

蚌埠丰泰生物科技有限公司  
截止 2012 年 5 月 31 日财务报表之审计报告

目 录:

审 计 报 告	1
资产负债表	3
利润表	5
现金流量表	6
所有者权益变动表	7
截止 2012 年 5 月 31 日财务报表附注	9

 北京中证天通会计师事务所有限公司

中国·北京

# 审计报告

中证天通[2012]审字第 21442 号

蚌埠丰泰生物科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的蚌埠丰泰生物科技有限公司（以下简称蚌埠丰泰）财务报表，包括 2012 年 5 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日的资产负债表，2012 年 1-5 月和 2011 年度利润表和现金流量表及所有者权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是蚌埠丰泰管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，蚌埠丰泰财务报表在所有重大方面已经按照企业会计准则的规定编制，公允反映了蚌埠丰泰 2012 年 5 月 31 日、2011 年 12 月 31 日的财务状况以及 2012 年 1-5 月、2011 年度的经营成果和现金流量。

北京中证天通会计师事务所有限公司

中国·北京

西直门北大街甲 43 号金运大厦

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期： 2012 年 7 月 31 日

# 资产负债表

编制单位：蚌埠丰泰生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	2012-5-31	2011-12-31
流动资产：			
货币资金	(一)	2,708,526.51	682,170.89
交易性金融资产			
应收票据	(二)	1,900,000.00	7,806,714.05
应收账款	(三)	3,903,888.05	5,212,158.55
预付款项	(四)	5,404,124.27	1,312,337.90
应收股利			
应收利息			
其他应收款	(五)	4,208.25	3,000.00
存货	(六)	26,886.75	704,403.42
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b><u>13,947,633.83</u></b>	<b><u>15,720,784.81</u></b>
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(七)	8,250.10	9,029.60
工程物资			
在建工程			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(八)	4.03	69,110.28
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b><u>8,254.13</u></b>	<b><u>78,139.88</u></b>
<b>资产总计</b>		<b><u>13,955,887.96</u></b>	<b><u>15,798,924.69</u></b>

(后附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：蚌埠丰泰生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	2012-5-31	2011-12-31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	（九）	91,812.55	42,179.50
预收款项	（十）	2,600,516.90	2,800,798.00
应付职工薪酬	（十一）		
应交税费	（十二）	177,624.71	582,906.70
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（十三）	137,571.50	1,576,597.14
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b><u>3,007,525.66</u></b>	<b><u>5,002,481.34</u></b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
递延收益			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b><u>3,007,525.66</u></b>	<b><u>5,002,481.34</u></b>
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（股本）	（十四）	10,000,000.00	10,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
盈余公积	（十五）	79,644.34	79,644.34
专项储备			
未分配利润	（十六）	868,717.96	716,799.01
*外币报表折算差额			
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b><u>10,948,362.30</u></b>	<b><u>10,796,443.35</u></b>
*少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b><u>10,948,362.30</u></b>	<b><u>10,796,443.35</u></b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b><u>13,955,887.96</u></b>	<b><u>15,798,924.69</u></b>

（后附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

编制单位：蚌埠丰泰生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	2012 年 1-5 月	2011 年度
<b>一、营业收入</b>	(十七)	<b><u>56,251,235.81</u></b>	<b><u>85,972,207.94</u></b>
减：营业成本	(十七)	53,387,846.92	82,637,956.65
营业税金及附加	(十八)	61,246.90	42,958.27
销售费用		1,299,860.41	1,850,250.41
管理费用		294,660.21	270,192.92
财务费用	(十九)	986,580.05	102,458.74
资产减值损失	(二十)	16.12	
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		<b><u>221,025.20</u></b>	<b><u>1,068,390.95</u></b>
加：营业外收入	(二十一)		3,315.38
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		<b><u>221,025.20</u></b>	<b><u>1,071,706.33</u></b>
减：所得税费用	(二十二)	69,106.25	275,262.98
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		<b><u>151,918.95</u></b>	<b><u>796,443.35</u></b>
归属于母公司所有者的净利润		151,918.95	796,443.35
少数股东损益			
<b>五、每股收益：</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			
<b>六、其他综合收益</b>			
<b>七、综合收益</b>		<b><u>151,918.95</u></b>	<b><u>796,443.35</u></b>
归属于母公司所有者的综合收益		151,918.95	796,443.35
少数股东综合收益			

