

黑牛食品股份有限公司

审计报告

立信大华审字[2010]238 号

立信大华会计师事务所有限公司

**BDO CHINA LI XIN DA HUA**

Certified Public Accountants CO., LTD.

地 址：中国北京海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层

Address: 12th/F, 7th Building No.16 Xi Si Huan Zhong Road,  
HaiDian District, Beijing, P.R. China

邮政编码: 100083

Postcode: 100083

电 话: 86-10-5835 0011

Telephone: 86-10-5835 0011

传 真: 86-10-5835 0006

Fax: 86-10-5835 0006

黑牛食品股份有限公司  
2007 年 1 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日止  
审计报告及财务报表

| 目 录                  | 页 码   |
|----------------------|-------|
| 一、 审计报告使用责任          |       |
| 二、 审计报告              | 1-2   |
| 三、 黑牛食品股份有限公司财务报表及附注 |       |
| 1. 合并资产负债表           | 3-4   |
| 2. 合并利润表             | 5     |
| 3. 合并现金流量表           | 6     |
| 4. 合并股东权益变动表         | 7-9   |
| 5. 资产负债表             | 10-11 |
| 6. 利润表               | 12    |
| 7. 现金流量表             | 13    |
| 8. 股东权益变动表           | 14-16 |
| 9. 财务报表附注            | 17-85 |
| 四、 事务所及注册会计师执业资质证明   |       |

## 审计报告使用责任

立信大华审字[2010]238号审计报告仅供委托人及其提交的第三者按本报告书《业务约定书》中所述之审计目的使用。委托人及第三者的不当使用所造成的后果,与注册会计师及其所在事务所无关。

立信大华会计师事务所有限公司

二〇一〇年十月十三日





立信大华会计师事务所有限公司

BDO CHINA LI XIN DA HUA CPA CO.,LTD.

## 审计报告

立信大华审字[2010]238号

黑牛食品股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的黑牛食品股份有限公司（以下简称黑牛股份）的财务报表，包括2009年12月31日、2008年12月31日、2007年12月31日的合并资产负债表和资产负债表，2009年度、2008年度、2007年度的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表和合并股东权益变动表和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

按照企业会计准则规定编制财务报表是黑牛股份管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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职业道德规范，计划和实施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。

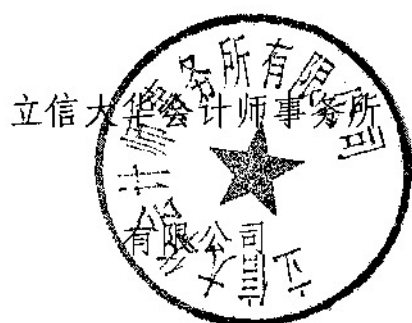
审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的

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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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，黑牛股份财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允地反映了黑牛股份2009年12月31日、2008年12月31日、2007年12月31日的财务状况及2009年度、2008年度、2007年度的经营成果和现金流量。



中国●北京

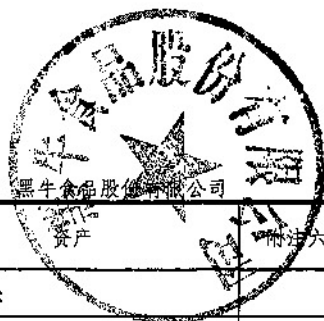
中国注册会计师：一



中国注册会计师：



二〇一〇年一月十三日



# 合并资产负债表

会企01 表

单位：元

编制单位：黑牛食品股份有限公司

| 资产            |     | 2009年12月31日           | 2008年12月31日           | 2007年12月31日           |
|---------------|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |     |                       |                       |                       |
| 货币资金          | (一) | 208,286,959.80        | 115,586,274.85        | 74,904,094.29         |
| 交易性金融资产       |     | -                     | -                     | -                     |
| 应收票据          |     | -                     | -                     | 253,378.40            |
| 应收账款          | (二) | 4,677,873.98          | 5,618,586.96          | 14,941,493.70         |
| 预付款项          | (三) | 21,680,752.76         | 20,928,035.49         | 46,695,485.08         |
| 应收利息          |     | -                     | -                     | -                     |
| 应收股利          |     | -                     | -                     | -                     |
| 其他应收款         | (四) | 2,508,846.97          | 1,860,710.69          | 610,000.00            |
| 存货            | (五) | 49,459,976.99         | 58,961,702.63         | 65,846,636.14         |
| 一年内到期的非流动资产   |     | -                     | -                     | -                     |
| 其他流动资产        |     | -                     | -                     | -                     |
| 流动资产合计        |     | 286,614,410.50        | 202,955,310.62        | 203,251,087.61        |
| <b>非流动资产：</b> |     |                       |                       |                       |
| 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          | (六) | 191,742,767.74        | 189,861,230.68        | 112,653,149.79        |
| 在建工程          | (七) | 745,130.68            | 2,961,084.27          | 3,899,211.66          |
| 工程物资          |     | -                     | -                     | -                     |
| 固定资产清理        |     | -                     | -                     | -                     |
| 生产性生物资产       |     | -                     | -                     | -                     |
| 油气资产          |     | -                     | -                     | -                     |
| 无形资产          | (八) | 82,900,852.40         | 69,619,297.63         | 33,428,976.16         |
| 开发支出          |     | -                     | -                     | -                     |
| 商誉            |     | -                     | -                     | -                     |
| 长期待摊费用        |     | -                     | -                     | -                     |
| 递延所得税资产       | (九) | 2,289,705.52          | 2,728,651.05          | 636,502.45            |
| 其他非流动资产       |     | -                     | -                     | -                     |
| 非流动资产合计       |     | 277,678,456.34        | 265,170,263.63        | 150,617,840.06        |
| <b>资产总计</b>   |     | <b>564,292,866.84</b> | <b>468,125,574.25</b> | <b>353,868,927.67</b> |

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并资产负债表(续)

会企01 表

编制单位: 康平食品股份有限公司

单位: 元

| 负债和股东权益       | 附注六   | 2009年12月31日    | 2008年12月31日    | 2007年12月31日    |
|---------------|-------|----------------|----------------|----------------|
| <b>流动负债:</b>  |       |                |                |                |
| 短期借款          | (十一)  | 31,000,000.00  | 135,000,000.00 | 66,000,000.00  |
| 交易性金融负债       |       | -              | -              | -              |
| 应付票据          | (十二)  | -              | 2,901,531.75   | 25,000,000.00  |
| 应付账款          | (十三)  | 32,049,055.31  | 31,800,405.59  | 40,343,857.29  |
| 预收款项          | (十四)  | 96,838,220.88  | 63,850,459.79  | 26,296,717.86  |
| 应付职工薪酬        | (十五)  | 2,979,931.06   | 2,819,350.41   | 1,928,174.60   |
| 应交税费          | (十六)  | 10,350,880.35  | 6,645,977.31   | 19,910,524.46  |
| 应付利息          |       | -              | -              | -              |
| 应付股利          |       | -              | -              | -              |
| 其他应付款         | (十七)  | 4,017,079.06   | 3,482,214.69   | 16,386,370.62  |
| 一年内到期的非流动负债   | (十八)  | 19,000,000.00  | -              | -              |
| 其他流动负债        |       | -              | -              | -              |
| 流动负债合计        |       | 196,235,166.66 | 246,499,939.54 | 195,865,644.83 |
| <b>非流动负债:</b> |       |                |                |                |
| 长期借款          | (十九)  | 75,000,000.00  | -              | -              |
| 应付债券          |       | -              | -              | -              |
| 长期应付款         |       | -              | -              | -              |
| 专项应付款         |       | -              | -              | -              |
| 预计负债          |       | -              | -              | -              |
| 递延所得税负债       |       | -              | -              | -              |
| 其他非流动负债       | (二十)  | 11,462,161.80  | 7,288,965.52   | -              |
| 非流动负债合计       |       | 86,462,161.80  | 7,288,965.52   | -              |
| 负债合计          |       | 282,697,328.46 | 253,788,905.06 | 195,865,644.83 |
| <b>股东权益:</b>  |       |                |                |                |
| 股本            | (二十一) | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 资本公积          | (二十二) | 39,947,115.72  | 39,947,115.72  | 39,947,115.72  |
| 减:库存股         |       | -              | -              | -              |
| 专项储备          |       | -              | -              | -              |
| 盈余公积          | (二十三) | 6,886,278.23   | 4,543,421.74   | 2,391,014.75   |
| 未分配利润         | (二十四) | 134,762,144.43 | 69,846,131.73  | 15,665,152.37  |
| 归属于母公司股东权益合计  |       | 281,595,538.38 | 214,336,669.19 | 158,003,282.84 |
| 少数股东权益        |       | -              | -              | -              |
| 所有者权益合计       |       | 281,595,538.38 | 214,336,669.19 | 158,003,282.84 |
| 负债和所有者权益 总计   |       | 564,292,866.84 | 468,125,574.25 | 353,868,927.67 |

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 合并利润表

会合02 表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

| 项目                    | 附注六   | 2009年度         | 2008年度         | 2007年度         |
|-----------------------|-------|----------------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入               | (二十五) | 586,214,779.76 | 501,987,280.46 | 342,108,364.59 |
| 其中：营业收入               |       | 586,214,779.76 | 501,987,280.46 | 342,108,364.59 |
| 二、营业总成本               |       | 502,247,388.63 | 435,199,566.13 | 293,145,838.29 |
| 其中：营业成本               | (二十五) | 396,122,512.14 | 342,816,672.64 | 241,611,388.01 |
| 营业税金及附加               | (二十六) | 4,211,690.05   | 3,748,346.56   | 2,510,796.30   |
| 销售费用                  | (二十七) | 73,612,206.09  | 61,679,627.14  | 38,581,971.15  |
| 管理费用                  | (二十七) | 21,148,661.03  | 20,360,881.48  | 9,299,334.02   |
| 财务费用                  | (二十七) | 7,093,456.44   | 7,076,985.23   | 2,054,787.95   |
| 资产减值损失                | (二十八) | 58,862.88      | (482,946.92)   | (912,439.14)   |
| 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    |       | -              | -              | -              |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）       |       | -              | -              | -              |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）     |       | 83,967,391.13  | 66,787,714.33  | 48,962,526.30  |
| 加：营业外收入               | (二十九) | 3,866,323.72   | 6,574,117.69   | 816,448.13     |
| 减：营业外支出               | (三十)  | -              | 333,217.48     | -              |
| 其中：非流动资产处置损失          |       | -              | -              | -              |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）   |       | 87,833,714.85  | 73,028,614.54  | 49,778,974.43  |
| 减：所得税费用               | (三十一) | 20,574,845.66  | 16,695,228.19  | 11,173,261.23  |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）*    |       | 67,258,869.19  | 56,333,386.35  | 38,605,713.20  |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润     |       | -              | -              | 1,947,928.73   |
| (一) 归属于母公司所有者的净利润     |       | 67,258,869.19  | 56,333,386.35  | 36,895,880.88  |
| (二) 少数股东损益            |       | -              | -              | 1,709,832.32   |
| 六、每股收益                |       |                |                |                |
| (一) 基本每股收益            |       | 0.67           | 0.56           | 0.37           |
| (二) 稀释每股收益            |       | 0.67           | 0.56           | 0.37           |
| 七、其他综合收益              |       | -              | -              | -              |
| 八、综合收益总额              |       | 67,258,869.19  | 56,333,386.35  | 38,605,713.20  |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额  |       | 67,258,869.19  | 56,333,386.35  | 38,605,713.20  |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额    |       | -              | -              | -              |

企业负责人：

*Handwritten signature of the Enterprise Director*

主管会计工作负责人：

*Handwritten signature of the Chief Accountant*

会计机构负责人：

*Handwritten signature of the Accounting Officer*



# 合并现金流量表

会合03 表

单位: 元

编制单位: 黑牛食品股份有限公司

|                           | 附注六   | 2009年度          | 2008年度           | 2007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            |       | 717,062,301.26  | 635,008,936.80   | 436,708,669.87  |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | (三十三) | 9,448,410.47    | 15,018,146.05    | 5,634,788.63    |
| 经营活动现金流入小计                |       | 726,510,711.73  | 650,027,082.85   | 442,343,458.50  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |       | 412,307,424.75  | 386,870,606.76   | 256,990,654.20  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |       | 37,262,059.61   | 32,583,997.80    | 22,348,881.99   |
| 支付的各项税费                   |       | 68,400,927.12   | 77,166,917.09    | 21,285,997.35   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | (三十三) | 62,959,409.14   | 53,146,735.20    | 45,290,413.88   |
| 经营活动现金流出小计                |       | 580,929,820.62  | 549,768,256.85   | 345,915,947.42  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |       | 145,580,891.11  | 100,258,826.00   | 96,427,511.08   |
| <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的现金净额 |       | -               | 1,035,000.00     | 9,600,000.00    |
| 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            | (三十三) | -               | 4,258,311.86     | -               |
| 投资活动现金流入小计                |       | -               | 5,293,311.86     | 9,600,000.00    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |       | 34,912,249.27   | 113,973,096.27   | 61,829,216.00   |
| 投资支付的现金                   |       | -               | -                | 36,000,000.00   |
| 质押贷款净增加额                  |       | -               | -                | -               |
| 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            |       | -               | -                | -               |
| 投资活动现金流出小计                |       | 34,912,249.27   | 113,973,096.27   | 97,829,216.00   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |       | (34,912,249.27) | (108,679,784.41) | (88,229,216.00) |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>     |       |                 |                  |                 |
| 吸收投资收到的现金                 |       | -               | -                | 40,000,000.00   |
| 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                 |       | 262,000,000.00  | 205,000,000.00   | 178,906,659.00  |
| 发行债券收到的现金                 |       | -               | -                | -               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |       | -               | -                | -               |
| 筹资活动现金流入小计                |       | 262,000,000.00  | 205,000,000.00   | 218,906,659.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |       | 272,000,000.00  | 148,840,800.00   | 162,469,004.40  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |       | 7,967,956.89    | 7,056,061.03     | 2,065,090.38    |
| 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            |       | -               | -                | -               |
| 筹资活动现金流出小计                |       | 279,967,956.89  | 155,896,861.03   | 164,534,094.78  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |       | (17,967,956.89) | 49,103,138.97    | 54,372,564.22   |
| <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>     |       | 92,700,684.95   | 40,682,180.56    | 62,570,859.30   |
| 加: 期初现金及现金等价物余额           |       | 115,586,274.85  | 74,904,094.29    | 12,333,234.99   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |       | 208,286,959.80  | 115,586,274.85   | 74,904,094.29   |

企业负责人:

*王新明*

主管会计工作负责人:

*何永新*

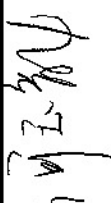
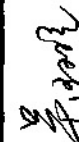
会计机构负责人:

*吴晓红*

# 合并股东权益变动表

会合04 表  
单位: 元

| 2009年度                |                |               |       |      |              |            |                |    |            |        |                |  |
|-----------------------|----------------|---------------|-------|------|--------------|------------|----------------|----|------------|--------|----------------|--|
| 项 目                   | 归属于母公司所有者权益    |               |       |      |              |            |                |    | 少数股<br>东权益 | 股东权益合计 |                |  |
|                       | 实收资本(或股本)      | 资本公积          | 减：库存股 | 专项储备 | 盈余公积         | 一般风<br>险准备 | 未分配利润          | 其他 |            |        |                |  |
| 一、上年年末余额              | 100,000,000.00 | 39,947,115.72 | -     | -    | 4,543,421.74 | -          | 69,846,131.73  | -  | -          | -      | 214,336,669.19 |  |
| 加：会计政策变更              | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| 前期差错更正                | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| 二、本年初余额               | 100,000,000.00 | 39,947,115.72 | -     | -    | 4,543,421.74 | -          | 69,846,131.73  | -  | -          | -      | 214,336,669.19 |  |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -              | -             | -     | -    | 2,342,856.49 | -          | 64,916,012.70  | -  | -          | -      | 67,258,869.19  |  |
| （一）净利润                | -              | -             | -     | -    | -            | -          | 67,258,869.19  | -  | -          | -      | 67,258,869.19  |  |
| （二）其他综合收益             | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| 上述（一）和（二）小计           | -              | -             | -     | -    | -            | -          | 67,258,869.19  | -  | -          | -      | 67,258,869.19  |  |
| （三）所有者投入和减少资本         | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| 1.所有者投入资本             | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| 2.股份支付计入所有者权益的金额      | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| 3.其他                  | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| （四）利润分配               | -              | -             | -     | -    | 2,342,856.49 | -          | (2,342,856.49) | -  | -          | -      | -              |  |
| 1.提取盈余公积              | -              | -             | -     | -    | 2,342,856.49 | -          | (2,342,856.49) | -  | -          | -      | -              |  |
| 2.提取一般风险准备            | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| 3.对所有者（或股东）的分配        | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| 4.其他                  | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| （五）所有者权益内部结转          | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| 1.资本公积转增资本（或股本）       | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）       | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| 3.盈余公积弥补亏损            | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| 4.其他                  | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| （六）专项储备               | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| 1.提取专项储备              | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| 2.使用专项储备              | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| 3.其他                  | -              | -             | -     | -    | -            | -          | -              | -  | -          | -      | -              |  |
| 四、本年年末余额              | 100,000,000.00 | 39,947,115.72 | -     | -    | 6,886,278.23 | -          | 134,762,144.43 | -  | -          | -      | 281,595,538.38 |  |

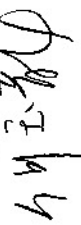
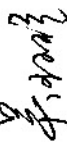
企业负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

# 合并股东权益变动表

会合04 表  
单位: 元

编制单位: 黑牛食品股份有限公司

| 项 目                   | 2008年度         |               |       |      |              |        |                |    | 少数股东权益 | 股东权益合计         |
|-----------------------|----------------|---------------|-------|------|--------------|--------|----------------|----|--------|----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益    |               |       |      |              |        |                |    |        |                |
|                       | 实收资本(或股本)      | 资本公积          | 减：库存股 | 专项储备 | 盈余公积         | 一般风险准备 | 未分配利润          | 其他 |        |                |
| 一、上年年末余额              | 100,000,000.00 | 39,947,115.72 | -     | -    | 2,391,014.75 | -      | 15,665,152.37  | -  | -      | 158,003,282.84 |
| 加：会计政策变更              | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| 前期差错更正                | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| 二、本年初余额               | 100,000,000.00 | 39,947,115.72 | -     | -    | 2,391,014.75 | -      | 15,665,152.37  | -  | -      | 158,003,282.84 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | -              | -             | -     | -    | 2,152,406.99 | -      | 54,180,979.36  | -  | -      | 56,333,386.35  |
| (一) 净利润               | -              | -             | -     | -    | -            | -      | 56,333,386.35  | -  | -      | 56,333,386.35  |
| (二) 其他综合收益            | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| 上述(一)和(二)小计           | -              | -             | -     | -    | -            | -      | 56,333,386.35  | -  | -      | 56,333,386.35  |
| (三) 所有者投入和减少资本        | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| 1. 所有者投入资本            | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额     | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| 3. 其他                 | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| (四) 利润分配              | -              | -             | -     | -    | 2,152,406.99 | -      | (2,152,406.99) | -  | -      | -              |
| 1. 提取盈余公积             | -              | -             | -     | -    | 2,152,406.99 | -      | (2,152,406.99) | -  | -      | -              |
| 2. 提取一般风险准备           | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| 3. 对所有者(或股东)的分配       | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| 4. 其他                 | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| (五) 所有者权益内部结转         | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)      | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本)      | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| 3. 盈余公积弥补亏损           | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| 4. 其他                 | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| (六) 专项储备              | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| 1. 提取专项储备             | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| 2. 使用专项储备             | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| 3. 其他                 | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |
| 四、本年年末余额              | 100,000,000.00 | 39,947,115.72 | -     | -    | 4,543,421.74 | -      | 69,846,131.73  | -  | -      | 214,336,669.19 |

企业负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

# 合并股东权益变动表

会合04 表  
单位: 元

编制单位: 黑牛食品股份有限公司

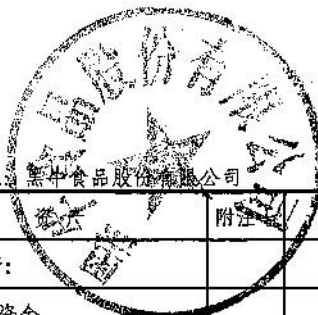
2007年度

|                       | 2007年度         |                 |       |      |                |        |                 |    |                |                 | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
|-----------------------|----------------|-----------------|-------|------|----------------|--------|-----------------|----|----------------|-----------------|--------|--------|
|                       | 归属于母公司所有者权益    |                 |       |      |                |        |                 |    |                |                 |        |        |
|                       | 实收资本(或股本)      | 资本公积            | 减：库存股 | 专项储备 | 盈余公积           | 一般风险准备 | 未分配利润           | 其他 |                |                 |        |        |
| 一、上年年末余额              | 50,000,000.00  | 28,980,000.00   | -     | -    | 3,486,822.49   | -      | 24,860,288.80   | -  | 8,070,458.35   | 115,397,569.64  |        |        |
| 加：会计政策变更              | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -              | -               |        |        |
| 前期差错更正                | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -              | -               |        |        |
| 二、本年年初余额              | 50,000,000.00  | 28,980,000.00   | -     | -    | 3,486,822.49   | -      | 24,860,288.80   | -  | 8,070,458.35   | 115,397,569.64  |        |        |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 50,000,000.00  | 10,967,115.72   | -     | -    | (1,095,807.74) | -      | (9,195,136.43)  | -  | (8,070,458.35) | 42,605,713.20   |        |        |
| (一) 净利润               | -              | -               | -     | -    | -              | -      | 36,895,880.88   | -  | 1,709,832.32   | 38,605,713.20   |        |        |
| (二) 其他综合收益            | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -              | -               |        |        |
| 上述(一)和(二)小计           | -              | -               | -     | -    | -              | -      | 36,895,880.88   | -  | 1,709,832.32   | 38,605,713.20   |        |        |
| (三) 所有者投入和减少资本        | 40,000,000.00  | (26,219,709.33) | -     | -    | -              | -      | -               | -  | (9,780,290.67) | 4,000,000.00    |        |        |
| 1. 所有者投入资本            | 40,000,000.00  | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -              | 40,000,000.00   |        |        |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额     | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -              | -               |        |        |
| 3. 其他                 | -              | (26,219,709.33) | -     | -    | -              | -      | -               | -  | (9,780,290.67) | (36,000,000.00) |        |        |
| (四) 利润分配              | -              | -               | -     | -    | 2,391,014.75   | -      | (2,391,014.75)  | -  | -              | -               |        |        |
| 1. 提取盈余公积             | -              | -               | -     | -    | 2,391,014.75   | -      | (2,391,014.75)  | -  | -              | -               |        |        |
| 2. 提取一般风险准备           | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -              | -               |        |        |
| 3. 对所有者(或股东)的分配       | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -              | -               |        |        |
| 4. 其他                 | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -              | -               |        |        |
| (五) 所有者权益内部结转         | 10,000,000.00  | 37,186,825.05   | -     | -    | (3,486,822.49) | -      | (43,700,002.56) | -  | -              | -               |        |        |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)      | 10,000,000.00  | (10,000,000.00) | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -              | -               |        |        |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本)      | -              | 3,486,822.49    | -     | -    | (3,486,822.49) | -      | -               | -  | -              | -               |        |        |
| 3. 盈余公积弥补亏损           | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -              | -               |        |        |
| 4. 其他                 | -              | 43,700,002.56   | -     | -    | -              | -      | (43,700,002.56) | -  | -              | -               |        |        |
| (六) 专项储备              | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -              | -               |        |        |
| 1. 提取专项储备             | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -              | -               |        |        |
| 2. 使用专项储备             | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -              | -               |        |        |
| 3. 其他                 | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -              | -               |        |        |
| 四、本年年末余额              | 100,000,000.00 | 39,947,115.72   | -     | -    | 2,391,014.75   | -      | 15,665,152.37   | -  | -              | 158,003,282.84  |        |        |

