文山广南林地使用权计提了无形资产减值准备 58,300,500.00 元；依据退回苗木统计表、死亡苗木现场勘验记录，确认 2009 年苗木销售退回 192,013,330.00 元（其中属 2010 年退回的 2009 年苗木销售 108,231,890.00 元），确认 2008 年苗木销售退回 23,485,195.00 元（全部为 2009 年退回的 2008 年苗木销售）；依据死亡苗木现场勘验记录，确认 2009 年发生的苗木损失 155,082,643.25 元并列入营业外支出。由于无法取得与上述事项相关的充分、适当的证据，我们无法判断上述资产余额及净值以及交易事项的准确性和合理性。

说明：

一、管理层对公司存货损失情况的说明

近年来，全球气候呈现逐渐恶化的趋势，出现极端天气的年份逐渐增加。云南也是如此，特别是 2009 年入秋以来，发生了百年一遇的严重干旱天气，降雨

量打破了云南省有气象观测记录以来同期降水量的最少记录。公司作为一家主营业务为绿化苗木种植与销售的农业企业，经营情况在很大程度上依赖于气候因素，2009年，由于异常天气因素，公司各基地苗木的生长受到了较大影响，部分苗木出现死亡，给公司造成了较大的损失，公司自2月份以来即开始对各基地苗木损失情况进行全面的清查，各基地苗木损失情况如下：

1、马鸣基地死亡苗木 235,195 株，价值 24,994,659.19 元；思茅基地死亡苗木 334,306 株，价值 60,521,167.74 元；

2、销售给客户的苗木因死亡严重，客户退回，导致苗木销售收入减少 83,781,440.00 元，退回死亡苗木造成损失 69,566,816.32 元，其中：思茅基地 153,261 株，价值 9,521,907.76 元；马鸣基地 92,198 株，价值 16,707,043.79 元；旧县基地 151,609 株，价值 10,484,539.11 元；月望基地 225,140 株，价值 32,853,325.66 元。

以上因受严重干旱天气的影响，造成公司基地苗木因干枯、病虫等因素死亡带来的直接经济损失达 155,082,643.25 元

二、管理层对公司资产减值情况的说明

公司于 2010 年 3 月聘请了中联资产评估有限公司广西分公司对公司的无形资产——土地使用权及附属设施资产组进行了减值测试，各基地土地使用权的账面价值与减值测试评估价值如下：

序号	资产组名称	账面原值	账面净值	评估值	增值额	增减率(%)
1	月望基地林地使用权及附属设施资产组	17,742.68	16,321.26	12,036.02	-4,285.24	-26.26
2	马鸣基地林地使用权及附属设施资产组	5,760.60	4,791.20	6,376.22	1,585.02	33.08
3	旧县基地林地使用权及附属设施资产组	1,835.22	1,387.03	2,974.58	1,587.55	114.46
4	思茅基地林地使用权及附属设施资产组	642.54	605.07	3,096.92	2,491.85	411.83
5	广南基地林地使用权及附属设施资产组	11,011.05	11,009.95	9,465.14	-1,544.81	-14.03
6	合计	36,992.09	34,114.51	33,948.88	-165.63	-0.49

根据上述减值测试评估结果，公司土地使用权已发生减值的基地共有两块，分别为：月望基地土地经减值测试评估减值金额为 4,285.24 万元；广南基地林

地经减值测试评估减值金额为 1,544.81 万元。本次评估发生减值的主要原因是由于严重干旱，土壤僵化结块、地下水位下降，种植绿化苗木的风险加大，影响了绿化苗木的盈利能力，在采用未来收益法评估的情况下，评估价值也受到影响。

(1) 月望基地土地减值情况说明

月望基地为公司首次公开发行募集资金投资项目实施地，根据原来公司募投项目的规划，原计划募投项目实施地是在云南省马龙县旧县镇，2008 年 1 月 2 日，公司接到马龙县人民政府《关于建议云南绿大地股份有限公司暂停在旧县基地进行新的投资及建设的通知》，马龙县委县政府拟在旧县镇规划建设云南太阳山谷项目，建议公司暂停在旧县基地进行新的投资和建设，并协调了马龙县月望乡猫猫洞村的两块各 4,500 亩共 9,000 亩的集体荒山地给公司实施募投项目建设，转让价格为 9,300 元/亩，转让总价款 8,370 万元。

2010 年 3 月，公司在资产清查时委托中联资产评估有限公司广西分公司对该地的价值进行减值测试评估，评估方法为（农业-林业用途）未来收益法，经评估，月望基地土地评估价值为 12,036.02 万元，减值金额为 4,285.24 万元。

(2) 广南基地林地减值情况说明

为扩大基地规模，扩充产能，经公司董事会同意，2009 年 7 月 1 日，公司在云南省文山州广南县莲城镇以 9,000 元/亩的价格购买了 12,234.5 亩林地，用于绿化苗木基地建设，购买总价款为 11,011.05 万元，因 2009 年秋季以来遭遇了遭遇了百年一遇的罕见严重干旱天气，公司绿化苗木受损严重，绿化苗木种植业务的自然灾害风险日益明显，公司拟进行战略调整，由原来的绿化苗木种植与销售为主逐步调整为绿化工程为主，2010 年 3 月，公司委托中联资产评估有限公司广西分公司对该林地使用权进行评估，评估方法为（农业-林业用途）未来收益法，根据评估结果，该地块评估价值为 9,465.14 万元，减值金额为 1,544.81 万元。

三、公司采取的处理措施

(1) 财务处理

鉴于公司苗木已死亡，为公允地反映公司的资产状况，提供更加真实可靠的会计信息，根据《企业会计准则第 5 号——生物资产》的规定，因自然灾害等导致的苗木毁损造成的损失 15,508.26 万元计入营业外支出。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，因月望基地荒山地使用权减值测试评估减值 4,285.24 万元，广南基地林地使用权减值测试评估减值 1,544.81 万元，对无形资产减值合计 5,830.05 万元计提资产减值准备。

（2）采取的补救措施

1) 对现有苗木加强管理，加强苗木的养护工作，加强病虫害防治，确保苗木安全。

2) 对所有基地的灌溉设施、设备进行检修，保证在大旱期间能够良好、满负荷运转，加强风险管理措施，定期检查和维修灌溉设施，并对基地的水源进行评估，保证生产用水，防止不再发生类似情况。

3) 形成内部天气监测机制，对所有基地的天气和土壤资料进行日常收集、整理和分析，并定期取得气象部门资料，强化自身对灾害天气的预见能力。

4) 继续强化产品结构调整的战略，加大自主繁育苗木的比例，加大产品盈利能力强的品种的比重，在加大产品市场话语权、提高盈利能力的同时，以适应性更佳的自繁苗木强化对灾害天气的抵御能力。

5) 逐步调整公司的业务结构，将原先以绿化苗木业务为主逐步调整为以绿化工程为主。

董事会认为：我们对上述保留意见的事项表示高度关注，责成管理层提供并完善相关会计处理的合法依据，规范相关会计处理和信息披露，并进一步完善相关业务的内部控制制度。

鉴于公司于 2010 年 3 月 17 日收到中国证监会的《调查通知书》（监稽查总队调查通字 10006 号），公司因涉嫌信息披露违规被立案调查，董事会责成公司管理层抓紧与证券监管部门及深圳证券交易所的沟通工作，积极配合证券监管部门的调查工作。

特此说明。

云南绿大地生物科技股份有限公司

董 事 会

二〇一〇年四月二十九日