

云南景谷林业股份有限公司董事会关于会计师事务所 所出具非标准无保留意见审计报告的说明

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）是公司 2017 年度财务报告的审计机构，为公司 2017 年度财务报告出具了《关于对云南景谷林业股份有限公司 2017 年度财务报表出具非标准审计报告的专项说明》。

一、上述说明的主要内容：

1、我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四、其他重要事项所述，截至 2017 年 12 月 31 日，云南景谷林业股份有限公司累计未分配利润 -398,225,301.71 元，2017 年发生净亏损 30,959,730.77 元，云南景谷林业股份有限公司资产负债率达 92.00%。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。

如上所述，虽然云南景谷林业股份有限公司积极寻求改善经营状况的途径，并已充分披露了拟采取的改善措施，但经营状况未得到明显改善，其持续经营能力仍然存在重大不确定性。根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》及《中国注册会计师审计准则第 1503 号—在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》之相关规定，我们对云南景谷林业股份有限公司持续经营能力作为强调事项予以说明。

2、非标准审计意见涉及事项对 2017 年度公司财务状况和经营成果的影响。上述强调事项不会对云南景谷林业股份有限公司 2017 年度财务状况和经营成果造成具体金额的影响。

3、非标准审计意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定。上述强调事项主要是对云南景谷林业股份有限公司持续经营能力提请财务报表使用者注意，该事项不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露的规定的情况。

二、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。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司 2017 年发生净亏损 30,959,730.77 元，累计未分配利润-398,225,301.71 元，资产负债率达 92.00%。为实现生产经营扭亏为盈，摆脱亏损及退市风险，改善管理体制，优化经营环境，公司制定如下相关经营计划及措施：

（1）继续深化改革促发展，激活内部发展动力。在目前实施推行各业务板块独立核算、独立考核、员工激励等改革措施取得一定成效的基础上，2018 年公司将继续深化改革力度，调整完善生产经营体系和薪酬分配体制，搭建业务平台，鼓励员工创业，充分调动员工的主动性和创造性，进一步强化考核和激励的力度，激活内部发展动力，实现公司发展和员工成长双赢。

（2）擦亮“航天牌”产品品牌，加大绿色环保产品生产。根据行业政策变化要求和原料供给方式种类转变，本公司将发挥技术优势，

推进产品升级换代，调整产品结构，使产品向绿色环保转型，擦亮“航天牌”品牌，增强市场竞争力。一是按新研制出来的 E1 级和 E0 级新胶种，加大 4×8 尺幅面 E1 级室内胶合板、E1 级和 E0 级细木工板三个产品生产，突出“航天牌”系列人造板产品绿色环保方面优势，改善产品升级，发挥品牌效应。二是以本公司搬迁入园为机遇，加快推进年产 5 万立方米生态板生产线建设，争取在 1-2 年建成投产并形成规模生产，使人造板产品更加绿色、环保和生态，满足市场需求。

（3）加快林化产品正常生产经营业务，打造新的经济增长点。以思茅松松脂原料加工的林化产品，是当地的一个特色产品和优势产品，本公司将利用自有天然林优势和行业技术资源及经验，加快林化产品生产经营业务推进，打造新的经济增长点。一方面，在 2017 年取得的成绩基础上，加大松脂原料收购和产品出口贸易，力争 2018 年完成收购松脂 4000 吨，生产销售林化产品 3600 吨，增加经济收入，逐步形成规模生产和品牌销售。另一方面，利用高产脂培育造林技术，加快培育高产脂思茅松种苗和高产脂原料林基地建设，并向广大农户提供出售高产脂思茅种苗建立高产脂原料林，在促进农民脱贫致富过程中夯实林化产业发展基础。同时，根据林化行业发展变化，有计划的跟进深加工产品生产销售工作，努力打造全国性的松香系产品基地。

（4）积极推进林下经济建设，实施林地资源立体式开发经营。本公司将充分发挥自有林地资源优势，推进林下经济建设，开展林地资源立体式开发经营，增加经济收入。一是积极寻找合作伙伴，继续开拓碳汇交易业务，并积极争取自有天然林政策补助，增加经济收入。

二是认真做好林下经济建设，重点是种植短平快的中药材，如茯苓、白芨、黄精、重楼等。在今年碧安基地种植 150 亩茯苓取得经验基础后，稳步扩大种植规模和种类，改善产业结构。三是采用灵活多样的方式，鼓励农户或员工在公司自有林地上开展养殖业，带动林农发展和企业增收。

（5）正确面对行业政策变化，积极采取应对措施，争取政策补助。在国家全面停止天然林商业性采伐的政策实施后，公司的自有林木采伐指标受到影响。当前公司通过市场采购大量原材料，同时对生产线进行必要的技改以应对原料材质的变化，并依据市场需求推进产品升级换代，以生产单板、生态板、装饰人造板等环保型新产品为主，调整产品结构，增加市场竞争力。同时国家已出台天然林禁伐管护补贴政策，对林业企业的扶持政策开始持续向好，公司将积极争取享受相关政策和天然林政策补助。

（6）继续做好银行融资功能和享受税收优惠政策。公司经过 2016 年、2017 年两年的努力，已经恢复银行信誉融资功能及享受增值税即征即退的优惠政策。公司根据生产经营需要，将继续开展好融资工作和争取更多优惠政策支持。

（7）进一步盘活林地林木资产，适时完成林木资产销售事宜。林地林木资产是本公司的优势资产、核心资产，也是最大的存量资产，做好林地林木资产盘活工作，对快速提升和改善持续经营意义重大。本公司在生产经营过程中，依据生产经营和改善持续经营需要，拟定了对外转让林木资产蓄积量的备选方案，可适时实施完成林木资产对

外转让销售，提升和改善本公司可持续经营效益。

云南景谷林业股份有限公司董事会。

2018 年 2 月 23 日