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 资产负债表

会企01 表

编制单位：黑龙江食品股份有限公司

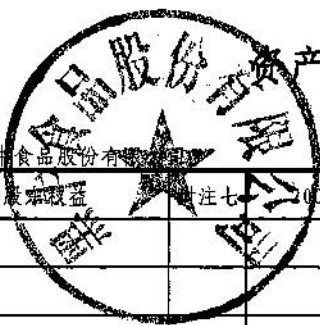
单位：元

|               | 附注  | 2009年12月31日    | 2008年12月31日    | 2007年12月31日    |
|---------------|-----|----------------|----------------|----------------|
| <b>流动资产：</b>  |     |                |                |                |
| 货币资金          |     | 125,604,929.10 | 70,199,676.38  | 42,010,187.91  |
| 交易性金融资产       |     | -              | -              | -              |
| 应收票据          |     | -              | -              | 253,378.40     |
| 应收账款          | (一) | 2,427,097.38   | 3,470,854.87   | 3,934,534.00   |
| 预付款项          |     | 19,192,201.14  | 8,941,350.31   | 30,995,972.15  |
| 应收利息          |     | -              | -              | -              |
| 应收股利          |     | -              | -              | -              |
| 其他应收款         | (二) | 27,989,977.57  | 79,031,286.67  | 66,471,282.55  |
| 存货            |     | 17,276,009.55  | 25,309,510.27  | 25,308,984.06  |
| 一年内到期的非流动资产   |     | -              | -              | -              |
| 其他流动资产        |     | -              | -              | -              |
| 流动资产合计        |     | 192,490,214.74 | 186,952,678.50 | 168,974,339.07 |
| <b>非流动资产：</b> |     |                |                |                |
| 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        | (三) | 84,779,440.61  | 46,779,440.61  | 41,779,440.61  |
| 投资性房地产        |     | -              | -              | -              |
| 固定资产          |     | 33,118,840.28  | 35,720,171.24  | 35,935,819.38  |
| 在建工程          |     | -              | -              | 631,227.84     |
| 工程物资          |     | -              | -              | -              |
| 固定资产清理        |     | -              | -              | -              |
| 生产性生物资产       |     | -              | -              | -              |
| 油气资产          |     | -              | -              | -              |
| 无形资产          |     | 21,945,244.20  | 22,411,420.44  | 4,594,966.23   |
| 开发支出          |     | -              | -              | -              |
| 商誉            |     | -              | -              | -              |
| 长期待摊费用        |     | -              | -              | -              |
| 递延所得税资产       |     | 75,029.23      | 55,314.76      | 44,205.75      |
| 其他非流动资产       |     | -              | -              | -              |
| 非流动资产合计       |     | 139,918,554.32 | 104,966,347.05 | 82,985,659.81  |
| 资产总计          |     | 332,408,769.06 | 291,919,025.55 | 251,959,998.88 |

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 资产负债表 (续)

会企01 表

编制单位: 黑龙江食品股份有限公司

单位: 元

| 负债和所有者权益      | 2009年12月31日    | 2008年12月31日    | 2007年12月31日    |
|---------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>流动负债:</b>  |                |                |                |
| 短期借款          | 21,000,000.00  | 75,000,000.00  | 21,000,000.00  |
| 交易性金融负债       | -              | -              | -              |
| 应付票据          | -              | 2,901,531.75   | 25,000,000.00  |
| 应付账款          | 1,835,183.81   | 3,140,299.81   | 21,323,450.96  |
| 预收款项          | 36,140,135.65  | 38,676,568.08  | 22,338,704.36  |
| 应付职工薪酬        | 1,067,191.28   | 1,011,829.44   | 909,908.94     |
| 应交税费          | 2,342,091.28   | 1,166,582.30   | 13,036,962.05  |
| 应付利息          | -              | -              | -              |
| 应付股利          | -              | -              | -              |
| 其他应付款         | 2,356,053.99   | 1,532,666.01   | 1,385,494.35   |
| 一年内到期的非流动负债   | 19,000,000.00  | -              | -              |
| 其他流动负债        | -              | -              | -              |
| 流动负债合计        | 83,740,656.01  | 123,429,477.39 | 104,994,520.66 |
| <b>非流动负债:</b> |                |                |                |
| 长期借款          | 55,000,000.00  | -              | -              |
| 应付债券          | -              | -              | -              |
| 长期应付款         | -              | -              | -              |
| 专项应付款         | -              | -              | -              |
| 预计负债          | -              | -              | -              |
| 递延所得税负债       | 1,040,299.31   | 1,040,299.31   | 1,040,299.31   |
| 其他非流动负债       | 1,750,000.00   | -              | -              |
| 非流动负债合计       | 57,790,299.31  | 1,040,299.31   | 1,040,299.31   |
| 负债合计          | 141,530,955.32 | 124,469,776.70 | 106,034,819.97 |
| <b>股东权益:</b>  |                |                |                |
| 股本            | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 资本公积          | 42,005,966.35  | 42,005,966.35  | 42,005,966.35  |
| 减: 库存股        | -              | -              | -              |
| 专项储备          | -              | -              | -              |
| 盈余公积          | 6,886,278.23   | 4,543,421.74   | 2,391,014.75   |
| 未分配利润         | 41,985,569.16  | 20,899,860.76  | 1,528,197.81   |
| 股东权益合计        | 190,877,813.74 | 167,449,248.85 | 145,925,178.91 |
| 负债和所有者权益 总计   | 332,408,769.06 | 291,919,025.55 | 251,959,998.88 |

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 利润表

会企02表

编制单位：黑龙江食品股份有限公司

单位：元

|                       | 附注  | 2009年度         | 2008年度         | 2007年度         |
|-----------------------|-----|----------------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                | (四) | 207,388,509.18 | 204,460,783.91 | 181,275,806.63 |
| 减：营业成本                | (四) | 140,767,819.96 | 140,128,621.38 | 127,609,495.99 |
| 营业税金及附加               |     | 1,704,335.19   | 1,569,614.07   | 1,628,707.27   |
| 销售费用                  |     | 25,153,889.93  | 25,448,175.80  | 21,357,754.04  |
| 管理费用                  |     | 7,956,494.77   | 8,435,015.23   | 3,158,110.64   |
| 财务费用                  |     | 3,204,554.82   | 2,519,095.86   | 816,532.42     |
| 资产减值损失                |     | 36,582.33      | 34,801.20      | (1,002,963.14) |
| 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    |     | -              | -              | -              |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）     |     | 28,564,832.18  | 26,325,460.37  | 27,708,169.41  |
| 加：营业外收入               |     | 722,520.00     | 277,772.53     | 412,748.13     |
| 减：营业外支出               |     | -              | 333,217.48     | -              |
| 其中：非流动资产处置损失          |     | -              | -              | -              |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）   |     | 29,287,352.18  | 26,270,015.42  | 28,120,917.54  |
| 减：所得税费用               |     | 5,858,787.29   | 4,745,945.48   | 4,210,770.01   |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）     |     | 23,428,564.89  | 21,524,069.94  | 23,910,147.53  |
| 五、每股收益                |     |                |                |                |
| （一）基本每股收益             |     | 0.23           | 0.22           | 0.24           |
| （二）稀释每股收益             |     | 0.23           | 0.22           | 0.24           |
| 六、其他综合收益              |     | -              | -              | -              |
| 七、综合收益总额              |     | 23,428,564.89  | 21,524,069.94  | 23,910,147.53  |

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

会企03 表  
单位: 元

编制单位: 黑牛食品股份有限公司

| 项目                        | 附注七 | 2009年度          | 2008年度          | 2007年度          |
|---------------------------|-----|-----------------|-----------------|-----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量:            |     |                 |                 |                 |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |     | 246,083,153.95  | 272,926,175.33  | 264,477,435.04  |
| 收到的税费返还                   |     | -               | -               | -               |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |     | 55,681,245.85   | 28,029,755.05   | 209,173.44      |
| 经营活动现金流入小计                |     | 301,764,399.80  | 300,955,930.38  | 264,686,608.48  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |     | 156,167,011.89  | 174,997,535.91  | 112,325,954.46  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |     | 14,391,895.07   | 14,952,206.95   | 12,928,638.93   |
| 支付的各项税费                   |     | 23,803,638.59   | 35,291,401.39   | 12,880,174.47   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |     | 27,376,065.64   | 72,865,504.02   | 101,966,959.32  |
| 经营活动现金流出小计                |     | 221,738,611.19  | 298,106,648.27  | 240,101,727.18  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |     | 80,025,788.61   | 2,849,282.11    | 24,584,881.30   |
| 二、投资活动产生的现金流量:            |     |                 |                 |                 |
| 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的现金净额 |     | -               | 1,035,000.00    | 9,600,000.00    |
| 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            |     | -               | -               | -               |
| 投资活动现金流入小计                |     | -               | 1,035,000.00    | 9,600,000.00    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |     | 2,820,259.00    | 22,189,672.61   | 4,726,523.84    |
| 投资支付的现金                   |     | 38,000,000.00   | 5,000,000.00    | 36,000,000.00   |
| 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            |     | -               | -               | -               |
| 投资活动现金流出小计                |     | 40,820,259.00   | 27,189,672.61   | 40,726,523.84   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |     | (40,820,259.00) | (26,154,672.61) | (31,126,523.84) |
| 三、筹资活动产生的现金流量:            |     |                 |                 |                 |
| 吸收投资收到的现金                 |     | -               | -               | 40,000,000.00   |
| 取得借款收到的现金                 |     | 116,000,000.00  | 115,000,000.00  | 57,350,000.00   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |     | -               | -               | -               |
| 筹资活动现金流入小计                |     | 116,000,000.00  | 115,000,000.00  | 97,350,000.00   |
| 偿还债务支付的现金                 |     | 96,000,000.00   | 61,000,000.00   | 57,890,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |     | 3,800,276.89    | 2,505,121.03    | 865,294.38      |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |     | -               | -               | -               |
| 筹资活动现金流出小计                |     | 99,800,276.89   | 63,505,121.03   | 58,755,294.38   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |     | 16,199,723.11   | 51,494,878.97   | 38,594,705.62   |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |     | -               | -               | -               |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |     | 55,405,252.72   | 28,189,488.47   | 32,053,063.08   |
| 加: 期初现金及现金等价物余额           |     | 70,199,676.38   | 42,010,187.91   | 9,957,124.83    |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |     | 125,604,929.10  | 70,199,676.38   | 42,010,187.91   |

企业负责人:

主管会计工作负责人:

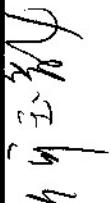
会计机构负责人:

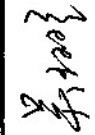
# 股东权益变动表

会合04 表  
单位: 元

编制单位: 黑牛食品股份有限公司

| 2009年度                |                |               |       |      |              |        |                |    |        |                |  |  |
|-----------------------|----------------|---------------|-------|------|--------------|--------|----------------|----|--------|----------------|--|--|
| 项 目                   | 归属于母公司所有者权益    |               |       |      |              |        |                |    | 少数股东权益 | 股东权益合计         |  |  |
|                       | 实收资本(或股本)      | 资本公积          | 减：库存股 | 专项储备 | 盈余公积         | 一般风险准备 | 未分配利润          | 其他 |        |                |  |  |
| 一、上年年末余额              | 100,000,000.00 | 42,005,966.35 | -     | -    | 4,543,421.74 | -      | 20,899,860.76  | -  | -      | 167,449,248.85 |  |  |
| 加：会计政策变更              | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| 前期差错更正                | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| 二、本年初余额               | 100,000,000.00 | 42,005,966.35 | -     | -    | 4,543,421.74 | -      | 20,899,860.76  | -  | -      | 167,449,248.85 |  |  |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -              | -             | -     | -    | 2,342,856.49 | -      | 21,085,708.40  | -  | -      | 23,428,564.89  |  |  |
| （一）净利润                | -              | -             | -     | -    | -            | -      | 23,428,564.89  | -  | -      | 23,428,564.89  |  |  |
| （二）其他综合收益             | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| 上述（一）和（二）小计           | -              | -             | -     | -    | -            | -      | 23,428,564.89  | -  | -      | 23,428,564.89  |  |  |
| （三）所有者投入和减少资本         | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| 1.1.所有者投入资本           | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额     | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| 3. 其他                 | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| （四）利润分配               | -              | -             | -     | -    | 2,342,856.49 | -      | (2,342,856.49) | -  | -      | -              |  |  |
| 1. 提取盈余公积             | -              | -             | -     | -    | 2,342,856.49 | -      | (2,342,856.49) | -  | -      | -              |  |  |
| 2. 对所有者（或股东）的分配       | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| 3. 其他                 | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| （五）所有者权益内部结转          | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）      | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）      | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| 3. 盈余公积弥补亏损           | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| 4. 其他                 | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| （六）专项储备               | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| 1. 提取专项储备             | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| 2. 使用专项储备             | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| 3. 其他                 | -              | -             | -     | -    | -            | -      | -              | -  | -      | -              |  |  |
| 四、本年年末余额              | 100,000,000.00 | 42,005,966.35 | -     | -    | 6,886,278.23 | -      | 41,985,569.16  | -  | -      | 190,877,813.74 |  |  |

企业负责人:  , 主管会计工作负责人: 

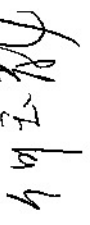
会计机构负责人: 

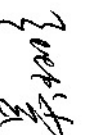
# 股东权益变动表

会合04 表  
单位: 元

| 项 目                 | 2008年度         |               |        |      |              |        |                | 少数股东权益 | 股东权益合计         |
|---------------------|----------------|---------------|--------|------|--------------|--------|----------------|--------|----------------|
|                     | 资本(或股本)        | 资本公积          | 减: 库存股 | 专项储备 | 盈余公积         | 一般风险准备 | 未分配利润          |        |                |
| 一、上年年末余额            | 100,000,000.00 | 42,005,966.35 | -      | -    | 2,391,014.75 | -      | 1,528,197.81   | -      | 145,925,178.91 |
| 加: 会计政策变更           | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| 前期差错更正              | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| 二、本年年初余额            | 100,000,000.00 | 42,005,966.35 | -      | -    | 2,391,014.75 | -      | 1,528,197.81   | -      | 145,925,178.91 |
| 三、本年增减变动金额(或减少金额填列) | -              | -             | -      | -    | 2,152,406.99 | -      | 19,371,662.95  | -      | 21,524,069.94  |
| (一) 净利润             | -              | -             | -      | -    | -            | -      | 21,524,069.94  | -      | 21,524,069.94  |
| (二) 其他综合收益          | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| 上述(一)和(二)小计         | -              | -             | -      | -    | -            | -      | 21,524,069.94  | -      | 21,524,069.94  |
| (三) 所有者投入和减少资本      | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| 1. 所有者投入资本          | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额   | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| 3. 其他               | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| (四) 利润分配            | -              | -             | -      | -    | 2,152,406.99 | -      | (2,152,406.99) | -      | -              |
| 1. 提取盈余公积           | -              | -             | -      | -    | 2,152,406.99 | -      | (2,152,406.99) | -      | -              |
| 2. 对所有者(或股东)的分配     | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| 3. 其他               | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| (五) 所有者权益内部结转       | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)    | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本)    | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| 3. 盈余公积弥补亏损         | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| 4. 其他               | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| (六) 专项储备            | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| 1. 提取专项储备           | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| 2. 使用专项储备           | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| 3. 其他               | -              | -             | -      | -    | -            | -      | -              | -      | -              |
| 四、本年年末余额            | 100,000,000.00 | 42,005,966.35 | -      | -    | 4,543,421.74 | -      | 20,899,860.76  | -      | 167,449,248.85 |

企业负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

# 股东权益变动表

会合04 表  
单位: 元

编制单位: 黑牛食品股份有限公司

| 2007年度                |                |                 |       |      |                |        |                 |    |        |                |  |
|-----------------------|----------------|-----------------|-------|------|----------------|--------|-----------------|----|--------|----------------|--|
|                       | 归属于母公司所有者权益    |                 |       |      |                |        |                 |    | 少数股东权益 | 股东权益合计         |  |
|                       | 实收资本(或股本)      | 资本公积            | 减：库存股 | 专项储备 | 盈余公积           | 一般风险准备 | 未分配利润           | 其他 |        |                |  |
| 一、上年年末余额              | 50,000,000.00  | 80,000.00       | -     | -    | 3,486,822.49   | -      | 23,709,067.59   | -  | -      | 77,275,890.08  |  |
| 加：会计政策变更              | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -      | -              |  |
| 前期差错更正                | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -      | -              |  |
| 二、本年年初余额              | 50,000,000.00  | 80,000.00       | -     | -    | 3,486,822.49   | -      | 23,709,067.59   | -  | -      | 77,275,890.08  |  |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 50,000,000.00  | 41,925,966.35   | -     | -    | (1,095,807.74) | -      | (22,180,869.78) | -  | -      | 68,649,288.83  |  |
| (一) 净利润               | -              | -               | -     | -    | -              | -      | 23,910,147.53   | -  | -      | 23,910,147.53  |  |
| (二) 其他综合收益            | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -      | -              |  |
| 上述(一)和(二)小计           | -              | -               | -     | -    | -              | -      | 23,910,147.53   | -  | -      | 23,910,147.53  |  |
| (三) 所有者投入和减少资本        | 40,000,000.00  | 4,739,141.30    | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -      | 44,739,141.30  |  |
| 1. 所有者投入资本            | 40,000,000.00  | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -      | 40,000,000.00  |  |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额     | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -      | -              |  |
| 3. 其他                 | -              | 4,739,141.30    | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -      | 4,739,141.30   |  |
| (四) 利润分配              | -              | -               | -     | -    | 2,391,014.75   | -      | (2,391,014.75)  | -  | -      | -              |  |
| 1. 提取盈余公积             | -              | -               | -     | -    | 2,391,014.75   | -      | (2,391,014.75)  | -  | -      | -              |  |
| 2. 对所有者(或股东)的分配       | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -      | -              |  |
| 3. 其他                 | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -      | -              |  |
| (五) 所有者权益内部结转         | 10,000,000.00  | 37,186,825.05   | -     | -    | (3,486,822.49) | -      | (43,700,002.56) | -  | -      | -              |  |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)      | 10,000,000.00  | (10,000,000.00) | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -      | -              |  |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本)      | -              | 3,486,822.49    | -     | -    | (3,486,822.49) | -      | -               | -  | -      | -              |  |
| 3. 盈余公积弥补亏损           | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -      | -              |  |
| 4. 其他                 | -              | 43,700,002.56   | -     | -    | -              | -      | (43,700,002.56) | -  | -      | -              |  |
| (六) 专项储备              | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -      | -              |  |
| 1. 提取专项储备             | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -      | -              |  |
| 2. 使用专项储备             | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -      | -              |  |
| 3. 其他                 | -              | -               | -     | -    | -              | -      | -               | -  | -      | -              |  |
| 四、本年年末余额              | 100,000,000.00 | 42,005,966.35   | -     | -    | 2,391,014.75   | -      | 1,528,197.81    | -  | -      | 145,925,178.91 |  |

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



黑牛食品股份有限公司

二 00 七年度至二 00 九年度财务报表附注

一、公司基本情况

黑牛食品股份有限公司（以下简称“公司”）是由杨忠和林小立于1997年11月出资组建，1998年1月7日经汕头市工商行政管理局注册登记，取得注册号44050101162《企业法人营业执照》。注册资本为50万元，其中杨忠出资30万元，占注册资本60%，林小立出资20万元，占注册资本40%。公司曾用名汕头市黑牛食品工业有限公司、广东黑牛食品工业有限公司、黑牛食品工业有限公司。

2001年12月26日，根据公司股东会决议和股权转让协议，杨忠将所持有的30万元出资全部转让给林秀浩。同时股东会决议增加注册资本950万元，变更后的注册资本为1000万元，其中林秀浩出资800万元，占注册资本80%，林小立出资200万元，占注册资本20%。

2004年4月5日，根据公司股东会决议，公司增加注册资本200万元，变更后的注册资本1200万元，其中林秀浩出资960万元，占注册资本80%，林小立出资240万元，占注册资本20%。

2004年8月1日，根据公司股东会决议和股权转让协议，林小立将其所持20%的公司股权转让给林锡浩。变更后林秀浩出资960万元，占注册资本80%，林锡浩出资240万元，占注册资本20%。

2006年12月12日，根据公司股东会决议，公司增加注册资本3800万元，其中林秀浩以对本公司债权2790万元出资，林锡浩以对本公司债权1010万元出资。变更后的注册资本为5000万元，其中林秀浩出资3750万元，占注册资本75%，林锡浩出资1250万元，占注册资本25%。

2007年3月20日，根据公司股东会决议和股权转让协议，林秀浩将其所持30%的公司股权转让给黄桂凤。转让后林秀浩出资2250万元，占注册资本45%，林锡浩出资1250万元，占注册资本25%。黄桂凤出资1500万元，占注册资本30%。

2007年8月22日，根据公司股东会决议和股权转让协议，黄桂凤将其所持30%的公司股份转让给林秀浩；林锡浩将其所持24%的公司股权转让给林秀浩。变更后，其中林秀浩出资4950万元，占注册资本99%，林锡浩出资50万元，占注册资本1%。

2007年8月23日，根据公司股东会决议，公司增加注册资本4000万元，变更后的注册资本为9000万元，变更后林秀浩出资8910万元，占注册资本99%，林锡浩出资90万元，占注册资本1%。

2007年11月23日,根据公司股东会决议和股权转让协议,股东进行股权转让,林秀浩将3240万股分别转让给林锡浩、谢锦蘋、许培坤、林秀海、林秀伟、杨添翼、石晓文、刘冠军、张宏、姚利畅,变更后林秀浩出资5670万元,持有63.00%的比例,林锡浩出资360万元,持有4%的比例,谢锦蘋出资450万元,持有5%的比例,许培坤出资720万元,持有8%的比例,林秀海出资360万元,持有4%的比例,林秀伟出资360万元,持有4%的比例,杨添翼出资288万元,持有3.2%的比例,石晓文出资90万元,持有1%的比例,刘冠军出资270万元,持有3%的比例,张宏出资252万元,持有2.8%的比例,姚利畅出资180万元,持有2%的比例。