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：蚌埠丰泰生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	2012年1-5月	2011年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,955,998.02	90,358,724.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(二十三)	3,943,361.23	1,321,367.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b><u>80,899,359.25</u></b>	<b><u>91,680,092.40</u></b>
购买商品、接受劳务支付的现金		66,574,281.38	98,859,124.02
支付给职工以及为职工支付的现金		415,974.85	345,966.02
支付的各项税费		1,034,426.65	244,199.07
支付其他与经营活动有关的现金	(二十三)	9,871,897.19	1,426,331.79
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b><u>77,896,580.07</u></b>	<b><u>100,875,620.90</u></b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b><u>3,002,779.18</u></b>	<b><u>-9,195,528.50</u></b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			9,846.15
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b><u>9,846.15</u></b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b><u>-9,846.15</u></b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b><u>10,000,000.00</u></b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		976,423.56	112,454.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b><u>976,423.56</u></b>	<b><u>112,454.46</u></b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b><u>-976,423.56</u></b>	<b><u>9,887,545.54</u></b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b><u>2,026,355.62</u></b>	<b><u>682,170.89</u></b>
加：年初现金及现金等价物余额		682,170.89	
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>			
		<b><u>2,708,526.51</u></b>	<b><u>682,170.89</u></b>

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：蚌埠丰泰生物科技有限公司

2012年1-5月

金额单位：人民币元

项 目 栏 次	行次	实收资本或股本 1	资本公积 2	专项储备 3	盈余公积 4	未分配利润 5	所有者权益合计 6
一、上年年末余额	1	10,000,000.00			79,644.34	716,799.01	10,796,443.35
加：会计政策变更	2						
前期差错更正	3						
二、本年年初余额	4	<b><u>10,000,000.00</u></b>			<b><u>79,644.34</u></b>	<b><u>716,799.01</u></b>	<b><u>10,796,443.35</u></b>
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5					<b><u>151,918.95</u></b>	<b><u>151,918.95</u></b>
（一）净利润	6					151,918.95	151,918.95
（二）其他综合收益	7						
上述（一）和（二）小计	8					<b><u>151,918.95</u></b>	<b><u>151,918.95</u></b>
（三）所有者投入和减少资本（减少以“-”号填列）	9						
1.所有者投入资本	10						
2.股份支付计入所有者权益的金额	11						
3.其他	12						
（四）利润分配（减少以“-”号填列）	13						
1.提取盈余公积	14						
2.提取一般风险准备（金融企业填报）	15						
3.所有者（或股东）的分配	16						
4.其他	17						
（五）所有者权益内部结转（减少以“-”号填列）	18						
1.资本公积转增资本（或股本）	19						
2.盈余公积转增资本（或股本）	20						
3.盈余公积弥补亏损	21						
4.其他	22						
（六）专项储备	23						
1.本期提取	24						
2.本期使用	25						
四、本期期末余额	26	<b><u>10,000,000.00</u></b>			<b><u>79,644.34</u></b>	<b><u>868,717.96</u></b>	<b><u>10,948,362.30</u></b>

（后附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：蚌埠丰泰生物科技有限公司

2011 年度

金额单位：人民币元

项 目 栏 次	行次	实收资本或股本 1	资本公积 2	专项储备 3	盈余公积 4	未分配利润 5	所有者权益合计 6
一、上年年末余额	1						
加：会计政策变更	2						
前期差错更正	3						
二、本年初余额	4						
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5	<b>10,000,000.00</b>			<b>79,644.34</b>	<b>716,799.01</b>	<b>10,796,443.35</b>
（一）净利润	6					796,443.35	796,443.35
（二）其他综合收益	7						
上述（一）和（二）小计	8					796,443.35	796,443.35
（三）所有者投入和减少资本（减少以“-”号填列）	9	10,000,000.00					10,000,000.00
1.所有者投入资本	10	10,000,000.00					10,000,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额	11						
3.其他	12						
（四）利润分配（减少以“-”号填列）	13				79,644.34	-79,644.34	
1.提取盈余公积	14				79,644.34	-79,644.34	
2.提取一般风险准备	15						
3.所有者（或股东）的分配	16						
4.其他	17						
（五）所有者权益内部结转（减少以“-”号填列）	18						
1.资本公积转增资本（或股本）	19						
2.盈余公积转增资本（或股本）	20						
3.盈余公积弥补亏损	21						
4.其他	22						
（六）专项储备	23						
1.本年提取	24						
2.本年使用	25						
四、本年年末余额	26	<b>10,000,000.00</b>			<b>79,644.34</b>	<b>716,799.01</b>	<b>10,796,443.35</b>

