

黑牛食品股份有限公司

审计报告

立信大华审字[2011]164号

黑牛食品股份有限公司

2010年1月1日至2010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、 财务报表及附注	
1. 资产负债表和合并资产负债表	1-4
2. 利润表和合并利润表	5-7
3. 现金流量表和合并现金流量表	8-10
4. 股东权益变动表合并股东权益变动表	11-18
四、 财务报表附注	1-57

## 审计报告使用责任

立信大华审字[2011]164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

二〇一一年四月十三日

# 审计报告

立信大华审字[2011]164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（以下简称黑牛食品）的财务报表，2010年12月31日的资产负债表和合并资产负债表，2010年度的利润表和合并利润表、2010年度的现金流量表和合并现金流量表、2010年度的股东权益变动表和合并股东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食品管理层的责任。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，黑牛食品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食品2010年12月31日的财务状况及2010年度的经营成果和现金流量。

立信大华会计师事务所

中国注册会计师：

有限公司

中国注册会计师：

中国 ● 北京

二〇一一年四月十三日

# 资产负债表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

资产	附注八	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		513,926,170.21	125,604,929.10
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	(一)	1,059,587.07	2,427,097.38
预付款项		21,537,763.93	19,192,201.14
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	(二)	35,738,106.00	27,989,977.57
存货		25,125,207.76	17,276,009.55
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		597,386,834.97	192,490,214.74
<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)	489,079,440.61	84,779,440.61
投资性房地产		-	-
固定资产		34,311,987.49	33,118,840.28
在建工程		520,346.20	-
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		21,715,670.25	21,945,244.20
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		298,747.68	75,029.23
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		545,926,192.23	139,918,554.32
<b>资产总计</b>		<b>1,143,313,027.20</b>	<b>332,408,769.06</b>

公司负责人：林秀浩

主管会计工作负责人：何玉龙

会计机构负责人：吴玖璋

(所附注释是合并财务报表的组成部分)

# 资产负债表(续)

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

负债和股东权益	附注八	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	21,000,000.00
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		1,181,482.91	1,835,183.81
预收款项		45,948,331.41	36,140,135.65
应付职工薪酬		1,189,014.24	1,067,191.28
应交税费		4,802,323.33	2,342,091.28
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		8,750,468.79	2,356,053.99
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		61,871,620.68	83,740,656.01
<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
其他非流动负债		1,600,000.00	1,750,000.00
非流动负债合计		2,640,299.31	57,790,299.31
负债合计		64,511,919.99	141,530,955.32
<b>股东权益：</b>			
股本		133,500,000.00	100,000,000.00
资本公积		872,017,115.35	42,005,966.35
减：库存股		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		9,327,492.68	6,886,278.23
未分配利润		63,956,499.18	41,985,569.16
股东权益合计		1,078,801,107.21	190,877,813.74
<b>负债和所有者权益 总计</b>		<b>1,143,313,027.20</b>	<b>332,408,769.06</b>

公司负责人：林秀浩

主管会计工作负责人：何玉龙

会计机构负责人：吴玟瑄

(所附注释是合并财务报表的组成部分)

# 合并资产负债表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

资产	附注五	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	872,690,476.72	208,286,959.80
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	(二)	5,966,934.74	4,677,873.98
预付款项	(三)	64,560,329.00	21,680,752.76
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	(四)	225,069.04	2,508,846.97
存货	(五)	78,143,284.98	49,459,976.99
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		1,021,586,094.48	286,614,410.50
<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)	207,597,054.66	191,742,767.74
在建工程	(七)	44,021,278.16	745,130.68
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)	81,402,538.85	82,900,852.40
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	(九)	2,384,696.66	2,289,705.52
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		335,405,568.33	277,678,456.34
<b>资产总计</b>		<b>1,356,991,662.81</b>	<b>564,292,866.84</b>

公司负责人：林秀浩

主管会计工作负责人：何玉龙

会计机构负责人：吴玖璋

(所附注释是合并财务报表的组成部分)

# 合并资产负债表（续）

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

负债和股东权益	附注五	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	（十一）	-	31,000,000.00
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	（十二）	25,808,731.47	32,049,055.31
预收款项	（十三）	77,186,717.10	96,838,220.88
应付职工薪酬	（十四）	3,214,851.86	2,979,931.06
应交税费	（十五）	9,163,566.74	10,350,880.35
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	（十六）	3,868,283.47	4,017,079.06
一年内到期的非流动负债	（十七）	-	19,000,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		119,242,150.64	196,235,166.66
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	（十八）	-	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	（十九）	11,635,358.08	11,462,161.80
非流动负债合计		11,635,358.08	86,462,161.80
负债合计		130,877,508.72	282,697,328.46
<b>股东权益：</b>			
股本	（二十）	133,500,000.00	100,000,000.00
资本公积	（二十一）	869,958,264.72	39,947,115.72
减：库存股		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	（二十二）	9,327,492.68	6,886,278.23
未分配利润	（二十三）	213,328,396.69	134,762,144.43
归属于母公司股东权益合计		1,226,114,154.09	281,595,538.38
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		1,226,114,154.09	281,595,538.38
<b>负债和所有者权益 总计</b>		<b>1,356,991,662.81</b>	<b>564,292,866.84</b>

公司负责人：林秀浩

主管会计工作负责人：何玉龙

会计机构负责人：吴玟瑄

（所附注释是合并财务报表的组成部分）

# 利润表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

项 目	附注八	2010 年度	2009 年度
<b>一、营业收入</b>	(四)	216,795,165.49	207,388,509.18
减：营业成本	(四)	145,867,471.85	140,767,819.96
营业税金及附加		1,625,903.46	1,704,335.19
销售费用		23,736,990.28	25,153,889.93
管理费用		21,670,391.11	7,956,494.77
财务费用		(5,556,951.20)	3,204,554.82
资产减值损失		(285,274.21)	36,582.33
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		29,736,634.20	28,564,832.18
加：营业外收入		1,941,958.05	722,520.00
减：营业外支出		394,969.72	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		31,283,622.53	29,287,352.18
减：所得税费用		6,871,478.06	5,858,787.29
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		24,412,144.47	23,428,564.89
<b>五、每股收益</b>			
（一）基本每股收益		0.20	0.23
（二）稀释每股收益		0.20	0.23
<b>六、其他综合收益</b>		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		24,412,144.47	23,428,564.89

公司负责人：林秀浩

主管会计工作负责人：何玉龙

会计机构负责人：吴致璋

# 合并利润表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

项 目	附注五	2010 年度	2009 年度
<b>一、营业总收入</b>	(二十四)	639,548,509.01	586,214,779.76
其中：营业收入		639,548,509.01	586,214,779.76
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		540,270,661.68	502,247,388.63
其中：营业成本	(二十四)	427,873,352.54	396,122,512.14
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
营业税金及附加	(二十五)	4,205,362.85	4,211,690.05
销售费用	(二十六)	77,854,601.89	73,612,206.09
管理费用	(二十六)	36,913,167.77	21,148,661.03
财务费用	(二十六)	(6,420,894.67)	7,093,456.44
资产减值损失	(二十七)	(154,928.70)	58,862.88
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）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		99,277,847.33	83,967,391.13
加：营业外收入	(二十八)	8,289,662.54	3,866,323.72
减：营业外支出	(二十九)	779,027.38	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		106,788,482.49	87,833,714.85
减：所得税费用	(三十)	25,781,015.78	20,574,845.66
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		81,007,466.71	67,258,869.19
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）归属于母公司所有者的净利润		81,007,466.71	67,258,869.19
（二）少数股东损益		-	-
<b>六、每股收益</b>			
（一）基本每股收益	(三十一)	0.66	0.67
（二）稀释每股收益	(三十一)	0.66	0.67
<b>七、其他综合收益</b>		-	-
<b>八、综合收益总额</b>		81,007,466.71	67,258,869.19
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		81,007,466.71	67,258,869.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-

