

云南绿大地生物科技股份有限公司

关于 2011 年度存货盘亏及计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证本公告内容的真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

云南绿大地生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）第四届董事会第四十次会议审议通过了《关于 2011 年度存货盘亏及计提资产减值准备的议案》，为真实反映公司 2011 年 12 月 31 日财务状况，核实公司资产数量及是否存在减值情形，根据《企业会计准则》、《中小企业板信息披露业务备忘录第 10 号：计提资产减值准备》的规定，现将存货盘亏及计提资产减值准备情况公告如下：

一、存货盘亏

（一）存货盘亏的基本情况

公司存货主要为苗木及相关生产材料。经统计 2011 年公司所属各基地苗木、生产材料盘亏金额共 24,768,372.76 元，具体明细见下表：

单位：元

部门	苗木盘亏	材料盘亏	苗木、材料报损总计
组培中心	1,014,725.81		1,014,725.81
栽培中心	269,276.05	91,570.75	360,846.80
生产部各基地	19,016,996.88	527,771.59	19,544,768.47
基质工厂		100,684.48	100,684.48
成都分公司	22,058.47		22,058.47
北京分公司	919,311.00		919,311.00
会泽公司	2,805,977.73		2,805,977.73
合计	24,048,345.94	720,026.82	24,768,372.76

（二）存货盘亏的主要原因分析

1、北京分公司苗木大部分品质不理想，定植管养不到位，在 2011 年北京遭

遇雪灾时苗木死亡量较大。

2、会泽子公司盘亏是由于公司 2011 年资金紧张，也没能及时购买抗旱、防冻材料物资，致使核桃苗大规模死亡。

3、组培中心盘亏主要是由于生产计划的调整及瓶苗种源退化、瓶苗细弱、转瓶后成活率低等原因导致的，另外生产人员不稳定和缺乏技术经验也是瓶苗污染率高以致造成盘亏的原因。

4、公司生产部各基地进行生产结构调整，于 2011 年对一些品质不好又没有市场的苗木进行了清理。但未及时按程序进行审批，财务账面数一直无法核销，造成期末评估盘亏数额较大。

5、材料盘亏金额 720,026.82 元，主要原因是由于生产基地及栽培中心生产耗用材料未开据出库单交财务部核销，另外部分材料毁损、过期也造成材料盘亏。

二、资产减值

（一）资产减值的基本情况

本期资产减值准备明细见下表：

单位：人民币 元

项目	期初数	本期计提数	本期减少		期末数
			本期转回	本期转销	
坏账准备	12,381,390.97	7,085,293.61			19,466,684.58
存货跌价准备	16,533,154.50	9,505,202.75	9,033,161.36	3,827,304.74	13,177,891.15
固定资产减值准备	9,800,964.81	2,384,643.15			12,185,607.96
生产性生物资产减值准备	77,596.41			63,156.26	14,440.15
无形资产减值准备	7,308,549.03				7,308,549.03
合计	46,101,655.72	18,975,139.51	9,033,161.36	3,890,461.00	52,153,172.87

（二）资产减值的原因分析

1、坏账准备：期初数 12,381,390.97 元。本期应收账款余额 166,240,446.44 元，其他应收款余额 58,591,174.50 元，按应收账款及其他应收款余额、账龄计算本期计提坏账准备 7,085,293.61 元，坏账准备期末数 19,466,684.58 元。

2、存货跌价准备：期初数 16,533,154.50 元。根据中和资产评估有限公司

出具的中和评报字（2012）第 KMV1012 号《资产评估报告书》，本期计提苗木减值准备 9,505,202.75 元，转回减值准备 9,033,161.36 元（原减值迹象消除所致），本期销售及报损转销 3,827,304.74 元，存货跌价准备期末数 13,177,891.15 元。

3、固定资产减值准备：根据北京分公司温室资产现有收益状况，2010 年末该项资产确已出现减值迹象，但由于减值测试手段的限制，同时该项资产的产业规划及经营方式正在调整过程中，公司当时认为该项资产的减值状况尚难准确确定，因此在 2010 年末对该项资产进行减值测试。本次北京分公司大棚资产组评估范围主要包括大棚、办公楼、宿舍及附属设施。根据中和资产评估有限公司出具的中和评报字（2012）第 KMV1012 号《资产评估报告书》，审计调整固定资产减值准备 2011 年期初数 9,800,964.81 元，本期计提 2,384,643.15 元，固定资产减值准备期末数 12,185,607.96 元。

4、生产性生物资产减值准备：期初数 77,596.41 元，本期销售及报损转销 63,156.26 元，生产性生物资产减值准备期末数 14,440.15 元。

5、无形资产减值准备：期初数 7,308,549.03 元为昆明金殿伍家村土地减值准备，本期无增减变动。

三、对存货盘亏及资产减值的处理

1、根据《企业会计准则》中对生物资产、存货的相关规定，公司拟将 2011 年苗木、材料盘亏净值计入本期管理费用 19,002,781.00 元，计入营业外支出（北京分公司、会泽子公司损失为自然灾害造成）3,725,288.73 元，计入主营业务成本（花木租摆业务苗木报损）18,391.23 元，转销存货跌价准备 1,922,626.14 元，转销生产性生物资产累计折旧 99,285.66 元，减少消耗性生物资产 22,639,510.62 元，减少生产性生物资产 190,713.02 元，减少生产成本 1,218,122.30 元，减少原材料 232,182.72 元，减少农用材料 487,844.10 元。即作如下账务处理：

单位：元

借贷方向	科目	金额
借	管理费用	19,002,781.00
借	营业外支出	3,725,288.73
借	主营业务成本	18,391.23

借	存货跌价准备	1,922,626.14
借	生产性生物资产累计折旧	99,285.66
贷	消耗性生物资产	22,639,510.62
贷	生产性生物资产	190,713.02
贷	生产成本	1,218,122.30
贷	原材料	232,182.72
贷	农用材料	487,844.10

2、根据《企业会计准则》资产减值的相关规定，公司拟将 2011 年本期计提各项资产减值准备 18,975,139.51 元计入本期资产减值损失，即作如下账务处理：

单位：元

借贷方向	科目	金额
借	资产减值损失	18,975,139.51
贷	坏账准备	7,085,293.61
贷	存货跌价准备	9,505,202.75
贷	固定资产减值准备	2,384,643.15

四、对 2011 年经营业绩的影响

本次存货盘亏处理造成公司 2011 年度所有者权益和净利润减少 22,746,460.96 元；本次资产减值处理造成公司 2011 年度所有者权益和净利润减少 18,975,139.51 元。

五、审计委员会意见

审计委员会认为：本次存货盘亏处理及资产减值准备计提符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，本次存货盘亏处理及计提资产减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的资产状况，本次存货盘亏处理及计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分，有助于提供更加真实可靠的反映公司财务状况、资产价值及经营成果。同意本次存货盘亏处理及计提资产减值准备。

六、监事会意见

监事会认为：公司本次存货盘亏处理及计提资产减值准备的决议程序合法，依据充分；处理符合企业会计准则等相关规定，符合公司实际情况，本次存货盘亏处理及计提资产减值准备后更能公允反映公司资产状况，同意本次处理。

特此公告。

云南绿大地生物科技股份有限公司

董 事 会

二〇一二年四月二十六日