

黑牛食品股份有限公司

2015 年半年度报告

2015 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

| | |
|-------------------------|-----|
| 2015 半年度报告..... | 2 |
| 第一节 重要提示、目录和释义..... | 5 |
| 第二节 公司简介..... | 7 |
| 第三节 会计数据和财务指标摘要..... | 9 |
| 第四节 董事会报告..... | 16 |
| 第五节 重要事项..... | 21 |
| 第六节 股份变动及股东情况..... | 24 |
| 第七节 优先股相关情况..... | 24 |
| 第八节 董事、监事、高级管理人员情况..... | 25 |
| 第九节 财务报告..... | 26 |
| 第十节 备查文件目录..... | 111 |

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 |
| 巨潮网 | 指 | 深圳证券交易所指定披露网站： http://www.cninfo.com.cn |
| 揭阳黑牛 | 指 | 揭阳市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 |
| 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 |
| 黑牛农庄 | 指 | 黑龙江黑牛农庄农产品有限公司 |
| 黑牛营销 | 指 | 黑牛食品营销有限公司 |
| 黑牛投资 | 指 | 沈阳市黑牛投资有限公司 |
| 广州达奇 | 指 | 广州市达奇生物科技有限公司 |
| 陕西黑牛 | 指 | 陕西黑牛食品工业有限公司 |
| 宁波达奇 | 指 | 宁波达奇酒业有限公司 |

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 | | |
| 公司的外文名称（如有） | BLACKCOW FOOD COMPANY LIMITED | | |
| 公司的外文名称缩写（如有） | BLACKCOW FOOD 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 | 广东省汕头市金平区潮汕路岐山北工业片区 02-02 号 | 广东省汕头市金平区潮汕路岐山北工业片区 02-02 号 |
| 电话 | 0754-88108997 | 0754-88108997 |
| 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 | 广东省汕头市金平区潮汕路岐山北工业片区 02-02 号 |
| 公司注册地址的邮政编码 | 515064 |
| 公司办公地址 | 广东省汕头市金平区潮汕路岐山北工业片区 02-02 号 |
| 公司办公地址的邮政编码 | 515064 |
| 公司网址 | http://www.blackcow.cn/ |
| 公司电子信箱 | zqb@blackcow.cn |
| 临时公告披露的指定网站查询日期（如有） | 2015 年 03 月 20 日 |
| 临时公告披露的指定网站查询索引（如有） | http://www.cninfo.com.cn |

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 | 证券时报、中国证券报 |
| 登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址 | http://www.cninfo.com.cn |
| 公司半年度报告备置地点 | 广东省汕头市金平区潮汕路岐山北工业片区 02-02 号 |
| 临时公告披露的指定网站查询日期（如有） | 2015 年 03 月 20 日 |
| 临时公告披露的指定网站查询索引（如有） | http://www.cninfo.com.cn |

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 2014 年年报。

4、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

报告期内，公司住所由“汕头市潮汕路金园工业城内 9A5A6”变更为“汕头市金平区岐山北工业片区 02-02 号”，《关于完成工商变更登记的公告》（编号：2015-020）于 2015 年 3 月 20 日披露于巨潮网，证券时报和中国证券报。

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） | 250,603,032.77 | 255,760,974.61 | -2.02% |
| 归属于上市公司股东的净利润（元） | -74,988,857.44 | 7,285,634.26 | -1,129.27% |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元） | -77,283,681.77 | -1,373,816.22 | -5,525.47% |
| 经营活动产生的现金流量净额（元） | -18,210,359.06 | -103,456,824.56 | 82.40% |
| 基本每股收益（元/股） | -0.1597 | 0.0155 | -1,130.32% |
| 稀释每股收益（元/股） | -0.1597 | 0.0155 | -1,130.32% |
| 加权平均净资产收益率 | -5.62% | 0.53% | -6.15% |
| | 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） | 2,013,611,139.77 | 2,175,743,838.64 | -7.45% |
| 归属于上市公司股东的净资产（元） | 1,293,847,853.64 | 1,371,966,440.80 | -5.69% |

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） | 9,540.69 | |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| 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） | 4,070,577.43 | 主要是收到政府电力补偿款等 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -1,035,599.46 | 主要是辽宁黑牛停工损失等 |
| 减：所得税影响额 | 749,694.33 | |
| 合计 | 2,294,824.33 | -- |

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

2015年上半年，我国饮料行业整体发展趋势总体表现为：产量增速趋缓持续，“非三大”饮料增速下降明显。根据中国饮料工业协会数据，公司所在行业的“非三大”类饮料产量增长率较2014年下降较多。与此同时，行业增长点也在发生切换，餐饮行业近几年增速迅猛，其统计数字合计已超过工业和商超领域的销售总量。针对行业新的特点，公司新品储备也包含适合餐饮渠道的固态和液态产品，以便于开发新的销售渠道。

报告期内，公司主营业务未发生重大变化。主要产品为豆奶粉、豆浆粉、复合营养麦片、燕麦片、芝麻糊、核桃粉等固态营养冲调饮品及核桃乳、花生牛奶和“黑牛仔仔”、“多溢添”、“G能加”等乳酸菌饮品，并有TAKI预调鸡尾酒含酒精饮料。

报告期内，公司积极整合资源、调整生产基地组织架构，优化人员，降低成本，提高效率。优化调整省区主管和大区经理，并精简人数。未来一至两年，公司将进一步调整发展战略，优化资产结构，收缩低效产业，精简组织架构，提高经营效益。

二、主营业务分析

概述

报告期内，公司实现营业收入2.51亿元，比上年同期下降2.02%，归属于上市公司股东的净利润-7498.89万元；报告期末，公司总资产20.14亿元，归属于上市公司股东的净资产为12.94亿元。

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 | 250,603,032.77 | 255,760,974.61 | -2.02% | |
| 营业成本 | 186,440,173.61 | 162,274,303.18 | 14.89% | |
| 销售费用 | 86,709,658.98 | 50,731,986.43 | 70.92% | 增加新产品导致人工、广告等费用增加 |
| 管理费用 | 36,593,070.70 | 35,950,240.11 | 1.79% | |
| 财务费用 | 12,880,306.95 | 7,702,108.35 | 67.23% | 利息支出增加。 |
| 所得税费用 | 3,352,632.97 | 4,690,997.53 | -28.53% | |
| 研发投入 | 1,434,584.85 | 1,679,326.38 | -14.57% | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -18,210,359.06 | -103,456,824.56 | 82.40% | 主要是销售商品、提供劳务收到的现金增加，购买商品、接受劳务支付的现金减少所致。 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -3,975,310.43 | -288,613,773.64 | 98.62% | 主要是购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致。 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -64,087,677.92 | 34,062,800.00 | -288.15% | 主要是偿还长期贷款和利息增加所致。 |
| 现金及现金等价物净增加额 | -86,273,347.41 | -358,007,798.20 | 75.90% | 主要是购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致。 |

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

报告期内，公司各产品系列铺货和新产品上市进展稳步推进，地面动销持续进行，并在第四届中国(广州)国际食品食材展览会（GIFMS）上获得广州市贸促会颁发的“100%粤港协同合作奖”。

报告期内，公司在深圳举办大型“TAKI(达奇)金秀贤520示爱派对”及粉丝见面会，有效提高子品牌“TAKI预调鸡尾酒”的品牌认知度，由宁波达奇赞助并植入的代言人新作《制作人》5月份在韩国首播后，迅速上榜韩国地面收视排行榜，该剧已于8月13日凌晨在搜狐视频播出，公司在该剧中有产品植入及广告，TAKI天猫旗舰店在播放期间同步促销。

液态：乳酸菌产品“G能加儿童成长乳酸菌饮品”正式上市，儿童节期间，在安徽、江西和湖南等重点市场开展“六一缤纷嘉年华”主题路演，成人装“多溢添”乳酸菌饮品增加新口味供消费者选择，公司乳酸菌产品优选六种进口菌株发酵，菌种来自拥有世界优质技术的丹麦和美国，更有益于促进肠道吸收。

固态：推出膳好豆盒装豆浆粉，产品精选东北非转基因大豆，采用三脱技术（脱皮、脱渣、脱腥）处理，再经高温钝化、三道研磨、瞬间煮浆和低温干燥而成，最大程度保留大豆原有的营养成分，口感细滑，味道香浓。

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 | 242,331,153.96 | 176,081,137.26 | 27.34% | -4.74% | 8.77% | -9.37% |
| 分产品 | | | | | | |
| 豆奶粉 | 61,534,026.38 | 45,158,114.86 | 26.61% | -34.58% | -20.66% | -7.59% |
| 麦片 | 28,271,662.53 | 20,282,028.90 | 28.26% | -7.59% | 7.55% | -10.09% |
| 芝麻糊 | 8,605,770.61 | 6,781,094.64 | 21.20% | -35.19% | -7.60% | -16.08% |
| 核桃粉 | 7,363,889.24 | 5,112,408.05 | 30.57% | 10.57% | 26.81% | -12.61% |
| 液态饮品 | 114,480,975.09 | 93,273,672.86 | 18.52% | -6.90% | 18.12% | -19.07% |
| 预调酒 | 21,608,949.14 | 5,009,936.01 | 76.82% | 100.00% | 100.00% | 76.82% |
| 其它 | 465,880.97 | 463,881.94 | 0.43% | 100.00% | 100.00% | 0.43% |
| 合计 | 242,331,153.96 | 176,081,137.26 | 27.34% | -4.74% | 8.77% | -9.37% |
| 分地区 | | | | | | |
| 东北地区 | 27,180,088.37 | 19,915,211.46 | 26.73% | -28.46% | -8.51% | -11.38% |
| 华北地区 | 12,052,578.60 | 8,003,923.31 | 33.59% | 11.86% | 9.05% | 2.11% |
| 华东地区 | 54,716,732.75 | 39,621,040.93 | 27.59% | -42.79% | -25.72% | -8.66% |

| | | | | | | |
|------|----------------|----------------|--------|---------|--------|---------|
| 华南地区 | 18,271,981.54 | 11,407,896.98 | 37.57% | 63.34% | 66.22% | -4.91% |
| 华中地区 | 80,768,730.61 | 60,437,610.48 | 25.17% | 6.59% | 21.09% | -11.61% |
| 西北地区 | 12,546,637.24 | 9,331,979.30 | 25.62% | -11.60% | 6.12% | -11.81% |
| 西南地区 | 36,794,404.85 | 27,363,474.80 | 25.63% | 7.57% | 20.91% | -10.74% |
| 合计 | 242,331,153.96 | 176,081,137.26 | 27.34% | -4.74% | 8.77% | -9.37% |

四、核心竞争力分析

（一）公司产品健康属性符合社会消费发展趋势

公司十几年来致力于向消费者提供绿色健康、营养均衡的饮品。根据AC尼尔森发布《全球健康饮食报告》，其研究发现，相比发达国家，发展中国家消费者更愿意为健康支付高价，大约四分之三的中国受访者非常愿意或一定程度上愿意溢价购买具备健康属性的食品品类。消费者对健康的诉求、推崇的“减肥”方式、对待健康属性的态度，以及购买行为，无不预示着巨大的未来市场商机。尼尔森全球健康饮食调研显示，新鲜、天然的、无加工是全球受访者认为在其购买决策过程中最重要的食品健康属性。该研究结果与近两年饮料市场的乳酸菌饮品、植物蛋白饮品、功能性饮品的升温不谋而合，公司的相关新品储备及时推向市场并取得较好表现也印证了消费趋势的发展。

未来公司将通过做强主业、提升经营管理效益、并购重组等多种方式推动公司继续向大健康产业先进企业发展，增强国人体质，营养中国人。

（二）公司知识产权储备及品牌影响力将支持长期市场竞争力

为保持长期市场竞争力，公司历来重视研发工作及知识产权保护，截至本报告期末，公司在用商标122项，外观专利11项，另有“一种新型酸性双蛋白多肽豆乳饮料及其制造方法”的实用新型专利申请已获受理，公司新产品不断推向市场，也正同步推进知识产权保护相关工作。

公司通过多年的渠道精耕，在广大的三四线城市和乡镇地区具有较强品牌影响力和覆盖面，对公司新品推广的顺利进行具有良好的推动作用，且公司产品品类和新品储备丰富，品牌规划和运作日益成熟，能较好支撑公司在行业中竞争力和生命力，持续提高品牌价值。

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

| 对外投资情况 | | |
|---------------------|---|----------------|
| 报告期投资额（元） | 上年同期投资额（元） | 变动幅度 |
| 20,000,000.00 | 0.00 | 100.00% |
| 被投资公司情况 | | |
| 公司名称 | 主要业务 | 上市公司占被投资公司权益比例 |
| 揭阳空港经济区合隆小额贷款股份有限公司 | 办理各项小额贷款；其他经批准的业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。） | 20.00% |