公司负责人：林秀浩

主管会计工作负责人：何玉龙

会计机构负责人：吴玟瑄

# 现金流量表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

项目	附注八	2010 年度	2009 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		312,774,797.90	246,083,153.95
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		8,567,516.77	55,681,245.85
经营活动现金流入小计		321,342,314.67	301,764,399.80
购买商品、接受劳务支付的现金		181,299,480.27	156,167,011.89
支付给职工以及为职工支付的现金		15,227,945.77	14,391,895.07
支付的各项税费		22,255,405.03	23,803,638.59
支付其他与经营活动有关的现金		72,506,193.29	27,376,065.64
经营活动现金流出小计		291,289,024.36	221,738,611.19
经营活动产生的现金流量净额		30,053,290.31	80,025,788.61
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		130,000.00	-
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		500,000.00	-
投资活动现金流入小计		630,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,117,908.20	2,820,259.00
投资支付的现金		404,300,000.00	38,000,000.00
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		411,417,908.20	40,820,259.00
投资活动产生的现金流量净额		(410,787,908.20)	(40,820,259.00)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		871,365,000.00	-
取得借款收到的现金		-	116,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		871,365,000.00	116,000,000.00
偿还债务支付的现金		95,000,000.00	96,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,795,290.00	3,800,276.89
支付其他与筹资活动有关的现金		5,513,851.00	-
筹资活动现金流出小计		102,309,141.00	99,800,276.89
筹资活动产生的现金流量净额		769,055,859.00	16,199,723.11
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		388,321,241.11	55,405,252.72
加：期初现金及现金等价物余额		125,604,929.10	70,199,676.38
六、期末现金及现金等价物余额		513,926,170.21	125,604,929.10

公司负责人：林秀浩

主管会计工作负责人：何玉龙

会计机构负责人：吴玖璋

# 合并现金流量表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

项 目	附注五	2010 年度	2009 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		720,218,178.33	717,062,301.26
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金	(三十二)	15,229,126.94	9,448,410.47
经营活动现金流入小计		735,447,305.27	726,510,711.73
购买商品、接受劳务支付的现金		513,783,996.39	412,307,424.75
支付给职工以及为职工支付的现金		39,952,860.47	37,262,059.61
支付的各项税费		75,499,970.21	68,400,927.12
支付其他与经营活动有关的现金	(三十二)	80,240,916.97	62,959,409.14
经营活动现金流出小计		709,477,744.04	580,929,820.62
经营活动产生的现金流量净额		25,969,561.23	145,580,891.11
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		359,898.78	-
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	(三十二)	2,090,000.00	-
投资活动现金流入小计		2,449,898.78	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,351,327.09	34,912,249.27
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		102,351,327.09	34,912,249.27
投资活动产生的现金流量净额		(99,901,428.31)	(34,912,249.27)
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		871,365,000.00	-
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
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		871,365,000.00	262,000,000.00
偿还债务支付的现金		125,000,000.00	272,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,515,765.00	7,967,956.89
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		5,513,851.00	-
筹资活动现金流出小计		133,029,616.00	279,967,956.89
筹资活动产生的现金流量净额		738,335,384.00	(17,967,956.89)
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		664,403,516.92	92,700,684.95

加：期初现金及现金等价物余额		208,286,959.80	115,586,274.85
六、期末现金及现金等价物余额		872,690,476.72	208,286,959.80

公司负责人：林秀浩

主管会计工作负责人：何玉龙

会计机构负责人：吴玟瑾

## 股东权益变动表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

项 目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	股东权益合计
	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	-	-	6,886,278.23	-	41,985,569.16	-	-	190,877,813.74
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	-	-	6,886,278.23	-	41,985,569.16	-	-	190,877,813.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,500,000.00	830,011,149.00	-	-	2,441,214.45	-	21,970,930.02	-	-	887,923,293.47
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	24,412,144.47	-	-	24,412,144.47
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	24,412,144.47	-	-	24,412,144.47
（三）所有者投入和减少资本	33,500,000.00	830,011,149.00	-	-	-	-	-	-	-	863,511,149.00
1.所有者投入资本	33,500,000.00	830,011,149.00	-	-	-	-	-	-	-	863,511,149.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	2,441,214.45	-	(2,441,214.45)	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	2,441,214.45	-	(2,441,214.45)	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	<b>133,500,000.00</b>	<b>872,017,115.35</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9,327,492.68</b>	<b>-</b>	<b>63,956,499.18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,078,801,107.21</b>

公司负责人： 林秀浩

主管会计工作负责人： 何玉龙

会计机构负责人： 吴玫璋

## 股东权益变动表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

项 目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	股东权益合计
	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.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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	<b>100,000,000.00</b>	<b>42,005,966.35</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,886,278.23</b>	<b>-</b>	<b>41,985,569.16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>190,877,813.74</b>

公司负责人： 林秀浩

主管会计工作负责人： 何玉龙

会计机构负责人： 吴玟瑄

## 合并股东权益变动表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

项 目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	股东权益合计
	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	-	-	6,886,278.23	-	134,762,144.43	-	-	281,595,538.38
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	100,000,000.00	39,947,115.72	-	-	6,886,278.23	-	134,762,144.43	-	-	281,595,538.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,500,000.00	830,011,149.00	-	-	2,441,214.45	-	78,566,252.26	-	-	944,518,615.71
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	81,007,466.71	-	-	81,007,466.71
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	81,007,466.71	-	-	81,007,466.71
（三）所有者投入和减少资本	33,500,000.00	830,011,149.00	-	-	-	-	-	-	-	863,511,149.00
1.所有者投入资本	33,500,000.00	830,011,149.00	-	-	-	-	-	-	-	863,511,149.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	2,441,214.45	-	(2,441,214.45)	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	2,441,214.45	-	(2,441,214.45)	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	<b>133,500,000.00</b>	<b>869,958,264.72</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9,327,492.68</b>	<b>-</b>	<b>213,328,396.69</b>	<b>-</b>	<b>1,226,114,154.09</b>

公司负责人： 林秀浩

主管会计工作负责人： 何玉龙

会计机构负责人： 吴玟璋

## 合并股东权益变动表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

项目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	股东权益合计
	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	-	-	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

公司负责人： 林秀浩

主管会计工作负责人： 何玉龙

会计机构负责人： 吴玫瑄

# 黑牛食品股份有限公司

## 二〇一〇年度财务报表附注

### 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,谢锦蕓出资 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。

2010 年 2 月 26 日,经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]253 号文核准,同意本公司向社会公众发行人民币普通股(A股)3,350 万股,本公司注册资本变更为 13,350 万元。2010 年 4 月 13 日本公司发行的人民币普通股(A股)股票在深圳证券交易所中小板上市交易。

