

保龄宝生物股份有限公司

2013 年度财务报表

审 计 报 告

保龄宝生物股份有限公司

审计报告

和信审字（2014）第 000113 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	3-8
2、利润表	8-11
3、现金流量表	11-15
4、股东权益变动表	15-21
5、财务报表附注	22-117



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一四年四月二十三日



审计报告

和信审字(2014)第 000113 号

保龄宝生物股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的保龄宝生物股份有限公司（以下简称保龄宝公司）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2013 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，保龄宝公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了保龄宝公司 2013 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2013 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：迟慰

中国·济南

中国注册会计师：田堂

2014 年 4 月 23 日



财务报表

1、合并资产负债表

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	361,316,011.12	129,323,565.94
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
应收票据	14,729,860.00	6,953,950.00
应收账款	95,301,225.50	129,812,102.85
预付款项	6,286,924.43	3,482,085.27
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息	590,883.85	
应收股利		
其他应收款	1,365,862.79	3,365,574.79
买入返售金融资产		
存货	110,136,601.35	100,950,513.89
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	208,129,418.93	
流动资产合计	797,856,787.97	373,887,792.74
非流动资产：		
发放委托贷款及垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		



长期股权投资	51,354,751.20	17,845,601.33
投资性房地产	2,001,545.74	2,095,190.40
固定资产	603,514,578.47	603,382,181.11
在建工程	98,914,725.66	2,223,511.89
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	113,369,098.17	116,301,737.11
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	1,133,443.09	1,077,603.64
其他非流动资产	8,068,833.43	
非流动资产合计	878,356,975.76	742,925,825.48
资产总计	1,676,213,763.73	1,116,813,618.22
流动负债：		
短期借款	96,657,000.00	144,592,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
交易性金融负债		
应付票据	22,000,000.00	14,100,000.00
应付账款	63,072,416.93	75,420,323.32
预收款项	9,344,362.18	14,724,869.24
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	6,520,033.43	8,832,335.45
应交税费	2,450,373.56	7,581,446.50
应付利息	146,666.66	241,016.67
应付股利		



其他应付款	2,492,026.37	2,662,535.59
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	3,591,896.55	
流动负债合计	206,274,775.68	268,154,526.77
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
长期应付款		
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债		
其他非流动负债	34,602,097.71	27,159,166.67
非流动负债合计	34,602,097.71	27,159,166.67
负债合计	240,876,873.39	295,313,693.44
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	184,628,000.00	135,200,000.00
资本公积	983,991,654.59	433,426,865.54
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	30,782,672.69	26,682,736.03
一般风险准备		
未分配利润	235,934,563.06	225,797,571.63
外币报表折算差额		
归属于母公司所有者权益合计	1,435,336,890.34	821,107,173.20
少数股东权益		392,751.58
所有者权益（或股东权益）合计	1,435,336,890.34	821,499,924.78
负债和所有者权益（或股东权益）总	1,676,213,763.73	1,116,813,618.22



计		
---	--	--

法定代表人：刘宗利

主管会计工作负责人：王延军

会计机构负责人：张元忠

2、母公司资产负债表

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	356,226,969.89	122,778,234.56
交易性金融资产		
应收票据	14,729,860.00	6,953,950.00
应收账款	96,999,051.39	129,812,102.85
预付款项	5,791,552.68	3,482,085.27
应收利息	590,883.85	
应收股利		
其他应收款	1,365,862.79	3,080,574.79
存货	104,808,163.40	100,950,513.89
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	208,129,418.93	
流动资产合计	788,641,762.93	367,057,461.36
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	60,354,751.20	26,445,601.33
投资性房地产	2,001,545.74	2,095,190.40
固定资产	591,710,623.12	595,470,076.01
在建工程	98,914,725.66	2,223,511.89
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	113,369,098.17	116,301,737.11
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	1,146,592.38	1,073,853.64
其他非流动资产	8,068,833.43	
非流动资产合计	875,566,169.70	743,609,970.38
资产总计	1,664,207,932.63	1,110,667,431.74
流动负债：		
短期借款	96,657,000.00	144,592,000.00
交易性金融负债		
应付票据	22,000,000.00	14,100,000.00
应付账款	60,768,645.51	75,195,304.08
预收款项	6,129,070.89	14,724,869.24
应付职工薪酬	6,355,891.74	8,832,335.45
应交税费	2,017,455.66	7,555,978.13
应付利息	146,666.66	241,016.67
应付股利		
其他应付款	2,492,026.37	2,662,535.59
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	3,046,896.55	
流动负债合计	199,613,653.38	267,904,039.16
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
长期应付款		
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债		