(2) 持有金融企业股权情况

√ 适用 □ 不适用

| 公司名称 | 公司类别 | 最初投资成本（元） | 期初持股数量（股） | 期初持股比例 | 期末持股数量（股） | 期末持股比例 | 期末账面价值（元） | 报告期损益（元） | 会计核算科目 | 股份来源 |
|---------------------|------|---------------|-----------|--------|------------|--------|---------------|----------|--------|------|
| 揭阳空港经济区合隆小额贷款股份有限公司 | 其他 | 20,000,000.00 | 0 | 0.00% | 20,000,000 | 20.00% | 20,000,000.00 | 0.00 | 长期股权投资 | 发起设立 |
| 合计 | | 20,000,000.00 | 0 | -- | 20,000,000 | -- | 20,000,000.00 | 0.00 | -- | -- |

(3) 证券投资情况

□ 适用 √ 不适用

公司报告期不存在证券投资。

(4) 持有其他上市公司股权情况的说明

□ 适用 √ 不适用

公司报告期未持有其他上市公司股权。

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

□ 适用 √ 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

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 |
|----------------|------|--------|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 揭阳市黑牛食品工业有限公司 | 子公司 | 食品生产经营 | 固态饮品 | 42,000,000.00 | 177,682,484.57 | 104,619,940.11 | 33,810,663.41 | 650,154.11 | -484,569.22 |
| 辽宁黑牛食品工业有限公司 | 子公司 | 食品生产经营 | 固态饮品 | 22,000,000.00 | 304,693,731.38 | 169,095,628.16 | 0.00 | -399,010.08 | 2,364,835.82 |
| 沈阳市黑牛投资有限公司 | 孙公司 | 项目投资管理 | 项目投资 | 8,000,000.00 | 368,224,170.27 | 6,825,099.42 | 0.00 | -563,032.76 | -563,032.76 |
| 安徽省黑牛食品工业有限公司 | 子公司 | 食品生产经营 | 液态饮品 | 155,000,000.00 | 400,177,230.02 | 338,047,368.45 | 108,235,273.68 | 3,702,951.23 | 2,869,445.80 |
| 陕西黑牛食品工业有限公司 | 子公司 | 食品生产经营 | 固态饮品 | 130,000,000.00 | 140,462,870.94 | 137,392,924.71 | 48,452,156.06 | 126,387.04 | 184,542.24 |
| 黑牛食品(苏州)有限公司 | 子公司 | 食品生产经营 | 液态饮品 | 155,000,000.00 | 249,352,734.05 | 151,472,727.58 | 12,497,271.95 | -2,150,633.14 | -1,848,321.27 |
| 黑牛食品(广州)有限公司 | 子公司 | 食品生产经营 | 筹建中 | 80,000,000.00 | 259,022,510.85 | 75,915,366.59 | 0.00 | -1,075,263.48 | -1,081,049.70 |
| 黑龙江黑牛农庄农产品有限公司 | 子公司 | 贸易 | 农产品收购 | 10,000,000.00 | 10,019,372.22 | 10,016,047.22 | 0.00 | -22,977.91 | -22,977.91 |
| 黑牛食品营销有限公司 | 子公司 | 贸易 | 固态、液态饮品 | 200,000,000.00 | 587,891,933.72 | 160,488,013.18 | 219,605,849.92 | -41,013,200.83 | -41,653,770.50 |
| 广州市达奇生物科技有限公司 | 孙公司 | 贸易 | 液态饮品 | 8,000,000.00 | 34,471,033.03 | -7,171,058.46 | 4,490,898.16 | -6,333,697.05 | -6,958,809.94 |
| 宁波达奇酒业有限公司 | 孙公司 | 贸易 | 液态饮品 | 5,000,000.00 | 15,752,682.38 | 350,979.74 | 17,779,183.02 | -14,983,573.59 | -15,033,103.67 |

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 2015 年 1-9 月经营业绩的预计

2015 年 1-9 月预计的经营业绩情况：业绩亏损

| | | | |
|-------------------------------|--|---|--------|
| 2015 年 1-9 月净利润（万元） | -16000 | 至 | -10000 |
| 2014 年 1-9 月归属于上市公司股东的净利润（万元） | 250.74 万 | | |
| 业绩变动的原因说明 | 公司推出新产品，增加广告费、进场费及其它渠道促销费用，但销售情况与预期差距较大。 | | |

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

报告期内，公司第三届董事会第八次会议和2014年度股东大会审议通过公司2014年度的利润分配方案，具体如下：母公司2014年实现净利润25,713,116.47元，已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，按《公司法》和公司《章程》规定，提取10%法定公积金，计提2,571,311.65元。2014年实现可供投资者分配的利润为23,141,804.82元，加上以前年度未分配利润63,410,444.36元，减去发放2013年股利3,129,729.72元，至2014年末累计可供投资者分配利润83,422,519.46元。

根据公司实际情况，2014年度利润分配和转增预案如下：

（1）以公司分配方案披露时的最新总股本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下年。（2）资本公积金转增股本方案：以每10股转增5股的比例，向全体股东转增股本。以公司最新总股本312,972,972股计算，转增股本156,486,486元，转增后总股本469,459,458股。

公司于2015年5月12日发布《2014年年度权益分派实施方案》（公告编号：2015-033），2015年5月20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，其合法权益是否得到了充分保护： | 是 |
| 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 |
|-------------|------|------|--------|----------------------|--|
| 2015年01月09日 | 广州 | 实地调研 | 机构 | 东吴证券 | 鸡尾酒市场规模和增长情况，行业门槛，生产基地，市场目标，传统业务的未来规划。 |
| 2015年03月03日 | 广州 | 实地调研 | 机构 | 银河证券、鹏华基金、银华基金、泰康资产等 | 鸡尾酒的思路和策略，营销团队，规划，电视植入等。 |
| 2015年05月18日 | 汕头 | 实地调研 | 机构 | 国泰君安证券 | 定增的进展，代言人粉丝见面会的活动，达奇招商情况，营销团队情况。 |

第五节 重要事项

一、公司治理情况

公司已基本建立健全了有效的公司治理结构，明确股东、董事、监事和高级管理人员的权利和义务，保证股东充分行使其合法权利，确保董事会对公司和股东负责，保障重大信息披露透明，依法运作，诚实守信。公司与控股股东、实际控制人及其关联人的人员、资产、财务分开，机构、业务独立，各自独立核算，独立承担责任和风险。公司董事会、监事会和其他内部机构独立运作，独立行使经营管理权，与控股股东、实际控制人及其关联人不存在机构混同等影响公司独立经营的情形。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。

二、诉讼事项

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。

其他诉讼事项

适用 不适用

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、其他关联交易

适用 不适用

公司第三届董事会第七次会议审议通过《关于关联自然人向公司购买产品的议案》，公司控股股东、实际控制人、董事长林秀浩先生拟以个人出资，向全体股东赠送6瓶装6种口味的TAKI鸡尾酒饮料，本次交易总额约为60万元，交易价格按产品出厂价格确定。林秀浩先生、林秀海先生为本次交易的关联人，对本议案回避表决。本议案已经公司2015年第一次临时股东大会审议通过。相关公告见下表：

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 |
|-----------------------------|-------------|----------------|
| 《黑牛食品股份有限公司第三届董事会第七次会议决议公告》 | 2015年01月06日 | 巨潮网、证券时报、中国证券报 |

| | | |
|---|------------------|----------------|
| 《黑牛食品股份有限公司关于关联自然人向公司购买产品的关联交易公告》 | 2015 年 01 月 06 日 | 巨潮网、证券时报、中国证券报 |
| 《黑牛食品股份有限公司关于董事长向全体股东赠送公司新产品 TAKI 鸡尾酒的公告》 | 2015 年 01 月 06 日 | 巨潮网、证券时报、中国证券报 |
| 《黑牛食品股份有限公司 2015 年第一次临时股东大会决议公告》 | 2015 年 02 月 07 日 | 巨潮网、证券时报、中国证券报 |

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

| 合同订立公司方名称 | 合同订立对方名称 | 合同标的 | 合同签订日期 | 合同涉及资产的账面价值（万元）（如有） | 合同涉及资产的评估价值（万元）（如有） | 评估机构名称（如有） | 评估基准日（如有） | 定价原则 | 交易价格（万元） | 是否关联交易 | 关联关系 | 截至报告期末的执行情况 |
|------------|-----------------|------------|------------------|---------------------|---------------------|------------|-----------|------|----------|--------|------|-------------|
| 宁波达奇酒业有限公司 | 广州市华邑众为品牌策划有限公司 | 网络广告代理发布合同 | 2015 年 05 月 12 日 | | | | | | 1,200 | 否 | 无 | 正在履行 |

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

| 承诺事由 | 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 | 林秀浩 | 如发行人和/或子公司被要求补缴或被追偿需为职工缴纳的住房公积金,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 | 截至公告日,发行人和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 | 林秀浩;许培坤 | 不以任何方式直接或间接参与任何与黑牛食品及其控制企业主营业务构成同业竞争的业务或活动。 | 2010年03月30日 | 长期 | |
| | 吴迪年 | 对持有的全部本公司股份 5,551,500 股追加锁定期限,追加锁定期自 2014 年 6 月 7 日至 2016 年 6 月 6 日。对持有的全部本公司股份 8,981,500 股追加锁定期限,追加锁定期自 2014 年 6 月 12 日至 2016 年 6 月 6 日。 | 2014 年 06 月 07 日 | 2016-06-06 | |
| 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

公司半年度报告未经审计。

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

报告期内，公司非公开发行股票获得中国证监会发审委审核通过，该事项已于2015年6月6日发布于指定媒体。详见巨潮网《黑牛食品股份有限公司关于公司非公开发行股票获得中国证监会发审委审核通过的公告》（公告编号：2015-039）。该项目具体进展请关注公司公告。

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 | 130,157,608 | 41.59% | | | 65,078,804 | -14,392,271 | 50,686,533 | 180,844,141 | 38.52% |
| 3、其他内资持股 | 130,157,608 | 41.59% | | | 65,078,804 | -14,392,271 | 50,686,533 | 180,844,141 | 38.52% |
| 境内自然人持股 | 130,157,608 | 41.59% | | | 65,078,804 | -14,392,271 | 50,686,533 | 180,844,141 | 38.52% |
| 二、无限售条件股份 | 182,815,364 | 58.41% | | | 91,407,682 | 14,392,271 | 105,799,953 | 288,615,317 | 61.48% |
| 1、人民币普通股 | 182,815,364 | 58.41% | | | 91,407,682 | 14,392,271 | 105,799,953 | 288,615,317 | 61.48% |
| 三、股份总数 | 312,972,972 | 100.00% | | | 156,486,486 | 0 | 156,486,486 | 469,459,458 | 100.00% |

股份变动的原因

√ 适用 □ 不适用

报告期内，公司实施了2014年度利润分配方案，其中，资本公积金转增股本方案如下：以每10股转增5股的比例，向全体股东转增股本。以公司最新总股本312,972,972股计算，转增股本156,486,486元，转增后总股本469,459,458股。其他有限售股份变动，是由于报告期内，公司董监高持股变动所致。

股份变动的批准情况

√ 适用 □ 不适用

公司2014年度利润分配方案已经公司第三届董事会第八次会议和2014年年度股东大会审议通过，具体内容披露于2015年4月13日和2015年5月9日巨潮网、证券时报和中国证券报。

股份变动的过户情况

√ 适用 □ 不适用

公司于2015年5月12日发布《2014年年度利润分派实施公告》，并于2015年5月20日实施完毕。

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

本次股份变动前，去年同期基本每股收益为0.0233元/股，稀释每股收益为0.0233元/股，归属于公司普通股股东的每股净资产为4.3777元/股；

2014年末基本每股收益为0.0393元/股，稀释每股收益为0.0393元/股，归属于公司普通股股东的每股净资产为4.3837元/股；

报告期第一季度基本每股收益为-0.0592元/股，稀释每股收益为-0.0592元/股，归属于公司普通股股东的每股净资产为4.3245元/股；

本次股份变动后，2014年同期基本每股收益为0.0155元/股，稀释每股收益为0.0155元/股，归属于公司普通股股东的每股净资产为2.9184元/股；

2014年年末基本每股收益为0.0262元/股，稀释每股收益为0.0262元/股，归属于公司普通股股东的每股净资产为2.9224元/股；

报告期第一季度基本每股收益为-0.0395元/股，稀释每股收益为-0.0395元/股，归属于公司普通股股东的每股净资产为2.8830元/股。

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

报告期内，因资本公积转增股本使得公司股份总数增加了156,486,486.00股，截止报告期末公司股份总数为469,459,458.00股，股东结构、公司资产和负债结构没有发生变动。