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(食品卫生许可有效期至 2011 年 3 月 25 日);农副产品(粮食、棉花除外)的收购;普通货运(道路运输经营许可证有效期至 2011 年 6 月 30 日);货物进出口、技术进出口(法律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监方可经营)

## 二、主要会计政策、会计估计和前期差错

### (一) 财务报表的编制基础

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

### (二) 遵循企业会计准则的声明

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

### (三) 会计期间

本公司采用公历年为会计年度,即自每年一月一日至十二月三十一日为一个会计年度。

### (四) 记帐本位币

本公司以人民币为记帐本位币。

## **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

### **1. 同一控制下企业合并**

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

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

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

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

### **2. 非同一控制下的企业合并**

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

本公司在购买日对合并成本进行分配。

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

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

## **(六) 合并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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；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。

#### **(七) 现金及现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **(八) 外币业务和外币财务报表折算**

##### **1. 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

##### **2. 外币财务报表的折算**

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

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

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

## **(九)金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### **1. 金融工具的分类**

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，交易性金融资产或金融负债，直接指定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和持有至到期投资。

### **2. 金融工具的确认依据和计量方法**

#### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）**

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

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

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

#### **(2) 持有至到期投资**

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### **(3) 应收款项**

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

## 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

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

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

### (十) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或 金额标准	对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单项应收款项账面余额超过100万元以上的款项或占应收款项余额10%以上的非关联方款项，有客观证据表明其发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
信用期及账龄	以信用期和账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

组合名称	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%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

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

坏账准备的计提方法: 对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项, 将其从相关组合中分离出来, 单独进行减值测试, 确认减值损失。

## (十一) 存货核算方法

(1) 存货的分类

存货分类为: 原材料、库存商品、包装物、低值易耗品等。

(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

年末, 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。对于年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。

## (十二) 长期投资核算方法

### 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，本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益，作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）后续计量

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

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

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

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权

投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## （2）损益确认

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

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

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

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

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。

## （十三）投资性房地产

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一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。

#### （十四）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

公司在每年末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

### （十五）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

公司在每年末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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。

### （十六）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。

## **(十七) 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

每年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 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，年末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每年末进行减值测试。

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

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

#### 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。

#### （十八）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。

#### （十九）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。

#### （二十）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。

## （二十一）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。

## （二十二）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。

### （二十三）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。

### （二十四）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；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

### （二十五）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。

### （二十六）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。

### （二十七）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。

## **(二十八) 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。

## **(二十九) 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。

### **(三十) 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。

### **(三十一) 前期重大会计差错更正**

本报告期内无前期会计差错更正。

### 三、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 2010 年度所得税率为 22%。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%。

### 四、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	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益 (元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额 (元)	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
揭东黑牛	全资子公司	揭东县	食品生产经营	4,200	*1	4,200	---	100	100	是	---	---	---
辽宁黑牛	全资子公司	沈阳	食品生产经营	2,200	*2	2,200	---	100	100	是	---	---	---
安徽黑牛	全资子公司	安徽肥东	食品生产经营	15,500	*3	15,500	---	100	100	是	---	---	---

\*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。

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	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益 (元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额 (元)	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
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	13,000	*4	13,000	---	100%	100%	是	---	---	---

\*4. 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。

## **(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**

本公司报告期内未发生此类情况。

### **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。**

### **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。

## **五、合并财务报表主要项目注释（年末指2010年12月31日、年初指2010年1月1日）**

## (一) 货币资金

项目	年末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币	---	---	90,674.43	---	---	147,968.43
小计	---	---	<u>90,674.43</u>	---	---	<u>147,968.43</u>
银行存款						
人民币	---	---	872,599,802.29	---	---	208,138,991.37
小计	---	---	<u>872,599,802.29</u>	---	---	<u>208,138,991.37</u>
合计	---	---	<u>872,690,476.72</u>	---	---	<u>208,286,959.80</u>

年末货币资金所有权没有受到重大限制。

## (二) 应收账款

### 1. 应收账款按种类披露

种类	年末余额				年初余额			
	账面金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例%	账面金额	占总额比例%	坏账准备	坏账准备比例%
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---	---	---
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	6,280,983.95	100.00	314,049.21	5	4,924,077.88	100	246,203.90	5
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---	---	---
合计	<u>6,280,983.95</u>	<u>100.00</u>	<u>314,049.21</u>	<u>5</u>	<u>4,924,077.88</u>	<u>100</u>	<u>246,203.90</u>	<u>5</u>

### 2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况：

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%
一年以内(含一年)	6,280,983.95	100	314,049.21	5	4,924,077.88	100	246,203.90	5

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%
合计	6,280,983.95	100	314,049.21	5	4,924,077.88	100	246,203.90	5

3. 年末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提情况。

4. 本报告期末发生前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款情况。

5. 本报告期末核销应收账款。

6. 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。

7. 应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
山东家家悦集团有限公司	非关联方	703,499.73	1年以内	11.20
大石桥市盛泉乳品有限公司	非关联方	350,000.00	1年以内	5.57
山东银座配送有限公司	非关联方	201,922.21	1年以内	3.21
山东潍坊百货集团股份有限公司中百配送中心	非关联方	191,487.54	1年以内	3.05
大连雄洲食品有限公司	非关联方	190,000.00	1年以内	3.03
合计		1,636,909.48		26.06

8. 本期无应收关联方账款情况。

9. 本期无终止确认的应收账款情况。

10. 本期无以应收账款为标的进行证券化的、列示继续涉入形成的资产、负债的金额。

### (三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额			年初余额		
	金额	占总额比例	减值准备	金额	占总额比例	减值准备
	RMB	%	RMB	RMB	%	RMB
一年以内(含一年)	64,410,078.00	99.77	---	21,637,926.76	99.80	---
一年以上至二年内(含二年)	150,251.00	0.23	---	42,826.00	0.20	---
合计	64,560,329.00	100.00	---	21,680,752.76	100.00	---

2. 预付账款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	比例%	未结算原因
敦化市德立粮贸有限责任公司	非关联方	15,854,048.85	2010年	24.56	合同约定
三原惠民食品机械制造有限责任公司	非关联方	7,719,950.00	2010年	11.96	合同约定
利乐中国有限公司	非关联方	3,947,185.90	2010年	6.11	合同约定
黄龙食品工业有限公司	非关联方	3,306,600.00	2010年	5.12	合同约定
河南开封得胜锅炉股份有限公司	非关联方	3,208,000.00	2010年	4.97	合同约定
合计		34,035,784.75		52.72	

3. 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。

4. 年末预付账款不存在减值迹象，无需计提减值准备。

#### （四）其他应收款

1. 其他应收款按金额大小及风险程度列示如下：

种类	年末余额				年初余额			
	账面金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例%	账面金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例%
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	---	---	---	---	---	---	---	---
2. 按组合计提坏账准备的应收款项	235,550.12	100	10,481.08	4.45	2,742,102.06	100	233,255.09	8.51
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	---	---	---	---	---	---	---	---
合计	235,550.12	100	10,481.08	4.45	2,742,102.06	100	233,255.09	8.51

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况：

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%
一年以内(含一年)	235,460.12	99.96	10,463.08	4.44	819,102.06	29.87	40,955.09	5
一年以上至二年内(含二年)	---	---	---	---	1,923,000.00	70.13	192,300.00	10
二年以上至三年内(含三年)	90.00	0.04	18.00	20	---	---	---	---