2007年12月23日,根据公司股东会决议,公司增加注册资本1,000万元,变更后注册资本为10,000万元。以2007年11月30日经审计的净资产中的1亿元折成1亿股,整体变更为股份有限公司。变更后原有限责任公司股东股权比例保持不变,其中:林秀浩出资6,300万元,持有63%的比例,许培坤出资800万元,持有8%的比例,谢锦蘋出资500万元,持有5%的比例,林秀海出资400万元,持有4%的比例,林秀伟出资400万元,持有4%的比例,林锡浩出资400万元,持有4%的比例,杨添翼出资320万元,持有3.2%的比例,刘冠军出资300万元,持有3%的比例,张宏出资280万元,持有2.8%的比例,姚利畅出资200万元,持有2%的比例,石晓文出资100万元,持有1%的比例。

2007年12月28日,公司完成股份公司登记注册手续,领取了汕头市工商行政管理局颁发的注册号为440500000006199《企业法人营业执照》,注册资本为10,000万元。

本公司属于食品饮料行业。经营范围:乳制品(奶粉)、米面制品加工销售,饮料(固体饮料)、糕点生产销售;农副产品(粮食、棉花除外)的收购;普通货运;货物进出口、技术进出口(法律、行政法规禁止的项目除外;法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营)。凡涉及专项规定持专批证件方可经营。

## 二、财务报表的编制基础及遵循企业会计准则的声明

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的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

《公开发行证券的公司信息披露规范问答第7号——新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》(证监会会计字[2007]10号)规定,本公司在编制和披露报告期比较财务报表时,假定在2007年1月1日执行新会计准则,确认2007年1月1日的资产负债表期初数,并以此为基础,分析《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九条对可比期间利润表和报告期期初资产负债表的影响,按照追溯调整的原则,

将调整后的可比期间利润表和资产负债表，作为可比期间的申报财务报表。

### **三、主要会计政策、会计估计和前期差错**

#### **(一) 会计期间**

本公司会计年度自公历一月一日至十二月三十一日止，本报告所载财务信息的会计期间自 2007 年 1 月 1 日起至 2009 年 12 月 31 日止。

#### **(二) 记账本位币**

本公司以人民币作为记账本位币。

#### **(三) 外币业务核算方法及外币财务报表的折算方法**

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（或即期汇率的近似汇率）将外币金额折算为记账本位币金额。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。

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（或即期汇率的近似汇率），折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率（或即期汇率的近似汇率）折算。

#### **(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理**

##### **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。

### （五）合并财务报表的编制方法

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期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的所有者权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

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期初数；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期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期初数；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，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## **（六）计量属性发生变化的报表项目**

报告期内无计量属性发生变化的报表项目。本公司在对财务报表项目进行计量时，一般采用历史成本计量。

## **（七）现金及现金等价物的确定标准**

本公司的现金是指：库存现金、可以随时用于支付的存款以及现金等价物；现金等价物是指：持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **（八）金融资产和金融负债的核算方法：**

### **（1）金融资产和金融负债的分类**

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）金融资产和金融负债的确认和计量方法**

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（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）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、应收票据、预付账款、其他应收款、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；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。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。未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分）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部分直接参考年末活跃市场中的报价，部分采用估值技术等。

#### (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。

#### (九) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

应收款项指应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款及长期应收款等。应收款项按照实际发生额记账。年末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其的未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

年末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

应收款项分类标准说明：

(1) 关联方应收款项是指与本公司构成关联方关系的单位所欠的款项；

(2) 单项金额重大的非关联方欠款是指：应收款项期末余额（包含受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算）超过 100 万元或占应收款项余额 10%以上的非关联方款项；

(3) 单项金额不重大但按账龄特征进行组合后该组合的风险较大的非关联方应收款项的是指：单项金额不重大但账龄超过三年的非关联方应收款项；

(4) 其他不重大的应收款项：除已包括在范围“（2）、（3）”以外的非关联方的应收款项。

(5) 采用账龄分析法计提坏账准备的比例：根据以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量情况和其他相关信息，确定按以下账龄计提坏账准备的具体比例。

| 账龄             | 计提比例 |
|----------------|------|
| 一年以内（含一年）      | 5%   |
| 一年以上至二年以内（含二年） | 10%  |
| 二年以上至三年以内（含三年） | 20%  |
| 三年以上至四年以内（含四年） | 50%  |
| 四年以上至五年以内（含五年） | 70%  |
| 五年以上           | 100% |

公司确认坏账的标准是：

①因债务人破产，在以其破产财产清偿后，仍然不能收回的。

②因债务人死亡，在以其遗产偿还后，仍然不能收回的。

③因债务人逾期未履行偿债义务已超过 5 年，且有明显特征表明无法收回的。

#### （十）存货核算方法

##### （1）存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品等。

##### （2）发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。对接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的存货，按公允价值计量。以非货币性交易取得的存货的核算方法详见货币性资产交换。投资者投入存货的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。

各类存货的购入与入库按照历史成本价格计价，产成品和在产品包括原材料，直接人工，

其他直接成本以及按正常生产能力下恰当比例分摊间接成本；发出时按加权平均法计价。存货采用永续盘存制。

低值易耗品和包装物采用一次摊销法摊销。

### （3）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### （4）存货跌价准备的计提方法

期末, 存货按成本与可变现净值孰低计价。如果由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 使存货成本高于可变现净值的, 按单个存货项目可变现净值低于成本的差额计提存货跌价损失准备。可变现净值按正常经营过程中, 以估计售价减去估计至完工成本及销售所必须的估计费用的价值确定。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。本公司持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于期末产成品数量多出客户订单的数量按其成本全额提取。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 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。

## （十一）长期股权投资的核算

### 1. 初始投资成本确定

#### （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, 以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。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. 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. 减值准备计提

重大影响以下的、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，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

本公司本期无需计提长期股权投资减值准备。

#### （十二）投资性房地产的种类和计量模式

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产——出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

#### （十三）固定资产的计价和折旧方法

##### 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. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

### 3. 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。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

| 资产类别   | 预计使用年限  | 预计残值率 | 年折旧率        |
|--------|---------|-------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 10年-40年 | 5%    | 2.38%-9.50% |
| 生产设备   | 10年     | 5%    | 9.50%       |
| 运输设备   | 5年      | 5%    | 19.00%      |
| 办公设备   | 5年      | 5%    | 19.00%      |

### 4. 固定资产的减值准备计提

公司在每期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）在建工程核算方法

### 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

公司在每期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。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## （十五）借款及借款费用

### 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) 无形资产与研究开发费用

#### 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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

##### (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：

| 项 目   | 预计使用寿命 | 依据   |
|-------|--------|------|
| 土地使用权 | 50 年   | 购置年限 |
| 商标权   | 10 年   | 法律   |
| 专利权   | 10 年   | 法律   |

每期末，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，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

不满足以下条件的为使用寿命不确定的无形资产

- ①专利权法律有规定的从法律, 合同有规定的从合同, 两者都没有规定的按 5 年摊销;
- ②商标权法律有规定的从法律, 合同有规定的从合同, 两者都没有规定的按 5 年摊销;
- ③非专利技术法律有规定的从法律, 合同有规定的从合同, 两者都没有规定的按 5 年摊销;
- ④土地使用权按购置使用年限的规定摊销。

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

4. 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，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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。

5. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活

动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 6. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (十七) 长期待摊费用的摊销方法及摊销年限

长期待摊费用，有明确受益期限的按受益期平均摊销；如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时，将其余额全部转入当期损益。

#### (十八) 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

#### (十九) 股份支付

##### (1) 股份支付的种类

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日（授予日确定方法应明确）权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积中其他资本公积。

对于以现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益

工具数量的最佳估计为基础,按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量,计入相关资产成本或费用,同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用,对负债(应付职工薪酬)的公允价值重新计量,将其变动计入公允价值变动损益。

#### (2) 公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的,采用期权定价模型等确定其公允价值,选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素:①期权的行权价格;②期权的有效期;③标的股份的现行价格④股价预计波动率;⑤股份的预计股利;⑥期权有效期内的无风险利率;⑦分期行权的股份支付;

#### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日,公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量,计算截至当期累计应确认的成本费用金额,再减去前期累计已确认金额,作为当期应确认的成本费用金额。

### (二十) 职工薪酬

在每一会计期间内,将应付的职工薪酬确认为负债,按受益对象分别计入产品或劳务成本、当期费用或固定资产或无形资产成本。根据有关规定,本公司按照月工资额的一定比例提取保险费和公积金,并按月向劳动和社会保障机构缴纳,相应的支出计入当期成本或费用。

### (二十一) 预计负债的确认

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:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 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。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则

最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十二）收入确认原则

### （1）销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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时，确认商品销售收入实现。

### （2）提供劳务

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（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例）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

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：

①利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②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）政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

## 2. 会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

除与资产相关之外的政府补助，确认为当期收益，计入营业外收入。

### （二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

#### 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。

### （二十五）所得税的会计处理方法

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，予以确认，但同时满足能够控制应纳税暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认；对子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

### （二十六）利润分配

根据《中华人民共和国公司法》和本公司《章程》规定，税后利润按下列顺序进行分配：

①弥补以前年度亏损；

②提取法定盈余公积金 10%，当法定公积金累计额为公司注册资本的 50%以上时可以不再提取；

③提取任意盈余公积金；

④分配利润。

### （二十七）分部报告

(1) 经营分部确定原则：

本公司以内部组织结构（管理要求、内部报告制度）为依据确定经营分部。确定为经营分部的组成部分均满足以下条件：

- ①经营分部能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价经营分部的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③经营分部能够提供财务状况、经营成果和现金流量等相关会计信息。

**(2) 列为报告分部的原则**

- ①本公司所确定的经营分部中满足下列条件之一的分部列为报告分部：
- ②该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上，且大部分收入来源于合并财务报表范围以外。
- ③该经营分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或所有亏损分部亏损额的绝对额中较大者的 10%以上。
- ④该经营分部的分部资产占所有分部资产合计额的 10%或者以上。

本公司除按照上述原则确定报告分部外，还依据某经营业务分部的相关会计信息对财务报表使用者理解本公司财务报告有重要参考作用的，也列为报告分部。

**(3) 报告分部的合并**

本公司财务报告中列报的经营分部通常在 10 个以内。如经营分部超过 10 个的，则按照以下条件对相同或类似的经营分部合并为一个经营分部予以列报：

- ①单项产品或劳务的性质，包括产品或劳务的规格、型号、最终用途；
- ②生产过程的性质，包括采用劳动密集或资本密集方式组织生产、使用相同或相类似设备和原材料、采用委托生产或加工方式等；
- ③产品或劳务的客户类型，包括大宗客户、零散客户等；
- ④销售产品或提供劳务的方式，包括批发、零售、自产自销、委托销售、承包等；
- ⑤生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响，包括经营范围或交易定价限制等。

**(二十八) 其他综合收益**

其他综合收益系反映本公司根据企业会计准则规定未在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额。综合收益总额系反映本公司净利润与其他综合收益的合计金额。

**(二十九) 会计政策与会计估计的变更**

本报告期内无会计政策与会计估计的变更。

**(三十) 前期重大会计差错更正**

本报告期内无前期会计差错更正。

**四、税项**

**(一) 公司主要税种和税率**

公司适用主要税种包括：增值税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税等,其税率为：

| 税种      | 税率                  | 计提依据     |
|---------|---------------------|----------|
| 增值税     | 17%                 | 应税收入*1   |
| 营业税     | 5%                  | 应税收入*2   |
| 城市维护建设税 | 5%、7%               | 应交流转税*3  |
| 教育费附加   | 3%、4%               | 应交流转税*4  |
| 企业所得税   | 15%、18%、20%、25%、33% | 应纳税所得额*5 |
| 堤围防护费   | 0.1%、0.12%、0.06%    | 应税收入*6   |

\*1 增值税：公司经税务机关核定为一般纳税人, 销项税率为 17%, 按销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。

\*2 营业税：公司转让无形资产和销售不动产营业额的 5%。

\*3 城市维护建设税：母公司、辽宁黑牛食品工业有限公司（以下简称“辽宁黑牛”）为 7%、安徽省黑牛食品工业有限公司（以下简称“安徽黑牛”）、揭东县黑牛食品工业有限公司（以下简称“揭东黑牛”）为 5%。

\*4 教育费附加：母公司、揭东黑牛为 3%，安徽黑牛、辽宁黑牛为 4%。

\*5 企业所得税：根据《广东省经济特区条例》第十四条规定经济特区企业所得税税率为 15%, 因此本公司 2008 年 1 月 1 日前企业所得税税率为 15%；揭东黑牛、辽宁黑牛、安徽黑牛 2008 年 1 月 1 日前企业所得税税率为 33%。根据 2008 年 1 月 1 日开始实施的新企业所得税法以及国务院下发的《关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》（国发[2007]39 号）规定, 母公司 2008 年度所得税率为 18%、2009 年所得税率为 20%。2008 年 1 月 1 日起揭东黑牛、辽宁黑牛、安徽黑牛、陕西黑牛的所得税率为 25%。

\*6 堤防维护费：母公司 0.1%, 揭东黑牛 0.12%, 安徽黑牛 0.06%。

## 五、合并财务报表

### （一）子公司情况

#### 1. 通过同一控制下的企业合并取得的子公司(单位:万元)

| 子公司名称 | 子公司类型 | 注册地  | 业务性质   | 注册资本 | 经营范围 | 年末实际投资额 | 实质上构成对子公司的净投资的余额 | 本公司合计持股比例% | 合计享有的表决权比例% | 合并会计报表期间        |
|-------|-------|------|--------|------|------|---------|------------------|------------|-------------|-----------------|
| 揭东黑牛  | 全资子公司 | 揭东县  | 食品生产经营 | 1200 | *1   | 1200    | 1200             | 100        | 100         | 07.1.1-09.12.31 |
| 辽宁黑牛  | 全资子公司 | 沈阳   | 食品生产经营 | 2200 | *2   | 2200    | 2200             | 100        | 100         | 07.1.1-09.12.31 |
| 安徽黑牛  | 全资子公司 | 安徽肥东 | 食品生产经营 | 4000 | *3   | 4000    | 4000             | 100        | 100         | 07.1.1-09.12.31 |

\*1. 豆奶粉、沙琪玛、麦片、植物末（粉末奶精）、葡萄糖浆生产、销售（经营有效期至 2012 年 7 月 17 日止）；豆制品、奶制品、米面制品、饼干、糕点、糖果、凉果、干鲜果品销售（经营有效期至 2011 年 4 月 3 日止）；日用百货（法律、行政法规和国务院决定禁止及限制的项目除外）、化工原料及产品（不含危险品、监控品及易制毒品）、纸制品的批发、零售、代购、代销；农副产品收购（不含专营）。

\*2. 豆奶粉加工、销售（法律法规及限制的除外）；粮食收购；农副产品收购。

\*3. 液体饮料（蛋白饮料类）加工、销售、食品用 PET 瓶加工（凭有效《卫生许可证》经营），自产产品所需的原材料及鸡蛋收购。

揭东黑牛由林秀浩和杨树楷出资组建，1996 年 2 月 13 日，经揭东县工商行政管理局注册登记，取得注册号 44522100066 号《企业法人营业执照》，成立时公司名称为揭东县味味食品工业有限公司，注册资本 50 万元，其中林秀浩出资 30 万元，杨树楷出资 20 万元。经 1998 年 2 月 8 日的股东会决议通过，公司名称由“揭东县味味食品工业有限公司”变更为“揭东县黑牛食品工业有限公司”。经 1999 年 9 月 12 日的股东会决议通过，公司名称由“揭东县黑牛食品工业有限公司”变更为“揭东县黑牛工贸有限公司”。经 2000 年 5 月 12 日的股东会决议通过，公司名称由“揭东县黑牛工贸有限公司”变更为“揭东县黑牛食品工业有限公司”。2001 年 3 月 6 日，公司引进新股东并增加注册资本 750 万元，增加后注册资本为 800 万元，其中林秀浩出资 320 万元，杨树楷出资 240 万元，杨忠出资 240 万元。2002 年 4 月 16 日，公司股东发生股权转让，林秀浩股权全部转让给郑泽丰，杨树楷股权全部转让给林锡浩；2002 年 6 月 25 日，郑泽丰股权全部转让给郑江锋，杨忠股权全部转让给林锡浩，转让后，郑江锋出资 320 万元，林锡浩出资 480 万元。2004 年 4 月 15 日，公司股东进行股权转让并增加注册资本 400 万元，林锡浩将所持 480 万元股权全部转让给林秀浩，增加的注册资本中林秀浩出资 240 万元，郑江锋出资 160 万元，变更注册资本后，林秀浩出资 720 万元，占注册资本 60%，郑江锋出资 480 万元，占注册资本 40%。根据 2007 年 8 月 22 日公司股东会决议和股权转让协议，林秀浩和郑江锋将所持有的全部股权转让给本公司，工商变更日期为 2007 年 8 月 30 日。

辽宁黑牛由林秀浩和林少萍出资组建，2006 年 5 月 10 日经沈阳市工商行政管理局注册登记，取得注册号 2101002119888 号《企业法人营业执照》，注册资本 1200 万元，其中林秀浩出资 1080 万元，占注册资本 90%，林少萍出资 120 万元，占注册资本 10%。根据 2007 年 9 月 18 日公司股东会决议和股权转让协议，林秀浩和林少萍将其持有的全部股权转让给本公司，工商变更日期为 2007 年 9 月 27 日。2009 年 10 月，本公司对辽宁黑牛增资 1000 万元，辽宁黑牛注册资金增加到 2200 万元。

安徽黑牛由林秀浩和林秀海出资组建，2006 年 9 月 21 日经肥东县工商行政管理局注册登记，取得注册号 3401232001521 号《企业法人营业执照》，注册资本 1200 万元，其中林秀浩出资 1080 万元，占注册资本 90%，林秀海出资 120 万元，占注册资本 10%。根据 2007 年 9 月 8 日公司股东会决议和股权转让协议，林秀浩和林秀海将其持有的全部股权转让给本公司，工

商变更日期为 2007 年 9 月 14 日。2009 年 4 月 29 日本公司对安徽黑牛增资 2800 万元，变更后注册资本 4000 万元，2009 年 5 月 4 日营业执照变更为 3401220000008499（1-1）号。

## 2. 通过非同一控制下的企业合并取得的子公司

本公司报告期内未发生此类情况。

## 3. 非企业合并方式取得的子公司(单位:万元)

| 子公司名称                    | 子公司类型 | 注册地  | 业务性质   | 注册资本 | 经营范围 | 年末实际投资额 | 实质上构成对子公司的净投资的余额 | 本公司合计持股比例% | 合计享有的表决权比例% | 是否合并报表           |
|--------------------------|-------|------|--------|------|------|---------|------------------|------------|-------------|------------------|
| 陕西黑牛食品工业有限公司(以下简称“陕西黑牛”) | 全资子公司 | 陕西杨凌 | 食品生产经营 | 500  | *    | 500     | 500              | 100        | 100         | 08.4.21-09-12-31 |

\*乳制品、原粮及其制品、饮料、糕点的加工、销售;农副产品的收购。

陕西黑牛由本公司出资组建,2008 年 4 月 21 日经杨凌示范区工商行政管理局注册登记,取得注册号 610403100001481《企业法人营业执照》,注册资金 500 万元,全部由本公司出资。

## (二) 本报告期内发生增减变动子公司情况

### 1. 同一控制下企业合并增加的子公司情况

(1) 被合并方的资产、负债在上一会计期间资产负债表日及合并日的账面价值、属于“同一控制下企业合并”的判断依据及实际控制人情况

| 子公司名称 | 资产总额账面价值      |                | 负债总额账面价值      |                | 属于同一控制下企业合并的判断依据 | 同一控制的实际控制人 | 备注 |
|-------|---------------|----------------|---------------|----------------|------------------|------------|----|
|       | 上一会计期间资产负债表日  | 合并日            | 上一会计期间资产负债表日  | 合并日            |                  |            |    |
| 揭东黑牛  | 57,986,895.26 | 79,308,119.36  | 43,965,215.70 | 60,806,252.39  | 控股股东为同一人         | 林秀浩        | *1 |
| 辽宁黑牛  | 40,000,067.74 | 116,081,712.87 | 27,900,067.74 | 104,804,139.23 | 控股股东为同一人         | 林秀浩        | *2 |
| 安徽黑牛  | 12,000,000.00 | 14,061,712.00  | —             | 2,061,712.00   | 控股股东为同一人         | 林秀浩        | *3 |

\*1.2007 年 8 月 22 日,本公司与林秀浩和郑江锋签订《股权转让协议》,分别受让林秀浩持有揭东黑牛的 60%股权、郑江锋持有的 40%股权,股权收购日按工商变更完成的日期确定为 2007 年 8 月 30 日。

\*2.2007 年 9 月 18 日,本公司分别与林秀浩和林少萍签订《股权转让协议》,分别受让林秀浩持有辽宁黑牛的 90%股权、林少萍持有的 10%股权,股权收购日按工商变更完成的日期确定为 2007 年 9 月 27 日。

\*3.2007 年 9 月 8 日,本公司分别与林秀浩和林秀海签订《股权转让协议》,分别受让林秀浩持有安徽黑牛的 90%股权、林秀海持有的 10%股权,股权收购日按工商变更完成的日期确

定为 2007 年 9 月 14 日。

(2) 被合并方自合并本年年初至合并日的收入、净利润、现金流量等情况：

| 子公司名称 | 合并日       | 年初至合并日        |              |              |                 | 备注 |
|-------|-----------|---------------|--------------|--------------|-----------------|----|
|       |           | 营业收入          | 净利润          | 现金净流量        | 经营性现金净流量        |    |
| 揭东黑牛  | 2007.8.30 | 43,418,871.69 | 4,480,187.41 | 1,523,867.01 | (18,248,532.40) |    |
| 辽宁黑牛  | 2007.9.27 | ---           | (822,426.36) | (170,648.82) | (300,994.81)    |    |
| 安徽黑牛  | 2007.9.14 | ---           | ---          | (228,871.34) | (203,531.34)    |    |

2. 非同一控制下的购买股权而增加的子公司情况

本公司报告期内未发生此类情况。

3. 本年发生的非同一控制下出售股权而减少的子公司情况

本公司报告期内未发生此类情况。

(三) 纳入合并范围但母公司拥有其半数或半数以下表决权的子公司及其纳入合并范围的原因

本公司报告期内未发生此类情况。

(四) 母公司拥有半数以上表决权，但未能对其形成控制的被投资单位及其原因

本公司报告期内未发生此类情况。

(五) 本报告期合并报表范围的变更情况

1. 报告期内合并房屋未发生变动情况。

2. 本报告期没有减少合并单位。

3. 报告期内新纳入合并范围公司情况。

| 子公司名称 | 合计持股比例% | 购买日净资产        | 年末净资产         | 购买日至年末净利润    | 备注 |
|-------|---------|---------------|---------------|--------------|----|
| 揭东黑牛  | 100     | 18,501,866.97 | 22,907,469.09 | 4,405,602.12 |    |
| 辽宁黑牛  | 100     | 11,277,573.64 | 18,209,640.27 | 6,932,066.63 |    |
| 安徽黑牛  | 100     | 12,000,000.00 | 11,700,135.87 | (299,864.13) |    |