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 | 49,723 | | 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% 以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况 | | | | | | | | |
| 股东名称 | 股东性质 | 持股比例 | 报告期末持有的普通股数量 | 报告期内增减变动情况 | 持有有限售条件的普通股数量 | 持有无限售条件的普通股数量 | 质押或冻结情况 | |
| | | | | | | | 股份状态 | 数量 |
| 林秀浩 | 境内自然人 | 43.41% | 203,782,500 | 67,927,500 | 15,283,687 | 50,945,625 | 质押 | 88,297,500 |
| 吴迪年 | 境内自然人 | 2.87% | 13,472,250 | 44,907,500 | 13,472,250 | 0 | | |
| 林秀海 | 境内自然人 | 2.24% | 10,530,000 | 3,510,000 | 9,150,000 | 1,380,000 | 质押 | 9,150,000 |
| 四川信托有限公司 | 境内非国有法人 | 0.76% | 3,560,000 | 3,560,000 | 0 | 3,560,000 | | |
| 华宝信托有限责任公司—大德利 2 号证券投资集合资金信托 | 其他 | 0.63% | 2,969,000 | 2,969,000 | 0 | 2,969,000 | | |
| 中国工商银行股份有限公司—前海开源国家比较优势灵活配置混合型证券投资基金 | 其他 | 0.52% | 2,451,500 | 2,451,500 | 0 | 2,451,500 | | |
| 姚利畅 | 境内自然人 | 0.42% | 1,974,375 | 658,125 | 1,974,375 | 0 | 质押 | 1,974,375 |
| 中融国际信托有限公司—中融增强 75 号 | 其他 | 0.37% | 1,742,454 | 1,668,854 | 0 | 1,742,454 | | |
| 谢凤梅 | 境内自然人 | 0.35% | 1,652,363 | 537,721 | 0 | 1,652,363 | | |
| 中国农业银行股份有限公司—国泰中证食品饮料行业指数分级证券投资基金 | 其他 | 0.34% | 1,584,553 | 902,001 | 0 | 1,584,553 | | |
| 战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况 | 无 | | | | | | | |

| (如有)(参见注 3) | | | |
|--|----------------------------|--------|------------|
| 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, 其他股东未知关联关系。 | | |
| 前 10 名无限售条件普通股股东持股情况 | | | |
| 股东名称 | 报告期末持有无限售条件普通股股份数量 | 股份种类 | |
| | | 股份种类 | 数量 |
| 林秀浩 | 50,945,625 | 人民币普通股 | 50,945,625 |
| 四川信托有限公司 | 3,560,000 | 人民币普通股 | 3,560,000 |
| 华宝信托有限责任公司一大德利 2 号证券投资集合资金信托 | 2,969,000 | 人民币普通股 | 2,969,000 |
| 中国工商银行股份有限公司—前海开源国家比较优势灵活配置混合型证券投资基金 | 2,451,500 | 人民币普通股 | 2,451,500 |
| 中融国际信托有限公司—中融增强 75 号 | 1,742,454 | 人民币普通股 | 1,742,454 |
| 谢凤梅 | 1,652,363 | 人民币普通股 | 1,652,363 |
| 中国农业银行股份有限公司—国泰证食品饮料行业指数分级证券投资基金 | 1,584,553 | 人民币普通股 | 1,584,553 |
| 许培坤 | 1,500,000 | 人民币普通股 | 1,500,000 |
| 刘秀娇 | 1,468,896 | 人民币普通股 | 1,468,896 |
| 渤海证券—工商银行—渤海分级汇鑫 6 号集合资产管理计划 | 1,432,050 | 人民币普通股 | 1,432,050 |
| 前 10 名无限售条件普通股股东之间, 以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股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, 其他股东未知关联关系。 | | |
| 前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明(如有)(参见注 4) | 无 | | |

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股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 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第八节 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 | 135,855,000 | 67,927,500 | 0 | 203,782,500 | | | |
| 吴迪年 | 副董事长、 总经理 | 现任 | 8,981,500 | 4,490,750 | 0 | 13,472,250 | | | |
| 林秀海 | 董事、副 总经理 | 现任 | 7,020,000 | 3,510,000 | 0 | 10,530,000 | | | |
| 陈 茹 | 董事、副 总经理 | 现任 | 629,387 | 314,694 | 236,021 | 708,060 | | | |
| 黄树忠 | 董事、董 事会秘书 | 现任 | 811,020 | 405,510 | 304,133 | 912,397 | | | |
| 何玉龙 | 董事、财 务总监 | 现任 | 809,850 | 303,693 | 202,463 | 911,080 | | | |
| 何文标 | 独立董事 | 现任 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |
| 纪传盛 | 独立董事 | 现任 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |
| 冯育升 | 独立董事 | 现任 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |
| 黄逊才 | 监事会主席 | 现任 | 230,020 | 107,010 | 45,600 | 291,430 | | | |
| 林少萍 | 监事 | 现任 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |
| 朱少芬 | 监事 | 现任 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |
| 邓禅玉 | 监事 | 离任 | 0 | 150 | 0 | 150 | | | |
| 合计 | -- | -- | 154,336,777 | 77,059,307 | 788,217 | 230,607,867 | 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 |
|-----|-------|----|-------------|------|
| 邓禅玉 | 监事 | 离任 | 2015年05月08日 | 个人原因 |
| 朱少芬 | 监事 | 聘任 | 2015年05月08日 | |

第九节 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

2015 年 06 月 30 日

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|----------------|----------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | 65,870,482.67 | 152,143,830.08 |
| 结算备付金 | | |
| 拆出资金 | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | |
| 衍生金融资产 | | |
| 应收票据 | 125,000.00 | |
| 应收账款 | 60,466,631.44 | 46,881,839.19 |
| 预付款项 | 29,480,228.45 | 88,804,627.59 |
| 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 | 15,434,828.25 | 19,560,649.26 |
| 买入返售金融资产 | | |
| 存货 | 133,518,925.68 | 131,630,798.85 |

| | | |
|------------------------|------------------|------------------|
| 划分为持有待售的资产 | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | |
| 其他流动资产 | 45,915,338.71 | 35,354,979.52 |
| 流动资产合计 | 350,811,435.20 | 474,376,724.49 |
| 非流动资产： | | |
| 发放贷款及垫款 | | |
| 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 | 20,000,000.00 | |
| 投资性房地产 | | |
| 固定资产 | 660,522,629.98 | 679,599,120.46 |
| 在建工程 | 223,848,071.16 | 202,528,511.91 |
| 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 | 351,403,929.60 | 410,006,123.55 |
| 开发支出 | | |
| 商誉 | | |
| 长期待摊费用 | | |
| 递延所得税资产 | 6,300,469.58 | 7,544,844.57 |
| 其他非流动资产 | 400,724,604.25 | 401,688,513.66 |
| 非流动资产合计 | 1,662,799,704.57 | 1,701,367,114.15 |
| 资产总计 | 2,013,611,139.77 | 2,175,743,838.64 |
| 流动负债： | | |
| 短期借款 | 125,757,804.66 | 145,757,804.66 |
| 向中央银行借款 | | |
| 吸收存款及同业存放 | | |
| 拆入资金 | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | |
| 衍生金融负债 | | |
| 应付票据 | | |

| | | |
|-------------|----------------|----------------|
| 应付账款 | 61,425,607.79 | 80,509,325.86 |
| 预收款项 | 10,844,481.58 | 28,544,904.34 |
| 卖出回购金融资产款 | | |
| 应付手续费及佣金 | | |
| 应付职工薪酬 | 8,056,326.96 | 8,489,719.09 |
| 应交税费 | 6,972,252.04 | 16,404,452.54 |
| 应付利息 | 4,524,000.00 | 12,354,000.00 |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 16,606,464.67 | 8,893,686.54 |
| 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 | | |
| 划分为持有待售的负债 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 |
| 其他流动负债 | | |
| 流动负债合计 | 274,186,937.70 | 340,953,893.03 |
| 非流动负债： | | |
| 长期借款 | 41,260,000.00 | 57,630,000.00 |
| 应付债券 | 268,277,277.15 | 267,977,856.10 |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 长期应付款 | | |
| 长期应付职工薪酬 | | |
| 专项应付款 | 134,839,071.28 | 135,935,648.71 |
| 预计负债 | | |
| 递延收益 | 1,200,000.00 | 1,280,000.00 |
| 递延所得税负债 | | |
| 其他非流动负债 | | |
| 非流动负债合计 | 445,576,348.43 | 462,823,504.81 |
| 负债合计 | 719,763,286.13 | 803,777,397.84 |
| 所有者权益： | | |
| 股本 | 469,459,458.00 | 312,972,972.00 |
| 其他权益工具 | | |

| | | |
|---------------|------------------|------------------|
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | 544,838,675.52 | 701,325,161.52 |
| 减：库存股 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 17,039,690.81 | 17,039,690.81 |
| 一般风险准备 | | |
| 未分配利润 | 262,510,029.31 | 340,628,616.47 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,293,847,853.64 | 1,371,966,440.80 |
| 少数股东权益 | | |
| 所有者权益合计 | 1,293,847,853.64 | 1,371,966,440.80 |
| 负债和所有者权益总计 | 2,013,611,139.77 | 2,175,743,838.64 |

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

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|----------------|----------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | 20,629,802.75 | 47,833,192.62 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | |
| 衍生金融资产 | | |
| 应收票据 | | |
| 应收账款 | 372,641.84 | 1,021,109.93 |
| 预付款项 | 4,540,144.77 | 30,036,896.84 |
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 440,625,773.48 | 448,858,357.15 |
| 存货 | 23,183,116.90 | 15,660,041.55 |
| 划分为持有待售的资产 | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | |
| 其他流动资产 | 8,601,164.59 | 4,371,376.49 |
| 流动资产合计 | 497,952,644.33 | 547,780,974.58 |

| | | |
|------------------------|------------------|------------------|
| 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 | 934,079,440.61 | 934,079,440.61 |
| 投资性房地产 | | |
| 固定资产 | 147,857,222.17 | 149,669,706.42 |
| 在建工程 | | 1,078,000.00 |
| 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 | 17,753,879.14 | 18,120,306.36 |
| 开发支出 | | |
| 商誉 | | |
| 长期待摊费用 | | |
| 递延所得税资产 | 3,007,040.39 | 3,232,708.87 |
| 其他非流动资产 | | |
| 非流动资产合计 | 1,102,697,582.31 | 1,106,180,162.26 |
| 资产总计 | 1,600,650,226.64 | 1,653,961,136.84 |
| 流动负债： | | |
| 短期借款 | 125,757,804.66 | 145,757,804.66 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | |
| 衍生金融负债 | | |
| 应付票据 | | |
| 应付账款 | 3,165,056.72 | 5,284,793.86 |
| 预收款项 | 36,205.60 | 36,205.60 |
| 应付职工薪酬 | 280,731.72 | 869,262.99 |
| 应交税费 | 2,897,431.75 | 3,394,734.56 |
| 应付利息 | 4,524,000.00 | 12,354,000.00 |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 92,603,515.96 | 99,146,985.34 |
| 划分为持有待售的负债 | | |

| | | |
|-------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的非流动负债 | | |
| 其他流动负债 | | |
| 流动负债合计 | 229,264,746.41 | 266,843,787.01 |
| 非流动负债： | | |
| 长期借款 | | |
| 应付债券 | 268,277,277.15 | 267,977,856.10 |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 长期应付款 | | |
| 长期应付职工薪酬 | | |
| 专项应付款 | | |
| 预计负债 | | |
| 递延收益 | 1,200,000.00 | 1,280,000.00 |
| 递延所得税负债 | 1,040,299.31 | 1,040,299.31 |
| 其他非流动负债 | | |
| 非流动负债合计 | 270,517,576.46 | 270,298,155.41 |
| 负债合计 | 499,782,322.87 | 537,141,942.42 |
| 所有者权益： | | |
| 股本 | 469,459,458.00 | 312,972,972.00 |
| 其他权益工具 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | 546,897,526.15 | 703,384,012.15 |
| 减：库存股 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 17,039,690.81 | 17,039,690.81 |
| 未分配利润 | 67,471,228.81 | 83,422,519.46 |
| 所有者权益合计 | 1,100,867,903.77 | 1,116,819,194.42 |
| 负债和所有者权益总计 | 1,600,650,226.64 | 1,653,961,136.84 |