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%
合计	235,550.12	100	10,481.08	4.45	2,742,102.06	100	233,255.09	8.51

3. 本报告期末发生前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款以及本期通过重组等其他方式收回的其他应收款金额情况。

4. 本报告期无核销其他应收款。

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. 其他应收款金额前五名情况

单位名称	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)	性质或内容
陕西省电力公司杨凌供电公司	99,225.00	1 年以内	42.13	保证金
安徽电力肥东供电有限责任公司	47,623.31	1 年以内	20.22	保证金
代扣社保费	25,346.08	1 年以内	10.76	社保费
吴彬	20,000.00	1 年以内	8.49	备用金
辽宁代扣社保费	17,879.65	1 年以内	7.59	社保费
合计	210,074.04		89.19	

7. 本期无应收关联方账款情况。

8. 本期无终止确认的其他应收款项情况。

9. 本期无以其他应收款项为标的进行证券化的、列示继续涉入形成的资产、负债的金额。

## (五) 存货及存货跌价准备

### 1. 存货分类

类别	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	62,458,215.54	---	62,458,215.54	38,342,730.33	---	38,342,730.33
库存商品	7,072,702.56	---	7,072,702.56	7,174,444.72	---	7,174,444.72
包装物	6,919,417.15	---	6,919,417.15	2,690,286.89	---	2,690,286.89
低值易耗品	1,692,949.73	---	1,692,949.73	1,252,515.05	---	1,252,515.05
合计	78,143,284.98	---	78,143,284.98	49,459,976.99	---	49,459,976.99

## 2. 存货跌价准备

报告期末，本公司存货不存在成本高于可变现净值情况，无需计提存货跌价准备。

3. 年末存货所有权没有受到限制。

## (六) 固定资产原价及累计折旧

固定资产原值	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
房屋及建筑物	118,892,348.02	9,385,064.50	---	128,277,412.52
生产设备	88,479,874.70	17,513,692.21	---	105,993,566.91
运输设备	22,113,389.56	4,767,096.00	793,653.99	26,086,831.57
办公设备	2,851,805.23	502,819.82	---	3,354,625.05
合计	232,337,417.51	32,168,672.53	793,653.99	263,712,436.05

累计折旧	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
房屋及建筑物	8,562,388.85	3,137,714.58	---	11,700,103.43
生产设备	17,788,432.73	9,020,845.57	---	26,809,278.30
运输设备	13,010,742.85	3,405,469.21	574,485.03	15,841,727.03
办公设备	1,233,085.34	531,187.29	---	1,764,272.63
合计	40,594,649.77	16,095,216.65	574,485.03	56,115,381.39

账面价值	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
房屋及建筑物	110,329,959.17	9,385,064.50	3,137,714.58	116,577,309.09
生产设备	70,691,441.97	17,513,692.21	9,020,845.57	79,184,288.61
运输设备	9,102,646.71	4,767,096.00	3,624,638.17	10,245,104.54
办公设备	1,618,719.89	502,819.82	531,187.29	1,590,352.42
合计	191,742,767.74	32,168,672.53	16,314,385.61	207,597,054.66

1. 本期由在建工程转入固定资产原价为524,146.29元。

2. 本公司年末无暂时闲置的固定资产。

3. 本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 本公司年末无持有待售的固定资产情况。
6. 本公司年末无应办未办妥产权证书的固定资产。
7. 年末固定资产未出现减值的情形，因此未计提减值准备。
8. 固定资产中无抵押。

### (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	444,189.00	---	444,189.00	309,055.44	---	309,055.44
安徽液态豆奶二期工程	30,200.00	---	30,200.00	---	---	---
杨凌年产1.5万吨豆奶粉项目	42,386,955.86	---	42,386,955.86	436,075.24	---	436,075.24
辽宁房屋建筑物	639,587.10	---	639,587.10	---	---	---
汕头复合麦片扩产项目	464,346.20	---	464,346.20	---	---	---
汕头总部研发中心	26,000.00	---	26,000.00	---	---	---
芝麻糊扩建项目	30,000.00	---	30,000.00	---	---	---
合计	44,021,278.16	---	44,021,278.16	745,130.68	---	745,130.68

#### 1. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	工程进 度	资金 来源	工程投 入占预 算比 例%
				转入固定资产	其他减 少				
安徽液态豆奶一期工程	11,201.35	309,055.44	659,279.85	524,146.29	---	444,189.00	筹建	募投	31.82
安徽液态豆奶二期	10,930.00	---	30,200.00	---	---	30,200.00	筹建	超募	0.03
杨凌年产1.5万吨豆奶粉项目	8,536.60	436,075.24	41,950,880.62	---	---	42,386,955.86	在建	募投	49.65
辽宁房屋建筑物	---	---	639,587.10	---	---	639,587.10	筹建	自筹	---
汕头复合麦片扩产项目	3,999.50	---	464,346.20	---	---	464,346.20	筹建	募投	1.16
汕头总部研	2,205.40	---	26,000.00	---	---	26,000.00	筹建	超募	0.12

工程项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	工程进度	资金来源	工程投入占预算比例%
				转入固定资产	其他减少				
发中心									
芝麻糊扩建项目	3,000.00	---	30,000.00	---	---	30,000.00	筹建	超募	0.10
合计		745,130.68	43,800,293.77	524,146.29	---	44,021,278.16			

2. 未发生计入工程成本的借款费用资本化。

3. 年末在建工程未发生减值情形, 不需计提减值准备。

### (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	87,009,432.99	298,100.00	---	87,307,532.99
(1) 土地使用权	86,490,617.99	---	---	86,490,617.99
(2) 专利权	85,375.00	---	---	85,375.00
(3) 商标权	433,440.00	18,100.00	---	451,540.00
(4) 软件	---	280,000.00	---	280,000.00
2.累计摊销额合计	4,108,580.59	1,796,413.55	---	5,904,994.14
(1) 土地使用权	3,989,415.93	1,729,812.36	---	5,719,228.29
(2) 专利权	14,780.30	8,272.28	---	23,052.58
(3) 商标权	104,384.36	47,128.89	---	151,513.25
(4) 软件	---	11,200.02	---	11,200.02
3.减值准备合计	---	---	---	---
(1) 土地使用权	---	---	---	---
(2) 专利权	---	---	---	---
(3) 商标权	---	---	---	---
(4) 软件	---	---	---	---
4.无形资产账面价值合计	82,900,852.40	298,100.00	1,796,413.55	81,402,538.85
(1) 土地使用权	82,501,202.06	---	1,729,812.36	80,771,389.70
(2) 专有技术	70,594.70	---	8,272.28	62,322.42
(3) 商标权	329,055.64	18,100.00	47,128.89	300,026.75

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(4) 软件	---	280,000.00	11,200.02	268,799.98

本公司对无形资产年末逐项减值测试,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。

## (九) 递延所得税资产

### 1. 已确认的递延所得税资产

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	324,530.29	80,574.89	479,458.99	109,633.49
开办费	1,027,823.63	256,955.90	1,518,421.52	379,605.38
可抵扣亏损	911,821.56	227,955.39	753,935.57	188,483.89
递延收益	5,606,896.55	1,401,724.14	6,447,931.04	1,611,982.76
应付职工薪酬	1,717,505.93	417,486.34	---	---
合计	9,588,577.96	2,384,696.66	9,199,747.12	2,289,705.52

