

---

# 黑牛食品股份有限公司

## 2014 年半年度报告

2014 年 08 月

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

公司负责人林秀浩、主管会计工作负责人何玉龙及会计机构负责人(会计主管人员)吴玟瑄声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义 .....	1
第二节 公司简介 .....	4
第三节 会计数据和财务指标摘要 .....	6
第四节 董事会报告 .....	8
第五节 重要事项 .....	19
第六节 股份变动及股东情况 .....	24
第七节 董事、监事、高级管理人员情况 .....	27
第八节 财务报告 .....	29
第九节 备查文件目录 .....	116

## 释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司	指	黑牛食品股份有限公司
深交所	指	深圳证券交易所
巨潮资讯网	指	深圳证券交易所指定披露网站： <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a>
揭阳黑牛	指	揭阳市黑牛食品工业有限公司，原揭东县黑牛食品工业有限公司
辽宁黑牛	指	辽宁黑牛食品工业有限公司
安徽黑牛	指	安徽省黑牛食品工业有限公司
陕西黑牛	指	陕西黑牛食品工业有限公司
苏州黑牛	指	黑牛食品（苏州）有限公司
广州黑牛	指	黑牛食品（广州）有限公司
成都黑牛	指	黑牛食品（成都）有限公司
黑牛农庄	指	黑龙江黑牛农庄农产品有限公司
营销公司	指	黑牛食品营销有限公司

## 第二节 公司简介

### 一、公司简介

股票简称	黑牛食品	股票代码	002387
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	黑牛食品股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	黑牛食品股份有限公司		
公司的外文名称（如有）	BLACKCOWFOOD COMPANYLIMITED		
公司的外文名称缩写（如有）	BLACKCOWFOOD CO.,LTD		
公司的法定代表人	林秀浩		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	黄树忠	朱少芬
联系地址	广东省汕头市潮汕路金园工业城 9A5A6	广东省汕头市潮汕路金园工业城 9A5A6
电话	0754-88106868-8081	0754-88106868-8007
传真	0754-88107793	0754-88107793
电子信箱	sh@blackcow.cn	zqb@blackcow.cn

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用  不适用

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2013 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用  不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2013 年年报。

### 3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用  不适用

公司注册登记日期和地点、企业法人营业执照注册号、税务登记号码、组织机构代码等注册情况在报告期无变化，具体可参见 2013 年年报。

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、主要会计数据和财务指标

公司是否因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述以前年度会计数据

是  否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	255,760,974.61	306,770,853.02	-16.63%
归属于上市公司股东的净利润（元）	7,285,634.26	320,294.92	2,174.66%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-1,373,816.22	-2,549,837.76	46.12%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-103,456,824.56	-46,184,361.63	-124.01%
基本每股收益（元/股）	0.0233	0.0010	2,230.00%
稀释每股收益（元/股）	0.0233	0.0010	2,230.00%
加权平均净资产收益率	0.53%	0.02%	0.51%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,856,715,331.64	1,799,328,336.02	3.19%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,370,093,122.25	1,362,807,487.99	0.53%

#### 二、境内外会计准则下会计数据差异

##### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

##### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

#### 三、非经常性损益项目及金额

适用  不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-76,730,440.80	辽宁子公司搬迁处置非流动资

		产
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	88,190,163.91	辽宁子公司搬迁补偿等
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	75,927.14	废品收入等
减：所得税影响额	2,876,199.77	
合计	8,659,450.48	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因

适用  不适用

公司报告期不存在将根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。



## 第四节 董事会报告

### 一、概述

公司主要从事含乳和植物蛋白饮品等的研发、生产和销售，致力于向公众提供有益健康、营养均衡的食品，主要产品为豆奶粉、豆浆粉、复合营养麦片、燕麦片、芝麻糊、核桃粉等固态冲调饮品及调制型乳饮料、发酵型乳饮料等液态饮品。

经过多年的经营累积，公司品牌已经成为消费者认知程度较高的豆奶饮料品牌，也使公司成为豆奶粉行业的细分市场龙头企业，随着饮料类行业的消费热点的转变，公司产品结构也随之变化，产品线不断丰富，品牌内涵已经从“健康”为核心的基础品牌形象向都市化、年轻化概念发展。

2014年上半年，我国饮料行业总体增速放缓，整体经营形势严峻，公司因调整产品结构、清理渠道库存和加强经销商管理等内外因素的综合影响，业绩有所下滑，报告期内实现营业收入2.56亿元，比上年同期下降16.63%，归属于上市公司股东的净利润729万元。

根据我国《食品工业“十二五”发展规划》的发展目标，到2015年，我国饮料总产量将达到1.6亿吨，年均增长10%左右。今后饮料行业的竞争将更多体现在企业美誉度、品牌亲和力、食品安全、产品质量、产品特质、渠道渗透、广告投入等方面，将会有更多的新设计、新包装、新的市场推广活动，饮料行业的竞争将会加剧。而公司推出的植物蛋白饮料和乳酸菌等饮料以其营养丰富、成分合理、口感优良等优势越来越受到消费者的青睐。另一方面，含乳饮料和植物蛋白饮料原材料中的大豆、核桃、花生等是我国传统食材之一，我国含乳饮料和植物蛋白饮料发展具有较强的消费习惯优势和原材料优势。随着含乳和植物蛋白创新产品不断涌现，市场总体规模不断扩大，且蕴含着许多新的市场细分机会，未来市场年产量将以超20%的年均增长率递增，并成为我国食品行业中发展最快的市场之一，公司将把握历史潮流和市场脉动，推陈出新，提高业绩，回报股东。

### 二、主营业务分析

#### 概述

报告期内，公司实现营业收入2.56亿元，比上年同期下降16.63%，归属于上市公司股东的净利润729万元；报告期末，公司总资产18.57亿元，归属于上市公司股东的净资产为13.7亿元。公司主要财务数据同比变动情况如下表：

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	255,760,974.61	306,770,853.02	-16.63%	受公司调整产品结构、优化经销商结构、清理渠道库存的综合影响。
营业成本	162,274,303.18	201,907,366.46	-19.63%	
销售费用	50,731,986.43	71,546,635.18	-29.09%	报告期内无新品推出，费用有所控制。
管理费用	35,950,240.11	27,380,326.36	31.30%	本期增加工资、社保费用，辽宁子公司搬迁停工损失等。
财务费用	7,702,108.35	4,090,460.83	88.29%	发行债券利息增加。

所得税费用	4,690,997.53	1,983,420.99	136.51%	应纳税所得额增加。
研发投入	1,679,326.38	2,351,757.85	-28.59%	
经营活动产生的现金流量净额	-103,456,824.56	-46,184,361.63	-124.01%	销售商品、提供劳务收到的现金减少。
投资活动产生的现金流量净额	-288,613,773.64	-242,404,450.11	-19.06%	购买辽宁土地和黄埔土地所致。
筹资活动产生的现金流量净额	34,062,800.00	154,267,281.65	-77.92%	本期无发行债券，上期发行 2.7 亿公司债券。
现金及现金等价物净增加额	-358,007,798.20	-134,321,530.09	-166.53%	筹资活动产生的现金流量净额减少所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用  不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

公司招股说明书、募集说明书和资产重组报告书等公开披露文件中披露的未来发展与规划延续至报告期内的情况

适用  不适用

公司招股说明书、募集说明书和资产重组报告书等公开披露文件中没有披露未来发展与规划延续至报告期内的情况。

公司回顾总结前期披露的经营计划在报告期内的进展情况

受宏观经济环境和快消品行业增速下滑的影响，上半年大众消费品市场稍显疲软，主要饮料企业销量出现不同程度的下滑，公司通过优化产品结构、加强渠道建设、培育良性市场、注重内部管理等措施，积极应对竞争激烈的市场环境。

#### 1、产品结构调整：

报告期内公司液态产品推出促进肠胃消化的100ML“黑牛仔仔”乳酸菌饮品，受到消费者认可，产品供不应求，公司根据市场需求和消费者反馈，将在九月份以后陆续推出适合学生群体和年轻白领健康需求的330ML“多益添”乳酸菌饮品及“金烘焙”花生牛奶、核桃果仁奶产品；固态产品将全面规划和推广新品豆浆粉，并对芝麻糊和核桃粉进行包装升级和口味改良。

#### 2、渠道升级和市场培育：

公司通过整顿价格体系、合理区隔渠道利润水平、清理渠道库存、提高渠道周转效率从而培育良性市场；通过优选部分优质潜力产品，改善渠道产品经营区隔不明显的状况，逐渐开拓商超渠道，在增加产品铺市率横向扩张的同时，进一步加固和拉升单点门店的销量；第二季度固态终端门店开发达到4899家，除加强对终端铺货率的追踪，也着重改进客户对终端网点的市场操作方式和经营能力，通过经销商提高公司对零售终端的掌控能力，并借鉴优势区域的经营模式，带动弱势区域。

#### 3、产品工艺优化：

公司坚持通过升级产品配方及工艺优化，提高产品品质，报告期固态产品完成纯燕麦和复合燕麦系列产品的调整，优选自澳洲的优质燕麦，加入了大颗粒果仁，经筛选、去壳、清洗、蒸煮、高温灭酶、压片等原生优化工艺，产品口味得到提升的同时，完整保留了胚芽、麸皮、胚乳三个重要营养组成部分。公司6月份推出的“黑牛仔仔”乳酸菌饮料采用国际技术领先的进口菌株，由6种菌株组合，采用褐变工艺，活性超强的乳酸菌直达肠道，能有效促进胃肠蠕动和吸收；产品不添加色素，全部采用进口奶源发酵而成，为消费者提供安全、健康的饮品。

### 三、主营业务构成情况

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						

食品饮料行业	253,821,301.62	160,647,247.16	36.71%	-15.87%	-18.43%	1.99%
分产品						
豆奶粉	82,809,961.44	54,489,370.89	34.20%	-25.03%	-28.61%	3.30%
麦片	30,416,425.76	18,751,646.14	38.35%	-3.07%	-5.28%	1.44%
芝麻糊	11,633,767.54	7,296,133.64	37.28%	53.76%	29.66%	11.65%
核桃粉	6,585,631.13	3,741,633.47	43.18%	128.72%	108.40%	5.54%
液态饮品	122,375,515.75	76,368,463.02	37.59%	-17.51%	-17.47%	-0.03%
合计	253,821,301.62	160,647,247.16	36.71%	-15.87%	-18.43%	1.99%
分地区						
东北地区	34,916,281.45	21,610,658.49	38.11%	8.11%	4.20%	2.32%
华北地区	10,623,123.80	7,279,494.68	31.48%	-27.68%	-26.05%	-1.51%
华东地区	78,130,007.19	49,809,742.93	36.25%	-23.90%	-26.44%	2.21%
华南地区	6,698,291.32	3,853,184.36	42.48%	36.56%	23.01%	6.34%
华中地区	75,443,003.78	47,692,554.93	36.78%	-14.48%	-15.89%	1.06%
西北地区	14,002,240.02	8,761,135.48	37.43%	-7.31%	-20.39%	10.28%
西南地区	34,008,354.06	21,640,476.29	36.37%	-22.36%	-22.16%	-0.16%
合计	253,821,301.62	160,647,247.16	36.71%	-15.87%	-18.43%	1.99%

#### 四、核心竞争力分析

报告期内，公司的核心竞争力未发生重大变化，主要体现在以下几方面：

（一）行业的长期快速发展和国家政策扶持提供广阔市场空间

1、我国居民营养结构失衡的国情决定了长期存在需要价廉物美营养补充食品的数量庞大的人群；大众消费水平的提高是促成行业快速发展的保证；

2、国际健康潮流的影响和公众健康意识的提升使植物蛋白类营养饮品受到消费者的普遍关注，市场前景广阔；

3、国务院办公厅发布《中国食物与营养发展纲要（2014-2020年）》中明确的发展目标、重点产品和政策措施等均符合公司发展战略，国家政策的支持给行业发展提供新的机遇。

（二）公司的品牌、产品市场基础和创新力

1、公司十几年的务实经营积累了大量的客户基础，公司在渠道内的品牌知名度和影响力是推动市场竞争的有力保障；

2、公司豆奶粉系列产品的质量、口感与速溶性居同类产品前列，消费者认同度高，未来在品类扩充、食疗概念创新和加工工艺创新等方面进行产品升级可有效扩大市场容量；

3、植物蛋白饮品细分市场正在兴起，消费者接受度较高，城镇化过程将可创造新的市场增长点；

4、公司新品储备包含乳酸菌饮品、风味豆奶饮品等，涵盖利乐包、PET冷灌装等多规格多型号产品，新品推向市场即受广泛好评，公司丰富的研发储备和逐步完善的产品结构将支持公司在饮料行业的长远发展。

（三）基于产业链的战略部署和竞争优势

1、根据食品安全日趋严格的要求和未来竞争格局，公司及时从产业链上做整合部署，在非转基因大豆核心产地东北建立优质原料供应基地，以谋求长期竞争优势；

2、公司基本覆盖全国主要市场的生产基地布局和营销网络可保证产品供应和渠道拓展，公司灵活有效的“车销模式”可高效维护客情关系及反馈市场信息，提高对市场的掌控力；

3、公司寻求一切有利于主营业务的发展方式，包含内涵式增长和外延式扩张，目前公司具有一支对快消品营销经验丰

富的团队，也不排除通过产业链上下游并购推动业务发展。

#### （四）研发、技术与食品安全管理

1、公司与相关大专院校、国家级食品研究开发机构等构建了开放性的技术合作体系，公司设有食品研究开发中心，负责公司的技术和产品研究开发工作，在生产节能降耗等主要产品特性和工艺技术方面掌握了独到的技术和关键诀窍，使公司在产品品质和成本控制方面具有较强的技术优势；

2、公司多年的食品生产管理形成了一整套完善的生产管控与食品安全、食品质量保障管理体系；公司有一支经验丰富的现场管理、产品检验管理队伍，从软件上保障公司产品的优质与安全；

3、公司建立了符合国际标准的质量控制体系，制定并实施了系统严密的质量控制措施，并依照国际标准制定了环境作业规范，切实将严格的质量环境管理落实到采购、生产、销售、服务等各个环节。

## 五、投资状况分析

### 1、对外股权投资情况

#### （1）对外投资情况

适用  不适用

公司报告期无对外投资。

#### （2）持有金融企业股权情况

适用  不适用

公司报告期末持有金融企业股权。

#### （3）证券投资情况

适用  不适用

公司报告期不存在证券投资。

### 2、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

#### （1）委托理财情况

适用  不适用

公司报告期不存在委托理财。

#### （2）衍生品投资情况

适用  不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

**(3) 委托贷款情况**

□ 适用 √ 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

**3、募集资金使用情况****(1) 募集资金总体使用情况**

√ 适用 □ 不适用

单位：万元

募集资金总额	86,351.11
报告期投入募集资金总额	0
已累计投入募集资金总额	89,084.79
募集资金总体使用情况说明	
公司实际募集资金净额 863,511,149.00 元，扣除原募集资金承诺投资总额 284,959,000.00 元后的超募资金为 578,552,149.00 元。	
具体情况见募集资金承诺项目情况。	