（后附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 蚌埠丰泰生物科技有限公司

### 截止 2012 年 5 月 31 日财务报表附注

#### 一、公司的基本情况

蚌埠丰泰生物科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2011 年 4 月 2 日，是经蚌埠市工商行政管理局核准登记成立的一家有限责任公司。

2011 年 3 月 18 日，经泰复实业股份有限公司第七届董事会决议，以自有资金出资设立本公司，公司注册资本 1,000.00 万元，其中泰复实业股份有限公司出资 1,000.00 万元，占注册资本 100.00%。本公司注册资本经安徽鑫诚会计师事务所验资并出具（2011）验字第 51 号《验资报告》验证确认。

本公司的母公司为泰复实业股份有限公司，其持有本公司 100.00% 股权。

企业法人登记注册号：340393000100619

公司住所：蚌埠市燕山路 1599 号 8 楼（实际办公地点是蚌埠市治淮路 587 号）

法定代表人：朱明

注册资本：1,000.00 万元

公司经营范围为：甲醇、乙醇、正丁醇、盐酸、硫酸、乙酸、氨水、氢氧化钠、乙酸乙酯的批发（以上有效经营期限至 2014 年 3 月 28 日止）；预包装食品、散装食品的销售（其有效经营期限至 2014 年 3 月 30 日止）；一般经营项目：农副产品（不含粮草）；石蜡、食品添加剂、饲料及添加剂、润滑油的销售。

主要产品为乙醇、饲料等。

除特别说明外，本附注采用货币单位为人民币元。

#### 二、主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

##### （一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

##### （二）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

##### （三）会计年度

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### **（四）记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

#### **（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

##### **1、同一控制下企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

##### **2、非同一控制下的企业合并**

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

#### **（六）合并会计报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的年初数；将子公司合并当期年初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期年初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表年初数；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司年初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(八) 外币业务核算方法及外币财务报表的折算方法**

##### **1、外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

##### **2、外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报

表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （九）金融工具

### 1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，年末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### （2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### （3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### （4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。年末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计

入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

### 5、金融资产的减值准备

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

年末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

**(十) 应收款项****1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准、计提方法：**

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在 100 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

**2、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法：**

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

账龄在 3 年以下且单项金额小于 100 万元的应收款项，或属于特定对象的应收款项。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：采用账龄分析法。

采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
3 个月以内	---	---
3-6 个月	3.00%	3.00%
6-12 个月	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	15.00%	15.00%
3 年以上	20.00%	20.00%

**3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：**

单项计提坏账准备的理由：有客观证据表明可能发生了减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况的。

本公司确认坏账的标准是：①因债务人撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等；②因债务人逾期未履行偿债义务，且有明显特征表明无法收回的。对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，确认为坏账损失，冲销已提取的坏账准备。

另外本公司对确实有证据表明不能收回、难以收回或收回代价太高的应收款项计提专项准备。

**(十一) 存货****1、存货的分类**

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品等。

**2、存货的计价方法**

(1) 存货发出时先进先出法计价。

(2) 周转材料采用分次摊销法摊销。

### 3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## (十二) 长期股权投资

### 1、投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益，作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一

单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、后续计量及损益确认

### （1）后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

### （2）损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计

负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### **3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

### **4、减值测试方法及减值准备计提方法**

权益法下在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## **（十三）固定资产及累计折旧**

### **1、固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### **2、各类固定资产的折旧方法**

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	年折旧率	残值率
房屋及建筑物-生产用	20	4.90%	2.00%
房屋及建筑物-非生产用	30	3.27%	2.00%
机器设备	15	6.13%	8.00%
运输设备	6-8	11.87%-15.83%	5.00%
电子设备	5	19.00%	5.00%
其他设备	5	19.00%	5.00%

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每年末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## （十四）在建工程

### 1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### 2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价

值，但不调整原已计提的折旧额。

### **3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法**

公司在每年末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **(十五) 借款费用**

### **1、借款费用资本化的确认原则**

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2、借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3、暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月

的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### （十六）无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### **3、无形资产减值准备的计提**

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，年末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每年末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

#### **（十七）商誉**

在非同一控制下企业合并时，支付的合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

本公司于年末，将商誉分摊至相关的资产组进行减值测试，计提的减值准备计入当期损益，减值准备一经计提，在以后的会计期间不转回。

#### **（十八）长期待摊费用**

长期待摊费用在受益期内平均摊销

#### **（十九）职工薪酬**

职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；养老保险、失业保险、工伤保险等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关支出。