母公司本年所得税率为 22%, 2011 年为 24%, 故母公司递延所得税资产按预计转回时的所得税率 24% 计算, 子公司按 25% 计算递延所得税。

根据广东省地方税务局《2010 年度企业所得税汇算清缴有关政策问题》的规定, 企业已计提但没有在 12 月 31 日前实际发放的职工工资薪金, 不得在年度纳税申报时作税前扣除, 应在以后实际发放年度按照相关规定税前扣除。母公司及揭东黑牛产生可抵扣暂时性差异, 确认了递延所得税资产。

## (十) 资产减值准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少		年末余额
			转回	转销	
坏账准备	479,458.99	---	154,928.70	---	324,530.29
合计	479,458.99	---	154,928.70	---	324,530.29

## (十一) 短期借款

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

## (十二) 应付账款

账龄	年末余额	年初余额
一年以内(含一年)	22,752,620.42	31,353,295.39
一年以上至二年以内(含二年)	3,056,111.05	695,759.92
合 计	25,808,731.47	32,049,055.31

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应付账款：

## (十三) 预收款项

账龄	年末余额	年初余额
一年以内(含一年)	77,049,343.98	96,838,220.88
一年以上至二年以内(含二年)	137,373.12	---
合 计	77,186,717.10	96,838,220.88

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。

## (十四) 应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,913,439.78	35,438,225.40	35,262,674.95	3,088,990.23
(2) 职工福利费	---	604,605.96	604,605.96	---
(3) 社会保险费	66,362.28	3,607,712.97	3,605,373.59	68,701.66
(4) 住房公积金	129.00	200,498.00	191,139.00	9,488.00
(5) 工会经费	---	113,853.94	66,181.97	47,671.97
(6) 职工教育经费	---	218,797.00	218,797.00	---

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
(7) 非货币性福利	---	448,905.55	448,905.55	---
(6) 其他	---	4,088.00	4,088.00	---
合计	2,979,931.06	40,636,686.82	40,401,766.02	3,214,851.86

### (十五) 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	(1,867,824.54)	221,158.51
城建税	182,522.00	164,342.05
企业所得税	10,468,688.35	9,709,960.84
个人所得税	66,604.82	25,655.44
房产税	31,346.08	31,346.07
土地使用税	52,594.00	52,594.00
堤围维护费	40,385.83	30,923.91
教育费附加	93,784.90	90,799.17
水利基金	5,643.99	5,149.47
印花税	89,821.31	18,950.89
合计	9,163,566.74	10,350,880.35

### (十六) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
一年以内(含一年)	3,349,787.47	4,009,970.26
一年以上至二年以内(含二年)	517,896.00	7,108.80
二年以上至三年以内(含三年)	600.00	---
合计	3,868,283.47	4,017,079.06

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。

### (十七) 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

#### (十八) 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

#### (十九) 其他非流动负债

项 目	年末账面余额	期初账面余额
递延收益	11,635,358.08	11,462,161.80
合 计	11,635,358.08	11,462,161.80

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，2010 年确认收益 841,034.48 元，年末余额 5,606,896.56 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，2010 年确认收益 425,769.24 元，年末余额 2,838,461.52 元。

3. 根据汕头市财政局《关于下达 2009 年省财政挖潜改造资金切块和综合技术改造项目资金（第四批）的通知》，公司于 2010 年 2 月收到关于营养麦片生产项目（一期）技术改造项目的资助金 500,000.00 元，属于与资产有关的政府补助，截止 2010 年 12 月 31 日，公司仍未形成相关资产，年末余额 500,000.00 元。

4. 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》，公司于 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，年末余额 1,100,000.00 元。

5. 根据沈阳市财政局《关于下达财政部 2009 年第二批工业节能专项资金的通知》，公司于 2010 年 4 月收到综合节能技术改造项目专项资金 540,000.00 元，属于与资产有关的政府补助，截止 2010

年 12 月 31 日，公司仍未形成相关资产，年末余额 540,000.00 元。

6. 根据沈阳市财政厅《关于下达 2010 年省节能专项资金的通知》，公司于 2010 年 9 月收到节能技术改造项目专项资金 500,000.00 元，属于与资产有关的政府补助，截止 2010 年 12 月 31 日，公司仍未形成相关资产，年末余额 500,000.00 元。

7. 根据辽宁省发展和改革委员会《关于下达国家安排我省工业中小企业技术改造项目 2009 年新增中央预算内投资计划（第一批）的通知》，公司于 2010 年 2 月收到功能大豆肽技术改造项目专项资金 550,000.00 元，属于与资产有关的政府补助，截止 2010 年 12 月 31 日，公司仍未形成相关资产，年末余额 550,000.00 元。

## （二十）股本

	年初余额		本次变动增减（+，-）					年末余额	
	金额	比例%	增发股票	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例%
<b>一、有限售条件股份</b>	100,000,000	100	---	---	---	---	---	100,000,000	74.91
1、国家持股	---	---	---	---	---	---	---	---	---
2、国有法人持股	---	---	---	---	---	---	---	---	---
3、其他内资持股	100,000,000	100	---	---	---	---	---	100,000,000	74.91
其中：									
境内非国有法人持股	---	---	---	---	---	---	---	---	---
境内自然人持股	100,000,000	100	---	---	---	---	---	100,000,000	74.91
4、外资持股	---	---	---	---	---	---	---	---	---
其中：	---	---	---	---	---	---	---	---	---
境外法人持股	---	---	---	---	---	---	---	---	---
境外自然人持股	---	---	---	---	---	---	---	---	---
<b>二、无限售条件股份</b>	---	---	33,500,000	---	---	---	33,500,000	33,500,000	25.09
1、人民币普通股	---	---	33,500,000	---	---	---	33,500,000	33,500,000	25.09
2、境内上市的外资股	---	---	---	---	---	---	---	---	---
3、境外上市的外资股	---	---	---	---	---	---	---	---	---
4、其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---
<b>三、股份总数</b>	100,000,000	100	33,500,000	---	---	---	33,500,000	133,500,000	100

中国证券监督管理委员会证监许可[2010]253 号文核准，公司向社会公众发行人民币普通股（A

股) 3,350 万股, 增加的股本已经立信大华会计师事务所有限公司出具立信大华验字[2010]031 号验资报告验证。

### (二十一) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本溢价				
(1) 投资者投入的资本	39,947,115.72	830,011,149.00	---	869,958,264.72
(2) 同一控制下企业合并的影响	---	---	---	---
合计	39,947,115.72	830,011,149.00	---	869,958,264.72

本期增加额 830,011,149.00 元, 为股票溢价发行形成。

### (二十二) 盈余公积

项目	年初余额	本期增(减)	年末余额
法定盈余公积	6,886,278.23	2,441,214.45	9,327,492.68
合计	6,886,278.23	2,441,214.45	9,327,492.68

盈余公积增减变动原因: 依据公司章程, 按各期实现净利润提取 10%法定公积金。

### (二十三) 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	134,762,144.43	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	---	
调整后年初未分配利润	134,762,144.43	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	81,007,466.71	
减: 提取法定盈余公积	2,441,214.45	10%
应付普通股股利	---	
转作股本的普通股股利	---	
年末未分配利润	213,328,396.69	

## (二十四) 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	638,868,577.39	585,768,161.70
其他业务收入	679,931.62	446,618.06
主营业务成本	427,217,907.32	395,698,255.57
其他业务成本	655,445.22	424,256.57