**(2) 募集资金承诺项目情况**

√ 适用 □ 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目										
杨凌年产 1.5 万吨豆奶粉项目	否	12,496.6	12,656.08		12,656.08	100.00%	2011 年 10 月 31 日	-112.77	否	否
安徽双蛋白液态豆奶一期工程	否	8,000	8,107.51		8,107.51	100.00%	2011 年 08 月 31 日	64.11	否	否
揭东豆奶粉生产线技改扩产项目	否	2,999.8	3,055.09		3,055.09	100.00%	2012 年 09 月 30 日	73.88	否	否
汕头复合麦片扩产项目	否	4,999.5	5,213.21		5,213.21	100.00%	2012 年 08 月 31 日	-365.66	否	否
承诺投资项目小计	--	28,495.9	29,031.89		29,031.89	--	--	-340.44	--	--
超募资金投向										
安徽双蛋白液态豆奶二期项目	否	13,930	14,213.43		14,213.43	100.00%	2012 年 09 月 30 日	577.03	否	否

研发中心扩建项目	否	2,405.4	2,405.4		2,227.25	92.59%	2012 年 12 月 31 日			
芝麻糊扩产项目	否	3,500	3,904.83		3,904.83	100.00%	2012 年 12 月 31 日	-152.11	否	否
广州市天河区保利中汇广场写字楼项目	否	4,994.03	4,995.35		4,995.35	100.00%	2012 年 12 月 31 日			
苏州双蛋白液态奶工程项目	否	15,500	16,313.52		16,313.52	100.00%	2014 年 09 月 30 日			否
广州黄埔大豆多肽饮品项目	否	8,000	29,800		8,098.52	27.18%	2015 年 06 月 30 日			否
归还银行贷款（如有）	--	10,300	10,300		10,300	100.00%	--	--	--	--
超募资金投向小计	--	58,629.43	81,932.53		60,052.9	--	--	424.92	--	--
合计	--	87,125.33	110,964.42	0	89,084.79	--	--	84.48	--	--
未达到计划进度或预计收益的情况和原因（分具体项目）	1、杨凌年产 1.5 万吨豆奶粉项目：由于公司 2014 年上半年仍在进行清理渠道库存，产品更新换代，使报告期内该项目无法达到设计产能，导致无法达到预期效益。2、安徽双蛋白液态豆奶一期工程：由于报告期公司渠道提升、市场开拓费用较高，影响利润，使该项目未能达到预期效益。3、揭东豆奶粉生产线技改扩产项目：该项目是在原有设备和场地基础上进行改造，目前正在与相关方做进一步调试，未能计算效益。4、汕头复合麦片扩产项目：由于公司 2014 年上半年固态产品清理渠道库存，产品更新换代，使报告期内该项目无法达到设计产能，导致无法达到预期效益。									
项目可行性发生重大变化的情况说明	未发生重大变化									
超募资金的金额、用途及使用进展情况	适用 截至 2014 年 6 月 30 日，超募资金累计投入项目 600,529,053.82 元，其中 2010 年投入 107,033,385.90 元，2011 年投入 152,392,609.56 元，2012 年度投入 202,478,227.41 元，2013 年投入 138,624,830.95 元，2014 年上半年投入 0.00 元。其中安徽双蛋白液态豆奶二期项目 142,134,318.84 元，研发中心扩建项目 22,272,472.36 元，芝麻糊扩产项目 39,048,339.29 元，广州市天河区保利中汇广场写字楼项目 49,953,481.00 元，苏州双蛋白液态奶工程项目 163,135,245.25 元，广州黄埔大豆多肽饮品项目 80,985,197.08 元，归还银行借款 103,000,000.00 元。									
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用									
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用									
募集资金投资项目先期投入及置换情况	不适用									
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用									
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用									
尚未使用的募集资金用途及去向	不适用									
募集资金使用及披露	公司不存在不及时、真实、准确、完整披露募集资金相关信息及募集资金管理违规的情形。									

中存在的问题或其他情况	
-------------	--

**(3) 募集资金变更项目情况**

适用  不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

**(4) 募集资金项目情况**

募集资金项目概述	披露日期	披露索引
《公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告》	2014 年 08 月 21 日	巨潮资讯网、证券时报、中国证券报

## 4、主要子公司、参股公司分析

√ 适用 □ 不适用

主要子公司、参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	所处行业	主要产品或服务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
揭阳黑牛	子公司	食品生产经营	固态饮品	42,000,000.00	168,218,262.69	119,081,267.24	30,445,459.04	1,045,541.24	789,274.90
辽宁黑牛	子公司	食品生产经营	固态饮品	22,000,000.00	365,267,524.72	172,798,151.51	54,212,554.79	-1,657,518.31	10,755,519.37
安徽黑牛	子公司	食品生产经营	液态饮品	155,000,000.00	378,949,694.46	345,897,322.43	91,197,565.00	7,457,272.83	6,411,441.00
陕西黑牛	子公司	食品生产经营	固态饮品	130,000,000.00	146,855,216.47	136,104,902.13	15,096,387.87	-1,105,435.79	-1,127,679.71
苏州黑牛	子公司	食品生产经营		155,000,000.00	223,360,371.33	154,557,074.96		-2,680,021.81	-2,679,737.80
广州黑牛	子公司	食品生产经营		80,000,000.00	195,796,589.72	77,067,062.76		-935,603.00	-935,603.00
黑牛农庄	子公司	贸易		10,000,000.00	10,758,907.80	9,986,278.82	9,969,113.64	87,973.80	65,980.35
成都黑牛	子公司	食品生产经营	饮料的研发	30,000,000.00	30,048,419.56	30,032,453.67		609,467.88	598,649.99
营销公司	子公司	食品批发、零售	固态、液态饮品	200,000,000.00	435,114,606.93	201,561,880.84	172,280,213.51	2,052,559.23	1,535,772.46
沈阳市黑牛投资有限公司		项目投资管理		8,000,000.00	184,715,332.47	7,715,332.47		-253,957.55	-253,957.55
广州市达奇生物科技有限公司		货物进出口、生物技术开发服务、酒类批发		8,000,000.00	7,973,434.76	7,957,150.17		-28,138.88	-28,138.88



## 5、非募集资金投资的重大项目情况

适用  不适用

公司报告期无非募集资金投资的重大项目。

## 六、对 2014 年 1-9 月经营业绩的预计

2014 年 1-9 月预计的经营业绩情况：归属于上市公司股东的净利润为正值且不属于扭亏为盈的情形

归属于上市公司股东的净利润为正值且不属于扭亏为盈的情形

2014 年 1-9 月归属于上市公司股东的净利润变动幅度	0.00%	至	30.00%
2014 年 1-9 月归属于上市公司股东的净利润变动区间（万元）	223.71	至	290.82
2013 年 1-9 月归属于上市公司股东的净利润（万元）	223.71		
业绩变动的原因说明	公司产品结构调整、优化经销商结构、减少渠道库存所致。		

## 七、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用  不适用

## 八、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用  不适用

## 九、公司报告期利润分配实施情况

报告期内实施的利润分配方案特别是现金分红方案、资本公积金转增股本方案的执行或调整情况

适用  不适用

公司2013年度利润分配方案为：以公司2013年12月31日的股本总额312,972,972股为基数，每10股分配现金0.1元（含税）现金股利，共计派发现金股利3,129,729.72元。剩余未分配利润存留明年。不以公积金转增股本。

上述利润分配方案已于2014年7月8日实施完毕。

现金分红政策的专项说明	
是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求：	是
分红标准和比例是否明确和清晰：	是
相关的决策程序和机制是否完备：	是
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用：	是
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是	是

否得到了充分保护：	
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明：	不适用

## 十、本报告期利润分配或资本公积金转增股本预案

适用  不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用  不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料
2014年02月17日	汕头	实地调研	机构	招商证券、东方资产、国信证券、汇添富基金、华商基金、广发基金、建信基金、大成创新资管、诺安基金、宝盈基金等。	固态产品的未来策略、和维维的策略有什么不同、有没做大豆期货、有没其他投资、沈阳项目资金来源、竞拍土地动机、销售人员扩张的原因等。
2014年02月28日	汕头	实地调研	机构	西部证券、广发证券、东莞证券、中投证券	经销商模式、结算模式、库存情况、两大品类产品的销售情况、原材料和供应商结算情况、产能利用率情况、近期有无筹资需求等。
2014年03月05日	汕头	实地调研	机构	东兴证券交易、民生通惠、安信证券	沈阳项目和其他在建工程情况、2013年经营情况、产品调整会不会调整销售渠道、营销人员的变化情况、经销商规模、网络店情况等。
2014年04月15日	汕头	实地调研	机构	国海证券	产品调整方向、销售区域情况、工厂布局考虑、发债原因等。
2014年05月12日	广州	实地调研	机构	银河证券	公司发展战略情况、未来是否多元化、业绩增长点方面情况、展望固态未来公司目前的产能利用率情况以及在渠道下沉过程当中在销售领域如何加强等。
2014年05月22日	广州	实地调研	机构	宏源证券交易、世纪安裕投资发展有限公司、招商证券	请吴迪年先生介绍一下自己、对黑牛的规划、对于新产品的计划、对新品的想法、收购标的选择等。
2014年06月13日	广州	实地调研	机构	广州长金投资管理有限公司、上海实力资产管理中心（有限合伙）、中山证券、深圳市创海富信资产管理有限公司、广东汇	即将推出的新产品是什么、公司近几年的规划、时尚饮品规划和财务影响、之前经营不如人意的的主要问题、您来了以后做什么改变、空降兵遇到的阻力、吴总大宗增持成为大股东，和林

			<p>谷投资有限公司、安州投资、源鑫投资管理中心、博瑞财智控股有限公司、东方证券资产管理有限公司、太平资产管理有限公司、博时基金管理有限公司、深圳鼎诺投资、银河证券</p>	<p>董事长怎么分工、沈阳土地的问题营销投入、其他产品规划、未来并购规划等。</p>
--	--	--	--	--

## 第五节 重要事项

### 一、公司治理情况

公司治理实际情况与《公司法》和中国证监会相关规定的要求不存在差异。

报告期内，公司根据相关监管要求和实际发展情况，对《章程》和《投资者关系管理制度》进行修订，并制定了《风险投资管理制度》，具体情况如下：

#### 1、修订《章程》

公司第二届董事会第二十九次会议审议通过《关于修订公司<章程>的议案》，对公司《章程》中“第五章、董事会”的有关条款进行修订，全文已2014年4月8日刊登在巨潮资讯网。修订后的《章程》已经2013年度股东大会审议通过。

#### 2、修订《投资者关系管理制度》、制定《风险投资管理制度》

根据广东证监局下发的《关于切实做好上市公司投资者投诉处理工作的通知》（广东证监[2014]28号）要求，公司对《投资者关系管理制度》进行修订，特别增加“第五章 投资者投诉处理”，明确公司投资者投诉处理的相关制度。

为适应公司实际发展需要，加强风险投资管理，公司特制定《黑牛食品股份有限公司风险投资管理制度》。上述两制度已经公司第二届董事会第三十次会议审议通过，制度全文于2014年4月26日刊登在巨潮资讯网。

### 二、重大诉讼仲裁事项

适用  不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

### 三、媒体质疑情况

适用  不适用

本报告期公司无媒体普遍质疑事项。

### 四、破产重整相关事项

适用  不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

### 五、资产交易事项

#### 1、收购资产情况

适用  不适用

公司报告期末未收购资产。

#### 2、出售资产情况

适用  不适用

公司报告期末未出售资产。

### 3、企业合并情况

适用  不适用

公司报告期未发生企业合并情况。

### 六、公司股权激励的实施情况及其影响

适用  不适用

公司报告期无股权激励计划及其实施情况。

### 七、重大关联交易

#### 1、与日常经营相关的关联交易

适用  不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

#### 2、资产收购、出售发生的关联交易

适用  不适用

公司报告期未发生资产收购、出售的关联交易。

#### 3、共同对外投资的关联交易

适用  不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

#### 4、关联债权债务往来

适用  不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

#### 5、其他重大关联交易

适用  不适用

2014年6月20日，公司第三届董事会第二次会议审议通过《关于全资子公司参股设立小额贷款公司的议案》，同意全资子公司揭阳黑牛使用自有资金2,000万元与其他八位股东共同投资设立揭阳空港经济区合隆小额贷款股份有限公司（预核名称），该小额贷款公司股东林秀伟为公司董事林秀浩、林秀海之弟，构成共同对外投资的关联交易。本次关联交易不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组，本次投资额度在董事会决策权限范围内，无需提交股东大会审议。公司已于2014年6月24日在《中国证券报》、《证券时报》和巨潮资讯网披露了本次交易的相关公告。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
《关于全资子公司参股设立小额贷款公司	2014年06月24日	巨潮资讯网

暨关联交易公告》

## 八、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用  不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用  不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用  不适用

公司报告期不存在租赁情况。

### 2、担保情况

适用  不适用

公司报告期不存在担保情况。

### 3、其他重大合同

适用  不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

### 4、其他重大交易

适用  不适用

公司报告期不存在其他重大交易。

## 九、公司或持股 5%以上股东在报告期内发生或以前期间发生但持续到报告期内的承诺事项

适用  不适用

承诺事项	承诺方	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
股改承诺	无	无		无	无
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	无	无		无	无

资产重组时所作承诺	无	无		无	无
首次公开发行或再融资时所作承诺	实际控制人林秀浩先生	如发行人和/或子公司被要求补缴或被追偿需为职工缴纳住房公积金,将全额承担该部分补缴或被追偿的损失,保证发行人不因此遭受任何损失。	2010年03月30日	长期	完全履行(截至2014年6月30日,发行人和/或子公司并未被要求补缴或被追偿住房公积金)
其他对公司中小股东所作承诺	无	无		无	无
承诺是否及时履行	是				
未完成履行的具体原因及下一步计划(如有)	不适用				

## 十、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是  否

## 十一、处罚及整改情况

适用  不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

## 十二、其他重大事项的说明

适用  不适用

### 1、1、董事、监事、高管人员换届选举

2014年4月24日,公司第二届董事会第三十次会议审议通过《关于董事会换届选举的议案》,董事会经审议,决议提名林秀浩、林秀海、黄树忠、陈茹、吴迪年、何玉龙6人为第三届董事会非独立董事候选人参与换届选举,提名冯育升、何文标、纪传盛3人为第三届董事会独立董事候选人参与换届选举。同日,第二届监事会第十八次会议审议通过《关于监事会换届选举的议案》,决议提名林少萍女士、邓禅玉女士为第三届监事会股东代表监事候选人。相关内容详见公司于2014年4月26日刊登在《中国证券报》、《证券时报》和巨潮资讯网的《第二届董事会第三十次会议决议公告》(公告编号:2014-019)和《第二届监事会第十八次会议决议公告》(公告编号:2014-021)。

2014年5月22日,公司召开2013年度股东大会审议通过董事会、监事会提交的第三届董事、监事候选人,以现场投票和网络投票相结合的方式适用累积投票制选举产生第三届董事会非独立董事:林秀浩、吴迪年、林秀海、黄树忠、何玉龙、陈茹;独立董事:冯育升、何文标、纪传盛;选举产生第三届监事会股东代表监事:林少萍、邓禅玉。相关内容详见公司于2014年5月23日刊登在《中国证券报》、《证券时报》和巨潮资讯网的《2013年度股东大会决议公告》(公告编号:2014-033)。

2014年5月23日,公司第三届董事会第一次会议审议通过《关于选举第三届董事会董事长的议案》、《关于选举第三届董事会副董事长的议案》、《关于聘任董事会秘书的议案》、《关于聘任总经理的议案》、《关于聘任财务总监的议案》、《关于聘

