

证券代码：839635

证券简称：ST 绿田股

主办券商：华安证券

福建绿田股份有限公司**董事会关于 2021 年度审计报告出具带与持续经营相关的
重大不确定性段落的保留意见审计报告的专项说明**

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年度财务报表进行审计后出具了中兴华审字（2022）第 510017 号非标准审计意见的审计报告，并出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见审计报告的专项说明（中兴华报字（2022）第 510010 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于做好挂牌公司 2021 年年度报告披露相关工作的通知》及相关规定，现将有关情况进行说明。

一、出具保留意见审计报告涉及事项的情况**（一）审计报告意见**

我们审计了福建绿田股份有限公司（以下简称“绿田股份公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绿田股份公司 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

（二）形成保留意见的基础

如财务报表附注“六、3、（2）”所述，截至 2021 年 12 月 31 日，绿田股份公司子公司建宁县绿田农业综合开发有限公司预付刘子民等莲子采购款及土地租赁订金 36,969,978.56 元，由于公司未能及时收购莲子，造成农户收购鲜莲和莲子的重大损失，预付给农户的采购款大部分无法收回。绿田股份公司对该项预付账款按照个别认定法计提坏账准备人民币 36,969,978.56 元。

在审计过程中，我们就上述预付款项，向刘子民等人实施函证程序但未获回函确认，我们无法对上述预付账款的可回收性实施其他替代审计程序，我们也无法就其坏账准备的计提金额获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定是否对预付账款的坏账准备做出调整，也无法确定应调整的金额。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于绿田股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

（三）与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二所述，因建宁县政府“退城入园”政策，绿田股份公司生产用地及厂房设备等已被建宁县房屋土地收储服务中心收储，绿田股份公司新厂区尚未建成，生产处于暂停状态。本年度销售额大幅下降，出现巨额经营亏损。绿田股份公司 2021 年末未分配利润为-123,490,316.80 元，公司未弥补亏损额已超过实收资本总额的三分之一。虽然绿田股份公司已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，但绿田股份公司持续经营能力仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、公司董事会对该事项的说明

本公司董事会认为审计意见客观地反映了本公司的实际情况；

（一）关于预付款项

受疫情及其他因素的影响，2021 年公司的业绩下滑，由于公司未能及时收购莲子，造成农户收购鲜莲和莲子的重大损失，预付给农户的采购款大部分无法收回。由于公司未续签到期的基地合同，造成预付给农民的土地租赁订金无法收回。公司子公司建宁县绿田农业综合开发有限公司预付莲子采购款及土地租赁订金共计提坏账准备 36,969,978.56 元。

应对措施：

- 1、公司将根据各基地管理员的实际情况现场核实损失金额，重新签订合同，减少给公司造成的经济损失。
- 2、公司将根据自身的经营规划，合理布局莲籽基地的种植面积，减少公司的损失。
- 3、公司将加强莲籽基地公司加农户的管理，积极筹措流动资金，根据经营规划的需要严控预付款方式囤集莲籽期货，保证公司的资金安全。

（二）关于持续经营相关的重大不确定性

公司因受新冠疫情影响及配合政府“退城入园”政策的需要，建宁县房屋土地收储服务中心对公司及其子公司的土地进行收储，报告期内已完成土地收储。新厂房竣工并经过验收前公司的生产将暂停。因此业务拓展放缓，只维护部份初级农产品的客户销售；销售大幅下降。为保证持续经营能力，公司根据目前实际情况，拟采取下列措施：

- 1、公司经过退城入园得到的部份资金，已将公司及子公司的银行贷款全部还清，公司的债务得到了很大的改善，后续分期资金将用于厂房建设等。为公司后续经营减轻了重大负担。
- 2、公司已于 2022 年 1 月购入新厂区所需土地 50 亩，并于 2022 年 3 月 8 日举行了开工仪式，随着预期新厂房竣工，持续经营能力会得到大幅的改善。
- 3、积极引入战略投资者，引入具有丰富生产经营的新团队，调整停工后的经营策略；在新厂房没竣工前重新选定精而少高附加值的产品，以委托加工的形式来经营，经过前期的准备工作，公司的经营情况将会得到改善。

综上，公司已按战略目标积极推进，公司持续经营能力将得到有效保障。

三、董事会意见

公司董事会认为：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则对公司出具的带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的审计报告表示无异议，出具的专项说明的内容能够真实、准确、完整地反映公司的实际情况。

公司董事会正组织董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，以尽快消除保留意见审计报告所涉及的事项对公司的影响。

特此公告。

福建绿田股份有限公司

董事会

2022年4月26日