4. 报告期内不再纳入合并范围公司情况

本公司报告期内未发生此类情况。

(六) 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况

本公司报告期内未发生此类情况。

(七) 作为子公司纳入合并范围的特殊目的主体的业务性质、业务活动等

本公司报告期内未发生此类情况。

(八) 未纳入合并范围的、不再纳入合并范围的特殊目的主体的情况

本公司报告期内未发生此类情况。

(九) 少数股东权益和少数股东损益

报告期内无少数股东权益。

1. 少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额情况

本公司报告期内未发生此类情况。

2. 从归属于母公司当期损益中扣减的替少数股东承担的超额亏损情况

本公司报告期内未发生此类情况。

## 六、合并财务报表主要项目注释（年末指2009年12月31日、年初指2009年1月1日）

### （一）货币资金

| 项 目  | 年末余额           | 年初余额           |
|------|----------------|----------------|
|      | 人民币金额          | 人民币金额          |
| 库存现金 | 147,968.43     | 159,430.49     |
| 银行存款 | 208,138,991.37 | 115,426,844.36 |
| 合 计  | 208,286,959.80 | 115,586,274.85 |

1. 期末较期初余额增加 92,700,684.95 元，增长了 80.20%，主要原因为本期销售增加，回款及预收增加形成。

2. 期末货币资金所有权没有受到重大限制。

### （二）应收账款

#### 1. 应收账款构成

| 账 龄             | 年末余额         |                 |            |                 | 年初余额         |                 |            |              |
|-----------------|--------------|-----------------|------------|-----------------|--------------|-----------------|------------|--------------|
|                 | 账面余额         | 占总额<br>比 例<br>% | 坏账准备       | 坏账准<br>备比<br>例% | 账面余额         | 占总额<br>比 例<br>% | 坏账准备       | 坏账准备<br>比 例% |
| 1 年以内(含 1 年)    | 4,924,077.88 | 100             | 246,203.90 | 5               | 5,902,906.76 | 99.80%          | 295,145.34 | 5            |
| 1 年至 2 年(含 2 年) | ---          | ---             | ---        | ---             | 12,028.38    | 0.20%           | 1,202.84   | 10           |
| 合 计             | 4,924,077.88 | 100             | 246,203.90 |                 | 5,914,935.14 | 100.00          | 296,348.18 |              |

| 种 类                                   | 年末余额         |           |            |            | 年初余额         |           |            |            |
|---------------------------------------|--------------|-----------|------------|------------|--------------|-----------|------------|------------|
|                                       | 账面余额         | 占总额<br>比例 | 坏账准备       | 坏账准<br>备比例 | 账面余额         | 占总额<br>比例 | 坏账准备       | 坏账准<br>备比例 |
| 1、单项金额重大且单独计提<br>减值准备                 | ---          | ---       | ---        | ---        | ---          | ---       | ---        | ---        |
| 2、单项金额非重大且单独计<br>提减值准备                | ---          | ---       | ---        | ---        | ---          | ---       | ---        | ---        |
| 3、其他划分为类似信用风险<br>特征的组合：               | 4,924,077.88 | 100%      | 246,203.90 | 5%         | 5,914,935.14 | 100%      | 296,348.18 | 5%, 10%    |
| 其中：单项金额重大                             | ---          | ---       | ---        | ---        | 1,587,096.50 | 26.83%    | 79,354.83  | 5%         |
| 单项金额非重大                               | 4,924,077.88 | 100%      | 246,203.90 | 5%         | 4,327,838.64 | 73.17%    | 216,993.35 | 5%, 10%    |
| 其中：单项金额非重<br>大但按信用风险特征组合后<br>该组合的风险较大 | ---          | ---       | ---        | ---        | ---          | ---       | ---        | ---        |
| 合 计                                   | 4,924,077.88 | 100%      | 246,203.90 |            | 5,914,935.14 | 100%      | 296,348.18 |            |

2. 应收账款坏账准备的变动如下：

|        | 年初账面余额     | 本年计提额 | 本年减少额      |     | 年末账面余额     |
|--------|------------|-------|------------|-----|------------|
|        |            |       | 转回         | 转销  |            |
| 2008 年 | 863,543.03 | ---   | 567,194.85 | --- | 296,348.18 |
| 2009 年 | 296,348.18 | ---   | 50,144.28  | --- | 246,203.90 |

3. 年末无单项金额重大或虽不重大但单独计提减值准备的应收款项。
4. 无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。
5. 无以前年度已全额或大比例计提坏账准备，本年又全额或部分收回的应收账款。
6. 本年无实际核销的应收账款。
7. 年末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。
8. 年末无应收关联方账款款项。
9. 年末应收账款中欠款金额前五名

| 债务人排名 | 与本公司关系 | 欠款金额       | 账 龄 | 占应收账款总额的比例% |
|-------|--------|------------|-----|-------------|
| 第一名   | 非关联方   | 455,450.50 | 1 年 | 9.25        |
| 第二名   | 非关联方   | 299,866.40 | 1 年 | 6.09        |
| 第三名   | 非关联方   | 274,383.51 | 1 年 | 5.57        |
| 第四名   | 非关联方   | 274,216.50 | 1 年 | 5.57        |
| 第五名   | 非关联方   | 201,268.58 | 1 年 | 4.09        |

### (三) 预付款项

#### 1. 账龄分析

| 账 龄        | 年末余额          |        | 年初余额          |        |
|------------|---------------|--------|---------------|--------|
|            | 金 额           | 占总额比例% | 金 额           | 占总额比例% |
| 1年以内(含1年)  | 21,637,926.76 | 99.80  | 20,844,085.49 | 99.60  |
| 1年至2年(含2年) | 42,826.00     | 0.20   | 83,950.00     | 0.40   |
| 合 计        | 21,680,752.76 | 100    | 20,928,035.49 | 100.00 |

2. 无账龄超过1年的重要预付款项。

3. 年末金额较大的预付款项

(1) 前五名欠款单位合计及比例

| 单位名称           | 年末余额          |       | 年初余额         |       |
|----------------|---------------|-------|--------------|-------|
|                | 金额            | 比例%   | 金额           | 比例%   |
| 沈阳鑫增糖业有限公司     | 780,767.00    | 3.60  | —            | —     |
| 华润赛力事达玉米工业有限公司 | 1,485,000.00  | 6.85  | 396,000.00   | 1.89  |
| 海南临高龙津糖业有限公司   | 1,557,000.00  | 7.18  | 1,883,295.00 | 9.00  |
| 敦化市德立粮贸有限责任公司  | 8,796,621.49  | 40.57 | 996,192.20   | 4.76  |
| 山东利生集团汶上食品有限公司 | 866,405.60    | 4.00  | —            | —     |
| 合 计            | 13,485,794.09 | 62.20 | 3,275,487.20 | 15.75 |

(2) 前五名欠款单位期末余额合计为 13,485,794.09 元, 占全部预付账款期末余额 62.20%。

4. 年末预付款项中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

### (四) 其他应收款

#### 1. 其他应收款构成

| 账 龄            | 年末余额         |             |            |                 | 年初余额         |             |            |                 |
|----------------|--------------|-------------|------------|-----------------|--------------|-------------|------------|-----------------|
|                | 账面余额         | 占总额<br>比 例% | 坏账准备       | 坏账准<br>备比<br>例% | 账面余额         | 占总额<br>比 例% | 坏账准备       | 坏账准<br>备比<br>例% |
| 1年以内(含1年)      | 819,102.06   | 29.87       | 40,955.09  | 5               | 1,484,958.62 | 74.81       | 74,247.93  | 5               |
| 1年至2年(含2<br>年) | 1,923,000.00 | 70.13       | 192,300.00 | 10              | 500,000.00   | 25.19       | 50,000.00  | 10              |
| 合 计            | 2,742,102.06 | 100         | 233,255.09 |                 | 1,984,958.62 | 100         | 124,247.93 |                 |

| 种 类                                   | 年末余额                |            |                   |             | 年初余额                |            |                   |                 |
|---------------------------------------|---------------------|------------|-------------------|-------------|---------------------|------------|-------------------|-----------------|
|                                       | 账面余额                | 占总额<br>比例% | 坏账准备              | 坏账准<br>备比例% | 账面余额                | 占总额<br>比例% | 坏账准备              | 坏账准<br>备比例<br>% |
| 1、单项金额重大且单独计提<br>减值准备                 | ---                 | ---        | ---               | ---         | ---                 | ---        | ---               | ---             |
| 2、单项金额非重大且单独计<br>提减值准备                | ---                 | ---        | ---               | ---         | ---                 | ---        | ---               | ---             |
| 3、其他划分为类似信用风险<br>特征的组合：               | 2,742,102.06        | 100        | 233,255.09        | 8.51        | 1,984,958.62        | 100        | 124,247.93        | 6.26            |
| 其中：单项金额重大                             | 2,240,000.00        | 85.34      | 203,000.00        | 9.06        | 1,920,000.00        | 96.73      | 121,000.00        | 6.30            |
| 单项金额非重大                               | 502,102.06          | 14.66      | 30,255.09         | 6.03        | 64,958.62           | 3.27       | 3,247.93          | 5.00            |
| 其中：单项金额非重<br>大但按信用风险特征组合后<br>该组合的风险较大 | ---                 | ---        | ---               | ---         | ---                 | ---        | ---               | ---             |
| 合 计                                   | <u>2,742,102.06</u> | 100        | <u>233,255.09</u> |             | <u>1,984,958.62</u> | 100%       | <u>124,247.93</u> |                 |

## 2. 其他应收款坏账准备的变动如下：

|        | 年初账面余额     | 本年计提额      | 本年减少额 |     | 年末账面余额     |
|--------|------------|------------|-------|-----|------------|
|        |            |            | 转回    | 转销  |            |
| 2008 年 | 40,000.00  | 84,247.93  | ---   | --- | 124,247.93 |
| 2009 年 | 124,247.93 | 109,007.16 | ---   | --- | 233,255.09 |

3. 公司未发生期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提情况。

公司未发生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。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为账龄三年以上的应收款。

## 4. 年末单项金额重大或虽不重大但单独计提减值准备的其他应收款。

| 其他应收款内容      | 账面余额                | 计提比例% | 坏账准备金额            | 理由     |
|--------------|---------------------|-------|-------------------|--------|
| 深圳大华天诚会计师事务所 | 1,140,000.00        | 5、10  | 93,000.00         | 根据账龄计提 |
| 北京市万商天勤律师事务所 | 600,000.00          | 10    | 60,000.00         | 根据账龄计提 |
| 国金证券有限责任公司   | 500,000.00          | 10    | 50,000.00         | 根据账龄计提 |
| 合计           | <u>2,240,000.00</u> |       | <u>203,000.00</u> |        |

## 5. 本年无实际核销的其他应收款。

## 6. 年末其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

7. 年末无其他应收关联方款项。

8. 年末其他应收款中欠款金额前五名

| 债务人排名 | 与本公司关系 | 性质或内容 | 欠款金额         | 账龄    | 占其他应收款 |
|-------|--------|-------|--------------|-------|--------|
|       |        |       |              |       | 总额的比例% |
| 第一名   | 非关联方   | 审计费   | 1,140,000.00 | 0-2 年 | 41.57  |
| 第二名   | 非关联方   | 律师费   | 600,000.00   | 1-2 年 | 21.88  |
| 第三名   | 非关联方   | 上市筹备费 | 500,000.00   | 1-2 年 | 18.23  |
| 第四名   | 非关联方   | 评估费   | 100,000.00   | 1-2 年 | 3.65   |
| 第五名   | 非关联方   | 运费    | 98,526.00    | 1 年以内 | 3.59   |
| 合计    |        |       | 2,438,526.00 |       | 88.92  |

8. 其他应收款年末余额比年初余额增加 757,143.44 元, 增加比例为 38.14%, 增加原因为预付的上市筹备费及运费增加。

#### (五) 存货及存货跌价准备

| 项目    | 期末数           |      |               | 期初数           |      |               |
|-------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|       | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          |
| 原材料   | 38,342,730.33 | ---  | 38,342,730.33 | 45,050,576.95 | ---  | 45,050,576.95 |
| 库存商品  | 7,174,444.72  | ---  | 7,174,444.72  | 7,603,218.14  | ---  | 7,603,218.14  |
| 包装物   | 2,690,286.89  | ---  | 2,690,286.89  | 5,893,427.47  | ---  | 5,893,427.47  |
| 低值易耗品 | 1,252,515.05  | ---  | 1,252,515.05  | 414,480.07    | ---  | 414,480.07    |
| 合计    | 49,459,976.99 | ---  | 49,459,976.99 | 58,961,702.63 | ---  | 58,961,702.63 |

##### 1. 存货跌价准备

年末存货按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备, 确定可变现净值的依据为按最近月份销售的平均单价扣除变现可能需要的销售费用和税金后的差额确定。期末本公司存货按单项不存在成本高于可变现净值的情况, 不需计提存货跌价准备。

2. 本年无计入存货成本的借款费用资本化金额。

3. 期末存货所有权没有受到限制。

#### (六) 固定资产原价及累计折旧

##### 1. 固定资产原价

| 类 别    | 年初余额           | 本年增加          | 本年减少 | 年末余额           |
|--------|----------------|---------------|------|----------------|
| 房屋及建筑物 | 116,048,218.78 | 2,844,129.24  | ---  | 118,892,348.02 |
| 生产设备   | 75,916,186.16  | 12,563,688.54 | ---  | 88,479,874.70  |
| 运输设备   | 20,702,288.45  | 1,411,101.11  | ---  | 22,113,389.56  |
| 办公设备   | 2,650,795.81   | 201,009.42    | ---  | 2,851,805.23   |
| 合 计    | 215,317,489.20 | 17,019,928.31 | ---  | 232,337,417.51 |

其中：本年由在建工程转入固定资产原价为 4,772,999.38 元。

## 2. 累计折旧

| 类 别    | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少 | 年末余额          |
|--------|---------------|---------------|------|---------------|
| 房屋及建筑物 | 5,488,240.60  | 3,074,148.25  | ---  | 8,562,388.85  |
| 生产设备   | 9,982,024.75  | 7,806,407.98  | ---  | 17,788,432.73 |
| 运输设备   | 9,226,297.33  | 3,784,445.52  | ---  | 13,010,742.85 |
| 办公设备   | 759,695.84    | 473,389.50    | ---  | 1,233,085.34  |
| 合 计    | 25,456,258.52 | 15,138,391.25 | ---  | 40,594,649.77 |

## 3. 固定资产减值准备

| 类 别    | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 计提原因 |
|--------|------|------|------|------|------|
| 房屋及建筑物 | ---  | ---  | ---  | ---  | ---  |
| 生产设备   | ---  | ---  | ---  | ---  | ---  |
| 运输设备   | ---  | ---  | ---  | ---  | ---  |
| 办公设备   | ---  | ---  | ---  | ---  | ---  |
| 合 计    | ---  | ---  | ---  | ---  | ---  |

## 4. 固定资产账面价值

| 类 别    | 年初余额           | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额           |
|--------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 房屋及建筑物 | 110,559,978.18 | 2,844,129.24  | 3,074,148.25  | 110,329,959.17 |
| 生产设备   | 65,934,161.41  | 12,563,688.54 | 7,806,407.98  | 70,691,441.97  |
| 运输设备   | 11,475,991.12  | 1,411,101.11  | 3,784,445.52  | 9,102,646.71   |
| 办公设备   | 1,891,099.97   | 201,009.42    | 473,389.50    | 1,618,719.89   |
| 合 计    | 189,861,230.68 | 17,019,928.31 | 15,138,391.25 | 191,742,767.74 |

5. 固定资产抵押情况见九资产抵押说明。

### (七) 在建工程

| 项 目        | 年末余额       |      |            | 年初余额         |      |              |
|------------|------------|------|------------|--------------|------|--------------|
|            | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 安徽液态豆奶一期工程 | 309,055.44 | ---  | 309,055.44 | 2,299,594.27 | ---  | 2,299,594.27 |
| 揭东污水处理池    | ---        | ---  | ---        | 602,000.00   | ---  | 602,000.00   |
| 陕西基建工程     | 436,075.24 | ---  | 436,075.24 | 59,490.00    | ---  | 59,490.00    |
| 合计         | 745,130.68 | ---  | 745,130.68 | 2,961,084.27 | ---  | 2,961,084.27 |

#### 1. 在建工程项目变动情况

| 工程项目名称     | 预算数<br>(万元) | 年初余额         | 本年增加         | 本年减少         |          | 年末余额       | 工程进<br>度 | 资金<br>来源  | 工程投入占<br>预算比例% |
|------------|-------------|--------------|--------------|--------------|----------|------------|----------|-----------|----------------|
|            |             |              |              | 转入固定资产       | 其他<br>减少 |            |          |           |                |
| 安徽液态豆奶一期工程 | 5,525.23    | 2,299,594.27 | 270,174.24   | 2,260,713.07 | ---      | 309,055.44 | 部分完工     | 自筹、<br>贷款 | 63.43          |
| 揭东污水处理池    | 472.50      | 602,000.00   | 1,910,286.30 | 2,512,286.30 | ---      | ---        | ---      | ---       | ---            |
| 陕西基建工程     | 6,305.86    | 59,490.00    | 376,585.24   | ---          | ---      | 436,075.24 | 筹建状态     | 自筹        | 0.68           |
| 合计         |             | 2,961,084.27 | 2,557,045.78 | 4,772,999.38 |          | 745,130.68 |          |           |                |

2. 未发生计入工程成本的借款费用资本化。

3. 期末在建工程未发生减值情形,不需计提减值准备。

4. 在建工程年末余额比年初余额减少 2,215,953.59 元,减少比例为 74.84%,减少原因因为转入固定资产。

### (八) 无形资产

| 项目         | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少 | 年末余额          |
|------------|---------------|---------------|------|---------------|
| 1. 原价合计    | 72,011,362.99 | 14,998,070.00 | ---  | 87,009,432.99 |
| (1) 土地使用权  | 71,538,547.99 | 14,952,070.00 | ---  | 86,490,617.99 |
| (2) 专利权    | 56,575.00     | 28,800.00     | ---  | 85,375.00     |
| (3) 商标权    | 416,240.00    | 17,200.00     | ---  | 433,440.00    |
| 2. 累计摊销额合计 | 2,392,065.36  | 1,716,515.23  | ---  | 4,108,580.59  |
| (1) 土地使用权  | 2,324,002.26  | 1,665,413.67  | ---  | 3,989,415.93  |
| (2) 专利权    | 7,992.50      | 6,787.80      | ---  | 14,780.30     |

| 项目           | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少         | 年末余额          |
|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| (3) 商标权      | 60,070.6      | 44,313.76     | —            | 104,384.36    |
| 3.无形资产账面价值合计 | 69,619,297.63 | 14,998,070.00 | 1,716,515.23 | 82,900,852.40 |
| (1) 土地使用权    | 69,214,545.73 | 14,952,070.00 | 1,665,413.67 | 82,501,202.06 |
| (2) 专有技术     | 48,582.50     | 28,800.00     | 6,787.80     | 70,594.70     |
| (3) 商标权      | 356,169.40    | 17,200.00     | 44,313.76    | 329,055.64    |

1. 本公司对无形资产期末逐项减值测试,无形资产未出现可收回金额低于账面价值的情形,因此未计提减值准备。

2. 土地使用权抵押情况见九资产抵押说明。

3. 无形资产年末余额比年初余额增加 13,281,554.77 元,增加比例为 19.08%,增加原因为安徽黑牛项目购入二期土地。

#### (九) 递延所得税资产

| 项目     | 年末可抵扣暂时性差异   | 年末金额         | 年初可抵扣暂时性差异    | 年初金额         |
|--------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| 资产减值准备 | 479,458.99   | 109,633.49   | 420,596.11    | 81,445.47    |
| 开办费    | 1,518,421.52 | 379,605.38   | 2,009,019.40  | 502,254.85   |
| 可抵扣亏损  | 753,935.57   | 188,483.89   | 1,290,837.40  | 322,709.35   |
| 递延收益   | 6,447,931.04 | 1,611,982.76 | 7,288,965.52  | 1,822,241.38 |
| 小计     | 9,199,747.12 | 2,289,705.52 | 11,009,418.43 | 2,728,651.05 |

母公司本年所得税率为 20%,2010 年为 22%,故母公司递延所得税资产按预计转回时的所得税率 22%计算,其他子公司按 25%计算递延所得税。

#### (十) 资产减值准备

| 项目   | 年初账面余额     | 本年计提额      | 本年减少额     |    | 年末账面余额     |
|------|------------|------------|-----------|----|------------|
|      |            |            | 转回        | 转销 |            |
| 坏账准备 | 420,596.11 | 109,007.16 | 50,144.28 | —  | 479,458.99 |
| 合计   | 420,596.11 | 109,007.16 | 50,144.28 | —  | 479,458.99 |

## (十一) 短期借款

### 1. 短期借款明细

| 借款类别 | 年末余额          | 年初余额           |
|------|---------------|----------------|
| 信用借款 | 21,000,000.00 | 21,000,000.00  |
| 抵押借款 | 10,000,000.00 | 114,000,000.00 |
| 合 计  | 31,000,000.00 | 135,000,000.00 |

### 2. 公司无逾期的短期借款。

3. 短期借款年末余额比年初余额减少 104,000,000.00 元, 减少比例为 77.04%, 减少原因是公司本年归还银行借款所致。

### 4. 年初抵押借款 11,400 万元 2009 年已偿还, 2009 年新增借款情况如下:

2009 年 10 月 19 日, 向中国农业发展银行肥东县支行借款 1,000 万元, 期限从 2009 年 10 月 19 日起至 2010 年 10 月 18 日止, 年利率为 5.31%, 以其拥有的土地使用权(东国用(2007)字第 457 号、东国用(2009)第 0982 号)作抵押。

## (十二) 应付票据

| 种 类    | 年末余额 | 年初余额         |
|--------|------|--------------|
| 银行承兑汇票 | ---  | 2,901,531.75 |
| 商业承兑汇票 | ---  | ---          |
| 合 计    | ---  | 2,901,531.75 |

### 1. 年末余额中无欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东票据金额。

### 2. 年末余额中无欠关联方票据金额。

### 3. 期末应付票据较期初减少 2,901,531.75 元, 降低了 100.00%, 原因系票据已结算。

## (十三) 应付账款

|                | 年末余额          | 年初余额          |
|----------------|---------------|---------------|
| 一年以内(含一年)      | 31,353,295.39 | 31,383,096.54 |
| 一年以上至二年以内(含二年) | 695,759.92    | 417,309.05    |
| 合 计            | 32,049,055.31 | 31,800,405.59 |