其他非流动负债	30,242,097.71	21,709,166.67
非流动负债合计	30,242,097.71	21,709,166.67
负债合计	229,855,751.09	289,613,205.83
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	184,628,000.00	135,200,000.00
资本公积	983,991,654.59	433,426,865.54
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	30,782,672.69	26,682,736.03
一般风险准备		
未分配利润	234,949,854.26	225,744,624.34
外币报表折算差额		
所有者权益（或股东权益）合计	1,434,352,181.54	821,054,225.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,664,207,932.63	1,110,667,431.74

法定代表人：刘宗利

主管会计工作负责人：王延军

会计机构负责人：张元忠

3、合并利润表

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	900,769,114.60	978,027,983.69
其中：营业收入	900,769,114.60	978,027,983.69
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	876,157,117.59	906,921,849.47
其中：营业成本	764,042,554.31	776,735,460.30
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

 巨潮资讯
 www.cninfo.com.cn
 中国证监会指定信息披露网站

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	5,089,867.27	5,966,160.38
销售费用	57,612,564.60	67,713,793.97
管理费用	48,133,741.98	45,562,578.47
财务费用	897,823.72	9,654,525.22
资产减值损失	380,565.71	1,289,331.13
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）	6,076,379.13	1,365,227.13
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）	30,688,376.14	72,471,361.35
加：营业外收入	18,614,758.23	8,754,206.92
减：营业外支出	290,297.40	150,000.00
其中：非流动资产处置损失		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	49,012,836.97	81,075,568.27
减：所得税费用	7,083,424.46	12,393,727.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41,929,412.51	68,681,841.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
归属于母公司所有者的净利润	41,931,128.09	68,685,180.16
少数股东损益	-1,715.58	-3,338.94
六、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益	0.25	0.51
（二）稀释每股收益	0.25	0.51
七、其他综合收益		



八、综合收益总额	41,929,412.51	68,681,841.22
归属于母公司所有者的综合收益总额	41,931,128.09	68,685,180.16
归属于少数股东的综合收益总额	-1,715.58	-3,338.94

法定代表人：刘宗利

主管会计工作负责人：王延军

会计机构负责人：张元忠

4、母公司利润表

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	868,670,922.38	978,027,983.69
减：营业成本	733,044,744.15	776,735,460.30
营业税金及附加	5,048,791.13	5,965,380.38
销售费用	57,612,564.60	67,713,793.97
管理费用	47,594,752.90	45,551,549.47
财务费用	950,170.36	9,737,898.42
资产减值损失	484,924.97	1,274,331.13
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）	6,062,933.13	1,365,227.13
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）	29,997,907.40	72,414,797.15
加：营业外收入	18,069,758.23	8,754,206.92
减：营业外支出	290,297.40	150,000.00
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	47,777,368.23	81,019,004.07
减：所得税费用	6,778,001.65	12,374,874.16
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	40,999,366.58	68,644,129.91
五、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益		