职工为公司提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象，分别记入固定资产成本、无形资产成本、产品成本

或劳务成本。上述之外的职工薪酬直接计入当期损益。

## **（二十）预计负债**

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

### **1、预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：该义务是企业承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量，确认为预计负债。

### **2、预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

## **（二十一）应付债券：**

应付债券按照实际发生应付的款项计价，债券的溢价（或折价）应按照国家实际利率法进行摊销。

## **（二十二）收入**

### **1、销售商品**

企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量商品销售收入；

### **2、劳务收入**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不

确认提供劳务收入。

### 3、让渡资产使用权收入

(1) 与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(2) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(3) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### (二十三) 递延所得税资产

#### 1、确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

#### 2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

## 三、税项

### (一) 本公司主要税种和税率

税 项	计税依据	适用税率
增值税	商品销售收入	17.00%
营业税	提供劳务	5.00%
城建税	应交增值税、营业税等流转税	7.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%
教育费附加	应交增值税、营业税等流转税	3.00%

### (二) 税收优惠及批文

公司 2012 年 1-5 月无相关税收优惠政策。

## 四、企业合并及合并财务报表

本公司无对外投资业务，无应纳入合并范围的子公司。

## 五、财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

1、货币资金分类列示如下:

项 目	2012 年 5 月 31 日余额			2011 年 12 月 31 日余额		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
现金			664.66			641.01
其中: 人民币金额	664.66	1.0000	664.66	641.01	1.0000	641.01
银行存款			2,707,861.85			681,529.88
其中: 人民币金额	2,707,861.85	1.0000	2,707,861.85	681,529.88	1.0000	681,529.88
<u>合 计</u>			<u>2,708,526.51</u>			<u>682,170.89</u>

2、截止 2012 年 5 月 31 日本公司不存在抵押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

3、截止 2012 年 5 月 31 日货币资金-银行存款中 18.85 元系本公司借用其他公司的银行账户资金余额, 2011 年 12 月 31 日余额中 11.16 元系本公司借用其他公司银行账户的资金余额。

### (二) 应收票据

1、应收票据按票据类型列示如下:

项 目	2012 年 5 月 31 日余额	2011 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	1,900,000.00	7,806,714.05
<u>合 计</u>	<u>1,900,000.00</u>	<u>7,806,714.05</u>

2、截止 2012 年 5 月 31 日, 本公司无已质押的银行承兑汇票。

3、截止 2012 年 5 月 31 日, 本公司已经背书给他方但尚未到期的票据 420,000.00 元。

4、截止 2012 年 5 月 31 日, 本公司无已贴现或质押的商业承兑汇票。

5、截止 2012 年 5 月 31 日, 未到期已贴现的银行承兑汇票计 35,639,744.08 元。

### (三) 应收账款

1、应收账款按账龄分析列示如下:

账龄结构	2012 年 5 月 31 日余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
3 个月之内	3,903,366.71	99.99%		3,903,366.71
3-6 个月	537.46	0.01%	16.12	521.34
<u>合 计</u>	<u>3,903,904.17</u>	<u>100.00%</u>	<u>16.12</u>	<u>3,903,888.05</u>
账龄结构	2011 年 12 月 31 日余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
3 个月之内	5,212,158.55	100.00%		5,212,158.55
3-6 个月				
<u>合 计</u>	<u>5,212,158.55</u>	<u>100.00%</u>		<u>5,212,158.55</u>

2、应收账款按类别列示如下：

类别	2012 年 5 月 31 日余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	3,223,485.40	82.57%		3,223,485.40
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	680,418.77	17.43%	16.12	680,402.65
<u>合计</u>	<u>3,903,904.17</u>	<u>100.00%</u>	<u>16.12</u>	<u>3,903,888.05</u>
类别	2011 年 12 月 31 日余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	5,012,863.96	96.18%		5,012,863.96
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	199,294.59	3.82%		199,294.59
<u>合计</u>	<u>5,212,158.55</u>	<u>100.00%</u>		<u>5,212,158.55</u>