任副总经理的议案》、《关于聘任证券事务代表的议案》等议案，选举林秀浩先生担任第三届董事会董事长，吴迪年先生担任副董事长、总经理，林秀海先生担任副总经理，黄树忠先生担任董事会秘书，何玉龙先生担任财务总监，朱少芬女士担任证券事务代表，任期与本届董事会一致。同日，公司召开职工代表大会，经与会职工代表投票表决，选举黄逊才先生为公司第三届监事会职工代表监事，与股东大会选举产生的监事共同组成第三届监事会，经第三届监事会第一次会议审议，选举黄逊才先生担任第三届监事会主席。相关内容详见公司于 2014 年 5 月 24 日刊登在《中国证券报》、《证券时报》和巨潮资讯网的《第三届董事会第一次会议决议公告》（公告编号：2014-034）、《关于选举职工代表监事的公告》（公告编号：2014-035）、《第三届监事会第一次会议决议公告》（公告编号：2014-036）。

## 2、注销成都黑牛

2014年6月20日，公司第三届董事会第二次会议审议通过《关于注销黑牛食品（成都）有限公司的议案》，鉴于成都黑牛项目用地事宜未得到落实，搁置时间较长，为减少其对公司的影响，节约财务支出，决议注销成都黑牛。详见公司于2014年6月24日刊登于《中国证券报》、《证券时报》和巨潮资讯网的《关于注销黑牛食品（成都）有限公司的公告》（公告编号：2014-042）。

## 3、辽宁黑牛停产

公司全资子公司辽宁黑牛因沈阳市浑南新城管理委员会因村屯改造项目需要，在拆迁公告规划范围内实施房屋征收，公司全资子公司辽宁黑牛所有的房屋在该《房屋征收决定》核准的征收范围内，辽宁黑牛于2014年5月12日起正式停产，鉴于辽宁黑牛新厂区用地尚未达到“七通一平”的建设要求，辽宁黑牛新厂区暂未开始建设。详见公司于2014年5月13日刊登于《中国证券报》、《证券时报》和巨潮资讯网的《全资子公司停产公告》（公告编号：2014-027）。

## 4、子公司及孙公司工商变更情况

### （1）原揭东县黑牛食品工业有限公司变更公司名称及注册地址

公司原属揭东县辖区内的全资子公司揭东县黑牛食品工业有限公司，因揭东县撤县建区、行政区域调整，公司名称由原“揭东县黑牛食品工业有限公司”变更为“揭阳市黑牛食品工业有限公司”，注册地址由原“揭东县登岗开发区官路北侧”变更为“揭阳空港经济区登岗开发区官路北侧”。揭阳黑牛已于2014年5月26日办理完成上述工商变更事项，并更换新的营业执照。

### （2）安徽黑牛变更法定代表人

公司全资子公司安徽黑牛的法定代表人变更为“陈德龙”，安徽黑牛已于2014年7月3日办理完成工商变更并更换新的营业执照。

### （3）苏州黑牛变更经营范围

公司全资子公司苏州黑牛经营范围变更为“饮料（蛋白饮料类）生产”，苏州黑牛已于2014年6月13日办理完成工商变更并更换新的营业执照。

### （4）沈阳市黑牛投资有限公司变更住所

子公司辽宁黑牛下属全资子公司沈阳市黑牛投资有限公司住所由原“沈阳市浑南新区三义街6-1号2016室”变更为“沈阳市东陵区白塔街108-1号312”。沈阳市黑牛投资有限公司已于2014年5月30日办理完成上述工商变更事项，并更换新的营业执照。

### （5）广州黑牛下属全资子公司变更公司名称、法定代表人、经营范围

广州黑牛下属全资子公司原“广州市创源生物科技有限公司”名称变更为“广州市达奇生物科技有限公司”，法定代表人变更为“陈茹”，经营范围变更为“货物进出口、生物技术开发服务、酒类批发”，广州市达奇生物科技有限公司已于2014年6月17日办理完成上述工商变更事项，并更换新的营业执照。



## 第六节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	121,145,310	38.71%				10,273,351	10,273,351	131,418,661	41.99%
3、其他内资持股	121,145,310	38.71%				10,273,351	10,273,351	131,418,661	41.99%
境内自然人持股	121,145,310	38.71%				10,273,351	10,273,351	131,418,661	41.99%
二、无限售条件股份	191,827,662	61.29%				-10,273,351	-10,273,351	181,554,311	58.01%
1、人民币普通股	191,827,662	61.29%				-10,273,351	-10,273,351	181,554,311	58.01%
三、股份总数	312,972,972	100.00%						312,972,972	100.00%

股份变动的原因

√ 适用 □ 不适用

截至报告期末，公司有限售条件股份增加10,273,351股，无限售流通股份减少10,273,351股，是由于以下原因：

1、公司副董事长、总经理吴迪年先生于2014年6月6日-11日期间，通过深圳证券交易所大宗交易系统增持公司股份共计8,930,000股，增持后吴迪年先生持有公司股份共计8,981,500股，占公司总股本的2.87%，并承诺将其持有的全部本公司股份锁定至2016年6月6日，锁定股比增持前增加8,981,500股。

2、2014年6月11日，公司董事、董事会秘书黄树忠先生增持公司股份804,000股，离任高管林锡钦先生增持公司股份179,000股，按相关规定分别锁定603,000股、179,000股，合计增加高管锁定股782,000股。

3、2014年6月17日，公司董事、财务总监何玉龙先生增持公司股份804,000股，监事会主席黄逊才先生增持公司股份223,000股，离任高管曾燕芬女士增持公司股份625,000股，以上现任及离任高管人员按相关规定分别锁定603,000股、167,250股和625,000股，合计增加高管锁定股1,395,250股。

4、由于2013年公司董事、高管陈茹、黄树忠、姚利畅、陈克玫、陈焕逵、黄逊才、何玉龙、文献波、曾燕芬等人减持股份以及因公司董事会及高管人员换届，离任董事、高管姚利畅、陈克玫、陈焕逵、文献波、曾燕芬等人所持公司股份按规定全部予以锁定，综合上述原因，截至本报告期末，公司高管锁定股总股数比2013年末减少885,399股，即公司总股本中有限售股份比2013年末减少885,399股，无限售股份比2013年末增加885,399股。

股份变动的批准情况

□ 适用 √ 不适用

股份变动的过户情况

√ 适用 □ 不适用

上述高管股份变动均通过深圳证券交易所大宗交易系统过户。

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

□ 适用 √ 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

□ 适用 √ 不适用

公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

□ 适用 √ 不适用

## 二、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		17,235		报告期末表决权恢复的优先股股东总数(如有)(参见注8)		0		
持股 5% 以上的股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押或冻结情况	
							股份状态	数量
林秀浩	境内自然人	43.41%	135,855,000	-11565000	110,565,000	25,290,000	质押	99,300,000
许培坤	境内自然人	4.70%	14,720,000	-4,000,000	0	14,720,000		
吴迪年	境内自然人	2.87%	8,981,500	+8,930,000	8,981,500	0		
林秀伟	境内自然人	2.58%	8,089,280	-1,000,000	0	8,089,280	质押	2,450,980
杨添翼	境内自然人	2.39%	7,488,000	0	0	7,488,000		
刘冠军	境内自然人	2.24%	7,020,000	0	0	7,020,000		
林秀海	境内自然人	2.24%	7,020,000	-2,340,000	7,020,000	0		
林京京	境内自然人	1.05%	3,299,768	3,299,768	0	3,299,768		
姚利畅	境内自然人	0.84%	2,632,500	-877,500	2,632,500	0		
中国工商银行-汇添富美丽30股票型证券投资基金	其他	0.80%	2,500,000	2,500,000	0	2,500,000		
上述股东关联关系或一致行动的说明	林秀海先生为林秀浩先生之兄，林秀伟先生为林秀浩先生之弟，其他股东未知关联关系。							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量		股份种类					
			股份种类	数量				
林秀浩	25,290,000		人民币普通股	25,290,000				
许培坤	14,720,000		人民币普通股	14,720,000				
林秀伟	8,089,280		人民币普通股	8,089,280				
杨添翼	7,488,000		人民币普通股	7,488,000				
刘冠军	7,020,000		人民币普通股	7,020,000				
林京京	3,299,768		人民币普通股	3,299,768				

中国工商银行—汇添富美丽 30 股票型证券投资基金	2,500,000	人民币普通股	2,500,000
张保忠	2,149,027	人民币普通股	2,149,027
林锡浩	1,957,670	人民币普通股	1,957,670
曹刚诚	1,940,930	人民币普通股	1,940,930
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	林秀海先生为林秀浩先生之兄，林秀伟先生为林秀浩先生之弟，林锡浩先生为林秀浩先生之妻弟，其他股东未知关联关系。		
前十大股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	林京京，信用账户持股数 3,299,768 股；张保忠，信用账户持股数 2,146,727 股，普通账户持股数 2,300 股，合计持有 2,149,027 股；曹刚诚，信用账户持股数 1,940,930 股。		

公司股东在报告期内是否进行约定购回交易

是  否

公司股东在报告期内未进行约定购回交易。

### 三、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用  不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用  不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第七节 董事、监事、高级管理人员情况

### 一、董事、监事和高级管理人员持股变动

√ 适用 □ 不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数 (股)	本期增持股 份数量(股)	本期减持股 份数量(股)	期末持股数 (股)	期初被授予 的限制性股票数 量(股)	本期被授予 的限制性股票数 量(股)	期末被授予 的限制性股票数 量(股)
林秀浩	董事长	现任	147,420,000	0	11,565,000	135,855,000	0	0	0
吴迪年	副董事长、总经理	现任	51,500	8,930,000	0	8,981,500	0	0	0
林秀海	董事、副总经理	现任	9,360,000	0	2,340,000	7,020,000	0	0	0
陈茹	董事	现任	5,850	0	1,463	4,387	0	0	0
黄树忠	董事、董事会秘书	现任	7,020	804,000	0	811,020	0	0	0
何玉龙	董事、财务总监	现任	5,850	804,000	0	809,850	0	0	0
冯育升	独立董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
何文标	独立董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
纪传盛	独立董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
黄逊才	监事会主席	现任	7,020	223,000	0	230,020	0	0	0
邓禅玉	监事	现任	0	0	0	0	0	0	0
林少萍	监事	现任	0	0	0	0	0	0	0
姚利畅	原董事	离任	3,510,000	0	877,500	2,632,500	0	0	0
陈克玫	原副总经理	离任	5,850	0	1,463	4,387	0	0	0
陈焕逵	原副总经理	离任	7,020	0	0	7,020	0	0	0
林锡钦	原副总经理	离任	0	179,000	0	179,000	0	0	0
文献波	原副总经理	离任	5,850	0	0	5,850	0	0	0
曾燕芬	原副总经理	离任	5,850	625,000	0	630,850	0	0	0
陈洁辉	原独立董事	离任	0	0	0	0	0	0	0
吴东旭	原独立董事	离任	0	0	0	0	0	0	0
姚明安	原独立董事	离任	0	0	0	0	0	0	0
黄翹	原监事	离任	0	0	0	0	0	0	0
荆建军	原监事	离任	0	0	0	0	0	0	0
合计	--	--	160,391,810	11,565,000	14,785,426	157,171,384	0	0	0

## 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
林秀浩	董事长	被选举	2014 年 05 月 22 日	董事会换届选举
吴迪年	副董事长、总经理	被选举	2014 年 05 月 22 日	董事会换届选举
林秀海	董事、副总经理	被选举	2014 年 05 月 22 日	董事会换届选举
黄树忠	董事、董事会秘书	被选举	2014 年 05 月 22 日	董事会换届选举
何玉龙	董事、财务总监	被选举	2014 年 05 月 22 日	董事会换届选举
陈 茹	董事	被选举	2014 年 05 月 22 日	董事会换届选举担任董事，不再担任副总经理
冯育升	独立董事	被选举	2014 年 05 月 22 日	董事会换届选举
何文标	独立董事	被选举	2014 年 05 月 22 日	董事会换届选举
纪传盛	独立董事	被选举	2014 年 05 月 22 日	董事会换届选举
黄逊才	监事会主席	被选举	2014 年 05 月 22 日	监事会换届选举担任监事会主席，不再担任副总经理
邓禅玉	监事	被选举	2014 年 05 月 22 日	监事会换届选举
林少萍	监事	被选举	2014 年 05 月 22 日	监事会换届选举
姚利畅	董事	任期满离任	2014 年 05 月 22 日	任期满离任
陈洁辉	独立董事	任期满离任	2014 年 05 月 22 日	任期满离任
吴东旭	独立董事	任期满离任	2014 年 05 月 22 日	任期满离任
姚明安	独立董事	任期满离任	2014 年 05 月 22 日	任期满离任
荆建军	监事会主席	任期满离任	2014 年 05 月 22 日	任期满离任
黄 翹	监事	任期满离任	2014 年 05 月 22 日	任期满离任
陈克攻	副总经理	任期满离任	2014 年 05 月 23 日	任期满离任
陈焕逵	副总经理	任期满离任	2014 年 05 月 23 日	任期满离任
林锡钦	副总经理	任期满离任	2014 年 05 月 23 日	任期满离任
文献波	副总经理	任期满离任	2014 年 05 月 23 日	任期满离任
曾燕芬	副总经理	任期满离任	2014 年 05 月 23 日	任期满离任

## 第八节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	53,953,969.95	411,961,768.15
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
应收票据		
应收账款	56,280,353.81	14,655,311.48
预付款项	90,867,625.70	81,994,464.47
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,659,991.73	25,406,925.75
买入返售金融资产		
存货	159,085,684.24	155,248,543.93
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	37,318,044.06	26,360,206.22
流动资产合计	414,165,669.49	715,627,220.00

非流动资产：		
发放委托贷款及垫款		
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	635,485,176.59	688,621,795.98
在建工程	189,511,839.59	170,450,502.99
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	179,069,707.11	206,121,716.89
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	4,916,058.58	3,308,789.37
其他非流动资产	433,566,880.28	15,198,310.79
非流动资产合计	1,442,549,662.15	1,083,701,116.02
资产总计	1,856,715,331.64	1,799,328,336.02
流动负债：		
短期借款	50,000,000.00	0.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
交易性金融负债		
应付票据		
应付账款	62,411,468.46	68,052,161.98
预收款项	6,793,837.54	57,497,918.32
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	3,851,008.68	8,638,646.38
应交税费	10,015,693.36	7,935,844.34

应付利息	4,524,000.00	12,354,000.00
应付股利		
其他应付款	9,192,784.94	7,538,036.01
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	146,788,792.98	162,016,607.03
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	267,688,580.32	267,406,294.08
长期应付款		
专项应付款	70,784,836.09	0.00
预计负债		
递延所得税负债		
其他非流动负债	1,360,000.00	7,097,946.92
非流动负债合计	339,833,416.41	274,504,241.00
负债合计	486,622,209.39	436,520,848.03
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	312,972,972.00	312,972,972.00
资本公积	701,325,161.52	701,325,161.52
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	14,468,379.16	14,468,379.16
一般风险准备		
未分配利润	341,326,609.57	334,040,975.31
外币报表折算差额		
归属于母公司所有者权益合计	1,370,093,122.25	1,362,807,487.99
少数股东权益		
所有者权益（或股东权益）合计	1,370,093,122.25	1,362,807,487.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,856,715,331.64	1,799,328,336.02