3、合并利润表

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

| | | |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | 250,603,032.77 | 255,760,974.61 |
| 其中：营业收入 | 250,603,032.77 | 255,760,974.61 |
| 利息收入 | | |
| 已赚保费 | | |
| 手续费及佣金收入 | | |
| 二、营业总成本 | 325,283,775.90 | 261,177,939.99 |
| 其中：营业成本 | 186,440,173.61 | 162,274,303.18 |
| 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 | 2,019,828.72 | 2,788,428.77 |
| 销售费用 | 86,709,658.98 | 50,731,986.43 |
| 管理费用 | 36,593,070.70 | 35,950,240.11 |
| 财务费用 | 12,880,306.95 | 7,702,108.35 |
| 资产减值损失 | 640,736.94 | 1,730,873.15 |
| 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） | -74,680,743.13 | -5,416,965.38 |
| 加：营业外收入 | 4,602,617.39 | 94,144,658.50 |
| 其中：非流动资产处置利得 | 32,303.41 | 20,620.53 |
| 减：营业外支出 | 1,558,098.73 | 76,751,061.33 |
| 其中：非流动资产处置损失 | 22,762.72 | 76,751,061.33 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | -71,636,224.47 | 11,976,631.79 |
| 减：所得税费用 | 3,352,632.97 | 4,690,997.53 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | -74,988,857.44 | 7,285,634.26 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | -74,988,857.44 | 7,285,634.26 |
| 少数股东损益 | | |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | |

| | | |
|------------------------------------|----------------|--------------|
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 | | |
| 2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | |
| 2.可供出售金融资产公允价值变动损益 | | |
| 3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | |
| 4.现金流量套期损益的有效部分 | | |
| 5.外币财务报表折算差额 | | |
| 6.其他 | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | |
| 七、综合收益总额 | -74,988,857.44 | 7,285,634.26 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | -74,988,857.44 | 7,285,634.26 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | |
| 八、每股收益： | | |
| （一）基本每股收益 | -0.1597 | 0.0155 |
| （二）稀释每股收益 | -0.1597 | 0.0155 |

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：吴玟瑄

4、母公司利润表

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 36,978,044.32 | 59,641,235.63 |
| 减：营业成本 | 32,535,616.46 | 44,320,661.44 |
| 营业税金及附加 | 194,183.94 | 523,752.35 |
| 销售费用 | 1,274,790.94 | 6,994,401.70 |
| 管理费用 | 6,333,803.88 | 10,096,291.02 |
| 财务费用 | 9,341,398.55 | 8,129,921.76 |
| 资产减值损失 | -33,410.92 | -70,841.54 |

| | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| 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） | -12,668,338.53 | -10,352,951.10 |
| 加：营业外收入 | 82,119.11 | 318,420.03 |
| 其中：非流动资产处置利得 | 0.00 | 46,345.64 |
| 减：营业外支出 | 9,673.03 | 94,683.74 |
| 其中：非流动资产处置损失 | 9,473.03 | 94,683.74 |
| 三、利润总额（亏损总额以“－”号填列） | -12,595,892.45 | -10,129,214.81 |
| 减：所得税费用 | 225,668.48 | -1,981,748.87 |
| 四、净利润（净亏损以“－”号填列） | -12,821,560.93 | -8,147,465.94 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 | | |
| 2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | |
| 2.可供出售金融资产公允价值变动损益 | | |
| 3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | |
| 4.现金流量套期损益的有效部分 | | |
| 5.外币财务报表折算差额 | | |
| 6.其他 | | |
| 六、综合收益总额 | -12,821,560.93 | -8,147,465.94 |
| 七、每股收益： | | |
| （一）基本每股收益 | -0.0273 | -0.0174 |
| （二）稀释每股收益 | -0.0273 | -0.0174 |

5、合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------------------|----------------|-----------------|
| 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 | 256,566,562.38 | 201,644,653.43 |
| 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 | | |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 | | |
| 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 | 6,903,856.12 | 1,795,464.32 |
| 经营活动现金流入小计 | 263,470,418.50 | 203,552,777.26 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 136,071,585.55 | 174,733,904.80 |
| 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 | 55,791,949.26 | 43,892,961.17 |
| 支付的各项税费 | 40,310,670.21 | 37,851,786.10 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 49,506,572.54 | 50,530,949.75 |
| 经营活动现金流出小计 | 281,680,777.56 | 307,009,601.82 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -18,210,359.06 | -103,456,824.56 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资收到的现金 | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期 | 77,026.00 | 94,000.00 |

| | | |
|-------------------------|----------------|-----------------|
| 资产收回的现金净额 | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 57,947,200.00 | 170,800,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | 58,024,226.00 | 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 | 41,854,544.43 | 459,507,773.64 |
| 投资支付的现金 | 20,000,000.00 | |
| 质押贷款净增加额 | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 144,992.00 | |
| 投资活动现金流出小计 | 61,999,536.43 | 459,507,773.64 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -3,975,310.43 | -288,613,773.64 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | |
| 吸收投资收到的现金 | | |
| 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 | 3,630,000.00 | 50,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 50,000,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | 53,630,000.00 | 50,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | 40,000,000.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 27,120,339.77 | 15,937,200.00 |
| 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 | 50,597,338.15 | |
| 筹资活动现金流出小计 | 117,717,677.92 | 15,937,200.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -64,087,677.92 | 34,062,800.00 |
| 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 | -86,273,347.41 | -358,007,798.20 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 152,143,830.08 | 411,961,768.15 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 65,870,482.67 | 53,953,969.95 |

6、母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------------|----------------|-----------------|
| 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 | 46,656,783.30 | 25,727,888.54 |
| 收到的税费返还 | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 46,261,858.55 | 148,298,970.04 |
| 经营活动现金流入小计 | 92,918,641.85 | 174,026,858.58 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 10,167,679.15 | 44,464,862.98 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 4,363,562.94 | 9,856,848.17 |
| 支付的各项税费 | 5,510,688.01 | 7,223,393.99 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 101,529,543.25 | 279,742,964.98 |
| 经营活动现金流出小计 | 121,571,473.35 | 341,288,070.12 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -28,652,831.50 | -167,261,211.54 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资收到的现金 | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 3,626.00 | 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 | 3,626.00 | 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 | 4,375,716.93 | 510,731.56 |
| 投资支付的现金 | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 144,992.00 | |
| 投资活动现金流出小计 | 4,520,708.93 | 510,731.56 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -4,517,082.93 | -416,731.56 |
| 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 |
| 发行债券收到的现金 | | |

| | | |
|--------------------|----------------|-----------------|
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 50,000,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | 20,000,000.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 23,436,137.29 | 15,937,200.00 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 597,338.15 | |
| 筹资活动现金流出小计 | 44,033,475.44 | 15,937,200.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 5,966,524.56 | 34,062,800.00 |
| 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 | -27,203,389.87 | -133,615,143.10 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 47,833,192.62 | 151,665,081.22 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 20,629,802.75 | 18,049,938.12 |

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

| 项目 | 本期 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|----|--|-----------------|-------|--------|------|---------------|--------|----------------|--------|------------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 312,972,972.00 | | | | 701,325,161.52 | | | | 17,039,690.81 | | 340,628,616.47 | | 1,371,966,440.80 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 312,972,972.00 | | | | 701,325,161.52 | | | | 17,039,690.81 | | 340,628,616.47 | | 1,371,966,440.80 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | 156,486,486.00 | | | | -156,486,486.00 | | | | | | -78,118,587.16 | | -78,118,587.16 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -74,988,857.44 | | -74,988,857.44 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|----------------|--|--|--|-----------------|--|--|---------------|--|----------------|--|--|------------------|
| (二)所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (三)利润分配 | | | | | | | | | | -3,129,729.72 | | | -3,129,729.72 |
| 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 | | | | | | | | | | -3,129,729.72 | | | -3,129,729.72 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (四)所有者权益内部结转 | 156,486,486.00 | | | | -156,486,486.00 | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | 156,486,486.00 | | | | -156,486,486.00 | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (五)专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| (六)其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 469,459,458.00 | | | | 544,838,675.52 | | | 17,039,690.81 | | 262,510,029.31 | | | 1,293,847,853.64 |

上年金额

单位：元

| 项目 | 上期 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|----|--|----------------|-------|--------|------|---------------|--------|----------------|--------|------------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | |
| 优先股 | | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 312,972,972.00 | | | | 701,325,161.52 | | | | 14,468,379.16 | | 334,040,975.31 | | 1,362,807,487.99 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 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“－”号填列） | | | | | | | | | | | 7,285,634.26 | | 7,285,634.26 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 7,285,634.26 | | 7,285,634.26 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （三）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 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|------------------|----------------|--|--|--|----------------|--|--|--|---------------|--|----------------|--|------------------|
| (四)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 | | | | | | | | | | | | | |
| (五)专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| (六)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 |

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

| 项目 | 本期 | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|-----------------|-------|--------|------|---------------|----------------|------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 312,972,972.00 | | | | 703,384,012.15 | | | | 17,039,690.81 | 83,422,519.46 | 1,116,819,194.42 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 312,972,972.00 | | | | 703,384,012.15 | | | | 17,039,690.81 | 83,422,519.46 | 1,116,819,194.42 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列) | 156,486.486.00 | | | | -156,486.486.00 | | | | | -15,951,290.65 | -15,951,290.65 |
| (一)综合收益总额 | | | | | | | | | | -12,821,560.93 | -12,821,560.93 |
| (二)所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|----------------|--|--|--|-----------------|--|--|--|--|---------------|---------------|------------------|
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | -3,129,729.72 | -3,129,729.72 | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | -3,129,729.72 | -3,129,729.72 | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | 156,486,486.00 | | | | -156,486,486.00 | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | 156,486,486.00 | | | | -156,486,486.00 | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 469,459,458.00 | | | | 546,897,526.15 | | | | | 17,039,690.81 | 67,471,228.81 | 1,100,867,903.77 |

上年金额

单位：元

| 项目 | 上期 | | | | | | | | | | |
|----------|----------------|--------|-----|----|----------------|-------|--------|------|---------------|---------------|------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 312,972,972.00 | | | | 703,384,012.15 | | | | 14,468,379.16 | 63,410,444.36 | 1,094,235,807.67 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--|--|--|----------------|--|--|--|---------------|---------------|------------------|
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 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“一”号填列) | | | | | | | | | | -8,147,465.94 | -8,147,465.94 |
| (一)综合收益总额 | | | | | | | | | | -8,147,465.94 | -8,147,465.94 |
| (二)所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (三)利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (四)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 | | | | | | | | | | | |
| (五)专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | |
| (六)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 |
|----------|----------------|--|--|--|----------------|--|--|--|---------------|---------------|------------------|

三、公司基本情况

1、注册地、组织形式和总部地址

黑牛食品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由林秀浩、许培坤、谢锦蕓、林秀海、林秀伟、林锡浩、杨添翼、刘冠军、张宏、姚利畅、石晓文共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：44050000006199，并于2010年4月13日在深圳证券交易所上市。

经过历年的转增股本及增发新股，截至2014年12月31日，本公司累计发行股本总数312,972,972股，注册资本为312,972,972元，注册地址：汕头市金平区岐山北工业片区02-02号，公司实际控制人为林秀浩。

2、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。

3、公司业务性质和主要的经营活动

本公司属食品饮料行业。主要产品或服务为豆奶粉、液态豆奶、麦片等。

4、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2015年8月23日批准报出。

本期纳入合并财务报表范围的主体共12户，除公司本部外，包括：

| 子公司名称（全称） | 子公司类型 | 级次 | 持股比例（%） | 表决权比例（%） |
|-----------------------------|-------|----|---------|----------|
| 揭阳市黑牛食品工业有限公司（以下简称“揭阳黑牛”）*1 | 全资子公司 | 2 | 100 | 100 |
| 辽宁黑牛食品工业有限公司（以下简称“辽宁黑牛”） | 全资子公司 | 2 | 100 | 100 |
| 沈阳市黑牛投资有限公司（以下简称“黑牛投资”） | 全资孙公司 | 3 | 100 | 100 |
| 安徽省黑牛食品工业有限公司（以下简称“安徽黑牛”） | 全资子公司 | 2 | 100 | 100 |
| 陕西黑牛食品工业有限公司（以下简称“陕西黑牛”） | 全资子公司 | 2 | 100 | 100 |
| 黑牛食品（苏州）有限公司（以下简称“苏州黑牛”） | 全资子公司 | 2 | 100 | 100 |
| 黑牛食品（广州）有限公司（以下简称“广州黑牛”） | 全资子公司 | 2 | 100 | 100 |
| 黑龙江黑牛农庄农产品有限公司（以下简称“黑龙江黑牛”） | 全资子公司 | 2 | 100 | 100 |
| 黑牛食品营销有限公司（以下简称“黑牛营销公司”） | 全资子公司 | 2 | 100 | 100 |
| 广州市达奇生物科技有限公司（以下简称“广州达奇”）*2 | 全资孙公司 | 3 | 100 | 100 |
| 宁波达奇酒业有限公司（以下简称“宁波达奇”） | 全资孙公司 | 4 | 100 | 100 |