3、本公司对截止 2012 年 5 月 31 日单项金额重大（100 万元以上）的应收账款单独进行减值测试，未发现需单独计提减值的情况。

4、截至 2012 年 5 月 31 日止，应收账款余额前五名的客户应收金额合计 3,902,116.17 元，占应收账款总额的比例为 99.96%。

客户名称	与本公司关系	2012 年 5 月 31 日		
		账面余额	欠款年限	占总额比例
兖矿国泰化工有限公司	非关联方	3,223,485.40	3 个月以内	82.57%
江苏康缘药业股份有限公司	非关联方	612,916.00	3 个月以内	15.70%
南通醋酸化工股份有限公司	非关联方	53,745.80	注 1	1.38%
安徽华星化工股份有限公司	非关联方	8,640.40	3 个月以内	0.22%
泰州建业化工有限公司	非关联方	3,328.57	3 个月以内	0.09%
<u>合计</u>		<u>3,902,116.17</u>		<u>99.96%</u>

注 1：账龄 3 个月以内为 53,208.34 元，3-6 个月为 537.46 元。

5、截止 2012 年 5 月 31 日止无应收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

（四）预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2012 年 5 月 31 日余额		2011 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例	金额	比例
3 个月之内	5,404,124.27	100.00%	1,312,337.90	100.00%
<u>合计</u>	<u>5,404,124.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,312,337.90</u>	<u>100.00%</u>

2、截至 2012 年 5 月 31 日止，预付款项中前五名单位所欠款项总额为 5,398,286.67 元，占

预付款项的比例为 99.89%。

单位名称	与本公司关系	年末账面余额	占预付账款总额的比例	账龄	未结算原因
连云港金长林酒业有限公司	非关联方	2,925,754.97	54.14%	3个月以内	未到货款结算期
江苏苏醇酒业有限公司	非关联方	1,093,513.25	20.23%	3个月以内	未到货款结算期
灌南新冠酒业有限公司	非关联方	669,290.00	12.38%	3个月以内	未到货款结算期
宿州市皖神面制品有限公司	非关联方	623,376.60	11.54%	3个月以内	未到货款结算期
新沂市金路达运输有限公司	非关联方	86,351.85	1.60%	3个月以内	未到货款结算期
<u>合计</u>		<u>5,398,286.67</u>	<u>99.89%</u>		

3、截至 2012 年 5 月 31 日止，预付款项余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。预付关联方款项详见本附注六之（三）项。

### （五）其他应收款

1、其他应收款按账龄分析列示如下：

账龄结构	2012 年 5 月 31 日余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
3 个月之内	4,208.25	100.00%		4,208.25
<u>合计</u>	<u>4,208.25</u>	<u>100.00%</u>		<u>4,208.25</u>
账龄结构	2011 年 12 月 31 日余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
3 个月之内	3,000.00	100.00%		3,000.00
<u>合计</u>	<u>3,000.00</u>	<u>100.00%</u>		<u>3,000.00</u>

2、其他应收款按类别分析列示如下：

类别	2012 年 5 月 31 日余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	4,208.25	100.00%		4,208.25
<u>合计</u>	<u>4,208.25</u>	<u>100.00%</u>		<u>4,208.25</u>
类别	2011 年 12 月 31 日余额			
	金额	比例	坏账准备	净额

单项金额重大的其他应收款

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款

其他不重大其他应收款	3,000.00	100.00%	3,000.00
合计	<u>3,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,000.00</u>

3、截至 2012 年 5 月 31 日止，其他应收款余额前五名的客户应收金额合计 4,208.25 元，占其他应收款总额的比例为 100.00%。

客户名称	与本公司关系	2012 年 5 月 31 日			
		账面余额	性质或内容	欠款年限	占总额比例
卢旭	本公司职工	3,000.00	备用金	3 个月之内	71.29%
张福森	本公司职工	500.00	备用金	3 个月之内	11.88%
王晨	本公司职工	350.00	备用金	3 个月之内	8.32%
高飞	本公司职工	200.00	备用金	3 个月之内	4.75%
待抵扣进项税		158.25	待抵扣进项税	3 个月之内	3.76%
合计		<u>4,208.25</u>	<u>100.00%</u>		

4、截至 2012 年 5 月 31 日止，其他应收款余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

#### （六）存货

存货种类	2012 年 5 月 31 日余额			2011 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	26,886.75		26,886.75	8,185.90		8,185.90
发出商品				696,217.52		696,217.52
合计	<u>26,886.75</u>		<u>26,886.75</u>	<u>704,403.42</u>		<u>704,403.42</u>