法定代表人：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



## 2、母公司资产负债表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	18,049,938.12	151,665,081.22
交易性金融资产		
应收票据		
应收账款	17,123,162.10	1,517,960.19
预付款项	50,863,422.25	47,656,678.34
应收利息		
应收股利		
其他应收款	259,722,622.77	102,317,759.18
存货	29,275,291.84	23,077,188.58
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	6,074,462.55	2,059,905.79
流动资产合计	381,108,899.63	328,294,573.30
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	964,079,440.61	964,079,440.61
投资性房地产		
固定资产	164,963,522.46	169,725,726.09
在建工程		
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	21,802,185.03	20,601,476.02
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	3,686,399.61	1,704,650.74

其他非流动资产	1,931,700.00	1,931,700.00
非流动资产合计	1,156,463,247.71	1,158,042,993.46
资产总计	1,537,572,147.34	1,486,337,566.76
流动负债：		
短期借款	50,000,000.00	
交易性金融负债		
应付票据		
应付账款	3,639,058.22	5,929,967.64
预收款项		17,288,533.65
应付职工薪酬	539,658.84	1,972,857.93
应交税费	366,483.41	357,219.93
应付利息	4,524,000.00	12,354,000.00
应付股利		
其他应付款	122,325,725.51	84,412,586.55
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	181,394,925.98	122,315,165.70
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	267,688,580.32	267,406,294.08
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	1,360,000.00	1,340,000.00
非流动负债合计	270,088,879.63	269,786,593.39
负债合计	451,483,805.61	392,101,759.09
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	312,972,972.00	312,972,972.00
资本公积	703,384,012.15	703,384,012.15
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	14,468,379.16	14,468,379.16
一般风险准备		

未分配利润	55,262,978.42	63,410,444.36
外币报表折算差额		
所有者权益（或股东权益）合计	1,086,088,341.73	1,094,235,807.67
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,537,572,147.34	1,486,337,566.76

法定代表人：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

### 3、合并利润表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	255,760,974.61	306,770,853.02
其中：营业收入	255,760,974.61	306,770,853.02
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	261,177,939.99	308,742,553.59
其中：营业成本	162,274,303.18	201,907,366.46
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	2,788,428.77	1,754,247.25
销售费用	50,731,986.43	71,546,635.18
管理费用	35,950,240.11	27,380,326.36
财务费用	7,702,108.35	4,090,460.83
资产减值损失	1,730,873.15	2,063,517.51
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）	-5,416,965.38	-1,971,700.57
加：营业外收入	94,144,658.50	4,276,637.66
减：营业外支出	76,751,061.33	1,221.18
其中：非流动资产处置损失	76,751,061.33	1,221.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	11,976,631.79	2,303,715.91
减：所得税费用	4,690,997.53	1,983,420.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	7,285,634.26	320,294.92
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
归属于母公司所有者的净利润	7,285,634.26	320,294.92
少数股东损益		
六、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益	0.0233	0.0010
（二）稀释每股收益	0.0233	0.0010
七、其他综合收益		
八、综合收益总额	7,285,634.26	320,294.92
归属于母公司所有者的综合收益总额	7,285,634.26	320,294.92
归属于少数股东的综合收益总额		

法定代表人：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

#### 4、母公司利润表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	59,641,235.63	66,545,362.07
减：营业成本	44,320,661.44	46,980,338.22
营业税金及附加	523,752.35	547,183.42
销售费用	6,994,401.70	12,714,768.43
管理费用	10,096,291.02	10,934,196.32
财务费用	8,129,921.76	5,188,457.32
资产减值损失	-70,841.54	318,324.22
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）	-10,352,951.10	-10,137,905.86
加：营业外收入	318,420.03	295,518.56
减：营业外支出	94,683.74	1,221.18
其中：非流动资产处置损失	94,683.74	1,221.18
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-10,129,214.81	-9,843,608.48
减：所得税费用	-1,981,748.87	-795,032.24
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-8,147,465.94	-9,048,576.24
五、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益	-0.0260	-0.0288
（二）稀释每股收益	-0.0260	-0.0288
六、其他综合收益		
七、综合收益总额	-8,147,465.94	-9,048,576.24

法定代表人：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

## 5、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	本期金额	上期金额
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	201,644,653.43	294,118,311.47
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置交易性金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	112,659.51	

收到其他与经营活动有关的现金	1,795,464.32	5,737,764.07
经营活动现金流入小计	203,552,777.26	299,856,075.54
购买商品、接受劳务支付的现金	174,733,904.80	215,224,201.69
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	43,892,961.17	40,807,744.44
支付的各项税费	37,851,786.10	26,691,012.94
支付其他与经营活动有关的现金	50,530,949.75	63,317,478.10
经营活动现金流出小计	307,009,601.82	346,040,437.17
经营活动产生的现金流量净额	-103,456,824.56	-46,184,361.63
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	94,000.00	
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	170,800,000.00	
投资活动现金流入小计	170,894,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	459,507,773.64	242,404,450.11
投资支付的现金		
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	459,507,773.64	242,404,450.11
投资活动产生的现金流量净额	-288,613,773.64	-242,404,450.11
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		-3,680,373.00
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	50,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金		270,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	50,000,000.00	306,319,627.00
偿还债务支付的现金		140,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,937,200.00	9,028,345.35
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		3,024,000.00
筹资活动现金流出小计	15,937,200.00	152,052,345.35
筹资活动产生的现金流量净额	34,062,800.00	154,267,281.65
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	-358,007,798.20	-134,321,530.09
加：期初现金及现金等价物余额	411,961,768.15	466,088,885.55
六、期末现金及现金等价物余额	53,953,969.95	331,767,355.46

法定代表人：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

## 6、母公司现金流量表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
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	25,727,888.54	65,846,266.20
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	148,298,970.04	43,451,380.16
经营活动现金流入小计	174,026,858.58	109,297,646.36
购买商品、接受劳务支付的现金	44,464,862.98	59,247,554.71
支付给职工以及为职工支付的现金	9,856,848.17	13,537,042.85
支付的各项税费	7,223,393.99	6,382,590.90
支付其他与经营活动有关的现金	279,742,964.98	149,670,449.07
经营活动现金流出小计	341,288,070.12	228,837,637.53
经营活动产生的现金流量净额	-167,261,211.54	-119,539,991.17

二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	94,000.00	
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	94,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	510,731.56	8,723,957.05
投资支付的现金		33,680,373.00
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	510,731.56	42,404,330.05
投资活动产生的现金流量净额	-416,731.56	-42,404,330.05
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	50,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金		270,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	50,000,000.00	310,000,000.00
偿还债务支付的现金		140,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,937,200.00	9,028,345.35
支付其他与筹资活动有关的现金		3,024,000.00
筹资活动现金流出小计	15,937,200.00	152,052,345.35
筹资活动产生的现金流量净额	34,062,800.00	157,947,654.65
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	-133,615,143.10	-3,996,666.57
加：期初现金及现金等价物余额	151,665,081.22	232,976,408.65
六、期末现金及现金等价物余额	18,049,938.12	228,979,742.08

法定代表人：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



## 7、合并所有者权益变动表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

本期金额

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	所有者权益合计
	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	312,972,972.00	701,325,161.52			14,468,379.16		334,040,975.31			1,362,807,487.99
加：会计政策 变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	312,972,972.00	701,325,161.52			14,468,379.16		334,040,975.31			1,362,807,487.99
三、本期增减变动 金额（减少以“一” 号填列）							7,285,634.26			7,285,634.26
（一）净利润							7,285,634.26			7,285,634.26
（二）其他综合收 益										
上述（一）和（二） 小计							7,285,634.26			7,285,634.26
（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										
1. 提取盈余公积										
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. 本期提取										
2. 本期使用										
（七）其他										
四、本期期末余额	312,972,972.00	701,325,161.52			14,468,379.16		341,326,609.57			1,370,093,122.25

上年金额

单位：元

项目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数 股东 权益	所有者权益合计
	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	314,339,090.00	705,638,462.12			13,315,444.96		329,907,247.38			1,363,200,244.46
加：同一控制下企业合并产生的追溯调整										
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	314,339,090.00	705,638,462.12			13,315,444.96		329,907,247.38			1,363,200,244.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-1,366,118.00	-4,313,300.60			1,152,934.20		4,133,727.93			-392,756.47
（一）净利润							14,570,765.26			14,570,765.26
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计							14,570,765.26			14,570,765.26

(三) 所有者投入和减少资本	-1,366,118.00	-4,313,300.60								-5,679,418.60
1. 所有者投入资本	-1,366,118.00	-6,988,219.00								-8,354,337.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额		2,674,918.40								2,674,918.40
3. 其他										
(四) 利润分配					1,152,934.20		-10,437,037.33			-9,284,103.13
1. 提取盈余公积					1,152,934.20		-1,152,934.20			0.00
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配							-9,284,103.13			-9,284,103.13
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. 本期提取										
2. 本期使用										
(七) 其他										
四、本期期末余额	312,972,972.00	701,325,161.52			14,468,379.16		334,040,975.31			1,362,807,487.99

法定代表人：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

## 8、母公司所有者权益变动表

编制单位：黑牛食品股份有限公司

本期金额

单位：元

项目	本期金额							
	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	未分配利润	所有者权益合计

						准备		
一、上年年末余额	312,972,972.00	703,384,012.15			14,468,379.16		63,410,444.36	1,094,235,807.67
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	312,972,972.00	703,384,012.15			14,468,379.16		63,410,444.36	1,094,235,807.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-8,147,465.94	-8,147,465.94
（一）净利润							-8,147,465.94	-8,147,465.94
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							-8,147,465.94	-8,147,465.94
（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								
1. 提取盈余公积								
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. 本期提取								
2. 本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	312,972,972.00	703,384,012.15			14,468,379.16		55,262,978.42	1,086,088,341.73

上年金额

单位：元

项目	上年金额							
	实收资本（或股	资本公积	减：库	专项	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计

	本)		存股	储备		风险 准备		
一、上年年末余额	314,339,090.00	707,697,312.75			13,315,444.96		62,318,139.69	1,097,669,987.40
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	314,339,090.00	707,697,312.75			13,315,444.96		62,318,139.69	1,097,669,987.40
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）	-1,366,118.00	-4,313,300.60			1,152,934.20		1,092,304.67	-3,434,179.73
（一）净利润							11,529,342.00	11,529,342.00
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							11,529,342.00	11,529,342.00
（三）所有者投入和减少资本	-1,366,118.00	-4,313,300.60						-5,679,418.60
1. 所有者投入资本	-1,366,118.00	-6,988,219.00						-8,354,337.00
2. 股份支付计入所有者权益的 金额		2,674,918.40						2,674,918.40
3. 其他								
（四）利润分配					1,152,934.20		-10,437,037.33	-9,284,103.13
1. 提取盈余公积					1,152,934.20		-1,152,934.20	0.00
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配							-9,284,103.13	-9,284,103.13
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. 本期提取								
2. 本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	312,972,972.00	703,384,012.15			14,468,379.16		63,410,444.36	1,094,235,807.67

法定代表人：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

### 三、公司基本情况

#### (一) 公司历史沿革

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、谢锦蕨、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,谢锦蕨出资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,谢锦蕨出资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44050000006199《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。

根据公司2011年5月13日召开的2010年度股东大会决议,以2010年12月31日的总股本13,350万股为基数,以资本公积向全体股东每10股转增8股,转增后注册资本变更为24,030万元。

根据公司2011年第一次临时股东大会审议通过的《黑牛食品股份有限公司限制性股票激励计划(草案修订稿)及摘要》,以及公司第二届董事会第九次会议决议和修改后章程,由105名激励对象认购限制性股票,截至2012年2月29日,公司增加注册资本人民币1,687,600元,变更后的注册资本为人民币241,987,600元。

根据公司2012年5月21日召开的2011年度股东大会决议,以2012年5月29日的总股本241,987,600股为基数,以资本公积向全体股东每10股转增3股,转增后总股本变更为314,583,880股。

根据公司2011年12月28日召开的2011年第一次临时股东大会审议通过的《关于提请股东大会授权董事会办理公司限制性股票激励计划相关事宜的议案》、2012年10月21日召开的第二届董事会第十五次会议审议通过的《关于回购注销部分已离职股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》,公司申请减少注册资本人民币244,790元,减资后总股本变更为314,339,090股。

根据公司2011年12月28日召开的2011年第一次临时股东大会审议通过的《关于提请股东大会授权董事会办理公司限制性股票激励计划相关事宜的议案》、2013年4月24日召开的第二届董事会第二十一次会议审议通过的《关于回购注销未达到第二期解锁条件的限制性股票的议案》,黑牛食品申请减少注册资本人民币601,822元,减资后黑牛食品总股本变更为313,737,268元。

根据黑牛食品2011年12月28日召开的2011年第一次临时股东大会审议通过的《关于提请股东大会授权董事会办理公司限制性股票激励计划相关事宜的议案》、2013年8月2日召开的第二届董事会第二十三次会议审议通过的《关于终止实施股权激励计划暨回购注销已授予未解锁限制性股票的议案》和修改后章程的规定,黑牛食品申请减少注册资本人民币764,296元,减资后黑牛食品总股本变更为312,972,972元。

## (二) 行业性质

本公司属于食品饮料行业。

## (三) 经营范围

饮料(固体饮料类)(生产许可证有效期至2015年10月23日,生产地址为汕头市金平区岐山北工业片区02-02号);方便食品(其他方便食品)(生产许可证有效期至2015年10月23日,生产地址为汕头市金平区岐山北工业片区02-02号);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2016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)

## (四) 主要产品、劳务

豆奶粉、液态饮品、麦片等。

## (五) 公司基本架构

本公司最高权力机构是股东大会,实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要,设立研发中心、企划中心、采购中心、车管中心、物流中心、生产中心、销售中心、人力资源中心、行政中心、财务中心、证券部、审计部等职能部门。

## 四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2010年修订)进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

### 2、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。

### 3、会计期间

自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

#### 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### 5、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

对于同一控制下的企业合并，合并方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。合并方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。

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

②在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

购买方为进行企业合并发生的审计、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；购买方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。

购买方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。购买方对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，经复核后合并成本仍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。

#### 6、分步处置股权至丧失控制权相关的具体会计政策

##### (1) “一揽子交易”的判断原则

##### (2) “一揽子交易”的会计处理方法

##### (3) 非“一揽子交易”的会计处理方法

#### 7、合并财务报表的编制方法

##### (1) 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期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期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期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (2) 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的应披露相关的会计处理方法

不适用

## 8、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（一般从购买日起，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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 10、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，包括交易性金融资产或金融负债（和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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### (2) 金融工具的确认依据和计量方法

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期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。期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。

公司持有至到期投资出售或重分类为可供出售金融资产：

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产。但是，遇到下列情况可以除外：

A、出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

B、根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

C、出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

①所转移金融资产的账面价值；

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

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

③终止确认部分的账面价值；

④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存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

### (6) 金融资产（不含应收款项）减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

①可供出售金融资产的减值准备：

期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：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减

值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

各类可供出售金融资产减值的各项认定标准

**(7) 将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，说明持有意图或能力发生改变的依据**

不适用

**11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法**

应收帐款坏帐准备的确认和计提方法分三种情况：

- (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应收款项。
- (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

**(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备**

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额在 100 万元以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

**(2) 按组合计提坏账准备的应收款项**

组合名称	按组合计提坏账准备的计提方法	确定组合的依据
信用风险特征组合	账龄分析法	本公司以信用期和账龄作为风险特征，对金额不重大以及不属于特定对象的应收款项等等按照账龄分析法计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