*1.揭阳黑牛原为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。

*2.原名广州市创源生物科技有限公司。

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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》(2014年修订)的规定，编制财务报表。

2、持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

重要提示：公司根据实际生产经营特点针对收入确认、应收账款和其他应收款坏账准备、存货核算、固定资产折旧、无形资产摊销等制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

3、营业周期

自1月1日至12月31日为一个营业周期。

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) 同一控制下的企业合并

1、个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，

该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。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；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

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中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2、合并财务报表

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（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，合并成本为本公司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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

6、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（包括母公司所控制的单独主体）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、合并股东权益变动表的影响。

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，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务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；将子公司以及业务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以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务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，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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、易于转换为已知金额的现金、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

外币业务交易在初始确认时，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。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收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

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面

不一致的情况：

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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) 应收款项

本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。

(3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，可按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

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；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 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。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 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。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，将原直接计入其他综合收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。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金

融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

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

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

4、金融负债终止确认条件

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；初始取得或衍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）减值准备计提

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。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资

发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过50%（含50%）或低于其成本持续时间超过12个月（含12个月）的，则表明其发生减值。上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（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。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11、应收款项

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

| | |
|----------------------|--|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 单项金额重大的具体标准为：金额在 100 万元以上。 |
| 单项金额重大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）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

| 组合名称 | 坏账准备计提方法 |
|----------|----------|
| 信用风险特征组合 | 账龄分析法 |

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) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

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

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货主要包括：原材料、库存商品、包装物、低值易耗品等。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

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

采用永续盘存制。

5、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

13、划分为持有待售资产

1、划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

- （1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （2）企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- （3）企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

2、划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

14、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，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，

相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会

计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

16、固定资产

(1) 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) 折旧方法

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限 | 残值率 | 年折旧率 |
|--------|-------|-----------|-------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 10 年-40 年 | 5.00% | 2.38%-9.50% |
| 生产设备 | 年限平均法 | 10 年 | 5.00% | 9.50% |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5 年 | 5.00% | 19.00% |
| 办公设备 | 年限平均法 | 5 年 | 5.00% | 19.00% |

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

17、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。

18、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。

19、生物资产

不适用

20、油气资产

不适用

21、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

(1) 无形资产的计价方法

1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的

无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本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。

(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。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

(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。

(2) 内部研究开发支出会计政策

1) 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。

2) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

22、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

23、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，经营酒店的公司不超过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。

24、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 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。

26、股份支付

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、确定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。

5、对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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。

27、优先股、永续债等其他金融工具

不适用

28、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、销售商品具体收入确认原则

公司的销售模式分为以下三种：经销模式、直营模式及其他模式。

各种模式中公司确认商品销售收入的原则分别为：

(1) 经销模式销售：根据公司与经销商的约定，交易方式主要为款到发货，即：公司在收到经销商货款的30天内，将货物发到经销商指定仓库或按经销商的要求批批发货。财务核对收款到账后发出货物，经销商签字确认无误后，公司开具发票并于当月确认收入。

(2) 直营模式销售：根据公司与商超的约定，商超向公司发出订单订货，订单注明商品的名称、品种、规格、计量单位、数量和价格等内容，公司应根据商超所下订单发货，公司的发票、确认书或其他书面文件应与订单一致；公司收到订单后按所订品种、数量在规定时间内将货物并附送发票送至商超收货处，商超确认收货无误后，公司当月确认收入，并通过“应收账款”借方科目核算，次月公司依据合同约定的付款日向商超收款。

(3) 其他模式销售：包括“以将提货单交给买方，并收到货款或取得索取货款的凭据时确认收入”等方式。

3、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，按照他人使用本企业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。

4、提供劳务收入的确认依据和方法

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，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

5、建造合同收入的确认依据和方法

当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ① 合同总收入能够可靠地计量；
- ② 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ③ 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④ 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

与合同相关的经济利益很可能流入企业；
实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

6、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。

29、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

31、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

(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) 融资租赁的会计处理方法

(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。

32、其他重要的会计政策和会计估计

不适用

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

34、其他

不适用

六、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|--------|---------|
| 增值税 | 应税收入 | 17% |
| 营业税 | 应税收入 | 5% |
| 城市维护建设税 | 应交流转税 | 5%、7% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25% |
| 教育费附加 | 应交流转税 | 3% |
| 地方教育费附加 | 应交流转税 | 2% |

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|--------|-------|
| 黑牛股份 | 25% |
| 揭东黑牛 | 25% |
| 辽宁黑牛 | 25% |
| 安徽黑牛 | 25% |
| 陕西黑牛 | 15% |
| 苏州黑牛 | 25% |
| 广州黑牛 | 25% |
| 黑龙江黑牛 | 25% |
| 黑牛营销 | 25% |
| 广州达奇 | 25% |
| 宁波达奇 | 25% |

2、税收优惠

- 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

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。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|----------------|
| 库存现金 | 443,880.83 | 315,617.65 |
| 银行存款 | 65,426,601.84 | 151,828,212.43 |
| 合计 | 65,870,482.67 | 152,143,830.08 |

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

单位：元

其他说明：

不适用

3、衍生金融资产

适用 不适用

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------|------|
| 银行承兑票据 | 125,000.00 | |
| 合计 | 125,000.00 | |

(2) 期末公司已质押的应收票据

不适用

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

不适用

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

不适用

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

| 类别 | 期末余额 | | | | | 期初余额 | | | | |
|----------------------|---------------|---------|--------------|-------|---------------|---------------|---------|--------------|-------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 63,652,037.28 | 100.00% | 3,185,405.84 | 5.00% | 60,466,631.44 | 49,352,769.40 | 100.00% | 2,470,930.21 | 5.01% | 46,881,839.19 |
| 合计 | 63,652,037.28 | 100.00% | 3,185,405.84 | 5.00% | 60,466,631.44 | 49,352,769.40 | 100.00% | 2,470,930.21 | 5.01% | 46,881,839.19 |

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 | 期末余额 | | |
|---------|---------------|--------------|-------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1 年以内分项 | | | |
| 1 年以内 | 63,652,037.28 | 3,185,405.84 | 5.00% |
| 1 年以内小计 | 63,652,037.28 | 3,185,405.84 | 5.00% |
| 合计 | 63,652,037.28 | 3,185,405.84 | 5.00% |

确定该组合依据的说明：

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：

不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 714,475.63 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

不适用

本期未发生前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的金额较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款情况。

本期未发生通过重组等其他方式收回应收账款的金额、重组前累计已计提的坏账准备的情况。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

不适用

其中重要的应收账款核销情况：

不适用

应收账款核销说明：

本期未发生核销应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额 | 年限 | 占应收账款总额的比例 | 坏账准备期末余额 |
|------|--------|--------------|------|------------|------------|
| 第一名 | 非关联方 | 1,353,494.48 | 1年以内 | 2.13% | 67,674.72 |
| 第二名 | 非关联方 | 624,846.77 | 1年以内 | 0.98% | 31,242.34 |
| 第三名 | 非关联方 | 584,199.00 | 1年以内 | 0.92% | 29,209.95 |
| 第四名 | 非关联方 | 500,190.00 | 1年以内 | 0.79% | 25,009.50 |
| 第五名 | 非关联方 | 500,000.00 | 1年以内 | 0.78% | 25,000.00 |
| 合计 | | 3,562,730.25 | | 5.60% | 178,136.51 |

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

年末无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

其他说明：

6、预付款项**(1) 预付款项按账龄列示**

单位：元

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---------|---------------|--------|---------------|--------|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1 年以内 | 28,231,774.10 | 95.77% | 70,896,259.88 | 79.83% |
| 1 至 2 年 | 512,793.83 | 1.74% | 16,970,867.95 | 19.11% |
| 2 至 3 年 | 578,169.45 | 1.96% | 912,356.32 | 1.03% |
| 3 年以上 | 157,491.07 | 0.53% | 25,143.44 | 0.03% |
| 合计 | 29,480,228.45 | -- | 88,804,627.59 | -- |

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额 | 年限 | 占预付账款总额的比例 |
|------|--------|---------------|------|------------|
| 第一名 | 非关联方 | 7,671,981.04 | 1年以内 | 26.02% |
| 第二名 | 非关联方 | 3,234,305.00 | 1年以内 | 10.97% |
| 第三名 | 非关联方 | 2,093,812.76 | 1年以内 | 7.10% |
| 第四名 | 非关联方 | 1,740,383.75 | 1年以内 | 5.90% |
| 第五名 | 非关联方 | 1,070,698.89 | 1年以内 | 3.64% |
| 合计 | | 15,811,181.44 | | 53.63% |

其他说明：

年末预付款项中无预付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

7、应收利息

(1) 应收利息分类

不适用

(2) 重要逾期利息

不适用

8、应收股利

(1) 应收股利

不适用

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

不适用

9、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

| 类别 | 期末余额 | | | | | 期初余额 | | | | |
|------------------------|---------------|---------|------------|-------|---------------|---------------|---------|------------|-------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | | 4,571,640.03 | 22.42% | | | 4,571,640.03 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 15,073,903.35 | 93.10% | 757,097.13 | 5.02% | 14,316,806.22 | 14,531,908.35 | 71.26% | 830,835.82 | 5.72% | 13,701,072.53 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | 1,118,022.03 | 6.90% | | | 1,118,022.03 | 1,287,936.70 | 6.32% | | | 1,287,936.70 |
| 合计 | 16,191,925.38 | 100.00% | 757,097.13 | 4.68% | 15,434,828.25 | 20,391,485.08 | 100.00% | 830,835.82 | 4.07% | 19,560,649.26 |

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

组合中，按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 | 期末余额 | | |
|---------|---------------|------------|--------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1 年以内分项 | | | |
| 1 年以内 | 15,005,864.85 | 750,293.28 | 5.00% |
| 1 年以内小计 | 15,005,864.85 | 750,293.28 | 5.00% |
| 1 至 2 年 | 68,038.50 | 6,803.85 | 10.00% |
| 合计 | 15,073,903.35 | 757,097.13 | 5.02% |

确定该组合依据的说明：

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

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-73,738.69 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

不适用

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

不适用

其他应收款核销说明：

本期未实际核销其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 资产处置款 | 11,661,000.00 | 11,661,000.00 |
| 保证金 | 1,589,127.76 | 5,780,462.70 |
| 备用金 | 1,687,306.89 | 1,804,440.03 |
| 往来及其他 | 1,254,490.73 | 1,145,582.35 |
| 合计 | 16,191,925.38 | 20,391,485.08 |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 | 坏账准备期末余额 |
|-------------------|-------|---------------|-------|------------------|------------|
| 汕头市新维港包装彩印有限公司 | 资产处置款 | 11,661,000.00 | 1 年以内 | 72.02% | 583,050.00 |
| 广州市建筑节能与墙材革新管理办公室 | 保证金 | 892,756.00 | 1-2 年 | 5.51% | |
| 黄逊才 | 备用金 | 416,940.00 | 1 年以内 | 2.57% | 20,847.00 |
| 保荐费 | 其他 | 300,000.00 | 1 年以内 | 1.85% | 15,000.00 |
| 广州市泰宁物业管理有限公司 | 其他 | 250,300.00 | 1 年以内 | 1.55% | 12,515.00 |
| 合计 | -- | 13,520,996.00 | -- | 83.50% | 631,412.00 |

(6) 涉及政府补助的应收款项

不适用

本公司未发生涉及政府补助的应收款项。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司未发生因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司未发生转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额的情况。

10、存货**(1) 存货分类**

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 91,393,045.07 | | 91,393,045.07 | 84,955,059.31 | | 84,955,059.31 |
| 库存商品 | 14,540,371.25 | | 14,540,371.25 | 39,913,582.30 | | 39,913,582.30 |
| 周转材料 | 4,931,824.43 | | 4,931,824.43 | 1,316,647.18 | | 1,316,647.18 |
| 包装物 | 22,653,684.93 | | 22,653,684.93 | 5,445,510.06 | | 5,445,510.06 |
| 合计 | 133,518,925.68 | | 133,518,925.68 | 131,630,798.85 | | 131,630,798.85 |

(2) 存货跌价准备

不适用

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

不适用

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

不适用

11、划分为持有待售的资产

不适用

12、一年内到期的非流动资产

不适用

13、其他流动资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税留抵税额 | 45,915,338.71 | 35,354,979.52 |
| 合计 | 45,915,338.71 | 35,354,979.52 |

14、可供出售金融资产**(1) 可供出售金融资产情况**

不适用

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

不适用

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

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严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的相关说明

不适用

15、持有至到期投资**(1) 持有至到期投资情况**

不适用

(2) 期末重要的持有至到期投资

不适用

(3) 本期重分类的持有至到期投资

不适用

16、长期应收款**(1) 长期应收款情况**

不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款**(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额**