### 1. 年末余额中无欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

### 2. 年末余额中无欠关联方款项。

### 3. 账龄超过一年的大额应付账款：

| 债权人            | 金额         | 未偿还原因 | 备注 |
|----------------|------------|-------|----|
| 铁岭万顺达淀粉有限公司    | 211,336.96 | 尚未结算  | —— |
| 东台市三仓沈清机械配件经营部 | 190,000.00 | 尚未结算  | —— |

### (十四) 预收款项

|               | 年末余额          | 年初余额          |
|---------------|---------------|---------------|
| 一年以内(含一年)     | 96,838,220.88 | 63,820,459.79 |
| 一年以上至二年内(含二年) | ——            | 30,000.00     |
| 合 计           | 96,838,220.88 | 63,850,459.79 |

1. 年末余额中无预收持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
2. 年末余额中无预收关联方款项。
3. 公司年末无账龄超过一年的大额预收账款。
4. 预收账款年末余额比年初余额增加 32,987,761.09 元，增加比例为 51.66%，增加原因为销售规模扩大导致。

### (十五) 应付职工薪酬

| 项 目              | 年初余额         | 本年增加          | 本年支付          | 年末余额         |
|------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴  | 2,742,526.88 | 33,340,570.10 | 33,169,657.20 | 2,913,439.78 |
| (2) 职工福利费        | ——           | 743,312.45    | 743,312.45    | ——           |
| (3) 社会保险费        | 76,823.53    | 3,132,421.23  | 3,142,882.48  | 66,362.28    |
| (4) 住房公积金        | ——           | 155,850.00    | 155,721.00    | 129.00       |
| (5) 工会经费和职工教育经费  | ——           | 50,486.48     | 50,486.48     | ——           |
| (6) 非货币性福利       | ——           | ——            | ——            | ——           |
| (7) 因解除劳动关系给予的补偿 | ——           | ——            | ——            | ——           |
| (8) 职工奖励基金       | ——           | ——            | ——            | ——           |
| (9) 其 他          | ——           | ——            | ——            | ——           |
| 其中：以现金结算的股份支付    | ——           | ——            | ——            | ——           |
| 合 计              | 2,819,350.41 | 37,422,640.26 | 37,262,059.61 | 2,979,931.06 |

### (十六) 应交税费

| 税费项目  | 年末余额          | 年初余额           | 计缴标准       |
|-------|---------------|----------------|------------|
| 增值税   | 221,158.51    | (1,716,647.17) | 17%        |
| 城建税   | 164,342.05    | 114,035.49     | 5%, 7%     |
| 企业所得税 | 9,709,960.84  | 7,912,292.00   | 20%, 25%   |
| 个人所得税 | 25,655.44     | 137,963.37     | ---        |
| 房产税   | 31,346.07     | 44,632.36      | 1.2%       |
| 土地使用税 | 52,594.00     | 52,594.00      | ---        |
| 堤围维护费 | 30,923.91     | 25,530.55      | ---        |
| 教育费附加 | 90,799.17     | 64,107.35      | 3%, 4%     |
| 水利基金  | 5,149.47      | ---            | 销售收入*0.06% |
| 印花税   | 18,950.89     | 11,469.36      | ---        |
| 合计    | 10,350,880.35 | 6,645,977.31   |            |

应交税费年末余额比年初余额增加 3,704,903.04 元, 增加比例为 55.75%, 主要原因为本年所得税增加所致。

#### (十七) 其他应付款

| 项目             | 年末余额         | 年初余额         |
|----------------|--------------|--------------|
| 一年以内(含一年)      | 4,009,970.26 | 3,482,214.69 |
| 一年以上至二年以内(含二年) | 7,108.80     | ---          |
| 合 计            | 4,017,079.06 | 3,482,214.69 |
| 其中: 预提费用       | 2,740,207.40 | 2,175,894.65 |

1. 年末余额中无欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。
2. 年末余额中无欠关联方款项。
3. 无账龄超过一年的大额其他应付款。
4. 金额较大的其他应付款

| 单位名称         | 金额         | 性质或内容 |
|--------------|------------|-------|
| 安徽电力肥东供电有限公司 | 393,452.60 | 电费    |

5. 按费用类别列示预提费用

| 费用类别 | 年末余额         | 年初余额         | 年末结余原因 |
|------|--------------|--------------|--------|
| 水电费  | 1,292,103.49 | 1,213,587.72 | 预提     |
| 运输费  | 1,448,103.91 | 764,851.93   | 尚未结算   |
| 利息支出 | ---          | 197,455.00   | ---    |

#### (十八) 一年内到期的非流动负债

| 项 目  | 年末余额          | 年初余额 |
|------|---------------|------|
| 长期借款 | 19,000,000.00 | ---  |
| 合 计  | 19,000,000.00 | ---  |

##### 1、一年内到期的长期借款

| 借款类别 | 年末余额          | 年初余额 |
|------|---------------|------|
| 抵押借款 | 19,000,000.00 | ---  |
| 合 计  | 19,000,000.00 | ---  |

| 贷款单位              | 借款起始日      | 借款终止日      | 年末余额  |               | 年初余额 |     |
|-------------------|------------|------------|-------|---------------|------|-----|
|                   |            |            | 利率    | 人民币           | 利率   | 人民币 |
| 中国工商银行股份有限公司汕头市分行 | 2009.03.31 | 2010.09.10 | 5.40% | 19,000,000.00 | ---  | --- |

向中国工商银行股份有限公司汕头市分行借款 1,900 万元, 年利率 5.40%, 借款期限 2009 年 3 月 31 日至 2010 年 9 月 10 日, 以拥有的粤房地证字第 6492385 号、粤房地证字第 6492386 号房地产和汕国用 2008 第 91300019 号、汕国用 2008 字第 91300025 号土地使用权作抵押。

#### (十九) 长期借款

| 借款类别 | 年末余额          | 年初余额 |
|------|---------------|------|
| 抵押借款 | 55,000,000.00 | ---  |
| 保证借款 | 20,000,000.00 | ---  |
| 合 计  | 75,000,000.00 | ---  |

金额前五名的长期借款:

| 贷款单位               | 借款起始日      | 借款终止日      | 年末余额  |               | 年初余额 |     |
|--------------------|------------|------------|-------|---------------|------|-----|
|                    |            |            | 利率    | 人民币           | 利率   | 人民币 |
| 广东发展银行股份有限公司汕头龙湖支行 | 2009.12.15 | 2011.06.16 | 5.13% | 15,000,000.00 | ---  | --- |
| 广东发展银行股份有限公司汕头龙湖支行 | 2009.12.15 | 2011.12.09 | 5.13% | 20,000,000.00 | ---  | --- |
| 交通银行股份有限公司汕头潮阳支行   | 2009.12.24 | 2011.12.23 | 5.40% | 20,000,000.00 | ---  | --- |
| 中国农业发展银行肥东县支行      | 2009.10.19 | 2012.10.18 | 5.40% | 20,000,000.00 | ---  | --- |
| 合计                 |            |            |       | 75,000,000.00 | ---  | --- |

1. 长期借款年末余额比年初余额增加 75,000,000.00 元, 增加原因为公司预期市场行情较好, 增加了原材料和固定资产借款所致。

2. 年末长期借款说明:

(1) 2009 年 12 月 10 日, 向广东发展银行股份有限公司汕头龙湖支行借款 3500 万元, 期限从 2009 年 12 月 15 日起至 2011 年 6 月 16 日、2011 年 12 月 9 日止分两期还款, 年利率为 5.130%。以拥有的房产(粤房地证字第 0338485 号、粤房地证字第 0338486 号、粤房地证字第 0338487 号、粤房地证字第 0338488 号、粤房地证字第 0338489 号、粤房地证字第 0338490 号、粤房地证字第 0338491 号、粤房地证字第 0338492 号、粤房地证字第 0338493 号、粤房地证字第 0338494 号、粤房地证字第 0338495 号、粤房地证字第 0338496 号、粤房地证字第 C0615099 号、粤房地证字第 C2772896 号)和土地使用权(揭东国用(2007)第 026 号、揭东国用(2007)第 025 号)作抵押。

(2) 2009 年 10 月 19 日, 以拥有的土地使用权(东国用(2009)第 0982 号、东国用(2007)字第 457 号)作抵押, 向中国农业发展银行肥东县支行借款 2000 万元, 年利率为 5.67%, 期限从 2009 年 10 月 19 日起至 2010 年 10 月 18 日止。

(3) 2009 年 12 月 24 日, 向交通银行股份有限公司汕头潮阳支行借款 2000 万元, 期限从 2009 年 12 月 24 日至 2011 年 12 月 23 日止, 年利率为 5.40%。

(二十) 其他非流动负债

| 项 目  | 年末余额          | 年初余额         |
|------|---------------|--------------|
| 递延收益 | 11,462,161.80 | 7,288,965.52 |
| 合 计  | 11,462,161.80 | 7,288,965.52 |

1. 年末余额比年初余额增加 4,173,196.28 元, 增加比例为 57.25%, 增加原因为本期

继续收到的政府补助。

2. 根据《沈阳市东陵区 2006 年促进经济发展政策有关规定（试行）》，公司 2008 年收到东北生产基地基础设施配套建设专项资金 8,130,000.00 元,属于与资产有关的政府补助,按相关资产的使用寿命 10 年摊销,从 2008 年 1 月起,剩余期限为 116 个月,2008 年确认收益 841,034.48 元,2009 年确认收益 841,034.48 元,期末余额 6,447,931.04 元。

3. 根据《关于促进工业经济发展的若干政策意见（沈东陵政发[2008]37 号）》，2009 年公司收到东北生产基地基础设施配套建设专项资金 3,690,000.00 元,属于与资产有关的政府补助,按相关资产的使用寿命 10 年摊销,从 2009 年 1 月起,剩余期限为 104 个月,2009 年应确认的收益 425,769.24 元,期末余额 3,264,230.76 元。

4. 根据汕头市金平区科学技术局的《关于下达 2008 年汕头市科技三项经费科技计划项目经费的通知》，公司于 2009 年 4 月收到关于纤维质大豆加工副产物的综合利用与开发技术的项目经费 100,000.00 元,属于与资产有关的政府补助,截止 2009 年 12 月 31 日,公司仍未形成相关资产,期末余额 100,000.00 元。

5. 根据广东省科学技术厅的《关于下达 2008 年度第一批产业技术研究与开发资金计划的通知》，公司于 2009 年 4 月收到关于基于酶膜耦合机制的功能性大豆肽新型制备技术的立项经费 150,000.00 元,属于与资产有关的政府补助,截止 2009 年 12 月 31 日,公司仍未形成相关资产,期末余额 150,000.00 元。

6. 根据汕头市科学技术局《关于下达 2008 年省部产学研合作专项资金的通知》，公司于 2009 年 4 月收到关于纤维质大豆加工副产物的综合利用与开发技术的项目经费 400,000.00 元,属于与资产有关的政府补助,截止 2009 年 12 月 31 日,公司仍未形成相关资产,期末余额 400,000.00 元。

7. 根据汕头市财政局《关于下达财政部 2009 年第一批中小企业发展专项资金的通知》，公司与 2009 年 11 月收到关于营养麦片生产项目（一期）的项目资助金 1,100,000.00 元,属于与资产有关的政府补助,截止 2009 年 12 月 31 日,公司仍未形成相关资产,期末余额 1,100,000.00 元。

## （二十一）股本

| 项目       | 2007.01.01    | 2007年增(减)     | 2008年增(减) | 2009年度增(减) | 2009.12.31     |
|----------|---------------|---------------|-----------|------------|----------------|
| 尚未流通股份   | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 | —         | —          | 100,000,000.00 |
| 发起人股份    | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 | —         | —          | 100,000,000.00 |
| 其中：      | —             | —             | —         | —          | —              |
| 境内法人持有股份 | —             | —             | —         | —          | —              |
| 外资法人持有股份 | —             | —             | —         | —          | —              |

| 项目 | 2007.01.01    | 2007年增(减)     | 2008年增(减) | 2009年度增(减) | 2009.12.31     |
|----|---------------|---------------|-----------|------------|----------------|
| 其他 | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 | —         | —          | 100,000,000.00 |
| 合计 | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 | —         | —          | 100,000,000.00 |

#### 历次出资情况及验资情况:

1997年11月10日,杨忠、林小立出资50万元,由汕头金园会计师事务所出具(97)汕会验字第890号验资报告验证。

2001年12月26日,根据公司股东会决议和股权转让协议,杨忠将所占股份30万元全部转让给林秀浩,同时申请以货币资金出资增加注册资本950万元,变更后的注册资本为1000万元,由汕头市金正会计师事务所有限公司出具汕金正(2002)验字第A006号验资报告验证。

2004年4月5日,根据公司股东会决议和修改后的章程,公司申请以货币资金增加注册资本200万元,变更后的注册资本为1200万元,由汕头市立真会计师事务所有限公司出具汕立真师验字(2004)23号验资报告验证。

2004年8月1日,根据公司股东会决议和股权转让协议,林小立将其所持20%的公司股份转让给林锡浩。

2006年12月12日,根据公司股东会决议和修改后的章程,公司申请增加注册资本3800万元,变更后的注册资本为5000万元,股东各方以对公司的债权作为出资。由揭阳市华信会计师事务所有限公司出具揭市华验字[2006]66号验资报告验证。

#### 2007年度

| 投资主体 | 2007.01.01    |        | 2007年度增加(减少)   |         | 2007.12.31     |        |
|------|---------------|--------|----------------|---------|----------------|--------|
|      | 金额            | 比例%    | 金额             | 比例%     | 金额             | 比例%    |
| 林秀浩  | 37,500,000.00 | 75.00  | 25,500,000.00  | (12.00) | 63,000,000.00  | 63.00  |
| 许培坤  | —             | —      | 8,000,000.00   | 8.00    | 8,000,000.00   | 8.00   |
| 谢锦蕓  | —             | —      | 5,000,000.00   | 5.00    | 5,000,000.00   | 5.00   |
| 林锡浩  | 12,500,000.00 | 25.00  | (8,500,000.00) | (21.00) | 4,000,000.00   | 4.00   |
| 林秀海  | —             | —      | 4,000,000.00   | 4.00    | 4,000,000.00   | 4.00   |
| 林秀伟  | —             | —      | 4,000,000.00   | 4.00    | 4,000,000.00   | 4.00   |
| 杨添翼  | —             | —      | 3,200,000.00   | 3.20    | 3,200,000.00   | 3.20   |
| 刘冠军  | —             | —      | 3,000,000.00   | 3.00    | 3,000,000.00   | 3.00   |
| 张宏   | —             | —      | 2,800,000.00   | 2.80    | 2,800,000.00   | 2.80   |
| 姚利畅  | —             | —      | 2,000,000.00   | 2.00    | 2,000,000.00   | 2.00   |
| 石晓文  | —             | —      | 1,000,000.00   | 1.00    | 1,000,000.00   | 1.00   |
| 合计   | 50,000,000.00 | 100.00 | 50,000,000.00  | —       | 100,000,000.00 | 100.00 |

2007年3月20日,根据公司董事会决议和股权转让协议,林秀浩将其所持30%的公司股份转让给黄桂凤。

2007年8月22日,根据公司董事会决议和股权转让协议,黄桂凤将其所持30%的公司股份转让给林秀浩;林锡浩将其所持24%的公司股份转让给林秀浩。

2007年8月23日,根据公司董事会决议和修改后的章程,公司申请以货币资金出资增加注册资本4000万元,变更后的注册资本为9000万元。由揭阳市华信会计师事务所有限公司出具揭市华验字[2007]99号验资报告验证。

2007年11月23日,根据公司董事会决议和股权转让协议,股东进行股权转让,林秀浩将3240万股分别转让给许培坤、林锡浩、谢锦蘋、林秀海、林秀伟、杨添翼、石晓文、刘冠军、张宏、姚利畅。

2007年12月23日,根据公司董事会决议和修改后的章程,公司增加注册资本1000万元,变更后注册资本为1亿元。公司以本公司2007年11月30日经审计的净资产中的1亿元折成1亿股,整体变更为股份有限公司。变更后原有限责任公司股东股权比例保持不变。本次净资产转增实收资本由深圳大华天诚会计师事务所出具深华验字(2007)[156]号验资报告验证。

#### 2008至2009年度

| 投资主体 | 2008.01.01     |        | 2008至2009年度增(减) |     | 2009.12.31     |        |
|------|----------------|--------|-----------------|-----|----------------|--------|
|      | 金额             | 比例%    | 金额              | 比例% | 金额             | 比例%    |
| 林秀浩  | 63,000,000.00  | 63.00  | ---             | --- | 63,000,000.00  | 63.00  |
| 许培坤  | 8,000,000.00   | 8.00   | ---             | --- | 8,000,000.00   | 8.00   |
| 谢锦蘋  | 5,000,000.00   | 5.00   | ---             | --- | 5,000,000.00   | 5.00   |
| 林锡浩  | 4,000,000.00   | 4.00   | ---             | --- | 4,000,000.00   | 4.00   |
| 林秀海  | 4,000,000.00   | 4.00   | ---             | --- | 4,000,000.00   | 4.00   |
| 林秀伟  | 4,000,000.00   | 4.00   | ---             | --- | 4,000,000.00   | 4.00   |
| 杨添翼  | 3,200,000.00   | 3.20   | ---             | --- | 3,200,000.00   | 3.20   |
| 刘冠军  | 3,000,000.00   | 3.00   | ---             | --- | 3,000,000.00   | 3.00   |
| 张宏   | 2,800,000.00   | 2.80   | ---             | --- | 2,800,000.00   | 2.80   |
| 姚利畅  | 2,000,000.00   | 2.00   | ---             | --- | 2,000,000.00   | 2.00   |
| 石晓文  | 1,000,000.00   | 1.00   | ---             | --- | 1,000,000.00   | 1.00   |
| 合计   | 100,000,000.00 | 100.00 | ---             | --- | 100,000,000.00 | 100.00 |

#### (二十二) 资本公积

| 项目   | 2007.01.01    | 2007年增(减)     | 2008年增(减) | 2009年度增(减) | 2009.12.31    |
|------|---------------|---------------|-----------|------------|---------------|
| 资本溢价 | 28,980,000.00 | 10,967,115.72 | —         | —          | 39,947,115.72 |
| 合计   | 28,980,000.00 | 10,967,115.72 | —         | —          | 39,947,115.72 |

#### 2007 年度

| 项目   | 2007.01.01    | 本期增加          | 本期减少          | 2007.12.31    |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 资本溢价 | 28,980,000.00 | 49,767,115.72 | 38,800,000.00 | 39,947,115.72 |

本期增加额 49,767,115.72 元:

1. 2007 年 12 月 23 日, 根据公司股东会决议和修改后的章程, 公司以 2007 年 11 月 30 日经审计的净资产中的 1 亿元折成 1 亿股, 整体变更为股份有限公司。留存收益转增资本公积, 再由资本公积转增股本。其中未分配利润转资本公积 43,700,002.56 元, 盈余公积转资本公积 3,486,822.49 元, 共增加了资本公积 47,186,825.05 元。

2. 2007 年同一控制合并了揭东黑牛、辽宁黑牛、安徽黑牛, 合并日收购了少数股东的股权, 少数股东按实际出资额转让股权, 调增资本公积 2,580,290.67 元。

本期减少数 38,800,000.00 元, 其中:

1. 转增股本 10,000,000.00 元。

2. 对同一控制下的合并, 公司在编制比较报表时, 应自合并当期期初把被合并方纳入合并范围, 但不对合并当期之前的会计期间进行追溯调整, 因合并而增加的净资产在比较报表中调整资本公积, 公司实际发生的合并发生在 2007 年, 因而在编制以前年度比较报表时调增了资本公积 28,800,000.00 元, 由于 2007 年公司对子公司已实际投资, 故本期资本公积减少了 28,800,000.00 元。

#### 2008 年度

| 项目   | 2008.01.01    | 本期增加 | 本期减少 | 2008.12.31    |
|------|---------------|------|------|---------------|
| 资本溢价 | 39,947,115.72 | —    | —    | 39,947,115.72 |

#### 2009 年度

| 项目   | 2009.01.01    | 本期增加 | 本期减少 | 2009.12.31    |
|------|---------------|------|------|---------------|
| 资本溢价 | 39,947,115.72 | —    | —    | 39,947,115.72 |

#### (二十三) 盈余公积

| 项目       | 2007.1.1     | 2007 年增(减)     | 2008 年增(减)   | 2009 年增(减)   | 2009.12.31   |
|----------|--------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| 法定盈余公积   | 3,486,822.49 | (1,095,807.74) | 2,152,406.99 | 2,342,856.49 | 6,886,278.23 |
| 其中：法定公积金 | 3,486,822.49 | (1,095,807.74) | 2,152,406.99 | 2,342,856.49 | 6,886,278.23 |
| 合计       | 3,486,822.49 | (1,095,807.74) | 2,152,406.99 | 2,342,856.49 | 6,886,278.23 |

报告期内盈余公积增减变动原因：

1. 依据公司章程，按各期实现净利润提取 10%法定公积金。
2. 2007 年减少 1,095,807.74 元，其中，本期按实现的净利润计提法定公积金 2,391,014.75 元，转增资本公积 3,486,822.49 元。
3. 2008 年增加 2,152,406.99 元，为本期按实现的净利润计提法定公积金。
4. 2009 年增加 2,342,856.49 元，为本期按实际的净利润计提法定公积金。

#### (二十四) 未分配利润

| 项目             | 2007 年 12 月 31 日 | 2008 年 12 月 31 日 | 2009 年 12 月 31 日 | 提取或分配比例 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|---------|
| 上年年末余额         | 24,860,288.80    | 15,665,152.37    | 69,846,131.73    |         |
| 加：会计政策变更       | ---              | ---              | ---              |         |
| 前期差错更正         | ---              | ---              | ---              |         |
| 本年初余额          | 24,860,288.80    | 15,665,152.37    | 69,846,131.73    |         |
| 加：本年归属于母公司的净利润 | 36,895,880.88    | 56,333,386.35    | 67,258,869.19    |         |
| 减：提取法定盈余公积     | 2,391,014.75     | 2,152,406.99     | 2,342,856.49     | 10%     |
| 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     | 43,700,002.56    | ---              | ---              |         |
| 本年年末余额         | 15,665,152.37    | 69,846,131.73    | 134,762,144.43   |         |

\*本期无调整年初未分配利润事项。

报告期内未分配利润增减变动原因：

1. 各期增加数为各年度归属于母公司的净利润转入。
2. 各期减少数为根据当年实现的净利润分别提取 10%法定公积金、5%法定公益金，2006 年度及以后不计提法定公益金。
3. 2007 年公司以 2007 年 11 月 30 日经审计的净资产折成 1 亿股变更为股份有限公司，其中未分配利润转资本公积 43,700,002.56 元，再由资本公积转增股本。