适用  不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	20.00%	20.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	70.00%	70.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的

适用  不适用

### (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	对于单项金额非重大但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。有客观证据表明可能发生了减值，主要是指债务人出现撤销、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	对于经常发生的，债务单位信誉较好的，确实有把握收回的应收款项不计提坏账准备；合并范围内的关联方单位除非有确凿证据证明已经发生了减值的（如债务人已经撤销、破产死亡等，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），不计提坏账准备。

## 12、存货

### (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

计价方法：加权平均法

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

### (4) 存货的盘存制度

盘存制度：永续盘存制

## (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品

摊销方法：一次摊销法

包装物

摊销方法：一次摊销法

## 13、长期股权投资

### (1) 投资成本的确定

#### ①企业合并形成的长期股权投资

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

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。企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本，购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益(例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同)转入当期投资收益。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。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，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）。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，以合并财务报表，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

### 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，投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认，投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益；在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的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，同时计提相应的资产减值准备。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。采用成本法核算的长期股权投资，因被投资单位宣告分派现金股利或利润确认投资收益后，考虑长期股权投资是否发生减值。长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

## 14、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。

## 15、固定资产

### (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

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (3) 各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10年-40年	5.00%	2.38%-9.50%
机器设备	10年	5.00%	9.50%
电子设备	5年	5.00%	19.00%
运输设备	5年	5.00%	19.00%



#### (4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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。

#### (5) 其他说明

不适用

### 16、在建工程

#### (1) 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

#### (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。

## 17、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（按每月月末平均）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。

## 18、生物资产

不适用

## 19、油气资产

不适用

## 20、无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

①公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

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

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

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，本期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。

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

### (3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

每期末，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）内部研究开发项目支出的核算

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。

## 21、长期待摊费用

### （1）摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

### （2）摊销年限

有明确受益期限的按受益期平均摊销，无明确受益期限的母公司及除经营酒店的公司外的控股子公司按5年平均摊销，经营酒店的公司在不超10年内平均摊销。如果某项费用不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、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。

## 23、预计负债

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。

## (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。

## 24、股份支付及权益工具

### (1) 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，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。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### (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，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与实际可行权数量一致。

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司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。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 25、回购本公司股份

不适用

## 26、收入

### (1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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) 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

### (3) 确认提供劳务收入的依据

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。

### (4) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

不适用

## 27、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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。

### (2) 会计政策

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。

## 28、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（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异。

## 29、经营租赁、融资租赁

### (1) 经营租赁会计处理

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### (2) 融资租赁会计处理

①融资租入资产：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。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### (3) 售后租回的会计处理

不适用

## 30、持有待售资产

### (1) 持有待售资产确认标准

不适用

### (2) 持有待售资产的会计处理方法

不适用

## 31、资产证券化业务

不适用

## 32、套期会计

不适用

## 33、主要会计政策、会计估计的变更

本报告期主要会计政策、会计估计是否变更

是  否

本报告期主要会计政策、会计估计未变更。

### (1) 会计政策变更

本报告期主要会计政策是否变更

是  否

本报告期主要会计政策未变更。

### (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计是否变更

是  否

本报告期主要会计政策未变更。



### 34、前期会计差错更正

本报告期是否发现前期会计差错

是  否

本报告期未发生前期差错更正。

#### (1) 追溯重述法

本报告期是否发现采用追溯重述法的前期会计差错

是  否

#### (2) 未来适用法

本报告期是否发现采用未来适用法的前期会计差错

是  否

### 35、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

不适用

## 五、税项

### 1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入*1	17%
营业税	应税收入*2	5%
城市维护建设税	应交流转税*3	5%、7%、3%
企业所得税	利润总额	25%、15%

各分公司、分厂执行的所得税税率

公司名称	税率
公司本部	25%
辽宁黑牛	25%
安徽黑牛*1	15%
揭东黑牛	25%
陕西黑牛*2	15%
苏州黑牛	25%
广州黑牛	25%
黑牛农庄	25%

## 2、税收优惠及批文

\*1 安徽黑牛2012年收到安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局联合下发的GR201234000346号高新技术企业证书，发证时间为2012年11月5日，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，按15%的税率征收企业所得税。

\*2根据陕西省国家税务局下发的《陕西省税务局关于陕西黑牛食品工业有限公司享受西部大开发税收优惠政策的通知》（陕国税函[2012]190号），确认陕西黑牛的主营业务符合国家发改委第9号令《产业结构调整指导目录（2011年本）》鼓励类第十九项（轻工）第30条所规定的内容，属国家鼓励发展的产业。依据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）文件规定，陕西黑牛享受西部大开发税收优惠政策，按税收政策规定执行，企业所得税税率为15%。

## 3、其他说明

### （1）房产税

房产税按照房产原值的70%为纳税基准，税率为1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为12%。

### （2）个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

## 六、企业合并及合并财务报表

### 1、子公司情况

#### (1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

单位：元

子公司全称	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	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	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年初所有者权益中所享有份额后的余额
陕西黑牛	全资子公司	陕西杨凌	食品生产经营	130,000,000.00	*1	130,000,000.00		100.00%	100.00%	是			
苏州黑牛	全资子公司	苏州吴江	食品生产经营	155,000,000.00	*2	155,000,000.00		100.00%	100.00%	是			
广州黑牛	全资子公司	广州黄埔	食品生产经营	80,000,000.00	*3	80,000,000.00		100.00%	100.00%	是			
黑牛农庄	全资子公司	黑龙江富锦	食品生产经营	10,000,000.00	*4	10,000,000.00		100.00%	100.00%	是			
成都黑牛	全资子公司	四川成都	食品生产经营	30,000,000.00	*5	30,000,000.00		100.00%	100.00%	是			

通过设立或投资等方式取得的子公司的其他说明

- \*1. 饮料（固体饮料）的生产、销售（全国工业产品生产许可证有效期至2014年8月21日）；农副产品的收购（粮食收购除外）。
- \*2. 饮料（蛋白饮料类）生产。
- \*3. 筹办食品、饮料制造项目。
- \*4. 许可经营项目:水稻、玉米、杂粮收购。一般经营项目：豆类种植；经销水稻、玉米、杂粮。
- \*5. 饮料的研发。

## (2) 同一控制下企业合并取得的子公司

单位：元

子公司全称	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	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	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年初所有者权益中所享有份额后的余额
揭阳黑牛	全资子公司	揭东县	食品生产经营	42,000,000.00	*6	48,501,866.97		100%	100%	是			
辽宁黑牛	全资子公司	沈阳	食品生产经营	22,000,000.00	*7	21,277,573.64		100%	100%	是			
安徽黑牛	全资子公司	安徽肥东	食品生产经营	155,000,000.00	*8	289,300,000.00		100%	100%	是			

通过同一控制下企业合并取得的子公司的其他说明

\*6. 饮料（固体饮料类）的生产（经营有效期至2015年01月15日止），方便食品（其他方便食品）生产（经营有效期至2016年07月15日止）；日用百货、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）；货物进出口、技术进出口。

\*7. 许可经营项目：饮料（固体饮料类）生产销售，粮食收购；一般经营项目：初级农产品收购。

\*8. 饮料（茶饮料、蛋白饮料类、其他饮料类）加工、销售；食品用塑料容器加工（凭有效许可证经营），自产产品所需的原材料及鸡蛋收购。

**(3) 非同一控制下企业合并取得的子公司**

不适用

**2、特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体**

不适用

**3、合并范围发生变更的说明**

合并报表范围发生变更说明

适用  不适用

**4、报告期内新纳入合并范围的主体和报告期内不再纳入合并范围的主体**

不适用

**5、报告期内发生的同一控制下企业合并**

不适用

**6、报告期内发生的非同一控制下企业合并**

不适用

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在本报告期取得控制权的情形

适用  不适用

**7、报告期内出售丧失控制权的股权而减少子公司**

不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且至本报告期丧失控制权的情形

适用  不适用

**8、报告期内发生的反向购买**

不适用

**9、本报告期发生的吸收合并**

不适用

## 10、境外经营实体主要报表项目的折算汇率

## 七、合并财务报表主要项目注释

## 1、货币资金

单位：元

项目	期末数			期初数		
	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：	--	--	347,698.97	--	--	209,593.20
人民币	--	--	347,698.97	--	--	209,593.20
银行存款：	--	--	53,425,713.06	--	--	411,752,174.95
人民币	--	--	53,425,713.06	--	--	411,752,174.95
其他货币资金：	--	--	180,557.92	--	--	0.00
人民币	--	--	180,557.92	--	--	0.00
合计	--	--	53,953,969.95	--	--	411,961,768.15

如有因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项应单独说明

截至2014年6月30日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在回收风险的款项。

## 2、交易性金融资产

## (1) 交易性金融资产

不适用

## (2) 变现有限制的交易性金融资产

不适用

## (3) 套期工具及对相关套期交易的说明

## 3、应收票据

## (1) 应收票据的分类

不适用

## (2) 期末已质押的应收票据情况

不适用

(3) 因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据，以及期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况

不适用

#### 4、应收股利

不适用

#### 5、应收利息

##### (1) 应收利息

不适用

##### (2) 逾期利息

不适用

##### (3) 应收利息的说明

#### 6、应收账款

##### (1) 应收账款按种类披露

单位：元

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄分析法	59,232,705.86	100.00%	2,952,352.05	5.00%	15,433,381.15	100.00%	778,069.67	5.04%
组合小计	59,232,705.86	100.00%	2,952,352.05	5.00%	15,433,381.15	100.00%	778,069.67	5.04%
合计	59,232,705.86	--	2,952,352.05	--	15,433,381.15	--	778,069.67	--

应收账款种类的说明

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

适用  不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

适用  不适用

单位：元

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例		金额	比例	
1 年以内						
其中：	--	--	--	--	--	--
1 年以内	59,232,705.86	5.00%	2,952,352.05	15,305,368.90	5.00%	765,268.44
1 年以内小计	59,232,705.86	5.00%	2,952,352.05	15,305,368.90	5.00%	765,268.44
1 至 2 年				128,012.25	10.00%	12,801.23
合计	59,232,705.86	--	2,952,352.05	15,433,381.15	--	778,069.67

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

适用  不适用

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

适用  不适用

## (2) 本报告期转回或收回的应收账款情况

不适用

## (3) 本报告期实际核销的应收账款情况

不适用

## (4) 本报告期应收账款中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况

不适用

## (5) 应收账款中金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例
第一名	非关联方	988,684.39	1 年以内	1.67%
第二名	非关联方	971,463.00	1 年以内	1.64%
第三名	非关联方	719,520.17	1 年以内	1.21%
第四名	非关联方	599,588.00	1 年以内	1.01%
第五名	非关联方	587,000.00	1 年以内	0.99%
合计	--	3,866,255.56	--	6.52%

## (6) 应收关联方账款情况

不适用



## (7) 终止确认的应收款项情况

不适用

## (8) 以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

不适用

## 7、其他应收款

## (1) 其他应收款按种类披露

单位：元

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	11,767,200.00	69.77%			11,767,200.00	45.16%		
按组合计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,986,422.87	23.64%	204,708.15	5.14%	12,837,829.10	49.27%	648,117.38	5.05%
组合小计	3,986,422.87	23.64%	204,708.15	5.14%	12,837,829.10	49.27%	648,117.38	5.05%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,111,077.01	6.59%			1,450,014.03	5.57%		
合计	16,864,699.88	--	204,708.15	--	26,055,043.13	--	648,117.38	--

其他应收款种类的说明

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
广州市云埔工业区黄埔管理委员会	8,000,000.00	0.00	0.00%	保证金，无风险
广州市云埔工业区东诚实业有限公司	2,767,200.00	0.00	0.00%	保证金，无风险
农民工工资保证金	1,000,000.00	0.00	0.00%	保证金，无风险
合计	11,767,200.00		--	--

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内						
其中：						
1 年以内	3,931,842.87	5.00%	196,592.15	12,766,470.67	5.00%	638,323.54
1 年以内小计	3,931,842.87	5.00%	196,592.15	12,766,470.67	5.00%	638,323.54
1 至 2 年	28,000.00	10.00%	2,800.00	44,778.43	10.00%	4,477.84
2 至 3 年	26,580.00	20.00%	5,316.00	26,580.00	20.00%	5,316.00
合计	3,986,422.87	--	204,708.15	12,837,829.10	--	648,117.38

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

□ 适用 √ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

□ 适用 √ 不适用

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广州市建筑节能与墙材革新管理办公室	892,756.00	0.00	0.00%	无风险
广州供电局有限公司	151,200.00	0.00	0.00%	无风险
广州市散装水泥管理办公室	54,066.03	0.00	0.00%	无风险
广州银联网络支付有限公司	5,620.00	0.00	0.00%	无风险
代缴代付社保，住房公积金	4,129.34	0.00	0.00%	无风险
张维	1,901.96	0.00	0.00%	无风险
保险公司	856.00	0.00	0.00%	无风险
代扣代缴个税	315.92	0.00	0.00%	无风险
周宁	231.76	0.00	0.00%	无风险
合计	1,111,077.01		--	--

## (2) 本报告期转回或收回的其他应收款情况

不适用

## (3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

不适用

## (4) 本报告期其他应收款中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况

不适用

## (5) 金额较大的其他应收款的性质或内容

不适用

## (6) 其他应收款金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例
广州市云埔工业区黄埔管理委员会	非关联方	8,000,000.00	1 年以内	47.44%
广州市云埔工业区东诚实业有限公司	非关联方	2,767,200.00	2—3 年	16.41%
农民工工资保证金	非关联方	1,000,000.00	1—2 年	5.93%
广州市建筑节能与墙材革新管理办公室	非关联方	892,756.00	1 年以内	5.29%
张夏欣	非关联方	290,000.00	1 年以内	1.72%
合计	--	12,949,956.00	--	76.79%

## (7) 其他应收关联方账款情况

不适用

## (8) 终止确认的其他应收款项情况

不适用

## (9) 以其他应收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

不适用

**(10) 报告期末按应收金额确认的政府补助**

不适用

**8、预付款项****(1) 预付款项按账龄列示**

单位：元

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	75,520,430.83	83.11%	74,566,436.28	90.94%
1 至 2 年	13,747,847.72	15.13%	7,241,602.43	8.83%
2 至 3 年	1,510,662.55	1.66%	81,999.76	0.10%
3 年以上	88,684.60	0.10%	104,426.00	0.13%
合计	90,867,625.70	--	81,994,464.47	--

预付款项账龄的说明

**(2) 预付款项金额前五名单位情况**

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
第一名	非关联方	11,686,364.82	2013 年-2014 年	合同约定
第二名	非关联方	10,111,664.50	2012 年-2014 年	合同约定
第三名	非关联方	8,088,951.00	2013 年-2014 年	合同约定
第四名	非关联方	4,756,831.91	2012 年-2014 年	合同约定
第五名	非关联方	4,095,896.73	2012 年-2014 年	合同约定
合计	--	38,739,708.96	--	--

预付款项主要单位的说明

前五名预付款单位主要是原材料供应商和包装材料供应商。

**(3) 本报告期预付款项中持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况**

不适用

**(4) 预付款项的说明**

账龄超过一年、金额较大的预付账款明细如下：

单位名称	期末账面余额	账龄	未结算原因
第一名	2,961,960.00	1-2年	合同约定

第二名	2,283,002.67	1-2年	合同约定
第三名	1,467,660.00	1-2年	合同约定
第四名	1,077,757.19	1-2年	合同约定
第五名	779,725.00	1-2年	合同约定
合计	8,570,104.86	—	—