不适用

17、长期股权投资

单位：元

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | | | | | 期末余额 | 减值准备 期末余额 | |
|-------------------------------------|------|-------------------|------|---------------------|--------------|------------|---------------------|------------|------|-------------------|----|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下 确认的投 资损益 | 其他综合 收益调整 | 其他权益 变动 | 宣告发放 现金股利 或利润 | 计提减值 准备 | | | 其他 |
| 一、合营企业 | | | | | | | | | | | |
| 二、联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 揭阳空港 经济区合 隆小额贷 款股份有 限公司 | | 20,000.00 0.00 | | | | | | | | 20,000.00 0.00 | |
| 小计 | | 20,000.00 0.00 | | | | | | | | 20,000.00 0.00 | |
| 合计 | | 20,000.00 0.00 | | | | | | | | 20,000.00 0.00 | |

其他说明

18、投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

□ 适用 √ 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□ 适用 √ 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

不适用

19、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 电子设备 | 运输设备 | 合计 |
|------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值： | | | | | |
| 1.期初余额 | 473,326,259.18 | 301,329,090.31 | 10,880,369.24 | 25,136,954.21 | 810,672,672.94 |
| 2.本期增加金额 | 2,080,053.64 | 6,081,961.31 | 451,394.50 | 3,443,874.85 | 12,057,284.30 |
| (1) 购置 | 689,969.35 | 3,745,372.94 | 451,394.50 | 170,256.38 | 5,056,993.17 |
| (2) 在建工程转入 | 1,315,514.00 | 2,336,588.37 | | | 3,652,102.37 |
| (3) 企业合并增加 | | | | | |
| (4) 其他转入 | 74,570.29 | | | 3,273,618.47 | 3,348,188.76 |
| 3.本期减少金额 | 6,672,021.10 | 2,695,433.47 | 181,999.00 | 750,094.08 | 10,299,547.65 |
| (1) 处置或报废 | | | 11,992.00 | 750,094.08 | 762,086.08 |
| (2) 其他转出 | 6,672,021.10 | 2,695,433.47 | 170,007.00 | | 9,537,461.57 |
| 4.期末余额 | 468,734,291.72 | 304,715,618.15 | 11,149,764.74 | 27,830,734.98 | 812,430,409.59 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.期初余额 | 32,288,983.39 | 78,557,579.44 | 5,644,699.28 | 14,582,290.37 | 131,073,552.48 |
| 2.本期增加金额 | 6,258,711.64 | 14,904,720.43 | 860,616.03 | 1,762,845.33 | 23,786,893.43 |
| (1) 计提 | 6,222,026.27 | 14,435,336.37 | 860,616.03 | 1,597,612.51 | 23,115,591.18 |
| (2) 其他转入 | 36,685.37 | 469,384.06 | | 165,232.82 | 671,302.25 |
| 3.本期减少金额 | 1,579,158.30 | | 672,441.25 | 701,066.75 | 2,952,666.30 |
| (1) 处置或报废 | | | 1,139.00 | 470,582.50 | 471,721.50 |
| (2) 其他转出 | 1,579,158.30 | | 671,302.25 | 230,484.25 | 2,480,944.80 |
| 4.期末余额 | 36,968,536.73 | 93,462,299.87 | 5,832,874.06 | 15,644,068.95 | 151,907,779.61 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | |

| | | | | | |
|-----------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| (1) 计提 | | | | | |
| | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | |
| | | | | | |
| 4.期末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 431,765,754.99 | 211,253,318.28 | 5,316,890.68 | 12,186,666.03 | 660,522,629.98 |
| 2.期初账面价值 | 441,037,275.79 | 222,771,510.87 | 5,235,669.96 | 10,554,663.84 | 679,599,120.46 |

(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情况

不适用

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

不适用

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

不适用

20、在建工程**(1) 在建工程情况**

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-------------------|-----------|------|-----------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 金平区岐山北工业区02号岐山办公室 | | | | 1,078,000.00 | | 1,078,000.00 |
| 揭东15吨链条锅炉 | | | | 857,131.00 | | 857,131.00 |
| 大豆干燥脱皮设 | 35,690.00 | | 35,690.00 | | | |

| | | | | | | |
|--------------------------|----------------|--|----------------|----------------|--|----------------|
| 备 | | | | | | |
| 二期豆奶粉厂房 | 3,641,278.11 | | 3,641,278.11 | | | |
| 宿舍楼 | 1,043,406.69 | | 1,043,406.69 | | | |
| 苏州双蛋白液态奶工程项目 | 30,443,434.67 | | 30,443,434.67 | 25,742,928.70 | | 25,742,928.70 |
| 广州黄埔大豆多肽饮品项目 | 188,655,201.69 | | 188,655,201.69 | 174,850,452.21 | | 174,850,452.21 |
| 黄埔区云埔工业区南岗片区第 50 号地块北部地块 | 29,060.00 | | 29,060.00 | | | |
| 合计 | 223,848,071.16 | | 223,848,071.16 | 202,528,511.91 | | 202,528,511.91 |

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

| 项目名称 | 预算数 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 期末余额 | 工程累计投入占预算比例 | 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 |
|--------------|----------------|----------------|---------------|------------|----------|----------------|-------------|---------|--------------|--------------|----------|------|
| 大豆干燥脱皮设备 | | | 35,690.00 | | | 35,690.00 | | | | | | 其他 |
| 二期豆奶粉厂房 | | | 3,641,278.11 | | | 3,641,278.11 | | | | | | 其他 |
| 宿舍楼 | | | 1,043,406.69 | | | 1,043,406.69 | | | | | | 其他 |
| 苏州双蛋白液态奶工程项目 | 155,000,000.00 | 25,344,411.33 | 5,099,023.34 | | | 30,443,434.67 | 100.00% | 100.00% | | | | 募股资金 |
| 广州黄埔大豆多肽饮品项目 | 298,000,000.00 | 174,850,452.21 | 13,804,749.48 | | | 188,655,201.69 | 63.31% | 63.31% | 6,275,390.46 | 3,684,202.48 | 6.08% | 募股资金 |
| 合计 | 453,000,000.00 | 200,194,863.54 | 23,624,147.62 | | | 223,819,011.16 | -- | -- | 6,275,390.46 | 3,684,202.48 | 6.08% | -- |

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

不适用

21、工程物资

不适用

22、固定资产清理

不适用

23、生产性生物资产**(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产** 适用 不适用**(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产** 适用 不适用**24、油气资产** 适用 不适用**25、无形资产****(1) 无形资产情况**

单位：元

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 许可权 | 合计 |
|------------|----------------|--------------|-------|--------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1.期初余额 | 420,590,634.75 | 1,053,553.65 | | 2,085,242.37 | 423,729,430.77 |
| 2.本期增加金额 | 2,747,200.00 | 82,411.98 | | | 2,829,611.98 |
| (1) 购置 | | 82,411.98 | | | 82,411.98 |
| (2) 内部研发 | | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | | |
| (4) 其他转入 | 2,747,200.00 | | | | 2,747,200.00 |
| 3.本期减少金额 | 57,947,200.00 | | | | 57,947,200.00 |
| (1) 处置 | | | | | |

| | | | | | |
|----------|----------------|--------------|--|--------------|----------------|
| (2)其他转出 | 57,947,200.00 | | | | 57,947,200.00 |
| 4.期末余额 | 365,390,634.75 | 1,135,965.63 | | 2,085,242.37 | 368,611,842.75 |
| 二、累计摊销 | | | | | |
| 1.期初余额 | 13,032,612.99 | 446,672.45 | | 244,021.78 | 13,723,307.22 |
| 2.本期增加金额 | 3,238,447.31 | 54,434.38 | | 191,724.24 | 3,484,605.93 |
| (1) 计提 | 3,238,447.31 | 54,434.38 | | 191,724.24 | 3,484,605.93 |
| | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| | | | | | |
| 4.期末余额 | 16,271,060.30 | 501,106.83 | | 435,746.02 | 17,207,913.15 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| | | | | | |
| 4.期末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 349,119,574.45 | 634,858.80 | | 1,649,496.35 | 351,403,929.60 |
| 2.期初账面价值 | 407,558,021.76 | 606,881.20 | | 1,841,220.59 | 410,006,123.55 |

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

不适用

26、开发支出

不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

不适用

(2) 商誉减值准备

不适用

28、长期待摊费用

不适用

29、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产**

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|--------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 4,714,411.09 | 1,178,170.34 | 3,301,766.03 | 821,999.06 |
| 可抵扣亏损 | 20,489,196.96 | 5,122,299.24 | 21,261,105.07 | 5,315,276.27 |
| 应付职工薪酬 | | | 5,630,276.93 | 1,407,569.24 |
| 合计 | 25,203,608.05 | 6,300,469.58 | 30,193,148.03 | 7,544,844.57 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

不适用

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

不适用

(4) 未确认递延所得税资产明细

不适用

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

不适用

30、其他非流动资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|----------------|----------------|
| 预付工程及设备款 | 32,780,251.00 | 33,744,160.41 |
| 预付土地款 | 367,944,353.25 | 367,944,353.25 |

| | | |
|----|----------------|----------------|
| 合计 | 400,724,604.25 | 401,688,513.66 |
|----|----------------|----------------|

31、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|----------------|----------------|
| 保证借款 | 125,757,804.66 | 145,757,804.66 |
| 合计 | 125,757,804.66 | 145,757,804.66 |

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

不适用

32、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

不适用

33、衍生金融负债

□ 适用 √ 不适用

34、应付票据

不适用

35、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 应付材料款 | 32,836,007.45 | 29,099,238.55 |
| 应付工程及设备款 | 21,968,421.20 | 43,880,501.77 |
| 应付物流费用 | 6,289,147.30 | 6,747,076.92 |
| 应付其他 | 332,031.84 | 782,508.62 |
| 合计 | 61,425,607.79 | 80,509,325.86 |

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-------------------|---------------|-----------|
| 汕头市达濠建筑总公司 | 8,451,324.93 | 工程款 |
| 上海普丽盛三环食品设备工程有限公司 | 1,582,810.00 | 设备款 |
| 江苏新美星包装机械股份有限公司 | 1,390,268.00 | 质量保证金 |
| 广州达意隆包装机械股份有限公司 | 318,900.04 | 质量保证金 |
| 成都林奥机电设备有限公司 | 295,750.00 | 质量保证金 |
| 合计 | 12,039,052.97 | -- |

其他说明：

36、预收款项**(1) 预收款项列示**

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 预收货款 | 10,844,481.58 | 28,544,904.34 |
| 合计 | 10,844,481.58 | 28,544,904.34 |

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

不适用

(3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

不适用

37、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 8,486,342.65 | 53,111,868.21 | 53,541,883.90 | 8,056,326.96 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 3,376.44 | 2,767,712.80 | 2,771,089.24 | |
| 合计 | 8,489,719.09 | 55,879,581.01 | 56,312,973.14 | 8,056,326.96 |

(2) 短期薪酬列示

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 8,456,342.65 | 50,392,133.86 | 50,843,414.55 | 8,005,061.96 |
| 2、职工福利费 | | 1,397,838.13 | 1,378,573.13 | 19,265.00 |
| 3、社会保险费 | | 1,021,267.69 | 1,021,267.69 | |
| 其中：医疗保险费 | | 806,317.28 | 806,317.28 | |
| 工伤保险费 | | 89,871.66 | 89,871.66 | |
| 生育保险费 | | 125,078.75 | 125,078.75 | |
| 4、住房公积金 | | 138,714.01 | 138,714.01 | |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 30,000.00 | 28,564.52 | 26,564.52 | 32,000.00 |
| 6、短期带薪缺勤 | | 133,350.00 | 133,350.00 | |
| 合计 | 8,486,342.65 | 53,111,868.21 | 53,541,883.90 | 8,056,326.96 |

(3) 设定提存计划列示

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|----------|--------------|--------------|------|
| 1、基本养老保险 | 3,376.44 | 2,549,283.37 | 2,552,659.81 | 0 |
| 2、失业保险费 | 0 | 218,429.43 | 218,429.43 | 0 |
| 合计 | 3,376.44 | 2,767,712.80 | 2,771,089.24 | 0 |

38、应交税费

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税 | 775,853.37 | 5,268,090.67 |
| 营业税 | 1,588,877.20 | 1,595,038.76 |
| 企业所得税 | 168,402.79 | 4,126,356.38 |
| 个人所得税 | 910,473.29 | 545,002.90 |
| 城市维护建设税 | 162,466.20 | 721,660.78 |
| 房产税 | 471,650.24 | 628,785.60 |
| 土地使用税 | 1,415,086.39 | 1,406,111.80 |
| 堤围维护费 | 31,956.44 | 212,783.11 |
| 教育费附加 | 73,880.95 | 315,814.74 |

| | | |
|---------|--------------|---------------|
| 地方教育费附加 | 49,254.27 | 210,543.46 |
| 水利基金 | 9,987.53 | 21,836.26 |
| 印花税 | 29,229.87 | 67,054.55 |
| 土地增值税 | 1,285,133.50 | 1,285,373.53 |
| 合计 | 6,972,252.04 | 16,404,452.54 |