## （二十五）营业收入及营业成本

| 项 目  | 2009 年度        |                | 2008 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 585,768,161.70 | 395,698,255.57 | 500,216,521.55 | 341,277,789.35 |
| 其他业务 | 446,618.06     | 424,256.57     | 1,770,758.91   | 1,538,883.29   |
| 合 计  | 586,214,779.76 | 396,122,512.14 | 501,987,280.46 | 342,816,672.64 |

| 项 目  | 2007 年度        |                |
|------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 339,987,045.57 | 239,630,813.35 |
| 其他业务 | 2,121,319.02   | 1,980,574.66   |
| 合 计  | 342,108,364.59 | 241,611,388.01 |

### 1. 按业务类别列示主营业务收入、主营业务成本

| 项 目 | 2009 年度        |                | 2008 年度        |                |
|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|     | 主营业务收入         | 主营业务成本         | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 工 业 | 585,768,161.70 | 395,698,255.57 | 500,216,521.55 | 341,277,789.35 |
| 合计  | 585,768,161.70 | 395,698,255.57 | 500,216,521.55 | 341,277,789.35 |

| 项 目 | 2007 年度        |                |
|-----|----------------|----------------|
|     | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 工 业 | 339,987,045.57 | 239,630,813.35 |
| 合计  | 339,987,045.57 | 239,630,813.35 |

### 2. 按产品类别列示主营业务收入、主营业务成本

| 项 目 | 2009 年度        |                | 2008 年度        |                |
|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|     | 主营业务收入         | 主营业务成本         | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 豆奶粉 | 411,712,807.63 | 276,600,789.37 | 383,743,792.04 | 260,631,147.27 |
| 麦片  | 89,947,214.38  | 61,982,963.41  | 78,184,866.40  | 53,790,363.62  |
| 芝麻糊 | 15,561,806.05  | 10,816,852.35  | 14,670,061.94  | 9,850,802.66   |

| 项 目  | 2009 年度        |                | 2008 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 主营业务收入         | 主营业务成本         | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 沙琪玛  | 3,075,780.29   | 2,206,508.45   | 10,805,422.76  | 7,703,954.72   |
| 核桃粉  | 6,795,211.86   | 4,484,651.85   | 5,013,822.25   | 3,439,645.79   |
| 液态豆奶 | 57,166,848.30  | 38,704,513.33  | —              | —              |
| 其他   | 1,508,493.19   | 901,976.81     | 7,798,556.16   | 5,861,875.29   |
| 合计   | 585,768,161.70 | 395,698,255.57 | 500,216,521.55 | 341,277,789.35 |

| 项 目  | 2007 年度        |                |
|------|----------------|----------------|
|      | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 豆奶粉  | 227,048,898.25 | 160,177,504.64 |
| 麦片   | 74,507,081.62  | 52,494,048.28  |
| 芝麻糊  | 13,409,754.43  | 9,236,325.41   |
| 沙琪玛  | 13,318,488.03  | 9,781,536.42   |
| 核桃粉  | 4,970,852.74   | 3,400,355.25   |
| 液态豆奶 | —              | —              |
| 其他   | 6,731,970.50   | 4,541,043.35   |
| 合计   | 339,987,045.57 | 239,630,813.35 |

### 3. 按地区类别列示主营业务收入

| 产品类别 | 2009 年度        | 2008 年度        | 2007 年度        |
|------|----------------|----------------|----------------|
| 东北   | 118,207,324.67 | 100,302,829.00 | 70,320,838.71  |
| 华北   | 62,773,280.58  | 57,630,748.78  | 26,784,791.48  |
| 华东   | 166,847,117.92 | 125,175,968.37 | 96,767,449.63  |
| 华南   | 18,230,571.66  | 16,900,739.12  | 13,298,259.05  |
| 华中   | 84,479,725.06  | 69,145,610.69  | 42,258,169.55  |
| 西北   | 67,378,044.24  | 66,626,063.11  | 49,743,942.48  |
| 西南   | 67,852,097.57  | 64,434,562.48  | 40,813,594.67  |
| 合计   | 585,768,161.70 | 500,216,521.55 | 339,987,045.57 |

### 4. 公司前五名客户的主营业务收入情况

2009 年度

| 客户名称           | 主营业务收入总额      | 占公司全部营业收入的比例% |
|----------------|---------------|---------------|
| 长沙市我自己食品贸易有限公司 | 10,106,939.75 | 1.72          |
| 重庆百感商贸有限公司     | 8,615,384.62  | 1.47          |
| 大连华楠商贸有限公司     | 8,238,712.84  | 1.41          |
| 成都东万丰贸易发展有限公司  | 5,462,917.13  | 0.93          |
| 扬州真源食品有限公司     | 3,418,803.55  | 0.58          |
| 合计             | 35,842,757.89 | 6.11          |

#### 2008 年度

| 客户名称           | 主营业务收入总额      | 占公司全部营业收入的比例% |
|----------------|---------------|---------------|
| 大连华楠商贸有限公司     | 15,322,623.94 | 3.06          |
| 长沙市我自己食品贸易有限公司 | 11,276,751.28 | 2.25          |
| 宏明食品经营部        | 4,814,358.98  | 0.96          |
| 成都红旗连锁批发有限公司   | 4,499,449.86  | 0.90          |
| 梅河口市恒源昌商行      | 4,487,179.49  | 0.90          |
| 合计             | 40,400,363.55 | 8.07          |

#### 2007 年度

| 客户名称           | 主营业务收入总额      | 占公司全部营业收入的比例% |
|----------------|---------------|---------------|
| 大连华楠商贸有限公司     | 12,069,589.73 | 3.55          |
| 长沙市我自己食品贸易有限公司 | 6,623,898.29  | 1.95          |
| 成都红旗连锁批发有限公司   | 6,380,208.28  | 1.88          |
| 哈尔滨市道外区龙盛食品经销部 | 4,529,914.53  | 1.33          |
| 南京金荣百货有限公司     | 2,496,611.11  | 0.73          |
| 合计             | 32,100,221.94 | 9.44          |

2008 年比 2007 年营业收入增加 159,878,915.87 元, 增长 46.73%, 其中公司数增长了 12.79%。收入增长的主要原因为公司所处行业发展速度较快、品牌正逐步得到消费者的认同, 客户订货数量增加以及销售单价增长所致。此外 2006 年辽宁黑牛刚成立才 2007 年开始开展业务。

2008 年比 2007 年营业成本增加 101,205,284.63 元, 增长 41.89%, 其中公司数增长了 9.81%。报告期内较上年增长的原因为销售规模扩大, 产量增加而导致的相应成本增加。此外 2006 年辽宁黑牛刚成立才 2007 年开始开展业务。

#### (二十六) 营业税金及附加

| 项目    | 计税标准   | 2009 年度      | 2008 年度      | 2007 年度      |
|-------|--------|--------------|--------------|--------------|
| 城建税   | 5%, 7% | 2,772,197.66 | 2,477,372.19 | 1,696,648.73 |
| 教育费附加 | 3%, 4% | 1,439,492.39 | 1,270,974.37 | 814,147.57   |
| 合计    |        | 4,211,690.05 | 3,748,346.56 | 2,510,796.30 |

2008 年度比 2007 年增加 1,237,550.26 了, 上升了 49.29%, 税金增加主要是销售额增加导致。

## (二十七) 销售费用、管理费用、财务费用

### 1. 销售费用

| 项目   | 2009 度        | 2008 年度       | 2007 年度       |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 销售费用 | 73,612,206.09 | 61,679,627.14 | 38,581,971.15 |

2008 年比 2007 年增加了 23,097,655.99 元, 增长 59.87%。主要是辽宁黑牛的销售费用增长了 16,370,186.06 元, 辽宁黑牛销售费用增长原因主要为加强宣传力度, 广告宣传费比上期增加了 8,818,103.08 元, 同时随着营业收入的增长, 运输费和车辆费用、销售人员工资薪酬分别增加了 3,704,416.54 元和 1,190,596.30 元、1,335,090.00 元。

### 2. 管理费用

| 项目   | 2009 度        | 2008 年度       | 2007 年度      |
|------|---------------|---------------|--------------|
| 管理费用 | 21,148,661.03 | 20,360,881.48 | 9,299,334.02 |

2008 年比 2007 年增加了 11,061,547.46 元, 增长 118.95%, 主要原因是公司经营规模扩大, 工资福利费、差旅费及办公费、研发费用、折旧费增加。

### 3. 财务费用

| 项 目     | 2009 年度      | 2008 年度      | 2007 年度      |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 利息支出    | 7,770,501.89 | 7,215,359.04 | 2,067,984.87 |
| 减: 利息收入 | 783,073.48   | 279,188.83   | 101,105.32   |
| 汇兑损益    | —            | —            | —            |
| 其 他     | 106,028.03   | 140,815.02   | 87,908.40    |
| 合 计     | 7,093,456.44 | 7,076,985.23 | 2,054,787.95 |

2008 年比 2007 年增加了 5,022,197.28 元, 增长 244.41%。主要为借款增加, 导致利息支出增加。

#### (二十八) 资产减值损失

| 项 目  | 2009 年度   | 2008 年度      | 2007 年度      |
|------|-----------|--------------|--------------|
| 坏账损失 | 58,862.88 | (482,946.92) | (912,439.14) |
| 合 计  | 58,862.88 | (482,946.92) | (912,439.14) |

#### (二十九) 营业外收入

| 项 目            | 2009 年度      | 2008 年度      | 2007 年度    |
|----------------|--------------|--------------|------------|
| 1. 非流动资产处置利得合计 |              | 2,772.53     | 282,764.82 |
| 其中: 固定资产处置利得   |              | 2,772.53     | 282,764.82 |
| 无形资产处置利得       | ---          | ---          | ---        |
| 2. 非货币性资产交换利得  | ---          | ---          | ---        |
| 3. 债务重组利得      | ---          | ---          | ---        |
| 4. 接受捐赠利得      | ---          | ---          | ---        |
| 5. 政府补助        | 3,646,323.72 | 6,328,334.48 | 403,700.00 |
| 6. 侵权赔偿        | 220,000.00   | ---          | ---        |
| 7. 其他          | ---          | 243,010.68   | 129,983.31 |
| 合 计            | 3,866,323.72 | 6,574,117.69 | 816,448.13 |

1. 2009 度政府补助 3,646,323.72 元, 其中:

①根据《沈阳市东陵区 2006 年促进经济发展政策有关规定(试行)》, 公司 2008 年收到东北生产基地基础设施配套建设专项资金 8,130,000.00 元, 属于与资产有关的政府补助, 按相关资产的使用寿命 10 年摊销, 从 2008 年 1 月起, 剩余期限为 116 个月, 2008 年确认收益 841,034.48 元, 2009 年确认收益 841,034.48 元。

②根据《关于促进工业经济发展的若干政策意见(沈东陵政发[2008]37 号)》, 2009 年公司收到东北生产基地基础设施配套建设专项资金 3,690,000.00 元, 属于与资产有关的政府补助, 按相关资产的使用寿命 10 年摊销, 从 2009 年 1 月起, 剩余期限为 104 个月, 2009 年应确认的收益 425,769.24 元。

③根据沈阳市东陵区人民政府“沈东陵政发[2009]6 号”《关于兑现 2008 年成长型企业扶持政策的通报》文件, 2009 年收到技术改造补助 160,000.00 元, 税收贡献奖励 100,000.00 元。

④根据沈阳市环保局和沈阳市财政局“沈环保[2009]189号”文件《关于下达2009年沈阳市第二批环保专项资金项目计划的通知》，给予公司环保补助款100,000.00元，用于公司锅炉除尘技术改造项目，本年度实际收到补助款80,000.00元。

⑤根据辽宁省发改委、辽宁省农村经济委员会及辽宁省财政厅“辽发改农经[2008]401号”《关于印发辽宁省支持县域经济发展产业项目和贴息资金管理办法的通知》文件，2009年收到产业化项目贴息款840,000.00元，用于流动资金及粮食收购贷款。

⑥根据合肥市政府《关于加快新型工业发展的若干政策(修订试行)》(合政[2007]18号)和《关于〈加快新型工业发展的若干政策(修订试行)〉的实施细则》(合工经[2007]6号)政策给予安徽黑牛奖励687,000.00元；

⑦根据《揭阳市民营外资企业纳税光荣户评选奖励暂行办法》(揭府[2004]11号)的规定，给予揭东黑牛纳税光荣户奖励10,000.00元。

⑧根据汕头市发改局、汕头市金融办、汕头市财政局《关于下达汕头市2008年奖励上市专项资金计划的通知》(汕市发[2009]373号)，奖励本公司通过上市辅导验收专项资金500,000.00元

⑨根据汕头市金平区知识产权局《汕头市金平区2009年第二批专利申请项目补助暂行办法》(汕金知[2009]2号)和《汕头市专利申请资助项目评审结果(2009年7月)》，本公司的双蛋白多肽豆奶粉专利申请项目分别收到1,500.00元及1,020.00元的补助。

## 2. 2008年度政府补助6,328,334.48元,其中:

①根据沈阳市财政局《关于下达2006年度农产品加工项目贴息补助资金的通知》(沈财指农[2007]1439号)农产品深加工龙头企业项目补贴3,240,000.00元；

②根据《沈阳市东陵区2006年促进经济发展政策有关规定(试行)》，公司收到东北生产基地基础设施配套建设专项资金8,130,000.00元，属于与资产有关的政府补助，按相关资产的使用寿命10年摊销，从2008年1月起，剩余期限为116个月，2008年确认收益841,034.48元；

③根据沈阳市东陵区科学技术局《关于下达东陵区2008年工业科技计划项目(第二批)资金的通知》(沈东陵科[2008]9号)，公司收到污水处理站建设扶持资金100,000.00元。

④根据汕头市人民政府文件汕府[2004]95号《关于扶持企业创立名牌产品若干措施的通知》市财政局名牌奖励金50,000.00元。

⑤根据合肥市政府《关于加快新型工业发展的若干政策(修订试行)》(合政[2007]18号)和《关于〈加快新型工业发展的若干政策(修订试行)〉的实施细则》(合工经[2007]6号)政策给予安徽黑牛的奖励1,527,300.00元；

⑥根据《关于下达2008年企业技术改造贴息等专项补助资金的通知》(财企[2008]991号)肥东县财政局2008年技改贴息补贴210,000.00元；

⑦根据合肥市科学技术局《关于下达合肥市 2008 年度重大科技项目的通知》(合科[2008]46 号)资助经费 300,000.00 元;

⑧根据合肥市人才工作领导小组办公室《关于印发合肥市 2008 年度“3820”产业英才岗位名单的通知》(合人才办[2008]3 号)资助“3820”产业岗位款 50,000.00 元;

⑨根据《关于公布新增补市级农业产业化龙头企业名单的通知》(合农产[2008]1 号)收肥东县财政局公司晋级市龙头企业奖金 10,000.00 元。

3. 2007 年度政府补助 403,700.00 元, 其中:

合肥市政府根据《关于加快新型工业发展的若干政策(修订试行)》(合政[2007]18 号)和《关于〈加快新型工业发展的若干政策(修订试行)〉的实施细则》(合工经[2007]6 号)政策给予安徽黑牛的奖励。

### (三十) 营业外支出

| 项 目            | 2009 年度 | 2008 年度    | 2007 年度 |
|----------------|---------|------------|---------|
| 1. 非流动资产处置损失合计 | ---     | ---        | ---     |
| 其中: 固定资产处置损失   | ---     | ---        | ---     |
| 无形资产处置损失       | ---     | ---        | ---     |
| 2. 非货币性资产交换损失  | ---     | ---        | ---     |
| 3. 债务重组损失      | ---     | ---        | ---     |
| 4. 对外捐赠支出      | ---     | 333,217.47 | ---     |
| 其中: 公益性捐赠支出    | ---     | ---        | ---     |
| 5. 非常损失        | ---     | ---        | ---     |
| 6. 盘亏损失        | ---     | ---        | ---     |
| 7. 其他          | ---     | 0.01       | ---     |
| 合 计            | ---     | 333,217.48 | ---     |

2008 年 5 月捐赠为向汶川地震捐赠 333,217.47 元。

### (三十一) 所得税费用

| 项 目     | 2009 年度       | 2008 年度        | 2007 年度       |
|---------|---------------|----------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 20,135,900.13 | 18,787,376.79  | 11,542,486.81 |
| 递延所得税费用 | 438,945.54    | (2,092,148.60) | (369,225.58)  |
| 合 计     | 20,574,845.66 | 16,695,228.19  | 11,173,261.23 |

所得税费用与会计利润的关系说明:

| 项 目                | 2009 年度       | 2008 年度        | 2007 年度       |
|--------------------|---------------|----------------|---------------|
| 利润总额               | 87,833,714.85 | 73,028,614.54  | 49,778,974.43 |
| 按法定税率计算的税额         | 17,566,742.97 | 13,145,150.62  | 7,466,846.16  |
| 其他子公司适用不同税率的税额影响   | 2,553,761.96  | 3,584,746.73   | 4,061,801.92  |
| 不征税、免税收入的税额影响      | ---           | ---            | ---           |
| 可税前抵扣的成本费用         | (93,228.19)   | (211,637.53)   | (510,364.06)  |
| 不得扣除的成本、费用和损失的税额影响 | 108,623.38    | 2,269,116.97   | 524,202.79    |
| 允许弥补以前年度亏损的税额影响    | ---           | ---            | ---           |
| 上年度企业所得税清算的税额影响    | ---           | ---            | ---           |
| 递延所得税资产的影响         | 438,945.54    | (2,092,148.60) | (369,225.58)  |
| 递延所得税负债的影响         | ---           | ---            | ---           |
| 所得税费用              | 20,574,845.66 | 16,695,228.19  | 11,173,261.23 |

(三十二) 政府补助

| 政府补助的种类及项目       | 2009 年度      | 2008 年度      | 2007 年度    | 备 注 |
|------------------|--------------|--------------|------------|-----|
| 1. 收到的与资产相关的政府补助 |              |              |            |     |
| (1) 固定资产投资补贴     | 1,266,803.72 | 841,034.48   | 403,700.00 |     |
| 小 计              | 1,266,803.72 | 841,034.48   | 403,700.00 |     |
| 2. 收到的与收益相关的政府补助 |              |              |            |     |
| (1) 奖励金          | 170,000.00   | 60,000.00    | ---        |     |
| (2) 扶持资金         | 2,209,520.00 | 5,427,300.00 | ---        |     |
| 小 计              | 2,379,520.00 | 5,487,300.00 | ---        |     |
| 合 计              | 3,646,323.72 | 6,328,334.48 | 403,700.00 |     |

(三十三) 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目   | 2009 年度      | 2008 年度       | 2007 年度    |
|-------|--------------|---------------|------------|
| 运输押金  | ---          | 650,000.00    | 300,000.00 |
| 政府补贴款 | 7,819,520.00 | 13,617,300.00 | 403,700.00 |
| 利息收入  | 783,073.48   | 279,188.83    | 101,105.32 |

| 项 目                       | 2009 年度      | 2008 年度       | 2007 年度      |
|---------------------------|--------------|---------------|--------------|
| 汕头市弘伟包装彩印有限公司(以下简称“弘伟包装”) | ---          | ---           | 2,700,000.00 |
| 汕头市佳美工业有限公司(以下简称“佳美工业”)   | ---          | ---           | 2,000,000.00 |
| 其他                        | 845,816.99   | 471,657.22    | 129,983.31   |
| 合 计                       | 9,448,410.47 | 15,018,146.05 | 5,634,788.63 |

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目    | 2009 年度       | 2008 年度       | 2007 年度       |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 广告费    | 32,288,065.20 | 22,612,043.11 | 30,282,047.00 |
| 车辆运输费用 | 15,696,472.85 | 19,378,970.75 | 9,418,262.42  |
| 差旅费    | 5,148,910.91  | 3,304,633.83  | 1,257,615.21  |
| 上市筹备费用 | 420,000.00    | 1,320,000.00  | 600,000.00    |
| 其他     | 9,405,960.18  | 6,531,087.51  | 3,732,489.25  |
| 合 计    | 62,959,409.14 | 53,146,735.20 | 45,290,413.88 |

## 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项 目         | 2009 年度 | 2008 年度      | 2007 年度 |
|-------------|---------|--------------|---------|
| 固定资产进项税额返还款 | ---     | 4,258,311.86 | ---     |
| 合 计         | ---     | 4,258,311.86 | ---     |

## 4. 现金流量表补充资料

| 项 目                     | 2009 年度       | 2008 年度       | 2007 年度       |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、将净利润调节为经营活动现金流量       |               |               |               |
| 净利润                     | 67,258,869.19 | 56,333,386.35 | 38,605,713.20 |
| 加：资产减值准备                | 58,862.88     | (482,946.92)  | (912,439.14)  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 15,138,391.25 | 10,946,096.49 | 6,910,473.26  |
| 无形资产摊销                  | 1,716,515.23  | 1,139,281.78  | 609,324.91    |
| 长期待摊费用摊销                | ---           | ---           | ---           |

| 项 目                               | 2009 年度        | 2008 年度         | 2007 年度         |
|-----------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列) | ---            | (2,772.53)      | (282,764.82)    |
| 固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)              | ---            | ---             | ---             |
| 公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)              | ---            | ---             | ---             |
| 财务费用 (收益以“-”号填列)                  | 7,770,501.89   | 7,215,359.04    | 2,067,984.87    |
| 投资损失 (收益以“-”号填列)                  | ---            | ---             | ---             |
| 递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)             | 438,945.53     | (2,092,148.60)  | (369,225.58)    |
| 递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)             | ---            | ---             | ---             |
| 存货的减少 (增加以“-”号填列)                 | 9,501,725.64   | 6,884,933.51    | (10,424,088.81) |
| 经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)            | (519,003.45)   | 37,973,361.67   | 784,454.31      |
| 经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)            | 44,216,082.95  | (24,944,690.31) | 59,438,078.88   |
| 其他                                | ---            | 7,288,965.52    | ---             |
| 经营活动产生的现金流量净额                     | 145,580,891.11 | 100,258,826.00  | 96,427,511.08   |

## 二、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      | --- | --- | --- |

## 三、现金及现金等价物净变动情况

|              |                |                |               |
|--------------|----------------|----------------|---------------|
| 现金的年末余额      | 208,286,959.80 | 115,586,274.85 | 74,904,094.29 |
| 减：现金的年初余额    | 115,586,274.85 | 74,904,094.29  | 12,333,234.99 |
| 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 | 92,700,684.95  | 40,682,180.56  | 62,570,859.30 |

## 5. 当期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

| 项 目                        | 2009 年度 | 2008 年度 | 2007 年度        |
|----------------------------|---------|---------|----------------|
| 一、取得子公司及其他营业单位的有关信息：       |         |         |                |
| 1. 取得子公司及其他营业单位的价格         | ---     | ---     | 36,000,000.00  |
| 2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物 | ---     | ---     | 36,000,000.00  |
| 减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物    | ---     | ---     | 3,500,457.01   |
| 3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额     | ---     | ---     | 32,499,542.99  |
| 4. 取得子公司的净资产               | ---     | ---     | ---            |
| 流动资产                       | ---     | ---     | 84,322,478.54  |
| 非流动资产                      | ---     | ---     | 125,129,065.69 |

| 项 目                        | 2009 年度 | 2008 年度 | 2007 年度        |
|----------------------------|---------|---------|----------------|
| 流动负债                       | ---     | ---     | 167,672,103.62 |
| 非流动负债                      | ---     | ---     | ---            |
| 二、处置子公司及其他营业单位的有关信息:       | ---     | ---     | ---            |
| 1. 处置子公司及其他营业单位的价格         | ---     | ---     | ---            |
| 2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物 | ---     | ---     | ---            |
| 减: 子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物   | ---     | ---     | ---            |
| 3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额     | ---     | ---     | ---            |
| 4. 处置子公司的净资产               | ---     | ---     | ---            |
| 流动资产                       | ---     | ---     | ---            |
| 非流动资产                      | ---     | ---     | ---            |
| 流动负债                       | ---     | ---     | ---            |