## 9、存货

### (1) 存货分类

单位：元

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	86,897,196.94		86,897,196.94	81,864,843.85		81,864,843.85
库存商品	39,858,768.59		39,858,768.59	43,764,680.28		43,764,680.28
周转材料	917,477.46		917,477.46	2,772,297.68		2,772,297.68
包装物	31,412,241.25		31,412,241.25	26,846,722.12		26,846,722.12
合计	159,085,684.24		159,085,684.24	155,248,543.93		155,248,543.93

### (2) 存货跌价准备

不适用

### (3) 存货跌价准备情况

存货的说明

- (1) 报告期期末，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。
- (2) 本期无计入期末存货余额的借款费用资本化金额。

## 10、其他流动资产

单位：元

项目	期末数	期初数
增值税留抵税额	37,318,044.06	26,360,206.22
合计	37,318,044.06	26,360,206.22

其他流动资产说明

不适用

## 11、可供出售金融资产

### (1) 可供出售金融资产情况

不适用

### (2) 可供出售金融资产中的长期债权投资

不适用

### (3) 可供出售金融资产的减值情况

不适用

### (4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

不适用

### (5) 可供出售权益工具期末公允价值大幅下跌或持续下跌相关说明

不适用

## 12、持有至到期投资

### (1) 持有至到期投资情况

不适用

### (2) 本报告期内出售但尚未到期的持有至到期投资情况

不适用

## 13、长期应收款

不适用

## 14、对合营企业投资和联营企业投资

不适用

## 15、长期股权投资

### (1) 长期股权投资明细情况

不适用

## (2) 向投资企业转移资金的能力受到限制的有关情况

不适用

## 16、投资性房地产

## (1) 按成本计量的投资性房地产

不适用

## (2) 按公允价值计量的投资性房地产

不适用

## 17、固定资产

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加		本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	824,096,736.81	24,782,399.64		95,914,316.40	752,964,820.05
其中：房屋及建筑物	519,702,430.29	12,022,982.59		40,660,480.67	491,064,932.21
机器设备	268,563,612.10	8,884,975.56		52,950,688.43	224,497,899.23
运输工具	26,579,173.19	3,379,799.09		1,532,561.49	28,426,410.79
办公设备	9,251,521.23	494,642.40		770,585.81	8,975,577.82
--	期初账面余额	本期新增	本期计提	本期减少	本期期末余额
二、累计折旧合计：	135,474,940.83		20,342,469.66	38,337,767.03	117,479,643.46
其中：房屋及建筑物	32,655,581.22		5,789,678.62	6,600,480.64	31,844,779.20
机器设备	84,909,800.77		12,560,699.36	30,001,768.10	67,468,732.03
运输工具	13,620,522.31		1,401,483.48	1,080,188.04	13,941,817.75
办公设备	4,289,036.53		590,608.20	655,330.25	4,224,314.48
--	期初账面余额	--			本期期末余额
三、固定资产账面净值合计	688,621,795.98	--			635,485,176.59
其中：房屋及建筑物	487,046,849.07	--			459,220,153.01
机器设备	183,653,811.33	--			157,029,167.20
运输工具	12,958,650.88	--			14,484,593.04
办公设备	4,962,484.70	--			4,751,263.34
四、减值准备合计	0.00	--			0.00
其中：房屋及建筑物	0.00	--			0.00

机器设备	0.00	--	0.00
运输工具	0.00	--	0.00
办公设备	0.00	--	0.00
五、固定资产账面价值合计	688,621,795.98	--	635,485,176.59
其中：房屋及建筑物	487,046,849.07	--	459,220,153.01
机器设备	183,653,811.33	--	157,029,167.20
运输工具	12,958,650.88	--	14,484,593.04
办公设备	4,962,484.70	--	4,751,263.34

本期折旧额 20,342,469.66 元；本期由在建工程转入固定资产原价为 28,641,124.12 元。

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

不适用

## (3) 通过融资租赁租入的固定资产

不适用

## (4) 通过经营租赁租出的固定资产

不适用

## (5) 期末持有待售的固定资产情况

不适用

## (6) 未办妥产权证书的固定资产情况

固定资产说明

- ① 期末无暂时闲置的固定资产。
- ② 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
- ③ 期末无通过经营租赁租出的固定资产。
- ④ 期末无持有待售的固定资产情况。
- ⑤ 期末房屋无未办妥产权证书的房屋。
- ⑥ 本期固定资产中无用于抵押情况。



## 18、在建工程

## (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
揭东脱渣豆奶车间技改项目	14,194,965.66		14,194,965.66	14,135,107.70		14,135,107.70
污水处理池	0.00		0.00	1,200,000.00		1,200,000.00
安徽设备改造工程项目	1,776,781.68		1,776,781.68	0.00		0.00
苏州双蛋白液态奶工程项目	75,302,082.82		75,302,082.82	68,806,080.86		68,806,080.86
广州黄埔大豆多肽饮品项目	98,238,009.43		98,238,009.43	86,309,314.43		86,309,314.43
合计	189,511,839.59		189,511,839.59	170,450,502.99		170,450,502.99

## (2) 重大在建工程项目变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源	期末数
揭东脱渣豆奶车间技改项目	2,999.80	14,135,107.70	59,857.96			99.37%	部分完工				募投	14,194,965.66
污水处理池	240.00	1,200,000.00	1,200,000.00	2,400,000.00		100.00%	完工				自有	0.00
安徽设备改造工程项目	698.81	0.00	6,699,215.55	4,922,433.87		95.87%	部分完工				自有	1,776,781.68
苏州双蛋白液态奶工程项目	15,500.00	68,806,080.86	28,566,795.16	21,318,690.25	752,102.95	121.32%	部分完工				募投	75,302,082.82
广州黄埔大豆多肽饮品项目	29,800.00	86,309,314.43	11,928,695.00			32.97%	在建				募投	98,238,009.43
合计	49,238.61	170,450,502.99	48,454,563.67	28,641,124.12	752,102.95	--	--			--	--	189,511,839.59

在建工程项目变动情况的说明

期末在建工程项目未出现变动

**(3) 在建工程减值准备**

不适用

**(4) 重大在建工程的工程进度情况**

不适用

**(5) 在建工程的说明**

期末在建工程未出现减值的情形，未计提减值准备。

**19、工程物资**

不适用

**20、固定资产清理**

不适用

**21、生产性生物资产****(1) 以成本计量**

不适用

**(2) 以公允价值计量**

不适用

**22、油气资产**

不适用

**23、无形资产****(1) 无形资产情况**

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	219,263,588.28	1,510,079.15	30,570,534.88	190,203,132.55
土地使用权	217,981,958.49	1,499,884.98	30,570,534.88	188,911,308.59
专利权	211,045.00			211,045.00

商标权	619,764.27	10,194.17		629,958.44
软件	450,820.52			450,820.52
二、累计摊销合计	13,141,871.39	2,057,356.38	4,065,802.33	11,133,425.44
土地使用权	12,623,718.23	1,988,506.26	4,065,802.33	10,546,422.16
专利权	59,813.75	10,241.88		70,055.63
商标权	302,395.65	30,326.16		332,721.81
软件	155,943.76	28,282.08		184,225.84
三、无形资产账面净值合计	206,121,716.89	-547,277.23	26,504,732.55	179,069,707.11
土地使用权	205,358,240.26	-10,241.88	0.00	178,364,886.43
专利权	151,231.25	-20,131.99	0.00	140,989.37
商标权	317,368.62	-28,282.08	0.00	297,236.63
软件	294,876.76	-488,621.28	26,504,732.55	266,594.68
四、减值准备合计	0.00		0.00	0.00
土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
专利权	0.00	0.00	0.00	0.00
商标权	0.00	0.00	0.00	0.00
软件	0.00	0.00	0.00	0.00
无形资产账面价值合计	206,121,716.89	-547,277.23	26,504,732.55	179,069,707.11
土地使用权	205,358,240.26	-10,241.88	0.00	178,364,886.43
专利权	151,231.25	-20,131.99	0.00	140,989.37
商标权	317,368.62	-28,282.08	0.00	297,236.63
软件	294,876.76	-488,621.28	26,504,732.55	266,594.68

本期摊销额 2,057,356.38 元。

## (2) 公司开发项目支出

不适用

## 24、商誉

不适用

## 25、长期待摊费用

不适用

## 26、递延所得税资产和递延所得税负债

## (1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

单位：元

项目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
资产减值准备	784,794.05	205,663.55
可抵扣亏损	4,038,036.91	1,187,563.40
应付职工薪酬	93,227.62	1,144,614.20
递延收益		770,948.22
小计	4,916,058.58	3,308,789.37
递延所得税负债：		

未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	30.69	600,120.69
可抵扣亏损	4,724,934.23	3,166,177.34
合计	4,724,964.92	3,766,298.03

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末数	期初数	备注
2014 年			
2015 年			
2016 年			
2017 年			
2018 年	3,166,177.34	3,166,177.34	
2019 年	4,724,934.23		
合计	7,891,111.57	3,166,177.34	--

应纳税差异和可抵扣差异项目明细

单位：元

项目	暂时性差异金额	
	期末	期初
应纳税差异项目		
可抵扣差异项目		

资产减值准备	3,153,675.33	826,066.36
递延收益		3,083,793.11
应付职工薪酬	372,910.44	4,578,456.76
可弥补亏损	16,152,147.64	4,750,253.60
小计	19,678,733.41	13,238,569.83

## (2) 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

互抵后的递延所得税资产及负债的组成项目

单位：元

项目	报告期末互抵后的递延所得税资产或负债	报告期末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告期初互抵后的递延所得税资产或负债	报告期初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税资产	4,916,058.58		3,308,789.37	

递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

不适用

## 27、资产减值准备明细

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	1,426,187.05	1,730,873.15			3,157,060.20
七、固定资产减值准备	0.00				0.00
十二、无形资产减值准备	0.00				0.00
合计	1,426,187.05	1,730,873.15			3,157,060.20

## 28、其他非流动资产

单位：元

项目	期末数	期初数
预付工程及设备款	18,834,969.40	15,198,310.79
土地保证金等	414,731,910.88	
合计	433,566,880.28	15,198,310.79

其他非流动资产的说明

### 1. 按账龄列示

账龄	本期余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1 年以内	425,831,810.88	98.22	7,039,860.32	46.32
1 至 2 年	7,402,550.00	1.71	7,091,051.82	46.66
2 至 3 年	332,519.40	0.08	1,067,398.65	7.02
合计	433,566,880.28	100	15,198,310.79	100

## 2. 其他非流动资产前五名情况:

单位名称	与本公司关系	金额	发生时间	未结算原因
广州市土地开发中心	非关联方	185,010,000.00	2014 年	合同约定
沈阳市财政局	非关联方	109,421,910.88	2014 年	合同约定
沈阳市土地储备中心东陵（浑南新区）分中心	非关联方	74,000,000.00	2014 年	合同约定
广州市房地产交易登记中心	非关联方	46,300,000.00	2014 年	合同约定
利乐包装（昆山）有限公司	非关联方	15,071,850.00	2012-2014 年	合同约定
合计	---	429,803,760.88	---	---

**29、短期借款****(1) 短期借款分类**

单位：元

项目	期末数	期初数
信用借款	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	0.00

**(2) 已到期未偿还的短期借款情况**

不适用

**30、交易性金融负债**

不适用

**31、应付票据**

不适用

### 32、应付账款

#### (1) 应付账款情况

单位：元

项目	期末数	期初数
1 年以内	53,765,417.51	60,328,295.32
1—2 年	1,600,943.49	4,708,788.07
2—3 年	4,387,251.50	1,297,864.21
3 年以上	2,657,855.96	1,717,214.38
合计	62,411,468.46	68,052,161.98

#### (2) 本报告期应付账款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项

不适用

#### (3) 账龄超过一年的大额应付账款情况的说明

单位名称	金额	未结转原因
汕头市龙键建设有限公司金平分公司	2,725,180.28	质量保证金
上海普丽盛三环食品设备工程有限公司	1,231,660.00	质量保证金
安徽省肥东县第三建筑安装工程公司	802,161.78	质量保证金
上海名添食品有限公司	660,520.08	材料款未到期
广州市美益香料有限公司	504,714.15	材料款未到期
合计	5,080,827.09	

### 33、预收账款

#### (1) 预收账款情况

单位：元

项目	期末数	期初数
1 年以内	6,793,837.54	57,335,784.32
1—2 年		162,134.00
合计	6,793,837.54	57,497,918.32

#### (2) 本报告期预收账款中预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项

不适用

## (3) 账龄超过一年的大额预收账款情况的说明

## 34、应付职工薪酬

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,594,173.07	33,894,021.90	38,694,706.98	3,793,487.99
二、职工福利费		306,178.01	306,178.01	
三、社会保险费	12,438.27	3,867,990.32	3,824,942.94	55,485.65
四、住房公积金		175,439.00	175,439.00	
五、辞退福利		1,233,289.00	1,233,289.00	
六、其他	32,035.04	777,449.71	807,449.71	2,035.04
合计	8,638,646.38	40,254,367.94	45,042,005.64	3,851,008.68

应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额 0.00 元。

工会经费和职工教育经费金额 145,739.33 元，非货币性福利金额 631,710.38 元，因解除劳动关系给予补偿 1,233,289.00 元。

应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排

2014年6月末未发工资已在2014年7月份发放。

## 35、应交税费

单位：元

项目	期末数	期初数
增值税	2,664,466.71	1,054,253.33
企业所得税	4,972,450.54	4,766,351.15
个人所得税	333,929.15	345,328.56
城市维护建设税	261,557.65	316,607.17
房产税	649,573.55	324,904.32
土地使用税	794,261.79	662,151.85
堤围维护费	98,371.35	172,320.11
教育费附加	123,255.06	161,486.60
地方教育费附加	76,433.40	70,188.84
水利基金	10,200.73	13,960.56
印花税	31,193.43	48,291.85
合计	10,015,693.36	7,935,844.34



### 36、应付利息

单位：元

项目	期末数	期初数
企业债券利息	4,524,000.00	12,354,000.00
合计	4,524,000.00	12,354,000.00

### 37、应付股利

不适用

### 38、其他应付款

#### (1) 其他应付款情况

单位：元

项目	期末数	期初数
1 年以内	6,612,530.26	6,076,236.01
1 至 2 年	2,158,734.68	1,206,950.00
2 至 3 年	321,520.00	204,850.00
3 年以上	100,000.00	50,000.00
合计	9,192,784.94	7,538,036.01

#### (2) 本报告期其他应付款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项

不适用

#### (3) 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	金额	未偿还原因
上饶市天宇物流有限公司	200,000.00	物流保证金
资溪县平顺物流有限公司	200,000.00	物流保证金
东乡县佳业物流有限公司	200,000.00	物流保证金
上海龙运之星物流公司	200,000.00	物流保证金
上高县天龙汽车运输有限公司	200,000.00	物流保证金
合计	1,000,000.00	---

#### (4) 金额较大的其他应付款说明内容

单位名称	金额	性质或内容
上饶市天宇物流有限公司	200,000.00	物流保证金
资溪县平顺物流有限公司	200,000.00	物流保证金

东乡县佳业物流有限公司	200,000.00	物流保证金
合肥双顺物流有限公司	200,000.00	物流保证金
合肥市晓林汽车运输有限公司肥东分公司	200,000.00	物流保证金
合计	1,000,000.00	---