39、应付利息

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|---------------|
| 企业债券利息 | 4,524,000.00 | 12,354,000.00 |
| 合计 | 4,524,000.00 | 12,354,000.00 |

重要的已逾期未支付的利息情况：

不适用

40、应付股利

不适用

41、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|--------------|
| 保证金 | 2,613,000.00 | 4,396,459.87 |
| 代收代付款 | 42,945.59 | 407,755.62 |
| 广告费 | 4,528,301.90 | 0.00 |
| 预提费用 | 6,793,417.84 | 2,874,812.23 |
| 其他 | 2,628,799.34 | 1,214,658.82 |
| 合计 | 16,606,464.67 | 8,893,686.54 |

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|---------------|------------|-----------|
| 上高县天龙汽车运输有限公司 | 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 |
| 合肥市宇涵货运有限公司 | 200,000.00 | 物流保证金 |
| 合计 | 800,000.00 | -- |

42、划分为持有待售的负债

不适用

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款 | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 |
| 合计 | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 |

44、其他流动负债

不适用

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 抵押借款 | 41,260,000.00 | 57,630,000.00 |
| 合计 | 41,260,000.00 | 57,630,000.00 |

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 2012 年公司债券（第一期） | 268,277,277.15 | 267,977,856.10 |
| 合计 | 268,277,277.15 | 267,977,856.10 |

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

| | | | | | | | | | | |
|-------------------------|----------------|------------------------|------------------------|----------------|----------------|--|--|------------|--|----------------|
| 2012 年 公司债券 (第一期) | 270,000,000.00 | 2013 年 03 月 18 日 | 2018 年 03 月 17 日 | 266,976,000.00 | 267,977,856.10 | | | 299,421.05 | | 268,277,277.15 |
| 合计 | -- | -- | -- | 266,976,000.00 | 267,977,856.10 | | | 299,421.05 | | 268,277,277.15 |

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

不适用

47、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

不适用

48、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

不适用

(2) 设定受益计划变动情况

不适用

49、专项应付款

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|-------|----------------|------|--------------|----------------|------|
| 拆迁补偿款 | 135,935,648.71 | | 1,096,577.43 | 134,839,071.28 | 见说明 |
| 合计 | 135,935,648.71 | | 1,096,577.43 | 134,839,071.28 | -- |

其他说明：

专项应付款的说明：按照辽宁黑牛与沈阳市浑南新区土地储备交易中心及沈阳浑南新城管理委员会签订的房屋征收货币补偿安置协议书，辽宁黑牛所属地块属于村屯改造范围，故对辽宁黑牛土地及厂房实行征收，拆迁补偿金额为人民币

226,039,211.00元，截止2015年6月30日，已收到拆迁补偿款人民币218,800,000.00元。

本期减少为停工损失。

50、预计负债

不适用

51、递延收益

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|------|--------------|------|-----------|--------------|------|
| 政府补助 | 1,280,000.00 | | 80,000.00 | 1,200,000.00 | 见说明 |
| 合计 | 1,280,000.00 | | 80,000.00 | 1,200,000.00 | -- |

涉及政府补助的项目：

单位：元

| 负债项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------|--------------|----------|-------------|------|--------------|-------------|
| 与政府补助相关的递延收益 | 1,280,000.00 | | 80,000.00 | | 1,200,000.00 | 与资产相关 |
| 合计 | 1,280,000.00 | | 80,000.00 | | 1,200,000.00 | -- |

其他说明：

(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96个月，2015年上半年确认收益25,000.00元，年末余额325,000.00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96个月，2015年上半年确认收益55,000.00元，年末余额715,000.00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125万元，属于公司分摊部分25万元，该项专项资产尚未形成资产，故未摊销。2013年末余额60,000.00元，2014年收到专项资金100,000.00元，2015年上半年余额160,000.00元。

52、其他非流动负债

不适用

53、股本

单位：元

| | 期初余额 | 本次变动增减（+、—） | | | | | 期末余额 |
|--|------|-------------|----|-------|----|----|------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|------|----------------|--|--|----------------|--|----------------|----------------|
| 股份总数 | 312,972,972.00 | | | 156,486,486.00 | | 156,486,486.00 | 469,459,458.00 |
|------|----------------|--|--|----------------|--|----------------|----------------|

报告期内，公司第三届董事会第八次会议和 2014 年度股东大会审议通过公司 2014 年度的利润分配方案，以每 10 股转增 5 股的比例，向全体股东转增股本。以公司最新总股本 312,972,972 股计算，转增股本 156,486,486 元，转增后总股本 469,459,458 股。

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

不适用

55、资本公积

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------------|----------------|------|----------------|----------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 701,325,161.52 | | 156,486,486.00 | 544,838,675.52 |
| 合计 | 701,325,161.52 | | 156,486,486.00 | 544,838,675.52 |

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：本期资本公积减少的原因是本期资本公积转增股本。

56、库存股

不适用

57、其他综合收益

不适用

58、专项储备

不适用

59、盈余公积

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 17,039,690.81 | | | 17,039,690.81 |
| 合计 | 17,039,690.81 | | | 17,039,690.81 |

60、未分配利润

单位：元

| 项目 | 本期 | 上期 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 340,628,616.47 | 334,040,975.31 |
| 调整后期初未分配利润 | 340,628,616.47 | 334,040,975.31 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -74,988,857.44 | 7,285,634.26 |
| 应付普通股股利 | 3,129,729.72 | |
| 期末未分配利润 | 262,510,029.31 | 341,326,609.57 |

调整期初未分配利润明细：

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

61、营业收入和营业成本

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 242,331,153.96 | 176,081,137.26 | 253,821,301.62 | 160,647,247.16 |
| 其他业务 | 8,271,878.81 | 10,359,036.35 | 1,939,672.99 | 1,627,056.02 |
| 合计 | 250,603,032.77 | 186,440,173.61 | 255,760,974.61 | 162,274,303.18 |

62、营业税金及附加

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|--------------|
| 营业税 | 2,848.05 | |
| 城市维护建设税 | 1,135,972.65 | 1,592,037.35 |
| 教育费附加 | 528,604.83 | 803,650.34 |
| 资源税 | 352,403.19 | 392,741.08 |
| 合计 | 2,019,828.72 | 2,788,428.77 |

63、销售费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|---------------|---------------|
| 广告宣传费 | 14,912,583.66 | 7,164,499.39 |
| 运输费 | 19,484,972.88 | 15,339,879.04 |
| 工资 | 28,047,776.27 | 15,025,537.26 |
| 差旅费 | 5,447,318.41 | 2,662,963.95 |
| 车辆费用 | 1,231,014.74 | 1,469,037.80 |
| 商场费用 | 502,889.30 | 85,069.44 |
| 折旧费 | 327,293.12 | 321,694.67 |
| 办公费 | 435,374.95 | 665,492.34 |
| 其他 | 16,320,435.65 | 7,997,812.54 |
| 合计 | 86,709,658.98 | 50,731,986.43 |

64、管理费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 工资 | 10,257,965.37 | 8,805,618.97 |
| 差旅费 | 1,072,358.16 | 1,569,602.12 |
| 办公费 | 1,119,762.06 | 1,166,262.71 |
| 折旧费 | 6,286,505.47 | 6,000,490.69 |
| 税金 | 5,216,770.24 | 3,633,277.03 |
| 研发费用 | 1,785,980.02 | 1,996,877.14 |
| 水电费 | 647,829.83 | 865,557.44 |
| 无形资产摊销 | 2,687,972.85 | 1,791,812.02 |
| 业务招待费 | 1,409,663.32 | 809,176.32 |
| 修理费 | 297,064.47 | 282,649.00 |
| 社会保险费 | 1,033,635.69 | 1,221,128.07 |
| 其他 | 4,777,563.22 | 7,807,788.60 |
| 合计 | 36,593,070.70 | 35,950,240.11 |

65、财务费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|--------------|
| 利息支出 | 13,093,033.18 | 8,389,486.24 |
| 减：利息收入 | 261,808.66 | 721,744.20 |

| | | |
|----|---------------|--------------|
| 其他 | 49,082.43 | 34,366.31 |
| 合计 | 12,880,306.95 | 7,702,108.35 |

66、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 | 640,736.94 | 1,730,873.15 |
| 合计 | 640,736.94 | 1,730,873.15 |

67、公允价值变动收益

不适用

68、投资收益

不适用

69、营业外收入

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 | 32,303.41 | 20,620.53 | 32,303.41 |
| 其中：固定资产处置利得 | 32,303.41 | 20,620.53 | 32,303.41 |
| 政府补助 | 4,070,577.43 | 94,048,110.83 | 4,070,577.43 |
| 其他 | 505,736.55 | 75,927.14 | 505,736.55 |
| 合计 | 4,602,617.39 | 94,144,658.50 | 4,602,617.39 |

计入当期损益的政府补助：

单位：元

| 补助项目 | 本期发生金额 | 上期发生金额 | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------|--------------|---------------|-------------|
| 1. 收到的与资产相关的政府补助 | | | |
| (1) 固定资产投资补贴 | 80,000.00 | 5,857,946.92 | 与资产相关 |
| (2) 搬迁补偿款 | 3,868,577.43 | 88,015,163.91 | 与资产相关 |
| 2. 收到的与收益相关的政府补助 | | | |
| (1) 奖励金 | 122,000.00 | 175,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 4,070,577.43 | 94,048,110.83 | -- |

其他说明：

①固定资产投资补贴见附注递延收益。

②奖励金明细情况如下： a、2015年3月收到就业失业监测补贴款1000元； b、2015年5月收到肥东县财政国库支付中心2014年度党建奖励5000元； c、2015年3月收到杨凌农业高新技术产业示范区管委会2014年度经济贡献奖50000元； d、2015年4月收到杨凌农业高新技术产业示范区管委会规上企业扶持补贴款30000元； e、2015年6月收到杨凌农业高新技术产业示范区环境保护局补助资金36000元。

③搬迁补偿款其中2015年4月收到动力电拆迁补偿款2772000元，剩余款项见附注专项应付款。

70、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 | 22,762.72 | 76,751,061.33 | 22,762.72 |
| 其中：固定资产处置损失 | 22,762.72 | 50,246,328.78 | 22,762.72 |
| 无形资产处置损失 | | 26,504,732.55 | |
| 其他 | 1,535,336.01 | | 1,535,336.01 |
| 合计 | 1,558,098.73 | 76,751,061.33 | 1,558,098.73 |

71、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 2,108,257.98 | 6,298,266.74 |
| 递延所得税费用 | 1,244,374.99 | -1,607,269.21 |
| 合计 | 3,352,632.97 | 4,690,997.53 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

| 项目 | 本期发生额 |
|-------|----------------|
| 利润总额 | -71,636,224.47 |
| 其他 | |
| 所得税费用 | 3,352,632.97 |

72、其他综合收益

详见附注。

73、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| 政府补贴 | 2,772,000.00 | 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 |
| 奖励款 | 139,163.27 | |
| 利息收入 | 521,415.33 | 743,030.94 |
| 其他 | 3,471,277.52 | 505,441.38 |
| 合计 | 6,903,856.12 | 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 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 付现期间费用 | 36,603,313.52 | 35,534,186.80 |
| 其他 | 12,903,259.02 | 14,996,762.95 |
| 合计 | 49,506,572.54 | 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 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------------|---------------|----------------|
| 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 |
| 收到广州云埔工业区东诚实业有限公司地块差价款 | 57,947,200.00 | |
| 合计 | 57,947,200.00 | 170,800,000.00 |

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|------------|-------|
| 支付评估费、防治费等 | 144,992.00 | |

| | | |
|----|------------|--|
| 合计 | 144,992.00 | |
|----|------------|--|

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|-------|
| 收到票据贴现款 | 50,000,000.00 | |
| 合计 | 50,000,000.00 | |

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|---------------|-------|
| 支付票据贴现款 | 50,000,000.00 | |
| 支付票据贴现利息 | 596,555.60 | |
| 支付派息手续费 | 782.55 | |
| 合计 | 50,597,338.15 | |