### 2. 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业	638,868,577.39	427,217,907.32	585,768,161.70	395,698,255.57
合计	638,868,577.39	427,217,907.32	585,768,161.70	395,698,255.57

### 3. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
豆奶粉	417,569,958.54	282,828,514.88	411,712,807.63	276,600,789.37
麦片	99,565,826.94	67,054,964.33	89,947,214.38	61,982,963.41
芝麻糊	16,080,381.65	11,059,894.47	15,561,806.05	10,816,852.35
沙琪玛	---	---	3,075,780.29	2,206,508.45
核桃粉	6,535,149.80	3,975,303.73	6,795,211.86	4,484,651.85
液态豆奶	95,373,083.88	59,908,725.62	57,166,848.30	38,704,513.33
其他	3,744,176.58	2,390,504.29	1,508,493.19	901,976.81
合计	638,868,577.39	427,217,907.32	585,768,161.70	395,698,255.57

### 4. 主营业务（分地区）

地区名称	本期营业收入	上期营业收入
东北地区	118,780,399.59	118,207,324.67
华北地区	63,774,435.63	62,773,280.58

地区名称	本期营业收入	上期营业收入
华东地区	195,580,584.13	166,847,117.92
华南地区	19,337,999.14	18,230,571.66
华中地区	102,776,489.41	84,479,725.06
西北地区	70,669,659.66	67,378,044.24
西南地区	67,949,009.83	67,852,097.57
合计	638,868,577.39	585,768,161.70

### 5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	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	10,303,147.01	1.61
重庆百感商贸有限公司	8,848,888.90	1.38
梅河口市恒源昌商行	8,389,098.29	1.31
长春市东方食品经贸有限公司	6,526,906.00	1.02
周口市三洋副食批发部	6,060,799.17	0.95
合计	40,128,839.37	6.27

### (二十五) 营业税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	2,741,211.26	2,772,197.66	5%, 7%
教育费附加	1,464,151.59	1,439,492.39	3%, 4%
合计	4,205,362.85	4,211,690.05	

### (二十六) 销售费用、管理费用、财务费用

#### 1. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告宣传费	32,265,792.91	35,864,093.90
运输费	19,320,536.53	15,983,880.71
工资	10,210,717.00	8,769,509.00
差旅费	5,540,947.77	2,898,475.64

项目	本期金额	上期金额
车辆费用	2,971,522.22	3,384,940.00
折旧费	2,691,750.98	3,270,257.57
办公费	1,008,239.97	160,053.32
其他	3,845,094.51	3,280,995.95
合计	77,854,601.89	73,612,206.09

## 2. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
上市路演费等	8,625,158.10	---
工资	5,398,531.57	4,713,167.22
差旅费	2,513,339.83	1,333,451.33
办公费	2,315,528.79	961,300.34
折旧费	2,242,048.55	2,529,740.34
税金	3,793,850.12	3,395,542.99
研发费用	1,648,071.06	1,381,007.01
水电费	1,434,152.06	1,351,016.84
无形资产摊销	1,429,567.19	1,358,018.34
业务招待费	1,233,645.72	601,612.22
修理费	1,069,323.82	372,269.79
其他	5,209,950.96	3,151,534.61
合计	36,913,167.77	21,148,661.03

## 3. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,515,765.00	7,770,501.89
减：利息收入	8,996,997.94	783,073.48
汇兑损益	---	---
其他	60,338.27	106,028.03
合计	(6,420,894.67)	7,093,456.44

## (二十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	(154,928.70)	58,862.88
合计	(154,928.70)	58,862.88

## (二十八) 营业外收入

### (1) 营业外收入明细

收入项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置利得合计	---	---	---
其中：固定资产处置利得	140,729.82	---	140,729.82
2. 政府补助	8,145,203.72	3,646,323.72	8,145,203.72
3. 侵权赔偿	3,729.00	220,000.00	3,729.00
合计	8,289,662.54	3,866,323.72	8,289,662.54

### (2) 政府补助

收入项目	本期发生额	上期发生额
1. 收到的与资产相关的政府补	---	---
(1) 固定资产投资补贴	1,266,803.72	1,266,803.72
小计	1,266,803.72	1,266,803.72
2. 收到的与收益相关的政府补	---	---
(1) 奖励金	5,704,500.00	170,000.00
(2) 扶持资金	770,000.00	2,209,520.00
(3) 财政贴息	403,900.00	---
小计	6,878,400.00	2,379,520.00
合计	8,145,203.72	3,646,323.72

1. 2010 年度政府补助 8,145,203.72 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，2010 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，2010年确认收益425,769.24元。

(3) 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，2010年度收到剩余补助款20,000.00元。

(4) 根据广东省财政厅“粤财农[2009]420号”《关于下达2009年省级重点农业龙头企业贷款贴息资金的通知》文件，2010年收到农业产业化项目贴息款360,000.00元。

(5) 根据汕头市金平区财政局“汕金委[2009]20号”《中共汕头市委、汕头市金平区人民政府关于扶持重点企业发展的若干意见》文件，给予公司上市奖励金880,000.00元，2010年度实际收到880,000.00元。

(6) 根据汕头市财政局“汕市财文[2009]388号”《关于下达2009年汕头市专利专项扶持资金的通知》文件，给予公司专利专项扶持资金16,000.00元，2010年实际收到16,000.00元。

(7) 根据汕头市金平区科学技术局《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。

(8) 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。

(9) 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。

(10) 根据汕头市财政局、汕头市科学技术局的《关于下达2009年汕头市科技三项经费科技计划项目经费的通知》，公司于2010年1月收到基于酶膜耦合机制的功能性大豆肽新型制备技术的项目经费80,000.00元，截止至2010年12月31日，公司已确认收益80,000.00元。

(11) 根据汕头市人民政府《关于扶持企业创立名牌产品若干措施的通知》，公司于2010年6月收到名牌奖励专项资金200,000.00元，截止至2010年12月31日，公司已确认收益200,000.00元。

(12) 根据安徽肥东经济开发区管理委员会《关于安徽省黑牛食品工业有限公司投资项目奖励政策的决定》文件，给予公司10,040,000.00元投资项目奖励，截止至2010年12月31日，公司收到奖励款4,000,000.00元。

(13) 根据合肥市人民政府《关于加快新型工业化发展的若干政策》，给予公司274,600.00元固定资产投资奖励金，截止至2010年12月31日，收到奖励款274,600.00元。

(14) 根据合肥市肥东县政府《关于肥东县中小企业流动资金贷款贴息和担保费用补贴办法》的通知，给予公司流动资金贷款贴息43,900.00元，截止至2010年12月31日，收到贴息款43,900.00元。

(15) 根据《合肥市承接产业转移进一步推进自主创新若干政策措施》文件，给予公司奖励资金 105,900.00 元，截止至 2010 年 12 月 31 日，收到奖励款 105,900.00 元。

(16) 根据合肥市财政局《关于促进工业经济平稳较快发展的奖励政策》文件，给予公司保增长政策奖励资金 244,000.00 元，截止至 2010 年 12 月 31 日，收到奖励款 244,000.00 元。

(17) 收到其他补助 4,000.00 元。

2. 2009 年度政府补助 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，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暂行办法的通知》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。