### 39、预计负债

不适用

### 40、一年内到期的非流动负债

#### (1) 一年内到期的非流动负债情况

不适用

#### (2) 一年内到期的长期借款

不适用

#### (3) 一年内到期的应付债券

不适用

#### (4) 一年内到期的长期应付款

不适用

### 41、其他流动负债

不适用

### 42、长期借款

#### (1) 长期借款分类

不适用

#### (2) 金额前五名的长期借款

不适用

### 43、应付债券

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初应付利息	本期应计利息	本期已付利息	期末应付利息	期末余额
2012 年公司 债券（第一期）	270,000,000.00	2013 年 03 月 18 日	5 年	266,976,000.00	12,354,000.00	7,830,000.00	15,660,000.00	4,524,000.00	267,688,580.32

#### 44、长期应付款

##### （1）金额前五名长期应付款情况

不适用

##### （2）长期应付款中的应付融资租赁款明细

不适用

#### 45、专项应付款

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注说明
辽宁子公司搬迁补偿款	0.00	158,800,000.00	88,015,163.91	70,784,836.09	
合计	0.00	158,800,000.00	88,015,163.91	70,784,836.09	--

专项应付款说明

- ①2014年2月14日，辽宁黑牛收到搬迁补偿款67,800,000.00元；
- ②2014年4月18日，辽宁黑牛收到搬迁补偿款91,000,000.00元；
- ③2014年4月30日，补偿固定资产清理结转政府损失50,151,645.04元，补偿土地缴销结转政府损失26,504,732.55元；
- ④2014年5月31日，补偿职工安置费用及停工损失1,731,555.22元；
- ⑤2014年6月30日，补偿停工损失等9,627,231.10元。

#### 46、其他非流动负债

单位：元

项目	期末账面余额	期初账面余额
递延收益	1,360,000.00	7,097,946.92
合计	1,360,000.00	7,097,946.92

其他非流动负债说明

1.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，按相关资产的使用寿命10年摊销，从2012年1月起，剩余期限为90个月，2014年上半年确认收益25,000.00元，年末余额375,000.00元。

2.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，按相关资产的使用寿命10年摊销，从2012年1月起，剩余期限为90个月，2014年上半年确认收益55,000.00元，年末余额825,000.00元。

3.“十二五”农村领域国家科技计划课题研究任务为联合研发项目，主要承担单位为大庆日月星有限公司、中国食品发酵工业研究院、黑牛食品股份有限公司等，研究任务为“益生菌酸豆乳加工关键技术及产业化示范研究”，该项专项资金125万，属于公司分摊部分25万，截止报告日项目暂未形成，2014年上半年确认收益0.00元，期末余额160,000.00元。

#### 47、股本

单位：元

	期初数	本期变动增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	312,972,972.00						312,972,972.00

#### 48、库存股

不适用

#### 49、专项储备

不适用

#### 50、资本公积

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	701,325,161.52			701,325,161.52
合计	701,325,161.52			701,325,161.52

#### 51、盈余公积

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	14,468,379.16			14,468,379.16
合计	14,468,379.16			14,468,379.16

#### 52、一般风险准备

不适用

#### 53、未分配利润

单位：元

项目	金额	提取或分配比例

调整前上年末未分配利润	334,040,975.31	--
调整后年初未分配利润	334,040,975.31	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,285,634.26	--
期末未分配利润	341,326,609.57	--

调整年初未分配利润明细：

- ①由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润元。
- ②由于会计政策变更，影响年初未分配利润元。
- ③由于重大会计差错更正，影响年初未分配利润元。
- ④由于同一控制导致的合并范围变更，影响年初未分配利润元。
- ⑤其他调整合计影响年初未分配利润元。

## 54、营业收入、营业成本

### (1) 营业收入、营业成本

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	253,821,301.62	301,684,152.08
其他业务收入	1,939,672.99	5,086,700.94
营业成本	162,274,303.18	201,907,366.46

### (2) 主营业务（分行业）

单位：元

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
食品饮料行业	253,821,301.62	160,647,247.16	301,684,152.08	196,940,601.33
合计	253,821,301.62	160,647,247.16	301,684,152.08	196,940,601.33

### (3) 主营业务（分产品）

单位：元

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	82,809,961.44	54,489,370.89	110,457,194.44	76,327,051.76
麦片	30,416,425.76	18,751,646.14	31,379,163.53	19,797,099.47
芝麻糊	11,633,767.54	7,296,133.64	7,566,227.06	5,626,948.52
核桃粉	6,585,631.13	3,741,633.47	2,879,403.48	1,795,414.41

液态饮品	122,375,515.75	76,368,463.02	148,356,961.89	92,532,467.63
其他			1,045,201.68	861,619.54
合计	253,821,301.62	160,647,247.16	301,684,152.08	196,940,601.33

#### (4) 主营业务（分地区）

单位：元

地区名称	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
东北地区	34,916,281.45	21,610,658.49	32,296,916.07	20,740,325.12
华北地区	10,623,123.80	7,279,494.68	14,688,434.84	9,843,235.70
华东地区	78,130,007.19	49,809,742.93	102,666,911.27	67,716,989.05
华南地区	6,698,291.32	3,853,184.36	4,904,890.52	3,132,424.30
华中地区	75,443,003.78	47,692,554.93	88,217,860.79	56,700,564.63
西北地区	14,002,240.02	8,761,135.48	15,107,321.16	11,005,433.25
西南地区	34,008,354.06	21,640,476.29	43,801,817.43	27,801,629.28
合计	253,821,301.62	160,647,247.16	301,684,152.08	196,940,601.33

#### (5) 公司来自前五名客户的营业收入情况

单位：元

客户名称	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例
第一名	4,039,596.54	1.58%
第二名	3,574,751.88	1.40%
第三名	3,088,722.23	1.21%
第四名	2,727,828.22	1.07%
第五名	2,105,409.36	0.82%
合计	15,536,308.23	6.08%

营业收入的说明

#### 55、合同项目收入

不适用

#### 56、营业税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
----	-------	-------	------

城市维护建设税	1,592,037.35	948,532.87	应交流转税*7%和 5%
教育费附加	803,650.34	512,208.36	应交流转税*3%
地方教育费附加	392,741.08	293,506.02	应交流转税*2%
合计	2,788,428.77	1,754,247.25	--

## 57、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	7,164,499.39	8,383,089.48
运输费	15,339,879.04	18,522,589.24
工资	15,025,537.26	15,881,011.36
差旅费	2,662,963.95	3,883,885.34
车辆费用	1,469,037.80	941,090.03
商场费用	85,069.44	7,528,475.91
折旧费	321,694.67	188,586.15
办公费	665,492.34	304,200.58
促销（赠品）费用	5,661,112.10	12,314,656.50
其他	2,336,700.44	3,599,050.59
合计	50,731,986.43	71,546,635.18

## 58、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资	8,805,618.97	6,633,065.99
差旅费	1,569,602.12	1,591,513.03
办公费	1,166,262.71	841,667.15
折旧费	6,000,490.69	4,339,746.07
税金	3,633,277.03	3,437,710.62
研发费用	1,996,877.14	2,445,391.02
水电费	865,557.44	749,807.58
无形资产摊销	1,791,812.02	1,255,359.62
业务招待费	809,176.32	1,034,125.84
修理费	282,649.00	109,999.89
停工损失	1,233,289.00	0.00

职工安置费用	1,610,643.48	0.00
社会保险费	1,221,128.07	915,738.43
其他	4,963,856.12	4,026,201.12
合计	35,950,240.11	27,380,326.36

## 59、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,389,486.24	6,721,572.49
减：利息收入	-721,744.20	-2,663,665.80
其他	34,366.31	32,554.14
合计	7,702,108.35	4,090,460.83

## 60、公允价值变动收益

不适用

## 61、投资收益

### (1) 投资收益明细情况

不适用

### (2) 按成本法核算的长期股权投资收益

不适用

### (3) 按权益法核算的长期股权投资收益

不适用

## 62、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	1,730,873.15	2,063,517.51
合计	1,730,873.15	2,063,517.51



## 63、营业外收入

### (1) 营业外收入情况

单位：元

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
非流动资产处置利得合计	20,620.53		20,620.53
其中：固定资产处置利得	20,620.53		20,620.53
政府补助	94,048,110.83	3,964,901.86	88,190,163.91
其他	75,927.14	311,735.80	75,927.14
合计	94,144,658.50	4,276,637.66	88,286,711.58

### (2) 计入当期损益的政府补助

单位：元

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	是否属于非经常性损益
(1) 固定资产投资补贴	5,857,946.92	3,794,901.86	与资产相关	否
(2) 奖励金	175,000.00	170,000.00	与收益相关	是
(3) 搬迁补偿款	88,015,163.91		与收益相关	是
合计	94,048,110.83	3,964,901.86	--	--

①固定资产投资补贴见附注 其他非流动负债。

②奖励金明细情况如下：

a、根据《关于下达2013年汕头市科技经费及科技计划项目安排的通知》（汕市财教（2013）244号），2014年2月28日收到汕头市国库支付管理中心科技局项目经费160000元；

b、2014年3月21日收到肥东县财政国库支付中心来款15000元。

③搬迁补偿款见附注 专项应付款。

## 64、营业外支出

单位：元

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
非流动资产处置损失合计	76,751,061.33	1,221.18	76,751,061.33
其中：固定资产处置损失	50,246,328.78	1,221.18	50,246,328.78
无形资产处置损失	26,504,732.55		26,504,732.55
合计	76,751,061.33	1,221.18	76,751,061.33

## 65、所得税费用

单位：元

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	6,298,266.74	502,858.69
递延所得税调整	-1,607,269.21	1,480,562.30
合计	4,690,997.53	1,983,420.99

## 66、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的每股收益如下：

## (1) 计算结果

报告期利润	本期数		上期数	
	基本每股收益	稀释每股收益	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（I）	0.0233	0.0233	0.0010	0.0010
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	-0.0044	-0.0044	-0.0081	-0.0081

## (2) 每股收益的计算过程

项目	序号	本期数	上期数
归属于本公司普通股股东的净利润	1	7,285,634.26	320,294.92
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	8,659,450.48	2,870,132.68
扣除非经常性损益后的归属于本公司普通股股东的净利润	3=1-2	-1,373,816.22	-2,549,837.76
期初股份总数	4	312,972,972.00	314,339,090.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加的股份数	5		
报告期因发行新股或债转股等增加的股份数	6		
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	7		
报告期因回购等减少的股份数	8		601,822.00
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数	9		2
报告期缩股数	10		
报告期月份数	11	6	6
发行在外的普通股加权平均数（II）	$12=4+5+6 \times 7 \div 11 - 8 \times 9 \div 11 - 10$	312,972,972.00	314,138,482.67
因同一控制下企业合并而调整的发行在外的普通股加权平均数（I）	13		
基本每股收益（I）	$14=1 \div 12$	0.0233	0.0010
基本每股收益（II）	$15=3 \div 12$	-0.0044	-0.0081

已确认为费用的稀释性潜在普通股利息及其他影响因素	16		
所得税率	17		
转换费用	18		
可转换公司债券、认股权证、股份期权等转换或行权而增加的股份数	19		
稀释每股收益（I）	$20 = [1 + (16 - 18) \times (100\% - 17)] \div (12 + 19)$	0.0233	0.0010
稀释每股收益（II）	$21 = [3 + (16 - 18) \times (100\% - 17)] \div (12 + 19)$	-0.0044	-0.0081

#### （1）基本每股收益

基本每股收益 =  $P0 \div S$

$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$

其中：P0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；S0为期初股份总数；S1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；Si为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj为报告期因回购等减少股份数；Sk为报告期缩股数；M0报告期月份数；Mi为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

#### （2）稀释每股收益

稀释每股收益 =  $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1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，考虑所有稀释性潜在普通股对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。

## 67、其他综合收益

不适用

## 68、现金流量表附注

### （1）收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	金额
政府补贴	195,000.00
收吴江经济技术开发区规划建设局退回墙改专项基金	351,992.00
利息收入	743,030.94
其他	505,441.38
合计	1,795,464.32

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	金额
付现期间费用	35,534,186.80
其他	14,996,762.95
合计	50,530,949.75

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	金额
收回成都西航港建设投资有限公司履约保证金	12,000,000.00
政策性搬迁补偿款	158,800,000.00
合计	170,800,000.00

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

不适用

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

不适用

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

不适用

## 69、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	7,285,634.26	320,294.92
加：资产减值准备	1,730,873.15	2,063,517.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,739,218.07	18,944,570.34
无形资产摊销	2,057,356.38	1,438,782.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益	76,704,715.69	1,221.18

以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	8,389,486.24	6,721,542.49
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-1,607,269.21	1,480,562.30
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-3,837,140.31	21,494,392.53
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-77,952,594.78	-347,243,972.08
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-132,967,104.05	248,594,726.38
经营活动产生的现金流量净额	-103,456,824.56	-46,184,361.63
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况:	--	--
现金的期末余额	53,953,969.95	331,767,355.46
减: 现金的期初余额	411,961,768.15	466,088,885.55
现金及现金等价物净增加额	-358,007,798.20	-134,321,530.09

## (2) 本报告期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

单位: 元

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息:	--	--
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息:	--	--

## (3) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末数	期初数
一、现金	53,953,969.95	411,961,768.15
其中: 库存现金	347,698.97	209,593.20
可随时用于支付的银行存款	53,425,713.06	411,752,174.95
可随时用于支付的其他货币资金	180,557.92	
三、期末现金及现金等价物余额	53,953,969.95	411,961,768.15

## 70、所有者权益变动表项目注释

不适用

## 八、资产证券化业务的会计处理

### 1、说明资产证券化业务的主要交易安排及其会计处理、破产隔离条款

### 2、公司不具有控制权但实质上承担其风险的特殊目的主体情况

不适用

## 九、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

不适用

### 2、本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	组织机构代码
揭阳黑牛	控股子公司	有限公司	揭阳市空港经济区	黄晓佳	食品生产经营	42,000,000.00	100%	100%	70775989-7
辽宁黑牛	控股子公司	有限公司	沈阳市东陵区	郑木标	食品生产经营	22,000,000.00	100%	100%	78459761-7
安徽黑牛	控股子公司	有限公司	合肥市肥东新区	陈德龙	食品生产经营	155,000,000.00	100%	100%	79357079-0
陕西黑牛	控股子公司	有限公司	陕西省杨凌示范区	谢礼如	食品生产经营	130,000,000.00	100%	100%	67154528-X
苏州黑牛	控股子公司	有限公司	吴江经济技术开发区	黄逊才	食品生产经营	155,000,000.00	100%	100%	57672129-X
广州黑牛	控股子公司	有限公司	广州市黄埔区	文献波	食品生产经营	80,000,000.00	100%	100%	58336632-9
黑牛农庄	控股子公司	有限公司	佳木斯市	王建兴	贸易	10,000,000.00	100%	100%	05743453-9
成都黑牛	控股子公司	有限公司	成都市双流县	文献波	食品生产经营	30,000,000.00	100%	100%	06240022-9
营销公司	控股子公司	有限公司	广州市黄埔区	黄逊才	食品批发、零售	200,000,000.00	100%	100%	07214833-8