截止 2012 年 5 月 31 日存货未发现减值情况。

#### （七）固定资产

1、固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	2011 年 12 月 31 日余额	2012 年 1-5 月增加	2012 年 1-5 月减少	2012 年 5 月 31 日余额
一、固定资产原值合计	<u>9,846.15</u>			<u>9,846.15</u>
其中：其他设备	9,846.15			9,846.15
二、累计折旧合计	<u>816.55</u>	<u>779.50</u>		<u>1,596.05</u>
其中：其他设备	816.55	779.50		1,596.05

项目	2011 年 12 月 31 日余额	2012 年 1-5 月增加	2012 年 1-5 月减少	2012 年 5 月 31 日余额
<b>三、固定资产减值准备合计</b>				
其中：其他设备				
<b>四、固定资产账面价值合计</b>	<b>9,029.60</b>			<b>8,250.10</b>
其中：其他设备	9,029.60			8,250.10

2、2012 年 1-5 月计提的折旧费用为 779.50 元。

#### (八) 递延所得税资产

已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2012年5月31日余额		2011年12月31日余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
应收账款坏账准备	16.12	4.03		
预提费用			276,441.14	69,110.28
合 计	<u>16.12</u>	<u>4.03</u>	<u>276,441.14</u>	<u>69,110.28</u>

#### (九) 应付账款

1、应付账款按账龄分析列示如下：

项 目	2012 年 5 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
1 年以内	91,812.55	42,179.50
合 计	<u>91,812.55</u>	<u>42,179.50</u>

2、截止 2012 年 5 月 31 日无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

#### (十) 预收款项

1、预收款项按账龄分析列示如下：

账 龄	2012 年 5 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
1 年以内	2,600,516.90	2,800,798.00
合 计	<u>2,600,516.90</u>	<u>2,800,798.00</u>

2、预收款项前 5 名明细列示如下：

客户名称	2012 年 5 月 31 日	比例	性质或内容
江苏新农化工有限公司	2,546,018.20	97.90%	商品款
安徽泰格生物技术有限公司	22,803.60	0.88%	商品款

王宇红	19,800.00	0.76%	商品款
王俊	8,200.00	0.31%	商品款
南通盛昶化工科技有限公司	1,203.60	0.05%	商品款
<u>合 计</u>	<u>2,598,025.40</u>	<u>99.90%</u>	

3、截止 2012 年 5 月 31 日无预收持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项；预收关联方款项情况见本附注六之（三）所述。

### （十一）应付职工薪酬

项 目	2011 年 12 月 31 日余额	2012 年 1-5 月增 加额	2012 年 1-5 月减 少额	2012 年 5 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		306,861.23	306,861.23	
2、职工福利费		47,740.50	47,740.50	
3、社会保险费		41,535.80	41,535.80	
其中：医疗保险费		10,835.80	10,835.80	
基本养老保险费		26,352.00	26,352.00	
失业保险费		2,635.20	2,635.20	
工伤保险费		658.80	658.80	
生育保险费		1,054.00	1,054.00	
4、住房公积金		12,540.00	12,540.00	
5、工会经费和职工教育经费		2,716.00	2,716.00	
6、非货币性福利				
7、辞退福利				
8、其他				
<u>合 计</u>		<u>411,393.53</u>	<u>411,393.53</u>	

### （十二）应交税费

类 别	2012 年 5 月 31 日余额	2011 年 12 月 31 日余额	备 注
增值税	180,878.15	240,740.98	
企业所得税	-41,433.33	291,665.25	
城市维护建设税	12,661.47	16,851.87	
教育费附加	5,426.34	7,222.23	
地方教育费附加	3,617.56	4,814.82	
水利建设基金	7,650.59	10,293.06	
印花税	7,272.77	10,252.30	
个人所得税	1,551.16	1,066.19	

合 计 177,624.71 582,906.70

### (十三) 其他应付款

1、其他应付款按账龄分析列示如下：

项 目	2012 年 5 月 31 日余额	2011 年 12 月 31 日余额
1 年以内	137,571.50	1,576,597.14
1—2 年		
2—3 年		
3 年以上		
合 计	<u>137,571.50</u>	<u>1,576,597.14</u>

2、其他应付款明细列示如下：

项 目	2012 年 5 月 31 日	比例	性质或内容
泰复实业股份有限公司	137,287.50	99.79%	资金往来
其他	284.00	0.21%	会费
合 计	<u>137,571.50</u>	<u>100.00%</u>	

### (十四) 实收资本

实收资本明细情况如下：

投资者名称	2011 年 12 月 31 日	2012 年 1-5 月 增加	2012 年 1-5 月减少	2012 年 5 月 31 日
泰复实业股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
合 计	<u>10,000,000.00</u>			<u>10,000,000.00</u>