## (二十九) 营业外支出

支出项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置损失合计	---	---	---
其中：固定资产处置损失	---	---	---
2. 对外捐赠支出	779,027.38	---	779,027.38
其中：公益性捐赠支出	779,027.38	---	779,027.38
合计	779,027.38	---	779,027.38

公益性捐赠支出为粤东洪灾捐赠 100,000.00 元、玉树地震捐赠 679,027.38 元。

### (三十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	25,876,006.92	20,135,900.13
递延所得税费用	(94,991.14)	438,945.54
合计	25,781,015.78	20,574,845.66

### (三十一) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

报告期利润	2010 年度	2009 年度
归属于公司普通股股东的净利润	81,007,466.71	67,258,869.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	75,792,499.17	65,309,229.19
基本每股收益和稀释每股收益计算		
项目		
(一) 分子:		
税后净利润	81,007,466.71	67,258,869.19
调整：优先股股利及其它工具影响		
基本每股收益计算中归属于母公司普通股股东的损益	81,007,466.71	67,258,869.19
调整:		
与稀释性潜在普通股股相关的股利和利息		
因稀释性潜在普通股转换引起的收益或费用上的变化	81,007,466.71	67,258,869.19
稀释每股收益核算中归属于母公司普通股股东的损益		
(二) 分母:		
基本每股收益核算中当期外发普通股的加权平均数	122,333,333.33	100,000,000.00

报告期利润	2010 年度	2009 年度
加：所有稀释性潜在普通股转换成普通股时的加权平均数		
稀释每股收益核算中当期外发普通股加权平均数	122,333,333.33	100,000,000.00
<b>(三) 每股收益</b>		
<b>基本每股收益</b>		
归属于公司普通股股东的每股净利润	0.6622	0.6726
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.6196	0.6531
<b>稀释每股收益</b>		
归属于公司普通股股东的净利润	0.6622	0.6726
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.6196	0.6531
非经常性损益	5,214,967.54	1,949,640.00
扣除非经常性损益后的净利润	75,792,499.17	65,309,229.19

## (三十二) 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	本期金额
政府补贴	6,228,400.00
利息收入	8,996,997.94
其他	3,729.00
合 计	15,229,126.94

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
广告费	32,823,750.34
运输费	13,772,925.41
车辆费用	4,287,462.67
差旅费	8,381,942.40
其他	20,674,836.15
捐赠	300,000.00

合 计	80,240,916.97
-----	---------------

### 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额
与固定资产有关的补贴	2,090,000.00
合 计	2,090,000.00

### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额
股票发行费用	5,513,851.00
合 计	5,513,851.00

### 5. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	81,007,466.71	67,258,869.19
加：资产减值准备	(154,928.70)	58,862.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,095,216.65	15,138,391.25
无形资产摊销	1,796,413.55	1,716,515.23
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）	(140,729.82)	---
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）	2,515,765.00	7,770,501.89
投资损失（收益以“－”号填列）	---	---
递延所得税资产减少（增加以“－”号填	(94,991.14)	438,945.53
递延所得税负债增加（减少以“－”号填	---	---
存货的减少（增加以“－”号填列）	(28,683,307.99)	9,501,725.64

项 目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号	(19,378,327.01)	(519,003.45)
经营性应付项目的增加（减少以“-”号	(26,993,016.02)	44,216,082.95
其他		---
经营活动产生的现金流量净额	25,969,561.23	145,580,891.11
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	872,690,476.72	208,286,959.80
减：现金的年初余额	208,286,959.80	115,586,274.85
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	664,403,516.92	92,700,684.95

#### 6. 现金和现金等价物的构成：

项 目	年末余额	年初余额
一、现 金	872,690,476.72	208,286,959.80
其中：库存现金	90,674.43	147,968.43
可随时用于支付的银行存款	872,599,802.29	208,138,991.37
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	872,690,476.72	208,286,959.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	---	---

#### 六、资产证券化业务的会计处理

本公司未发生资产证券化业务。

## 七、关联方关系及其交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系	持股比例
林秀浩	控股股东	47.19%

#### 2. 本公司的子公司的相关信息见附注四、合并财务报表。

### (二) 关联公司交易

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

报告期内，公司没有购买商品、接受劳务的关联交易

#### 3. 关联担保情况

报告期内，公司未发生关联担保情况。

#### 4. 关联往来情况**错误！未找到引用源。**报告期内，公司没有与关联方的应收应付款项。

## 八. 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 应收账款按种类披露

种类	年末余额				年初余额			
	账面金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例%	账面金额	占总额比例%	坏账准备	坏账准备比例%
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---	---	---
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	1,115,354.83	100	55,767.76	5	2,554,839.35	100	127,741.97	5
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---	---	---

种类	年末余额				年初余额			
	账面金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例%	账面金额	占总额比例%	坏账准备	坏账准备比例%
合计	1,115,354.83	100	55,767.76	5	2,554,839.35	100	127,741.97	5

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况：

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%
一年以内(含一年)	1,115,354.83	100	55,767.76	5	2,554,839.35	100	127,741.97	5
合计	1,115,354.83	100	55,767.76	5	2,554,839.35	100	127,741.97	5

3. 年末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提情况。

4. 本报告期末发生前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款情况。

5. 本报告期末核销应收账款。

6. 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。

7. 应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
山东银座配送有限公司	非关联方	201,922.21	1 年以内	18.10
山东潍坊百货集团股份有限公司中百配送中心	非关联方	191,487.54	1 年以内	17.17
沃尔玛(中国)投资有限公司	非关联方	181,031.51	1 年以内	16.23
三江购物俱乐部股份有限公司	非关联方	156,601.82	1 年以内	14.04
青岛福兴祥物流股份有限公司	非关联方	143,030.25	1 年以内	12.83
合计		874,073.33		78.37

8. 本期无应收关联方账款情况。

9. 本期无终止确认的应收账款情况。

10. 本期无以应收账款为标的进行证券化的、列示继续涉入形成的资产、负债的金额。

## (二) 其他应收款

1. 其他应收款按金额大小及风险程度列示如下：

种类	年末余额	年初余额
----	------	------

	账面金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例%	账面金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例%
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	35,738,106.00	100	---	---	25,860,277.57	---	---	---
2. 按组合计提坏账准备的应收款项	---	---	---	---	2,343,000.00	100	213,300.00	9.10
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	---	---	---	---	---	---	---	---
合计	35,738,106.00	100	---	---	28,203,277.57	100	213,300.00	0.76

## 2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

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%
一年以内(含一年)	---	---	---	---	420,000.00	63.29	21,000.00	5
一至二年(含二年)	---	---	---	---	1,923,000.00	36.71	192,300.00	10
合计	---	---	---	---	2,343,000.00	100.00	213,300.00	9.10

3. 本报告期未发生前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款以及本期通过重组等其他方式收回的其他应收款金额情况。

4. 本报告期无实际核销其他应收款。

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. 其他应收款金额前五名情况

单位名称	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)	性质或内容
安徽黑牛	18,220,326.50	0-3 年	50.98	往来款
揭东黑牛	10,019,944.28	0-3 年	28.04	往来款
陕西黑牛	7,497,835.22	0-3 年	20.98	往来款
合计	35,738,106.00		100.00	