### 3、本企业的合营和联营企业情况

不适用

### 4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
广州市达奇生物科技有限公司	公司孙公司	08038735-5

沈阳市黑牛投资有限公司	公司孙公司	07911673-4
-------------	-------	------------

## 5、关联方交易

### (1) 采购商品、接受劳务情况表

不适用

### (2) 关联托管/承包情况

不适用

### (3) 关联租赁情况

不适用

### (4) 关联担保情况

不适用

### (5) 关联方资金拆借

不适用

### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

不适用

### (7) 其他关联交易

## 6、关联方应收应付款项

不适用

## 十、股份支付

### 1、股份支付总体情况

不适用

### 2、以权益结算的股份支付情况

不适用

### 3、以现金结算的股份支付情况

不适用

以现金结算的股份支付的说明

### 4、以股份支付服务情况

不适用

### 5、股份支付的修改、终止情况

不适用

## 十一、或有事项

### 1、未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

### 2、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

不适用

## 十二、承诺事项

### 1、重大承诺事项

### 2、前期承诺履行情况

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、重要的资产负债表日后事项说明

不适用

### 2、资产负债表日后利润分配情况说明

不适用



## 3、其他资产负债表日后事项说明

## 十四、其他重要事项

## 1、非货币性资产交换

## 2、债务重组

## 3、企业合并

## 4、租赁

## 5、期末发行在外的、可转换为股份的金融工具

## 6、以公允价值计量的资产和负债

单位：元

项目	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	期末金额
金融资产					
上述合计	0.00				0.00
金融负债	0.00				0.00

## 7、外币金融资产和外币金融负债

单位：元

项目	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	期末金额
金融资产					
金融资产小计	0.00				0.00
金融负债	0.00				0.00

## 8、年金计划主要内容及重大变化

## 9、其他

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款

单位：元

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	16,800,423.54	98.02%						
按组合计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	339,724.80	1.98%	16,986.24	5.00%	1,604,590.32	100.00%	86,630.13	5.40%
组合小计	339,724.80	1.98%	16,986.24	5.00%	1,604,590.32	100.00%	86,630.13	5.40%
合计	17,140,148.34	--	16,986.24	--	1,604,590.32	--	86,630.13	--

应收账款种类的说明

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
黑牛食品营销有限公司	16,800,423.54	0.00	0.00%	无风险
合计	16,800,423.54		--	--

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例			金额	比例		
1 年以内								
其中：	--	--	--	--	--	--	--	--
1 年以内	339,724.80	5.00%	16,986.24		1,476,578.07	5.00%	73,828.90	
1 年以内小	339,724.80	5.00%	16,986.24		1,476,578.07	5.00%	73,828.90	

计						
1 至 2 年				128,012.25	10.00%	12,801.23
合计	339,724.80	--	16,986.24	1,604,590.32	--	86,630.13

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

适用  不适用

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

适用  不适用

## (2) 本报告期转回或收回的应收账款情况

不适用

## (3) 本报告期实际核销的应收账款情况

不适用

## (4) 本报告期应收账款中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况

不适用

## (5) 金额较大的其他的应收账款的性质或内容

## (6) 应收账款中金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例
黑牛食品营销有限公司	子公司	16,800,423.54	1 年以内	98.02%
山东银座配送有限公司	非关联方	288,846.80	1 年以内	1.68%
山东潍坊百货集团股份有限公司中百配送中心	非关联方	50,878.00	1 年以内	0.30%
合计	--	17,140,148.34	--	100.00%

## (7) 应收关联方账款情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例
黑牛食品营销有限公司	子公司	16,800,423.54	98.02%
合计	--	16,800,423.54	98.02%

(8) 不符合终止确认条件的应收账款的转移金额为 0 元。

(9) 以应收款项为标的资产进行资产证券化的，需简要说明相关交易安排

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款

单位：元

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	259,588,591.72	99.94%			102,140,177.78	99.82%		
按组合计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	85,533.00	0.03%	9,663.65	11.30%	137,486.00	0.13%	10,861.30	7.90%
组合小计	85,533.00	0.03%	9,663.65	11.30%	137,486.00	0.13%	10,861.30	7.90%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	58,161.70	0.02%			50,956.70	0.05%		
合计	259,732,286.42	--	9,663.65	--	102,328,620.48	--	10,861.30	--

其他应收款种类的说明

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
黑牛食品（苏州）有限公司	25,305,087.83	0.00	0.00%	无风险
黑牛食品（广州）有限公司	61,153,790.90	0.00	0.00%	无风险
黑牛食品营销有限公司	142,190,380.14	0.00	0.00%	无风险
沈阳市黑牛投资有限公司	3,400,000.00	0.00	0.00%	无风险
揭阳市黑牛食品工业有限公司	27,539,332.85	0.00	0.00%	无风险
合计	259,588,591.72		--	--

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末数	期初数
----	-----	-----

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内						
其中：	--	--	--	--	--	--
1 年以内	30,953.00	5.00%	1,547.65	110,906.00	5.00%	5,545.30
1 年以内小计	30,953.00	5.00%	1,547.65	110,906.00	5.00%	5,545.30
1 至 2 年	28,000.00	10.00%	2,800.00			
2 至 3 年	26,580.00	20.00%	5,316.00	26,580.00	20.00%	5,316.00
合计	85,533.00	--	9,663.65	137,486.00	--	10,861.30

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

适用  不适用

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

适用  不适用

单位：元

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
黑龙江黑牛农庄农产品有限公司	47,393.70	0.00	0.00%	无风险
黑牛食品（成都）有限公司	5,148.00	0.00	0.00%	无风险
广州银联网络支付有限公司	5,620.00	0.00	0.00%	无风险
合计	58,161.70		--	--

## (2) 本报告期转回或收回的其他应收款情况

不适用

## (3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

不适用

## (4) 本报告期其他应收款中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况

不适用

## (5) 金额较大的其他应收款的性质或内容

## (6) 其他应收款金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例
黑牛食品营销有限公司	子公司	142,190,380.14	1 年以内	54.74%
黑牛食品（广州）有限公司	子公司	61,153,790.90	0 至 3 年	0.00%
揭阳市黑牛食品工业有限公司	子公司	27,539,332.85	0 至 3 年	10.60%
黑牛食品（苏州）有限公司	子公司	25,305,087.83	0 至 3 年	9.74%
沈阳市黑牛投资有限公司	孙公司	3,400,000.00	1 年以内	1.31%
合计	--	259,588,591.72	--	76.39%

### （7）其他应收关联方账款情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例
黑牛食品营销有限公司	子公司	142,190,380.14	54.74%
黑牛食品（广州）有限公司	子公司	61,153,790.90	23.54%
揭阳市黑牛食品工业有限公司	子公司	27,539,332.85	10.60%
黑牛食品（苏州）有限公司	子公司	25,305,087.83	9.74%
沈阳市黑牛投资有限公司	孙公司	3,400,000.00	1.31%
黑龙江黑牛农庄农产品有限公司	子公司	47,393.70	0.02%
黑牛食品(成都)有限公司	子公司	5,148.00	0.00%
合计	--	259,641,133.42	99.95%

（8）不符合终止确认条件的其他应收款项的转移金额为 0 元。

（9）以其他应收款项为标的资产进行资产证券化的，需简要说明相关交易安排

## 3、长期股权投资

单位：元

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	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	0.00	21,277,573.64	100.00%	100.00%		0.00	0.00	0.00
安徽黑牛	成本法	289,300,000.00	289,300,000.00	0.00	289,300,000.00	100.00%	100.00%		0.00	0.00	0.00
揭阳黑牛	成本法	48,501,866.97	48,501,866.97	0.00	48,501,866.97	100.00%	100.00%		0.00	0.00	0.00
陕西黑牛	成本法	130,000,000.00	130,000,000.00	0.00	130,000,000.00	100.00%	100.00%		0.00	0.00	0.00
苏州黑牛	成本法	155,000,000.00	155,000,000.00	0.00	155,000,000.00	100.00%	100.00%		0.00	0.00	0.00
广州黑牛	成本法	80,000,000.00	80,000,000.00	0.00	80,000,000.00	100.00%	100.00%		0.00	0.00	0.00
黑牛农庄	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	100.00%	100.00%		0.00	0.00	0.00
成都黑牛	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	30,000,000.00	100.00%	100.00%		0.00	0.00	0.00
黑牛营销	成本法	200,000,000.00	200,000,000.00	0.00	200,000,000.00	100.00%	100.00%		0.00	0.00	0.00
合计	--	964,079,440.61	964,079,440.61	0.00	964,079,440.61	--	--	--	0.00	0.00	0.00

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	52,513,436.10	61,143,035.14
其他业务收入	7,127,799.53	5,402,326.93
合计	59,641,235.63	66,545,362.07
营业成本	44,320,661.44	46,980,338.22

##### (2) 主营业务（分行业）

单位：元

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
食品饮料行业	52,513,436.10	37,323,053.69	61,143,035.14	41,648,300.63
合计	52,513,436.10	37,323,053.69	61,143,035.14	41,648,300.63

##### (3) 主营业务（分产品）

单位：元

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	12,558,863.99	7,365,488.89	24,441,936.07	17,034,559.01
麦片	23,568,064.68	17,645,609.47	25,168,813.86	16,281,895.91
芝麻糊	9,803,993.85	7,332,203.74	7,566,227.06	5,626,948.52
核桃粉	5,404,506.43	3,821,932.06	2,879,403.48	1,795,414.41
其他	1,178,007.15	1,157,819.53	1,086,654.67	909,482.78
合计	52,513,436.10	37,323,053.69	61,143,035.14	41,648,300.63

##### (4) 主营业务（分地区）

单位：元

地区名称	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
东北地区	804,947.02	487,480.18	2,998,237.67	1,779,504.65



华北地区	5,511,509.22	3,271,628.72	5,516,942.94	3,863,365.85
华东地区	19,415,705.36	11,920,764.47	34,595,673.35	23,728,857.30
华南地区	17,165,714.60	15,594,076.08	1,200,267.41	821,792.79
华中地区	3,771,632.52	2,383,170.90	5,731,152.74	4,061,683.17
西北地区	494,374.37	298,603.77	2,514,498.34	1,740,376.48
西南地区	5,349,553.01	3,367,329.57	8,586,262.69	5,652,720.39
合计	52,513,436.10	37,323,053.69	61,143,035.14	41,648,300.63

#### (5) 公司来自前五名客户的营业收入情况

单位：元

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
黑牛食品营销有限公司	15,059,638.75	25.25%
长沙市雨花湖南高桥大市场旺好利食品商行	2,662,461.55	4.46%
临沂广益商贸有限公司	1,598,376.08	2.68%
山东银座配送有限公司	1,453,324.12	2.44%
滨州市滨城繁茂副食批发部	1,427,977.72	2.39%
合计	22,201,778.22	37.22%

## 5、投资收益

### (1) 投资收益明细

不适用

### (2) 按成本法核算的长期股权投资收益

不适用

### (3) 按权益法核算的长期股权投资收益

不适用

## 6、现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--

净利润	-8,147,465.94	-9,048,576.24
加：资产减值准备	-70,841.54	318,324.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,706,804.47	2,774,530.62
无形资产摊销	309,370.14	302,036.00
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）	48,338.10	1,221.18
财务费用（收益以“-”号填列）	8,389,486.24	6,721,542.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,981,748.87	1,538,573.77
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,198,103.26	4,779,176.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-180,160,524.63	-67,794,772.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	16,843,473.75	-59,132,047.59
经营活动产生的现金流量净额	-167,261,211.54	-119,539,991.17
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	18,049,938.12	228,979,742.08
减：现金的期初余额	151,665,081.22	232,976,408.65
现金及现金等价物净增加额	-133,615,143.10	-3,996,666.57

## 7、反向购买下以评估值入账的资产、负债情况

不适用

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-76,730,440.80	辽宁子公司搬迁处置非流动资产
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	88,190,163.91	辽宁子公司搬迁补偿等
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	75,927.14	废品收入等
减：所得税影响额	2,876,199.77	
合计	8,659,450.48	--

计入当期损益的政府补助为经常性损益项目，应说明逐项披露认定理由。

适用  不适用

## 2、境内外会计准则下会计数据差异

### (1) 同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

单位：元

	归属于上市公司股东的净利润		归属于上市公司股东的净资产	
	本期数	上期数	期末数	期初数
按中国会计准则	7,285,634.26	320,294.92	1,370,093,122.25	1,362,807,487.99
按国际会计准则调整的项目及金额				

### (2) 同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

单位：元

	归属于上市公司股东的净利润		归属于上市公司股东的净资产	
	本期数	上期数	期末数	期初数
按中国会计准则	7,285,634.26	320,294.92	1,370,093,122.25	1,362,807,487.99
按境外会计准则调整的项目及金额				

### (3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明

## 3、净资产收益率及每股收益

单位：元

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	0.53%	0.0233	0.0233
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.10%	-0.0044	-0.0044

## 4、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	期末余额	期初余额	变动比率	变动原因
	(或本期金额)	(或上期金额)		
应收账款	56,280,353.81	14,655,311.48	284.03%	主要原因是受宏观经济影响，公司给予部分优质经销商短期信用所致。
其他应收款	16,659,991.73	25,406,925.75	-34.43%	主要原因是收回土地保证金。
其他流动资产	37,318,044.06	26,360,206.22	41.57%	主要原因是增加了待抵扣的增值税。

递延所得税资产	4,916,058.58	3,308,789.37	48.58%	主要原因是增加了可弥补亏损的递延所得税资产。
其他非流动资产	433,566,880.28	15,198,310.79	2752.73%	主要原因是投资履约保证金。
短期借款	50,000,000.00	-	100.00%	主要原因是增加了短期贷款。
预收款项	6,793,837.54	57,497,918.32	-88.18%	主要原因是产品交付所致。
应付职工薪酬	3,851,008.68	8,638,646.38	-55.42%	主要原因是支付人员工资所致。
应交税费	10,015,693.36	7,935,844.34	26.21%	主要因为应交未交增值税增加。
应付利息	4,524,000.00	12,354,000.00	-63.38%	主要原因是已经支付了债券的贷款利息。
其他应付款	10,018,284.94	7,538,036.01	32.90%	主要原因是片区费用及运输费的增加。
专项应付款	70,784,836.09	-	100.00%	主要原因是收到了辽宁黑牛搬迁补偿款。
其他非流动负债	1,360,000.00	7,097,946.92	-80.84%	主要原因是政策性辽宁黑牛搬迁导致与固定资产相关的政府补助全部分摊。
营业税金及附加	2,788,428.77	1,754,247.25	58.95%	主要原因是城建税、教育费附加增加所致。
销售费用	49,094,464.02	71,546,635.18	-31.38%	主要原因报告期内无新品推出，费用有所控制。
管理费用	37,587,762.52	27,380,326.36	37.28%	主要原因是本期增加工资、社保费用，辽宁黑牛搬迁停工损失等。
财务费用	7,702,108.35	4,090,460.83	88.29%	主要原因是发行债券利息增加。
营业外收入	94,144,658.50	4,276,637.66	2101.37%	主要原因是政策性辽宁黑牛搬迁补偿了损失。
营业外支出	76,751,061.33	1,221.18	6284891.67%	主要原因是辽宁黑牛搬迁导致各项非流动资产清理损失。
所得税费用	4,690,997.53	1,983,420.99	136.51%	主要原因是应纳税所得额增加。

## 第九节 备查文件目录

- 一、载有董事长签名的2014年半年度报告全文。
- 二、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- 三、报告期内在巨潮资讯网、《证券时报》、《中国证券报》上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 四、以上备查文件的备置地点为公司证券部。

黑牛食品股份有限公司

董事长：林秀浩

2014年8月19日