本公司注册资本经安徽鑫诚会计师事务所审验并出具（2011）验字第 51 号《验资报告》确认。详见本附注一、基本情况。

### (十五) 盈余公积

项 目	2011 年 12 月 31 日	2012 年 1-5 月增加	2012 年 1-5 月减少	2012 年 5 月 31 日
法定盈余公积	79,644.34			79,644.34
任意盈余公积				
合 计	<u>79,644.34</u>			<u>79,644.34</u>

### (十六) 未分配利润

项 目	2012 年 1-5 月	2011 年度
上期年末未分配利润	716,799.01	
加：会计政策变更		
前期差错更正		
其他		
本年期初未分配利润	716,799.01	
加：本年净利润	151,918.95	796,443.35
其他		
可供分配利润	868,717.96	796,443.35
减：提取法定盈余公积		79,644.34
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	<u>868,717.96</u>	<u>716,799.01</u>

### (十七) 营业收入及营业成本

#### 1、营业收入、营业成本分项列示如下：

项目名称	2012 年 1-5 月发生额		2011 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	56,251,235.81	53,387,846.92	85,972,207.94	82,637,956.65
其他业务收入				
<u>合 计</u>	<u>56,251,235.81</u>	<u>53,387,846.92</u>	<u>85,972,207.94</u>	<u>82,637,956.65</u>

#### 2、营业收入按产品或业务类别分项列示如下：

产品或业务类别	2012 年 1-5 月发生额		2011 年度发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
酒精	42,042,934.90	40,652,829.06	56,368,445.68	54,013,824.30
无水酒精	13,491,478.32	12,080,895.24	27,163,730.28	26,344,488.99
甲醇	52,746.67	48,474.36		
食品添加剂	613,247.88	560,692.36	779,270.11	731,500.10
饲料	29,059.83	28,888.89	1,477,305.80	1,396,086.16
回收酒精			119,393.16	105,470.09
化工产品	21,768.21	16,067.01	64,062.91	46,587.01
<u>合 计</u>	<u>56,251,235.81</u>	<u>53,387,846.92</u>	<u>85,972,207.94</u>	<u>82,637,956.65</u>

3、前五名销售客户收入总额及占全部营业收入的比例：

客户名称	2012 年 1-5 月	
	金额	占全部营业收入比例
兖矿国泰化工有限公司	24,254,514.77	43.12%
江苏新农化工有限公司	9,736,987.62	17.31%
泰州建业化工有限公司	9,304,559.13	16.54%
上海普化进出口有限公司	3,583,895.88	6.37%
滕州开元生化有限公司	1,644,912.82	2.92%
合 计	<u>48,524,870.22</u>	<u>86.26%</u>

(十八) 营业税金及附加

税 种	2012年1-5月发生额	2011年度发生额	计缴标准
城市维护建设税	35,727.37	25,058.99	流转税的 7%
教育费附加	15,311.72	10,739.56	流转税的 3%
地方教育费附加	10,207.81	7,159.72	流转税的 2%
合 计	<u>61,246.90</u>	<u>42,958.27</u>	

(十九) 财务费用

项 目	2012年1-5月发生额	2011年度发生额
利息支出	976,423.56	112,454.46
减：利息收入	2,540.66	18,052.60
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费及其他	12,697.15	8,056.88
合 计	<u>986,580.05</u>	<u>102,458.74</u>

(二十) 资产减值损失

项 目	2012年1-5月发生额	2011年度发生额
坏账损失	16.12	
合 计	<u>16.12</u>	

(二十一) 营业外收入

项 目	2012年1-5月发生额	2011年度发生额
其 他		3,315.38
<u>合 计</u>		<u>3,315.38</u>

(二十二) 所得税费用

项 目	2012年1-5月发生额	2011年度发生额
当期所得税费用		344,373.26
递延所得税费用	69,106.25	-69,110.28
<u>合 计</u>	<u>69,106.25</u>	<u>275,262.98</u>

(二十三) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2012年1-5月金额	2011年度金额
收母公司往来款	3,000,000.00	1,300,000.00
收退货款	912,669.00	
利息收入	2,540.66	18,052.60
其他	28,151.57	3,315.38
<u>合 计</u>	<u>3,943,361.23</u>	<u>1,321,367.98</u>

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2012年1-5月金额	2011年度金额
支付退货款	4,494,964.80	
支付母公司往来款	4,100,000.00	
运输费用	991,322.79	1,256,890.62
其他	260,609.60	169,441.17
租赁费	25,000.00	