7. 本期应收关联方账款情况前五名情况见其他应收款金额前五名情况。

8. 本期无终止确认的其他应收款项情况。
9. 本期无以其他应收款项为标的进行证券化的、列示继续涉入形成的资产、负债的金额。

### (三) 长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	年末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
辽宁黑牛	成本法	21,277,573.64	21,277,573.64	---	21,277,573.64	100.00	100.00		---	---	---
安徽黑牛	成本法	289,300,000.00	40,000,000.00	249,300,000.00	289,300,000.00	100.00	100.00		---	---	---
揭东黑牛	成本法	48,501,866.97	18,501,866.97	30,000,000.00	48,501,866.97	100.00	100.00		---	---	---
陕西黑牛	成本法	130,000,000.00	5,000,000.00	125,000,000.00	130,000,000.00	100.00	100.00		---	---	---
合计		489,079,440.61	84,779,440.61	404,300,000.00	489,079,440.61				---	---	---

#### (四) 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	216,795,165.49	207,153,993.36
其他业务收入	---	234,515.82
主营业务成本	145,867,471.85	140,533,304.14
其他业务成本	---	234,515.82

##### 2. 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业	216,795,165.49	145,867,471.85	207,153,993.36	140,533,304.14
合计	216,795,165.49	145,867,471.85	207,153,993.36	140,533,304.14

##### 3. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
豆奶粉	110,502,512.57	74,570,074.80	110,039,331.95	73,673,776.09
麦片	79,932,944.89	53,826,412.77	72,294,416.83	49,934,715.84
芝麻糊	16,080,381.65	11,059,894.47	15,561,806.05	10,816,852.35
沙琪玛	---	---	953,981.35	670,022.65
核桃粉	6,535,149.80	3,975,303.73	6,795,211.86	4,484,651.85
其他	3,744,176.58	2,435,786.08	1,509,245.32	953,285.36
合计	216,795,165.49	145,867,471.85	207,153,993.36	140,533,304.14

##### 4. 主营业务（分地区）

地区名称	本期营业收入	上期营业收入
东北地区	6,638,376.30	10,578,504.31
华北地区	29,201,923.66	34,146,712.29
华东地区	105,241,129.00	87,882,539.08

地区名称	本期营业收入	上期营业收入
华南地区	6,679,262.78	8,441,481.10
华中地区	25,048,146.86	26,001,274.43
西北地区	20,891,001.77	13,340,103.22
西南地区	23,095,325.12	26,763,378.93
合计	216,795,165.49	207,153,993.36

### 5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
大连华楠商贸有限公司	3,179,487.18	1.47
安徽京龙商贸有限公司	3,119,658.14	1.44
临沂广益商贸有限公司	2,993,162.49	1.38
南京金荣百货有限公司	2,685,305.53	1.24
重庆新迪食品有限公司	2,494,314.53	1.15
合计	14,471,928.04	6.68

### (五) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	24,412,144.47	23,428,564.89
加：资产减值准备	(285,274.21)	36,582.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,602,025.28	4,849,230.81
无形资产摊销	527,673.95	512,176.24
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）	(108,229.05)	---
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）	1,795,290.00	3,800,276.89
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）	(223,718.45)	(19,714.47)
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	---	---

项 目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	(7,849,198.21)	8,033,500.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	(8,278,406.70)	44,642,637.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	15,460,983.23	(5,257,466.23)
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	30,053,290.31	80,025,788.61
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	513,926,170.21	125,604,929.10
减：现金的年初余额	125,604,929.10	70,199,676.38
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	388,321,241.11	55,405,252.72

## 九、或有事项

公司无需要披露的或有事项。

## 十、承诺事项

公司无需要披露的承诺事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1. 重大投资

2011年1月3日，公司第一届董事会2011年第一次临时会议审议通过《关于使用超募资金购置办公场所的议案》，拟用超募资金购置位于广州市天河区林和西路157号，总建筑面积为1,898.87平方米的写字楼作为营销中心的办公场所，其中购房总价款为人民币4,994.03万元。截止财务报表批准日，公司已全额付清购房款。

### 2. 利润分配

公司第一届董事会第七次定期会议提出2010年度利润分配方案如下：

(1) 分红派息方案：每10股派1.00元（含税）现金股息。以2010年12月31日总股

数 13,350 万股计算，派发现金股利 13,350,000 元。剩余未分配利润留存下年。

(2) 资本公积金转增股本方案：以每 10 股转增 8 股的比例，向全体股东转增股本。以 2010 年 12 月 31 日总股数 13,350 万股计算，转增股本 106,800,000 元。

## 十二、其他事项说明

2010年本公司的营业执照中注明“食品卫生许可有效期至2011年3月25日”，2011年3月15日本公司已换取新的营业执照。根据卫生部、工业和信息化部、农业部、商务部、工商总局、质检总局、食品药品监督管理局《关于贯彻实施〈食品安全法〉有关问题的通知》（卫监督发[2009]52号）规定，自2009年6月1日起，各级卫生行政部门不再发放食品生产、流通和餐饮服务单位的食品卫生许可证。故公司新营业执照未对食品卫生许可有效期进行规定。

## 十三、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

明细项目	本期发生额	说明
（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；	140,729.82	
（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；	6,878,400.00	见营业外收入
（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；	---	
（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；	---	

明细项目	本期发生额	说明
(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;	---	
(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;	(775, 298. 38)	
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目;	---	
(二十二) 少数股东损益的影响数;		
(二十三) 所得税的影响数;	1, 028, 863. 90	
合计	5, 214, 967. 54	

## (二) 净资产收益率及每股收益:

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9. 02	0. 6622	0. 6622
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8. 44	0. 6196	0. 6196

## (三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	年末余额 (或本期 金额)	年初余额 (或上年 金额)	变动比率%	变动原因
货币资金	872, 690, 476. 72	208, 286, 959. 80	318. 98	发行新股
预付款项	64, 795, 229. 00	21, 680, 752. 76	197. 78	预付设备及原材料款增加

报表项目	年末余额（或本期 金额）	年初余额（或上年 金额）	变动比率%	变动原因
其他应收款	225,069.04	2,508,846.97	(91.03)	结算了上市筹备费。
存货	78,143,284.98	49,459,976.99	57.99	原材料价格上涨，公司增加了储备
在建工程	44,021,278.16	745,130.68	5,807.86	主要原因是陕西黑牛土建工程增加
短期借款	---	31,000,000.00	(100.00)	公司用自有资金及超募资金归还借款
一年内到期的非流 动负债	---	19,000,000.00	(100.00)	公司用超募资金归还借款
长期借款	---	75,000,000.00	(100.00)	公司用超募资金归还借款
股本	133,500,000.00	100,000,000.00	33.50	发行新股
资本公积	869,958,264.72	39,947,115.72	2,077.77	股本溢价
盈余公积	9,327,492.68	6,886,278.23	35.45	提取盈余公积
未分配利润	213,328,396.69	134,762,144.43	58.30	主要原因是净利润增加
管理费用	36,913,167.77	21,148,661.03	74.54	主要原因是增加了股票发行的路演费用等
财务费用	(6,420,894.67)	7,093,456.44	(190.52)	主要原因是本期银行借款减少，相应减少利息支出，由于募集资金存款，导致利息收入增加
资产减值损失	(154,928.70)	58,862.88	(363.20)	主要原因是冲回计提的坏账
营业外收入	8,289,662.54	3,866,323.72	114.41	主要原因是收到政府奖励增加

#### 十四、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2010 年 4 月 13 日批准报出。

黑牛食品股份有限公司

二〇一一年四月十三日