74、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 | -74,988,857.44 | 7,285,634.26 |
| 加：资产减值准备 | 640,736.94 | 1,730,873.15 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 23,115,591.18 | 16,739,218.07 |
| 无形资产摊销 | 3,484,605.93 | 2,057,356.38 |
| 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） | -3,540.69 | 76,704,715.69 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 13,352,658.38 | 8,389,486.24 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 1,244,374.99 | -1,607,269.21 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -1,888,126.83 | -3,837,140.31 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 39,628,241.18 | -77,952,594.78 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -22,796,042.70 | -132,967,104.05 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -18,210,359.06 | -103,456,824.56 |

| | | |
|-----------------------|----------------|-----------------|
| 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 | 65,870,482.67 | 53,953,969.95 |
| 减：现金的期初余额 | 152,143,830.08 | 411,961,768.15 |
| 现金及现金等价物净增加额 | -86,273,347.41 | -358,007,798.20 |

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|---------------|----------------|
| 一、现金 | 65,870,482.67 | 152,143,830.08 |
| 其中：库存现金 | 443,880.83 | 315,617.65 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 65,426,601.84 | 151,828,212.43 |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 65,870,482.67 | 152,143,830.08 |

75、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

76、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

| 项目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|------|---------------|----------|
| 固定资产 | 77,963,104.47 | 金融机构抵押贷款 |
| 无形资产 | 11,505,362.87 | 金融机构抵押贷款 |
| 合计 | 89,468,467.34 | -- |

77、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

不适用

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

78、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

79、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

不适用

(2) 合并成本及商誉

不适用

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

不适用

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

不适用

(2) 合并成本

不适用

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

不适用

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

6、其他**九、在其他主体中的权益****1、在子公司中的权益****(1) 企业集团的构成**

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 取得方式 |
|-------|-----------|-----------|--------|---------|---------|---------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 揭阳黑牛 | 揭阳市空港经济区 | 揭阳市空港经济区 | 食品生产经营 | 100.00% | | 同一控制下合并 |
| 辽宁黑牛 | 沈阳市东陵区 | 沈阳市东陵区 | 食品生产经营 | 100.00% | | 同一控制下合并 |
| 黑牛投资 | 沈阳市东陵区 | 沈阳市东陵区 | 项目投资管理 | | 100.00% | 设立 |
| 安徽黑牛 | 合肥市肥东新区 | 合肥市肥东新区 | 食品生产经营 | 100.00% | | 同一控制下合并 |
| 陕西黑牛 | 陕西省杨凌示范区 | 陕西省杨凌示范区 | 食品生产经营 | 100.00% | | 设立 |
| 苏州黑牛 | 吴江经济技术开发区 | 吴江经济技术开发区 | 食品生产经营 | 100.00% | | 设立 |
| 广州黑牛 | 广州市黄埔区 | 广州市黄埔区 | 食品生产经营 | 100.00% | | 设立 |
| 黑龙江黑牛 | 佳木斯市 | 佳木斯市 | 贸易 | 100.00% | | 设立 |

| | | | | | | |
|--------|---------|--------|---------------------|---------|---------|----|
| 黑牛营销公司 | 广州市黄埔区 | 广州市黄埔区 | 食品批发、零售 | 100.00% | | 设立 |
| 广州达奇 | 广州市黄埔区 | 广州市黄埔区 | 货物进出口、生物技术开发服务、酒类批发 | | 100.00% | 设立 |
| 宁波达奇 | 宁波大榭开发区 | 宁波市北仑区 | 预包装食品（含酒类）的批发兼零售 | | 100.00% | 设立 |

（2）重要的非全资子公司

不适用

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

不适用

（4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

不适用

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

不适用

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|---------------------|---------|---------|---|------|--------|---------------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 揭阳空港经济区合隆小额贷款股份有限公司 | 揭阳空港经济区 | 揭阳空港经济区 | 办理各项小额贷款；其他经批准的业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动 | | 20.00% | 权益法 |

| | | | | | | |
|--|--|--|------|--|--|--|
| | | | 活动。) | | | |
|--|--|--|------|--|--|--|

(2) 重要合营企业的主要财务信息

不适用

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

| | 期末余额/本期发生额 | 期初余额/上期发生额 |
|----------------|----------------|------------|
| 流动资产 | 100,241,148.73 | |
| 非流动资产 | 781,715.88 | |
| 资产合计 | 101,022,864.61 | |
| 流动负债 | 670,717.31 | |
| 负债合计 | 670,717.31 | |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 20,070,429.46 | |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 20,000,000.00 | |
| 营业收入 | 2,846,947.68 | |
| 净利润 | 352,147.30 | |
| 综合收益总额 | 352,147.30 | |

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

不适用

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明**(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

不适用

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺**(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债****4、重要的共同经营**

不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十、与金融工具相关的风险

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

不适用

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十二、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

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益。

不适用

4、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
|---------|-------------|
| 林秀浩 | 实际控制人 |

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

不适用

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

不适用

(3) 关联租赁情况

不适用

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|-----------|------|-------|-------|------------|
| 本公司作为被担保方 | | | | |

本公司作为被担保方

单位：元

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|----------|------|-------|-------|------------|
| 关联担保情况说明 | | | | |

关联担保情况说明

(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) 关键管理人员报酬

不适用

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

不适用

(2) 应付项目

不适用

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

不适用

2、利润分配情况

不适用

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

不适用

(2) 未来适用法

不适用

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

不适用

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

不适用

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

| 类别 | 期末余额 | | | | | 期初余额 | | | | |
|----------------------|------------|---------|-----------|-------|------------|--------------|---------|-----------|-------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 392,254.57 | 100.00% | 19,612.73 | 5.00% | 372,641.84 | 1,074,852.56 | 100.00% | 53,742.63 | 5.00% | 1,021,109.93 |

| | | | | | | | | | | |
|----|------------|---------|-----------|-------|------------|--------------|---------|-----------|-------|--------------|
| 合计 | 392,254.57 | 100.00% | 19,612.73 | 5.00% | 372,641.84 | 1,074,852.56 | 100.00% | 53,742.63 | 5.00% | 1,021,109.93 |
|----|------------|---------|-----------|-------|------------|--------------|---------|-----------|-------|--------------|

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 | 期末余额 | | |
|---------|------------|-----------|-------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1 年以内分项 | | | |
| 1 年以内 | 392,254.57 | 19,612.73 | 5.00% |
| 1 年以内小计 | 392,254.57 | 19,612.73 | 5.00% |
| 合计 | 392,254.57 | 19,612.73 | 5.00% |

确定该组合依据的说明：

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：

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

不适用

(3) 本期实际核销的应收账款情况

应收账款核销说明：

本期未发生实际核销应收账款的情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额 | 年限 | 占应收账款总额的比例 | 坏账准备期末余额 |
|------|--------|------------|------|------------|-----------|
| 第一名 | 非关联方 | 215,245.90 | 1年以内 | 54.87% | 10,762.30 |
| 第二名 | 非关联方 | 117,126.66 | 1年以内 | 29.86% | 5,856.33 |
| 第三名 | 非关联方 | 51,434.41 | 1年以内 | 13.11% | 2,571.72 |
| 第四名 | 非关联方 | 8,447.60 | 1年以内 | 2.15% | 422.38 |
| 合计 | | 392,254.57 | | 100.00% | 19,612.73 |

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司未发生因金融资产转移而终止确认的应收款项的情况。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司未发生转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额的情况。

2、其他应收款**(1) 其他应收款分类披露**

单位：元

| 类别 | 期末余额 | | | | | 期初余额 | | | | |
|-----------------------|----------------|---------|------------|-------|----------------|----------------|---------|------------|-------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 428,940,074.76 | 97.21% | | | 428,940,074.76 | 437,212,318.88 | 97.27% | | | 437,212,318.88 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 12,300,735.50 | 2.79% | 615,036.78 | 5.00% | 11,685,698.72 | 12,260,356.07 | 2.73% | 614,317.80 | 5.01% | 11,646,038.27 |
| 合计 | 441,240,810.26 | 100.00% | 615,036.78 | 5.00% | 440,625,773.48 | 449,472,674.95 | 100.00% | 614,317.80 | 0.14% | 448,858,357.15 |

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（按单位） | 期末余额 | | | |
|---------------|----------------|------|------|------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 安徽省黑牛食品工业有限公司 | 31,427,128.13 | | | 无风险 |
| 黑牛食品（苏州）有限公司 | 21,646,486.88 | | | 无风险 |
| 黑牛食品（广州）有限公司 | 65,993,565.60 | | | 无风险 |
| 黑牛食品营销有限公司 | 258,154,925.56 | | | 无风险 |
| 沈阳市黑牛投资有限公司 | 21,400,000.00 | | | 无风险 |
| 揭阳市黑牛食品工业有限公司 | 30,317,968.59 | | | 无风险 |
| 合计 | 428,940,074.76 | | -- | -- |

组合中，按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 | 期末余额 | | |
|---------|---------------|------------|-------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1 年以内分项 | | | |
| 1 年以内 | 12,300,735.50 | 615,036.78 | 5.00% |
| 1 年以内小计 | 12,300,735.50 | 615,036.78 | 5.00% |
| 合计 | 12,300,735.50 | 615,036.78 | 5.00% |

确定该组合依据的说明：

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

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 615,036.78 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

不适用

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 往来款 | 428,940,074.76 | 437,212,318.88 |
| 资产处置款 | 11,661,000.00 | 11,661,000.00 |
| 其他 | 639,735.50 | 599,356.07 |
| 合计 | 441,240,810.26 | 449,472,674.95 |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 | 坏账准备期末余额 |
|--------------|-------|----------------|-------|------------------|----------|
| 黑牛食品营销有限公司 | 往来款 | 258,154,925.56 | 1 年以内 | 58.51% | |
| 黑牛食品（广州）有限公司 | 往来款 | 65,993,565.60 | 1-2 年 | 14.96% | |

| | | | | | |
|---------------|-----|----------------|-------|--------|--|
| 安徽省黑牛食品工业有限公司 | 往来款 | 31,427,128.13 | 1 年以内 | 7.12% | |
| 揭阳市黑牛食品工业有限公司 | 往来款 | 30,317,968.59 | 1-2 年 | 6.87% | |
| 黑牛食品（苏州）有限公司 | 往来款 | 21,646,486.88 | 1-2 年 | 4.91% | |
| 合计 | -- | 407,540,074.76 | -- | 92.36% | |

（6）涉及政府补助的应收款项

不适用

（7）因金融资产转移而终止确认的其他应收款

不适用

（8）转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用

3、长期股权投资

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 934,079,440.61 | | 934,079,440.61 | 934,079,440.61 | | 934,079,440.61 |
| 合计 | 934,079,440.61 | | 934,079,440.61 | 934,079,440.61 | | 934,079,440.61 |

（1）对子公司投资

单位：元

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|--------|----------------|------|------|----------------|----------|----------|
| 揭东黑牛 | 48,501,866.97 | | | 48,501,866.97 | | |
| 辽宁黑牛 | 21,277,573.64 | | | 21,277,573.64 | | |
| 安徽黑牛 | 289,300,000.00 | | | 289,300,000.00 | | |
| 陕西黑牛 | 130,000,000.00 | | | 130,000,000.00 | | |
| 苏州黑牛 | 155,000,000.00 | | | 155,000,000.00 | | |
| 广州黑牛 | 80,000,000.00 | | | 80,000,000.00 | | |
| 黑龙江黑牛 | 10,000,000.00 | | | 10,000,000.00 | | |
| 黑牛营销公司 | 200,000,000.00 | | | 200,000,000.00 | | |
| 合计 | 934,079,440.61 | | | 934,079,440.61 | | |

(2) 对联营、合营企业投资

不适用

(3) 其他说明**4、营业收入和营业成本**

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 36,806,557.57 | 32,329,935.30 | 52,513,436.10 | 37,323,053.69 |
| 其他业务 | 171,486.75 | 205,681.16 | 7,127,799.53 | 6,997,607.75 |
| 合计 | 36,978,044.32 | 32,535,616.46 | 59,641,235.63 | 44,320,661.44 |

5、投资收益

不适用

6、其他**十八、补充资料****1、当期非经常性损益明细表**

√ 适用 □ 不适用

单位：元

| 项目 | 金额 | 说明 |
|---|---------------|---------------|
| 非流动资产处置损益 | 9,540.69 | 处置车辆利得 |
| 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） | 4,070,577.43 | 主要是辽宁黑牛收到补偿款等 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -1,035,599.46 | 主要是辽宁黑牛停工损失等 |
| 减：所得税影响额 | 749,694.33 | |
| 合计 | 2,294,824.33 | -- |

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

2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产 收益率 | 每股收益 | |
|-------------------------|----------------|-------------|-------------|
| | | 基本每股收益（元/股） | 稀释每股收益（元/股） |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -5.62% | -0.1597 | -0.1597 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -5.79% | -0.1646 | -0.1646 |

3、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

(2) 同时按照境外会计准则与按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

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

第十节 备查文件目录

- 一、载有董事长签名的2015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

2015年8月25日