项 目	2012年1-5月金额	2011年度金额
合 计	<u>9,871,897.19</u>	<u>1,426,331.79</u>

#### (二十四) 现金流量表项目注释

##### 1、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2012 年 1-5 月金额	2011 年度金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	151,918.95	796,443.35
加：资产减值准备	16.12	
固定资产折旧	779.50	816.55
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	976,423.56	112,454.46
投资损失		
递延所得税资产减少	69,106.25	-69,110.28
递延所得税负债增加		
存货的减少	677,516.67	-704,403.42
经营性应收项目的减少	3,121,973.81	-14,334,210.50
经营性应付项目的增加	-1,994,955.68	5,002,481.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>3,002,779.18</u>	<u>-9,195,528.50</u>
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	2,708,526.51	682,170.89
减：现金的年初余额	682,170.89	
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>2,026,355.62</u>	<u>682,170.89</u>

## 2、现金和现金等价物

项 目	2012 年 1-5 月金额	2011 年度金额
一、现金	<u>2,708,526.51</u>	<u>682,170.89</u>
其中：库存现金	664.66	641.01
可随时用于支付的银行存款	2,707,861.85	681,529.88
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	<u>2,708,526.51</u>	<u>682,170.89</u>
四、公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法人代 表	业务性质	注册资本	母公司 对本企 业的持 股比例	母公司对 本企业的 表决权比 例
泰复实业股 份有限公司	股份公司	蚌埠	何宏满	新产品、新工艺、 新技术开发等	171,374,148.00	100%	100%

#### 2、不存在控制关系的关联方关系的性质

关联方名称	与本公司关系
安徽泰格生物技术有限公司	受同一控制人控制
安徽丰原发酵技术工程研究有限公司	受同一控制人控制
蚌埠丰原涂山制药有限公司	受同一控制人控制
安徽丰原物流有限公司	受同一控制人控制
蚌埠市东圣食品有限公司	受同一控制人控制
北京晶泰世纪进出口有限公司	受同一控制人控制

### (二) 关联方交易

#### 1、销售商品或提供劳务

关联方名称	交易内容	2012 年 1-5 月发生额		2011 年度发生额		定价方式及 决策程序
		金 额	占同类交易 金额的比例	金 额	占同类交易 金额的比例	

安徽泰格生物技术股份有限公司	酒精等商品	133,101.70	0.24%	172,672.99	0.20%	按市场公允价经总经理办公会决议通过
安徽丰原发酵技术工程研究有限公司	无水柠檬酸等商品			31,623.93	0.04%	
<u>合计</u>		<u>133,101.70</u>	<u>0.24%</u>	<u>204,296.92</u>	<u>0.24%</u>	

## 2、购买商品或接受劳务

关联方名称	交易内容	2012 年 1-5 月发生额		2011 年度发生额		定价方式及决策程序
		金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例	
安徽丰原物流有限公司	一水柠檬酸	95,042.74	0.18%			按市场公允价经总经理办公会决议通过
北京晶泰世纪进出口有限公司	无水柠檬酸等商品	45,341.88	0.09%	109,444.44	0.13%	
蚌埠丰原涂山制药有限公司	酒精等商品			105,470.08	0.13%	
蚌埠市东圣食品有限公司	无水柠檬酸等商品			3,044.87	0.00%	
<u>合计</u>		<u>140,384.62</u>	<u>0.27%</u>	<u>217,959.39</u>	<u>0.26%</u>	

## (三) 关联方往来款项余额

关联方名称	科目名称	2012 年 5 月 31 日余额		2011 年 12 月 31 日余额	
		金额	比例	金额	比例
泰复实业股份有限公司	其他应付款	137,287.50	99.79%	1,300,000.00	82.46%
北京晶泰世纪进出口有限公司	预付账款			19,200.00	1.46%
安徽泰格生物技术有限公司	预收账款	22,803.60	0.88%	432.60	0.02%

## 七、或有事项

截止 2012 年 5 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

## 八、重大承诺事项

截止 2012 年 5 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

## 九、资产负债表日后事项的非调整事项

截止审计报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的非调整事项。

## 十、其他重要事项

截止 2012 年 5 月 31 日，本公司无其他重要事项。

## 十一、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会批准。

蚌埠丰泰生物科技有限公司  
2012 年 7 月 31 日

本财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2012年7月31日

日期：2012年7月31日

日期：2012年7月31日