#### 6. 现金和现金等价物的构成:

| 项 目                              | 2009 年度        | 2008 年度        | 2007 年度       |
|----------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、现 金                            | 208,286,959.80 | 115,586,274.85 | 74,904,094.29 |
| 其中: 库存现金                         | 147,968.43     | 159,430.49     | 197,274.22    |
| 可随时用于支付的银行存款                     | 208,138,991.37 | 115,426,844.36 | 74,706,820.07 |
| 可随时用于支付的其他货币资金                   | ---            | ---            | ---           |
| 可用于支付的存放中央银行款项                   | ---            | ---            | ---           |
| 存放同业款项                           | ---            | ---            | ---           |
| 拆放同业款项                           | ---            | ---            | ---           |
| 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                   | 208,286,959.80 | 115,586,274.85 | 74,904,094.29 |
| 其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的<br>现金和现金等价物 | ---            | ---            | ---           |

### (三十四) 分部报告

#### 2009 年度

| 项目        | 豆奶粉分部          | 液态奶分部         | 抵消         | 合计             |
|-----------|----------------|---------------|------------|----------------|
|           | 2009 年度        | 2009 年度       |            | 2009 年度        |
| 一、营业收入    | 529,444,347.34 | 57,280,193.10 | 509,008.55 | 586,215,531.89 |
| 其中        |                |               |            |                |
| 1 本分部对外收入 | 528,935,338.79 | 57,280,193.10 | ---        | 586,215,531.89 |

| 项目             | 豆奶粉分部          | 液态奶分部          | 抵消            | 合计             |
|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|                | 2009 年度        | 2009 年度        |               | 2009 年度        |
| (1) 来源于本国      | 528,935,338.79 | 57,280,193.10  | ---           | 586,215,531.89 |
| (2) 来源于其他国家    | ---            | ---            | ---           | ---            |
| 2 分部间交易        | 509,008.55     | ---            | 509,008.55    | ---            |
| 3 按产品组合的对外销售   | ---            | ---            | ---           | ---            |
| 二、营业费用         | 61,933,913.82  | 11,678,292.27  | ---           | 73,612,206.09  |
| 三、营业利润         | 85,757,242.84  | 2,076,472.01   | ---           | 87,833,714.85  |
| 四、资产总额         | 461,808,585.99 | 123,005,006.86 | 20,520,726.01 | 564,292,866.84 |
| (1) 位于境外的非流动资产 | ---            | ---            | ---           | ---            |
| (2) 位于本国的非流动资产 | 190,456,873.54 | 87,221,582.80  | ---           | 277,678,456.34 |
| 五、负债总额         | 220,189,997.65 | 83,028,056.82  | 20,520,726.01 | 282,697,328.46 |
| 六、补充信息         |                |                |               |                |
| 1. 折旧与摊销       | 12,697,195.86  | 4,157,710.62   | ---           | 16,854,906.48  |
| 2. 资本性支出       | 9,595,543.02   | 25,316,706.25  | ---           | 34,912,249.27  |

## 2008 年度

| 项目             | 豆奶粉分部          | 液态奶分部          | 抵消            | 合计             |
|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|                | 2008 年度        | 2008 年度        |               | 2008 年度        |
| 一、营业收入         | 501,987,280.46 | ---            |               | 501,987,280.46 |
| 其中             |                |                |               |                |
| 1 本分部对外收入      | 501,987,280.46 | ---            | ---           | 501,987,280.46 |
| (1) 来源于本国      | 501,987,280.46 | ---            | ---           | 501,987,280.46 |
| (2) 来源于其他国家    | ---            | ---            | ---           | ---            |
| 2 分部间交易        | ---            | ---            | ---           | ---            |
| 3 按产品组合的对外销售   | ---            | ---            | ---           | ---            |
| 二、营业费用         | 60,974,607.85  | 705,019.29     | ---           | 61,679,627.14  |
| 三、营业利润         | 70,962,058.37  | (4,174,344.04) | ---           | 66,787,714.33  |
| 四、资产总额         | 440,034,008.65 | 77,305,947.79  | 49,214,382.19 | 468,125,574.25 |
| (1) 位于境外的非流动资产 | ---            | ---            | ---           | ---            |
| (2) 位于本国的非流动资产 | 194,680,479.75 | 70,489,783.88  | ---           | 265,170,263.63 |
| 五、负债总额         | 235,628,386.04 | 67,374,901.21  | 49,214,382.19 | 253,788,905.06 |

| 项目       | 豆奶粉分部         | 液态奶分部         | 抵消 | 合计             |
|----------|---------------|---------------|----|----------------|
|          | 2008 年度       | 2008 年度       |    | 2008 年度        |
| 六、补充信息   |               |               |    |                |
| 1. 折旧与摊销 | 11,249,036.93 | 836,341.34    | —  | 12,085,378.27  |
| 2. 资本性支出 | 63,589,597.68 | 50,383,498.59 | —  | 113,973,096.27 |

## 2007 年度

| 项目             | 豆奶粉分部          | 液态奶分部         | 抵消           | 合计             |
|----------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
|                | 2007 年度        | 2007 年度       |              | 2007 年度        |
| 一、营业收入         | 342,108,364.59 |               |              | 342,108,364.59 |
| 其中             |                |               |              |                |
| 1 本分部对外收入      | 342,108,364.59 |               |              | 342,108,364.59 |
| (1) 来源于本国      | 342,108,364.59 |               |              | 342,108,364.59 |
| (2) 来源于其他国家    |                |               |              |                |
| 2 分部间交易        |                |               |              |                |
| 3 按产品组合的对外销售   |                |               |              |                |
| 二、营业费用         | 38,581,971.15  |               |              | 38,581,971.15  |
| 三、营业利润         | 39,378,877.70  | (773,164.50)  |              | 38,605,713.20  |
| 四、资产总额         | 342,021,257.06 | 16,127,670.61 | 4,280,000.00 | 353,868,927.67 |
| (1) 位于境外的非流动资产 |                |               |              |                |
| (2) 位于本国的非流动资产 | 140,440,455.98 | 10,177,384.08 |              | 150,617,840.06 |
| 五、负债总额         | 195,718,110.09 | 4,427,534.74  | 4,280,000.00 | 195,865,644.83 |
| 六、补充信息         |                |               |              |                |
| 1. 折旧与摊销       | 7,466,051.22   | 53,746.95     |              | 7,519,798.17   |
| 2. 资本性支出       | 87,739,090.55  | 9,090,125.45  |              | 96,829,216.00  |

母公司、揭东黑牛、辽宁黑牛、陕西黑牛在产品类型性质、生产过程、客户群、销售方式、所受法律、法规限制及回报情况等相同，将其合并为一个分部，安徽黑牛生产的是液态奶单独作为一个分部披露。

## 七. 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

## 1. 应收账款构成

| 账 龄        | 年末余额                |            |                   |             | 年初余额                |            |                   |             |
|------------|---------------------|------------|-------------------|-------------|---------------------|------------|-------------------|-------------|
|            | 账面余额                | 占总额<br>比例% | 坏账准备              | 坏账准备<br>比例% | 账面余额                | 占总额<br>比例% | 坏账准备              | 坏账准备<br>比例% |
| 1年以内(含1年)  | 2,554,839.35        | 100        | 127,741.97        | 5           | 3,642,136.13        | 99.67      | 182,106.80        | 5           |
| 1年至2年(含2年) | ---                 | ---        | ---               | ---         | 12,028.38           | 0.33       | 1,202.84          | 10          |
| 合 计        | <u>2,554,839.35</u> | 100        | <u>127,741.97</u> |             | <u>3,654,164.51</u> | 100        | <u>183,309.64</u> |             |

| 种 类                            | 年末余额                |           |                   |             | 年初余额                |           |                   |             |
|--------------------------------|---------------------|-----------|-------------------|-------------|---------------------|-----------|-------------------|-------------|
|                                | 账面余额                | 占总额<br>比例 | 坏账准备              | 坏账准<br>备比例% | 账面余额                | 占总额<br>比例 | 坏账准备              | 坏账准备<br>比例% |
| 、单项金额重大且单独计提减值准备               | ---                 | ---       | ---               | ---         | ---                 | ---       | ---               | ---         |
| 、单项金额非重大且单独计提减值准备              | ---                 | ---       | ---               | ---         | ---                 | ---       | ---               | ---         |
| 、其他划分为类似信用风险特征的组合:             | 2,554,839.35        | 100.00%   | 127,741.97        | 5           | 3,654,164.51        | 100.00%   | 183,309.64        | 5           |
| 其中: 单项金额重大                     | 548,600.01          | 21.47%    | 27,430.00         | 5           | 2,055,443.94        | 56.25%    | 102,772.20        | 5           |
| 单项金额非重大                        | 2,006,239.34        | 78.53%    | 100,311.97        | 5           | 1,598,720.57        | 43.75%    | 80,537.44         | 5           |
| 其中: 单项金额非重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大 | ---                 | ---       | ---               | ---         | ---                 | ---       | ---               | ---         |
| 合 计                            | <u>2,554,839.35</u> | 100%      | <u>127,741.97</u> |             | <u>3,654,164.51</u> | 100.00%   | <u>183,309.64</u> |             |

## 2. 应收账款坏账准备的变动如下:

| 年度     | 年初账面余额     | 本年计提额 | 本年减少额     |     | 年末账面余额     |
|--------|------------|-------|-----------|-----|------------|
|        |            |       | 转回        | 转销  |            |
| 2008 年 | 229,658.44 | ---   | 46,348.80 | --- | 183,309.64 |
| 2009 年 | 183,309.64 | ---   | 55,567.67 | --- | 127,741.97 |

3. 年末无单项金额重大或虽不重大但单独计提减值准备的应收款项。

4. 无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。

5. 无以前年度已全额或大比例计提坏账准备, 本年又全额或部分收回的应收账款。

6. 本年无实际核销的应收账款。

7. 年末应收账款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

8. 年末无应收关联方账款款项。

9. 年末应收账款中欠款金额前五名

| 债务人排名 | 与本公司关系 | 欠款金额       | 账龄   | 占应收账款总额的比例 |
|-------|--------|------------|------|------------|
| 第一名   | 非关联方   | 274,383.51 | 1年以内 | 10.74%     |
| 第二名   | 非关联方   | 274,216.50 | 1年以内 | 10.73%     |
| 第三名   | 非关联方   | 201,268.58 | 1年以内 | 7.88%      |
| 第四名   | 非关联方   | 200,000.00 | 1年以内 | 7.83%      |
| 第五名   | 非关联方   | 190,000.00 | 1年以内 | 7.44%      |

10. 应收账款年末余额比年初余额减少 1,099,325.16 元, 减少比例为 30.08%, 减少原因因为本期销售回款加快。

(二) 其他应收款

1. 其他应收款构成

| 账 龄        | 年末余额          |        |            |        | 年初余额          |         |            |        |
|------------|---------------|--------|------------|--------|---------------|---------|------------|--------|
|            | 账面余额          | 占总额比例  | 坏账准备       | 坏账准备比例 | 账面余额          | 占总额比例   | 坏账准备       | 坏账准备比例 |
| 1年以内(含1年)  | 17,851,029.34 | 63.29% | 21,000.00  | 5%     | 76,432,436.67 | 96.56%  | 71,150.00  | 5%     |
| 1年至2年(含2年) | 10,352,248.23 | 36.71% | 192,300.00 | 10%    | 2,720,000.00  | 3.44%   | 50,000.00  | 10%    |
| 合 计        | 28,203,277.57 | 100%   | 213,300.00 |        | 79,152,436.67 | 100.00% | 121,150.00 |        |

| 种 类                            | 年末余额          |        |            |         | 年初余额          |        |            |         |
|--------------------------------|---------------|--------|------------|---------|---------------|--------|------------|---------|
|                                | 账面余额          | 占总额比例% | 坏账准备       | 坏账准备比例% | 账面余额          | 占总额比例% | 坏账准备       | 坏账准备比例% |
| 1、单项金额重大且单独计提减值准备              | ---           | ---    | ---        | ---     | ---           | ---    | ---        | ---     |
| 2、单项金额非重大且单独计提减值准备             | ---           | ---    | ---        | ---     | ---           | ---    | ---        | ---     |
| 3、其他划分为类似信用风险特征的组合:            | 28,203,277.57 | 100.00 | 213,300.00 | 0.76    | 79,152,436.67 | 100.00 | 121,150.00 | 0.15    |
| 其中: 单项金额重大                     | 27,000,277.57 | 95.73  | 93,000.00  | 0.34    | 79,149,436.67 | 99.99  | 121,000.00 | 0.15    |
| 单项金额非重大                        | 1,203,000.00  | 4.27   | 120,300.00 | 10.00   | 3,000.00      | 0.01   | 150.00     | 5.00    |
| 其中: 单项金额非重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大 | ---           | ---    | ---        | ---     | ---           | ---    | ---        | ---     |
| 合 计                            | 28,203,277.57 | 100    | 213,300.00 |         | 79,152,436.67 | 100    | 121,150.00 |         |

2. 公司未发生期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提情况。

公司未发生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。

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为账龄三年以上的应收款。

3. 年末单项金额重大或虽不重大但单独计提减值准备的其他应收款。

| 其他应收款内容      | 账面余额          | 计提比例% | 坏账准备金额    | 理由    |
|--------------|---------------|-------|-----------|-------|
| 安徽黑牛         | 17,653,503.35 | ---   | ---       | 子公司   |
| 陕西黑牛         | 6,422,044.10  | ---   | ---       | 子公司   |
| 辽宁黑牛         | 1,784,730.12  | ---   | ---       | 子公司   |
| 深圳大华天诚会计师事务所 | 1,140,000.00  | 5、10  | 93,000.00 | 按账龄计提 |

4. 本年无实际核销的其他应收款。

5. 年末其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

6. 年末其他应收关联方款项为 25,860,277.57 元，占其他应收款年末余额 91.69%。

| 单位名称 | 与本公司关系 | 欠款金额          | 占其他应收款总额的比例% |
|------|--------|---------------|--------------|
| 安徽黑牛 | 子公司    | 17,653,503.35 | 62.59        |
| 辽宁黑牛 | 子公司    | 1,784,730.12  | 6.33         |
| 陕西黑牛 | 子公司    | 6,422,044.10  | 22.77        |
| 合计   |        | 25,860,277.57 | 91.69        |

7. 年末其他应收款中欠款金额前五名

| 债务人排名 | 与本公司关系 | 性质或内容 | 欠款金额          | 账龄    | 占其他应收款总额的比例% |
|-------|--------|-------|---------------|-------|--------------|
| 第一名   | 子公司    | 往来款   | 17,653,503.35 | 0-2 年 | 62.59        |
| 第二名   | 子公司    | 往来款   | 6,422,044.10  | 0-2 年 | 22.77        |
| 第三名   | 子公司    | 往来款   | 1,784,730.12  | 0-2 年 | 6.33         |
| 第四名   | 非关联方   | 审计费   | 1,140,000.00  | 0-2 年 | 4.04         |
| 第五名   | 非关联方   | 律师费   | 600,000.00    | 1-2 年 | 2.13         |

8. 其他应收款年末余额比年初余额减少 50,949,159.10 元，减少比例为 64.37%，减少原因为安徽黑牛和揭东黑牛往来款回款增加。

## （二）长期股权投资

|             | 年末余额          |      | 年初余额          |      |
|-------------|---------------|------|---------------|------|
|             | 账面余额          | 减值准备 | 账面余额          | 减值准备 |
| 对子公司的长期股权投资 | 84,779,440.61 | ---  | 46,779,440.61 | ---  |
| 合 计         | 84,779,440.61 | ---  | 46,779,440.61 | ---  |

### 1.对子公司投资

| 子公司名称 | 初始金额          | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少 | 年末余额          |
|-------|---------------|---------------|---------------|------|---------------|
| 辽宁黑牛  | 12,000,000.00 | 11,277,573.64 | 10,000,000.00 | ---  | 21,277,573.64 |
| 安徽黑牛  | 12,000,000.00 | 12,000,000.00 | 28,000,000.00 | ---  | 40,000,000.00 |
| 揭东黑牛  | 12,000,000.00 | 18,501,866.97 | ---           | ---  | 18,501,866.97 |
| 陕西黑牛  | 5,000,000.00  | 5,000,000.00  | ---           | ---  | 5,000,000.00  |
| 合 计   | 41,000,000.00 | 46,779,440.61 | 38,000,000.00 | ---  | 84,779,440.61 |

2. 上述长期投资截止 2009 年 12 月 31 日不存在可收回金额低于账面价值的情形, 故未计提减值准备。

3. 本公司的投资变现及投资收益汇回没有重大限制。

4. 长期股权投资年末余额比年初余额增加 38,000,000.00 元, 增加比例为 81.23%, 增加原因为本年分别对安徽黑牛和辽宁黑牛增加投资 28,000,000.00 元、10,000,000.00 元。

### (三) 营业收入及营业成本

| 项 目  | 2009 年度        |                | 2008 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 207,153,993.36 | 140,533,304.14 | 202,703,994.23 | 138,544,584.84 |
| 其他业务 | 234,515.82     | 234,515.82     | 1,756,789.68   | 1,584,036.54   |
| 合 计  | 207,388,509.18 | 140,767,819.96 | 204,460,783.91 | 140,128,621.38 |

| 项 目  | 2009 年度        |                |
|------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 179,226,206.63 | 125,628,921.33 |
| 其他业务 | 2,049,600.00   | 1,980,574.66   |
| 合 计  | 181,275,806.63 | 127,609,495.99 |

1. 按业务类别列示主营业务收入、主营业务成本

| 项 目 | 2009 年度        |                | 2008 年度        |                |
|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|     | 主营业务收入         | 主营业务成本         | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 工 业 | 207,153,993.36 | 140,533,304.14 | 202,703,994.23 | 138,544,584.84 |
| 合计  | 207,153,993.36 | 140,533,304.14 | 202,703,994.23 | 138,544,584.84 |

| 项 目 | 2009 年度        |                |
|-----|----------------|----------------|
|     | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 工 业 | 179,226,206.63 | 125,628,921.33 |
| 合计  | 179,226,206.63 | 125,628,921.33 |

## 2. 按产品类别列示主营业务收入、主营业务成本

| 项 目 | 2009 年度        |                | 2008 年度        |                |
|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|     | 主营业务收入         | 主营业务成本         | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 豆奶粉 | 110,039,331.95 | 73,673,776.09  | 104,787,118.52 | 70,672,223.09  |
| 麦片  | 72,294,416.83  | 49,934,715.84  | 64,660,646.65  | 44,468,753.53  |
| 芝麻糊 | 15,561,806.05  | 10,816,852.35  | 14,670,061.94  | 9,850,802.66   |
| 沙琪玛 | 953,981.35     | 670,022.65     | 5,773,788.71   | 4,234,157.48   |
| 核桃粉 | 6,795,211.86   | 4,484,651.85   | 5,013,822.25   | 3,439,645.79   |
| 其他  | 1,509,245.32   | 953,285.36     | 7,798,556.16   | 5,879,002.29   |
| 合计  | 207,153,993.36 | 140,533,304.14 | 202,703,994.23 | 138,544,584.84 |

| 项 目 | 2007 年度        |                |
|-----|----------------|----------------|
|     | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 豆奶粉 | 87,358,995.93  | 61,815,225.52  |
| 麦片  | 60,093,278.98  | 41,483,639.29  |
| 芝麻糊 | 13,409,754.43  | 9,236,325.41   |
| 沙琪玛 | 6,661,354.05   | 5,152,332.51   |
| 核桃粉 | 4,970,852.74   | 3,400,355.25   |
| 其他  | 6,731,970.50   | 4,541,043.35   |
| 合计  | 179,226,206.63 | 125,628,921.33 |

## 3. 按地区类别列示主营业务收入、主营业务成本

| 产品类别 | 2009 年度        | 2008 年度        | 2007 年度        |
|------|----------------|----------------|----------------|
| 东北   | 10,578,504.31  | 10,992,479.53  | 31,852,391.80  |
| 华北   | 34,146,712.29  | 26,885,412.82  | 13,970,034.21  |
| 华东   | 87,882,539.08  | 92,138,049.07  | 44,199,449.66  |
| 华南   | 8,675,996.92   | 9,945,281.77   | 15,347,858.97  |
| 华中   | 26,001,274.43  | 23,726,726.40  | 29,149,274.53  |
| 西北   | 13,340,103.22  | 12,508,144.67  | 20,238,657.01  |
| 西南   | 26,763,378.93  | 28,264,689.65  | 26,518,140.45  |
| 合计   | 207,388,509.18 | 204,460,783.91 | 181,275,806.63 |

#### 4. 公司前五名客户销售情况

##### 2009 年度

| 客户名称          | 主营业务收入        | 占公司全部营业收入的比例% |
|---------------|---------------|---------------|
| 成都东万丰贸易发展有限公司 | 5,462,917.13  | 2.64          |
| 扬州真源食品有限公司    | 3,418,803.55  | 1.65          |
| 大连华楠商贸有限公司    | 2,977,931.64  | 1.44          |
| 南京金荣百货有限公司    | 2,704,294.13  | 1.31          |
| 西安好多昱商贸有限公司   | 2,431,623.94  | 1.17          |
| 合计            | 16,995,570.39 | 8.21          |

##### 2008 年度

| 客户名称          | 主营业务收入        | 占公司全部营业收入的比例% |
|---------------|---------------|---------------|
| 大连华楠商贸有限公司    | 5,684,475.22  | 2.80          |
| 成都红旗连锁批发有限公司  | 4,499,449.86  | 2.22          |
| 扬州真源食品有限公司    | 3,675,213.68  | 1.81          |
| 成都东万丰贸易发展有限公司 | 3,554,541.88  | 1.75          |
| 西安好多昱商贸有限公司   | 3,170,940.17  | 1.56          |
| 合计            | 20,584,620.81 | 10.14         |

##### 2007 年度

| 客户名称         | 主营业务收入        | 占公司全部营业收入的比例% |
|--------------|---------------|---------------|
| 成都红旗连锁批发有限公司 | 5,980,302.30  | 3.34          |
| 南京金荣百货有限公司   | 2,227,978.63  | 1.24          |
| 泊头市英泰副食品有限公司 | 2,111,111.11  | 1.18          |
| 成都南浦食品有限有限公司 | 1,221,199.09  | 0.68          |
| 蚌埠市立天商贸有限公司  | 1,049,136.75  | 0.59          |
| 合计           | 12,589,727.88 | 7.03          |

