

# 关于云南绿大地生物科技股份有限公司

## 前期会计差错更正情况的专项说明

云南绿大地生物科技股份有限公司董事会：

我们接受委托，依据中国注册会计师审计准则审计了云南绿大地生物科技股份有限公司（以下简称“绿大地公司”）2009 年度财务报表，并已出具中审亚太审（2010）020150号审计报告。

按照《中国注册会计师审计准则第 1331 号-首次接受委托时对期初余额的审计》的规定，我们实施了必要的审计程序以确定期初余额是否存在对本期财务报表产生重大影响的错报，2008 年公司因销售退回未进行账务处理，本期对该项前期差错进行更正，追溯调整减少 2008 年度合并及母公司营业收入 23,485,195.00 元、追溯调整减少 2008 年度合并及母公司营业成本 11,947,362.81 元、追溯调整增加 2008 年末合并及母公司应付账款 11,537,832.19 元，调减合并及母公司年初未分配利润 10,384,048.97 元，调减合并及母公司年初盈余公积 1,153,783.22 元。

根据《深圳证券交易所关于做好上市公司2009 年年度报告工作的通知》的要求，绿大地公司编制了后附的绿大地公司2009 年度前期会计差错更正情况表（以下简称“情况表”）。

如实编制和对外披露情况表及前期会计差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是绿大地公司的责任。我们对情况表所载资料与我们审计绿大地公司2009年度财务报表所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面未发现不一致。除了对绿大地公司实施2009 年度财务报表审计中所执行与前期会计差错有关的审计程序外，我们未对情况表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解绿大地公司2009 年度前期会计差错更正的情况，后附的情况表应当与已审财务报表及审计报告一并阅读。

本专项说明是本所根据深圳证券交易所的要求出具的，不得用作任何其他目的。

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。

(此页无正文)

中审亚太会计师事务所有限公司

中国注册会计师：方自维

中国注册会计师：刘蓉晖

中国 · 北京

二〇一〇年四月二十九日

### 云南绿大地生物科技股份有限公司2009年度前期会计差错更正情况表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

单位：元

报表项目	调整前	追溯调整累计影响数	调整后	调整内容
2008 年度				
合并报表：				
应付账款	21,170,428.94	11,537,832.19	32,708,261.13	销售退回增加应退回计算货款
归属于母公司的未分配利润	281,111,179.31	10,384,048.97	270,727,130.34	汇总后调整 2008 年度归属母公司未分配利润
盈余公积	41,178,874.74	1,153,783.22	40,025,091.52	冲回对计提盈余公积
营业收入	341,947,610.92	23,485,195.00	318,462,415.92	调整销售退回
营业成本	220,125,139.27	11,947,362.81	208,177,776.46	调整销售退回
归属于母公司的净利润	86,519,772.54	11,537,832.19	74,981,940.35	汇总后调整 2008 年度归属母公司净利润
母公司报表：				

应付账款	21,170,428.94	11,537,832.19	32,708,261.13	同合并报表项目所述
归属于母公司的未分配利润	281,111,179.31	10,384,048.97	270,727,130.34	
盈余公积	41,178,874.74	1,153,783.22	40,025,091.52	
营业收入	341,947,610.92	23,485,195.00	318,462,415.92	
营业成本	220,125,139.27	11,947,362.81	208,177,776.46	
归属于母公司的净利润	86,519,772.54	11,537,832.19	74,981,940.35	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：