2008 年比 2007 年营业收入增加 159,878,915.87 元, 增长 46.73%, 其中公司数增长了 12.79%。收入增长的主要原因为公司所处行业发展速度较快、品牌正逐步得到消费者的认同, 客户订货数量增加以及销售单价增长所致。此外 2006 年辽宁黑牛刚成立才 2007 年开始开展业务。

2008 年比 2007 年营业成本增加 101,205,284.63 元, 增长 46.73%, 其中公司数增长了 9.81%。报告期内较上年增长的原因为销售规模扩大, 产量增加而导致的相应成本增加。此外 2006 年辽宁黑牛刚成立才 2007 年开始开展业务。

#### (五) 现金流量表补充资料

| 项 目                                 | 2009 年度        | 2008 年度         | 2007 年度         |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 一、将净利润调节为经营活动现金流量                   |                |                 |                 |
| 净利润                                 | 23,428,564.89  | 21,524,069.94   | 23,910,147.53   |
| 加: 资产减值准备                           | 36,582.33      | 34,801.20       | (1,002,963.14)  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧             | 4,849,230.81   | 4,689,129.87    | 4,350,765.15    |
| 无形资产摊销                              | 512,176.24     | 408,679.79      | 119,358.19      |
| 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 (收益以 “-” 号填列) | ---            | (2,772.53)      | (282,764.82)    |
| 固定资产报废损失 (收益以 “-” 号填列)              | ---            | ---             | ---             |
| 公允价值变动损失 (收益以 “-” 号填列)              | ---            | ---             | ---             |
| 财务费用 (收益以 “-” 号填列)                  | 3,800,276.89   | 2,567,819.04    | 868,188.87      |
| 投资损失 (收益以 “-” 号填列)                  | ---            | ---             | ---             |
| 递延所得税资产减少 (增加以 “-” 号填列)             | (19,714.47)    | (11,109.01)     | 128,758.77      |
| 递延所得税负债增加 (减少以 “-” 号填列)             | ---            | ---             | ---             |
| 存货的减少 (增加以 “-” 号填列)                 | 8,033,500.72   | (526.21)        | 2,557,832.94    |
| 经营性应收项目的减少 (增加以 “-” 号填列)            | 44,642,637.43  | (10,016,812.05) | (50,531,611.64) |
| 经营性应付项目的增加 (减少以 “-” 号填列)            | (5,257,466.23) | (16,343,997.93) | 44,467,169.45   |

| <u>项 目</u>          | <u>2009 年度</u> | <u>2008 年度</u> | <u>2007 年度</u> |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| 其他                  |                |                |                |
| 经营活动产生的现金流量净额       | 80,025,788.61  | 2,849,282.11   | 24,584,881.30  |
| 二、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            | ---            | ---            | ---            |
| 三、现金及现金等价物净变动情况     |                |                |                |
| 现金的年末余额             | 125,604,929.10 | 70,199,676.38  | 42,010,187.91  |
| 减：现金的年初余额           | 70,199,676.38  | 42,010,187.91  | 9,957,124.83   |
| 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        | 55,405,252.72  | 28,189,488.47  | 32,053,063.08  |

## 八、关联方及关联交易

### （一）关联方情况

#### 1. 存在控制关系的关联方

| <u>关联方名称</u> | <u>与本公司关系</u> | <u>持股比例</u> |
|--------------|---------------|-------------|
| 林秀浩          | 控股股东          | 63% *       |

\*林秀浩报告期内持有本公司的股权比例分别为 2007 年末、2008 年末及 2009 年末均为 63%。

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司、联营企业和合营企业的相关信息见五合并财务报表。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

| <u>其他关联方名称</u>            | <u>其他关联方与本公司的关系</u> | <u>组织机构代码</u> |
|---------------------------|---------------------|---------------|
| 佳美工业                      | 控股股东控制的企业*1         | 77830218-1    |
| 汕头市超宇电子科技有限公司（以下简称“超宇电子”） | 控股股东控制的企业*2         | 66982565-3    |
| 林锡浩                       | 主要投资者*3             | ---           |
| 郑江锋                       | 其他关系*4              | ---           |
| 林少萍                       | 其他关系*5              | ---           |
| 林秀海                       | 关键管理人员*6            | ---           |

\*1. 佳美工业成立于 2005 年 7 月 20 日, 注册资本 150 万元, 其中林秀浩持 80%、张敬稳 20%, 林秀浩为法人代表。2005 年 12 月 14 日, 法人代表变更为张敬稳, 2007 年 11 月 16 日发生工商变更, 变更后注册资本不变, 林才浩持 100%, 法人代表变更为林才浩。该公司主要经营瓦楞纸板、瓦楞纸箱。

\*2. 超宇电子成立于 2007 年 12 月 10 日, 注册资本为 2000 万元, 其中林秀浩持 51%、谢锦蕓持 49%, 林秀浩为法人代表。该公司主营超声电子仪器的研发、生产和销售。

\*3. 林锡浩报告期内持有本公司的股权比例分别为 2006 年末 25%、2007 年末 4%、2008 年末 4%。

\*4. 2007 年 8 月 30 日前为揭东黑牛股东, 持有揭东黑牛股权比例为 40%, 根据 2007 年 8 月 22 日揭东黑牛股东会决议和股权转让协议, 郑江锋将所持有的全部股权转让给本公司。

\*5. 2007 年 9 月 27 日前为辽宁黑牛股东, 持有辽宁黑牛股权 10%, 根据 2007 年 9 月 18 日辽宁黑牛股东会决议和股权转让协议, 林少萍将其持有的全部股权转让给本公司。

\*6. 2007 年 9 月 14 日前为安徽黑牛股东, 持有安徽黑牛 10%的股权, 根据 2007 年 9 月 8 日安徽黑牛股东会决议和股权转让协议, 林秀海将其持有的全部股权转让给本公司。林秀海现任公司董事、副总经理。

## (二) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司, 其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易类型 | 关联交易 | 关联交易 | 2009 年度 |               | 2008 年度 |               |
|-----|--------|------|------|---------|---------------|---------|---------------|
|     |        | 内容   | 定价原则 | 金额      | 占年度同类交易比例 (%) | 金额      | 占年度同类交易比例 (%) |

|      |      |     |      |     |     |     |     |
|------|------|-----|------|-----|-----|-----|-----|
| 佳美工业 | 购买商品 | 买包材 | 市场价格 | --- | --- | --- | --- |
|------|------|-----|------|-----|-----|-----|-----|

| 关联方 | 关联交易类型 | 关联交易 | 关联交易 | 2007 年度 |               |
|-----|--------|------|------|---------|---------------|
|     |        | 内容   | 定价原则 | 金额      | 占年度同类交易比例 (%) |

|      |      |     |      |              |      |
|------|------|-----|------|--------------|------|
| 佳美工业 | 购买商品 | 买包材 | 市场价格 | 8,119,914.85 | 3.55 |
|------|------|-----|------|--------------|------|

### 3. 关联方应收应付款项

| 项目    | 关联方 | 2009 年度 |                      | 2008 年度 |                      |
|-------|-----|---------|----------------------|---------|----------------------|
|       |     | 账面余额    | 占所属科目全部余额的<br>比重 (%) | 账面余额    | 占所属科目全部<br>余额的比重 (%) |
| 其他应付款 | 林秀浩 | ---     | ---                  | ---     | ---                  |

| 项目    | 关联方 | 2007 年度       |                      |
|-------|-----|---------------|----------------------|
|       |     | 账面余额          | 占所属科目全部余额的<br>比重 (%) |
| 其他应付款 | 林秀浩 | 12,840,800.00 | 78.36                |

#### 4. 支付高管薪酬

本公司报告期内支付高管薪酬分别为 2007 年 1,437,167.56 元、2008 年支付 1,991,800.00 元、2009 年支付 1,999,200.00 元。

### 九、资产抵押情况

| 抵押权人              | 借款用途       | 借款余额          | 抵押物名称          | 抵押物账面价值       |
|-------------------|------------|---------------|----------------|---------------|
| 中国工商银行股份有限公司汕头市分行 | 原材料借款      | 19,000,000.00 | 土地使用权<br>及工业厂房 | 36,808,094.76 |
| 东发展银行股份有限公司汕头龙湖支行 | 原材料借款      | 35,000,000.00 | 土地使用权<br>及工业厂房 | 19,028,241.24 |
| 中国农业发展银行肥东县支行     | 固定资产借<br>款 | 20,000,000.00 | 土地使用权          | 22,113,868.31 |
| 中国农业发展银行肥东县支行     | 原材料借款      | 10,000,000.00 | 土地使用权          |               |
| 合计                |            | 84,000,000.00 |                | 77,950,204.31 |

1. 向中国工商银行股份有限公司汕头市分行借款1,900万元, 年利率5.40%, 借款期限 2009年3月31日至2010年9月10日, 以拥有的粤房地证字第6492385号、粤房地证字第 6492386号房地产权和汕国用2008第91300019号、汕国用2008字第91300025号土地使用权 作抵押。

2. 2009年12月10日, 向广东发展银行股份有限公司汕头龙湖支行借款35,000,000元, 期限从2009年12月15日起至2011年6月16日、2011年12月9日止分两期还款, 年利率为5.130%。以拥有的房产(粤房地证字第0338485号、粤房地证字第0338486号、粤房地证字第0338487 号、粤房地证字第0338488号、粤房地证字第0338489号、粤房地证字第0338490号、粤房地 证字第0338491号、粤房地证字第0338492号、粤房地证字第0338493号、粤房地证字第0338494 号、粤房地证字第0338495号、粤房地证字第0338496号、粤房地证字第0615099号、粤房地

证字第C2772896号)和土地使用权(揭东国用(2007)第026号、揭东国用(2007)第025号)作抵押;

3. 2009年10月19日,向中国农业发展银行肥东县支行借款2000万元,属于固定资产借款,年利率为5.67%,期限从2009年10月19日起至2010年10月18日止,以拥有的土地使用权(东国用(2009)第0982号)作抵押。

4. 2009年10月19日,向中国农业发展银行肥东县支行借款1000万元,期限从2009年10月19日起至2010年10月18日止,年利率为5.31%,以其拥有的土地使用权(东国用(2007)字第457号)作抵押。

#### **十、或有事项**

公司无需要披露的或有事项。

#### **十一、承诺事项**

公司无需要披露的承诺事项。

#### **十二、资产负债表日后事项**

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### **十三、其他事项说明**

公司无相关事项

#### **十四、补充资料**

(一) 本年度归属于普通股股东的非经常性损益列示如下:

| 明细项目                                                                                            | 2009 年度         | 2008 年度           | 2007 年度         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| (一) 非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分;                                                               | ---             | 2, 772. 53        | 282, 764. 82    |
| (二) 越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免;                                                               | ---             | ---               | ---             |
| (三) 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外;                               | 2, 379, 520. 00 | 6, 328, 334. 48   | 403, 700. 00    |
| (四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费;                                                                      | ---             | ---               | ---             |
| (五) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益;                                       | ---             | ---               | 1, 947, 928. 73 |
| (六) 非货币性资产交换损益;                                                                                 | ---             | ---               | ---             |
| (七) 委托他人投资或管理资产的损益;                                                                             | ---             | ---               | ---             |
| (八) 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备;                                                               | ---             | ---               | ---             |
| (九) 债务重组损益;                                                                                     | ---             | ---               | ---             |
| (十) 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等;                                                                     | ---             | ---               | ---             |
| (十一) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益;                                                                 | ---             | ---               | ---             |
| (十二) 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益;                                                               | ---             | ---               | ---             |
| (十三) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益;                                                                     | ---             | ---               | ---             |
| (十四) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益; | ---             | ---               | ---             |
| (十五) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回;                                                                       | ---             | ---               | ---             |
| (十六) 对外委托贷款取得的损益;                                                                               | ---             | ---               | ---             |
| (十七) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益;                                                          | ---             | ---               | ---             |
| (十八) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响;                                                      | ---             | ---               | 2, 752, 382. 01 |
| (十九) 受托经营取得的托管费收入;                                                                              | ---             | ---               | ---             |
| (二十) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出;                                                                        | ---             | ---               | ---             |
| (二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目;                                                                        | 220, 000. 00    | (90, 206. 80)     | 129, 983. 31    |
| (二十二) 少数股东损益的影响数;                                                                               | ---             | ---               | (462, 331. 73)  |
| (二十三) 所得税的影响数;                                                                                  | (649, 880. 00)  | (1, 564, 106. 20) | (195, 133. 22)  |
| 合计                                                                                              | 1, 949, 640. 00 | 4, 676, 794. 01   | 4, 859, 293. 92 |

(二) 净资产收益率及每股收益:

2009 年度

| <u>报告期利润</u>            | <u>净资产收益率</u> | <u>每股收益</u>   |               |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                         | <u>加权平均</u>   | <u>基本每股收益</u> | <u>稀释每股收益</u> |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 27.12%        | 0.67          | 0.67          |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 26.34%        | 0.65          | 0.65          |

2008 年度

| <u>报告期利润</u>            | <u>净资产收益率</u> | <u>每股收益</u>   |               |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                         | <u>加权平均</u>   | <u>基本每股收益</u> | <u>稀释每股收益</u> |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 30.26%        | 0.56          | 0.56          |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 27.75%        | 0.52          | 0.52          |

2007 年度

| <u>报告期利润</u>            | <u>净资产收益率</u> | <u>每股收益</u>   |               |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                         | <u>加权平均</u>   | <u>基本每股收益</u> | <u>稀释每股收益</u> |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 36.32%        | 0.37          | 0.37          |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 31.53%        | 0.32          | 0.32          |

(三) 主要财务指标:

| <u>主要财务指标</u>        | <u>2009 年度</u> | <u>2008 年度</u> | <u>2007 年度</u> |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| 流动比率                 | 1.46           | 0.82           | 1.04           |
| 速动比率                 | 1.21           | 0.58           | 0.70           |
| 应收账款周转率              | 113.87         | 48.83          | 17.12          |
| 存货周转率                | 7.31           | 5.49           | 3.98           |
| 无形资产(土地使用权除外)占净资产的比例 | 0.14%          | 0.19%          | 0.13%          |
| 资产负债率(母公司)           | 42.58%         | 42.64%         | 42.08%         |

| 主要财务指标            | 2009 年度        | 2008 年度       | 2007 年度       |
|-------------------|----------------|---------------|---------------|
| 每股净资产(元)          | 2.82           | 2.14          | 1.58          |
| 每股经营活动产生的净现金流量(元) | 1.46           | 1.00          | 0.96          |
| 息税折旧摊销前利润(元)      | 112,459,123.22 | 92,329,351.85 | 59,366,757.47 |
| 利息保障倍数            | 12.30          | 11.12         | 25.07         |

### 1.计算过程

上述数据采用以下计算公式计算而得：

#### 加权平均净资产收益率

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P<sub>0</sub>分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP为归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub>为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub>为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E<sub>j</sub>为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M<sub>0</sub>为报告期月份数；M<sub>i</sub>为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub>为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E<sub>k</sub>为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M<sub>k</sub>为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

#### 基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P<sub>0</sub>为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S为发行在外的普通股加权平均数；S<sub>0</sub>为期初股份总数；S<sub>1</sub>为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S<sub>i</sub>为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S<sub>j</sub>为报告期因回购等减少股份数；S<sub>k</sub>为报告期缩股数；M<sub>0</sub>报告期月份数；M<sub>i</sub>为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub>为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

#### 稀释每股收益

稀释每股收益 = P<sub>1</sub> / (S<sub>0</sub> + S<sub>1</sub> + S<sub>i</sub> × M<sub>i</sub> ÷ M<sub>0</sub> - S<sub>j</sub> × M<sub>j</sub> ÷ M<sub>0</sub> - S<sub>k</sub> + 认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中，P<sub>1</sub>为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对P<sub>1</sub>和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

#### 主要财务指标计算过程

$$\text{流动比率} = \text{流动资产} / \text{流动负债}$$

速动比率=(流动资产-存货)/流动负债

应收账款周转率=主营业务收入/应收账款平均余额

存货周转率=主营业务成本/存货平均余额

无形资产(土地使用权除外)占净资产的比例=无形资产(土地使用权除外)/净资产

资产负债率=(负债总额/资产总额)×100%(以母公司数据为基础)

每股净资产=期末净资产/期末股本总额

息税折旧摊销前利润=合并利润总额+利息支出+计提折旧+摊销

利息保障倍数=(合并利润总额+利息支出)/利息支出

## 十五、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2010年1月13日批准报出。



# 企业法人营业执照

(副本) (1-1)

注册号 1100000001730554

名称 立信大华会计师事务所有限公司

住所 北京市东城区东长安街10号长安大厦3层

法定代表人姓名 梁春

注册资本 4999.2万元

实收资本 1160万元

公司类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

经营范围 许可经营项目: 审计、验资、资产评估、培训财务人员; 执行注册会计师业务、基本建设咨询、预决算审查; 咨询业务; 国有及非国有资产评估; 一般经营项目: 无  
(下期出资时间为2011年10月31日)



成立日期 2000年10月27日

营业期限 自 2000年10月27日 至 2020年10月26日

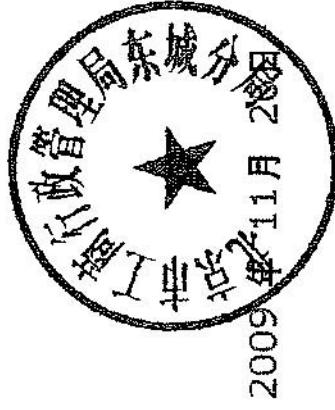
请于每年3月1日至6月30日向登记机关申报年检

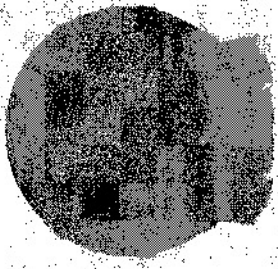
## 须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本, 正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化, 应当向公司登记机关申请变更登记, 换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日至六月三十日, 应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后, 不得开展与清算无关的经营活动。
8. 办理注销登记, 应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的, 应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废, 申请补领。

## 年度检验情况

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|





# 会计师事务所 执业证书

名称：立信大华会计师事务所有限公司

主任会计师：梁春

办公场所：北京市东城区东长安街10号长安大厦3层

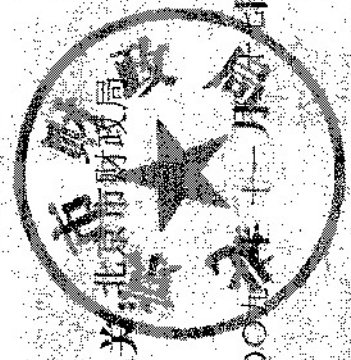
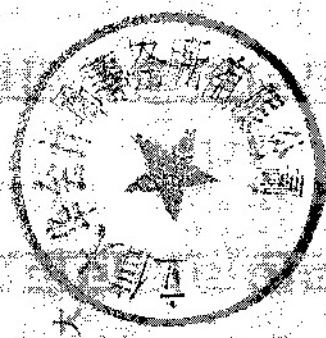
组织形式：有限责任

会计师事务所编号：11000161

注册资本(出资额)：4999.2 万元

批准设立文号：财协(2000) 2号

批准设立日期：2000-06-22



发证机关：北京市财政局

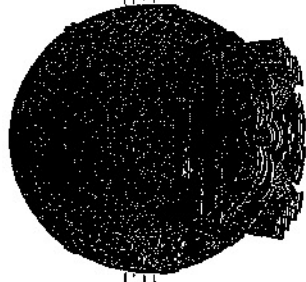
二〇〇〇年十一月八日

中华人民共和国财政部制

证书序号 NO.006571

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



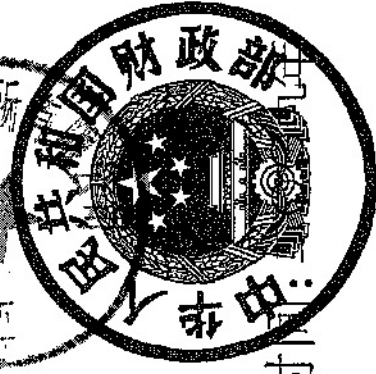
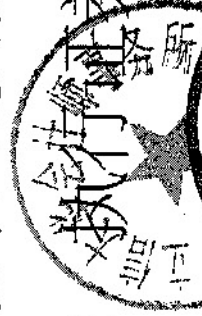
证书序号: 000028

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

北京立信会计师事务所有限公司

执行证券、期货相关业务。



证书号: 01

发证时间:

二



姓名 袁小燕  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1964-03-23  
Date of birth  
工作单位 深圳大华天诚会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 440105640323034  
Identity card No.

## 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

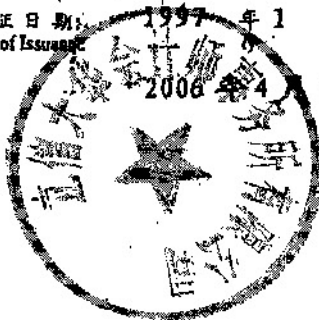


日

证书编号: 440100110007  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 1 月 1 日  
Date of Issuance



2006 年 4 月 30 日换发

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

根据法律做好  
2008年11月  
深圳大华天诚会计师事务所  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/ /

年度检验登记

Annual Renewal Registration

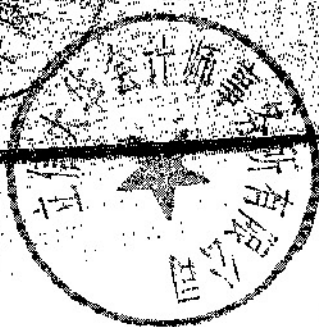
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.





姓 名 (Full name) 胡志刚  
性 别 (Gender) 男  
出生日期 (Date of birth) 1968-06-03  
工作单位 (Working unit) 深圳大华天诚会计师事务所  
身份证号码 (Identity card No.) 422121196806031910

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 420302953365  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇一 年 十 一 月 二十 日  
Date of Issuance  
二〇〇八年四月三十日 换发



## 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

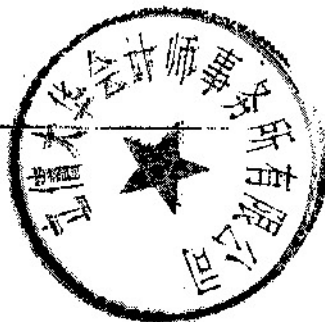

 日  
月

6

## 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.


 年 月 日  
14

7

 注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

 同意调出  
Agree the holder to be transferred from

根据广东省财政厅2009年第20号公告  
深圳大华天诚会计师事务所原为深圳  
大华天诚会计师事务所 转出协会盖章  
2009年 11 月 11 日

 同意调入  
Agree the holder to be transferred to

 事务所  
CPAs

 转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

 年 月 日  
14 11 11

10

 注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

 同意调出  
Agree the holder to be transferred from

深圳大华天诚会计师事务所 事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2009年 11 月 20 日

 同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京立信会计师事务所有限公司深圳分所 事务所  
CPAs

 转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

 2009年 11 月 23 日  
14 11 23

11