(二) 稀释每股收益		
六、其他综合收益		
七、综合收益总额	40,999,366.58	68,644,129.91

法定代表人：刘宗利

主管会计工作负责人：王延军

会计机构负责人：张元忠

5、合并现金流量表

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,055,405,769.87	1,023,516,431.16
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置交易性金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	24,419,244.27	8,179,855.68
经营活动现金流入小计	1,079,825,014.14	1,031,696,286.84
购买商品、接受劳务支付的现金	845,520,647.85	784,827,718.89
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	47,446,972.81	43,489,130.59
支付的各项税费	46,719,280.79	48,998,874.51
支付其他与经营活动有关的现金	54,540,361.84	60,227,910.79
经营活动现金流出小计	994,227,263.29	937,543,634.78
经营活动产生的现金流量净额	85,597,750.85	94,152,652.06
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金	4,207,229.26	5,785.74
处置固定资产、无形资产和其他长期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	14,500,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流入小计	18,707,229.26	10,005,785.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	147,467,143.43	67,496,924.72
投资支付的现金	31,640,000.00	
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	207,000,000.00	
投资活动现金流出小计	386,107,143.43	67,496,924.72
投资活动产生的现金流量净额	-367,399,914.17	-57,491,138.98
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	599,992,789.05	
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	110,865,000.00	179,800,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	710,857,789.05	179,800,000.00



偿还债务支付的现金	158,800,000.00	204,075,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	34,405,734.19	20,771,793.64
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	391,036.00	
筹资活动现金流出小计	193,596,770.19	224,846,793.64
筹资活动产生的现金流量净额	517,261,018.86	-45,046,793.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,466,410.36	-308,471.25
五、现金及现金等价物净增加额	233,992,445.18	-8,693,751.81
加：期初现金及现金等价物余额	119,323,565.94	128,017,317.75
六、期末现金及现金等价物余额	353,316,011.12	119,323,565.94

法定代表人：刘宗利

主管会计工作负责人：王延军

会计机构负责人：张元忠

6、母公司现金流量表

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,010,337,458.84	1,023,516,431.16
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	24,063,138.00	8,094,208.98
经营活动现金流入小计	1,034,400,596.84	1,031,610,640.14
购买商品、接受劳务支付的现金	803,320,981.75	784,827,718.89
支付给职工以及为职工支付的现金	46,845,245.76	43,489,130.59
支付的各项税费	46,384,337.49	48,988,594.51
支付其他与经营活动有关的现金	54,496,426.21	64,625,560.42
经营活动现金流出小计	951,046,991.21	941,931,004.41
经营活动产生的现金流量净额	83,353,605.63	89,679,635.73
二、投资活动产生的现金流量：		



收回投资收到的现金	586,554.00	
取得投资收益所收到的现金	4,207,229.26	5,785.74
处置固定资产、无形资产和其他长期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	14,500,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流入小计	19,293,783.26	10,005,785.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	143,744,298.06	64,744,806.73
投资支付的现金	32,640,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	207,000,000.00	
投资活动现金流出小计	383,384,298.06	64,744,806.73
投资活动产生的现金流量净额	-364,090,514.80	-54,739,020.99
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	599,992,789.05	
取得借款收到的现金	110,865,000.00	179,800,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	710,857,789.05	179,800,000.00
偿还债务支付的现金	158,800,000.00	204,075,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	34,405,734.19	20,771,793.64
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	193,205,734.19	224,846,793.64
筹资活动产生的现金流量净额	517,652,054.86	-45,046,793.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,466,410.36	-308,471.25
五、现金及现金等价物净增加额	235,448,735.33	-10,414,650.15
加：期初现金及现金等价物余额	112,778,234.56	123,192,884.71



六、期末现金及现金等价物余额	348,226,969.89	112,778,234.56
----------------	----------------	----------------

法定代表人：刘宗利

主管会计工作负责人：王延军

会计机构负责人：张元忠

7、合并所有者权益变动表

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

本期金额

单位：元

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	135,200,000.00	433,426,865.54			26,278,090.90		222,155,765.43		392,751.58	817,453,473.45
加：会计政策变更					404,645.13		3,641,806.20			4,046,451.33
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	135,200,000.00	433,426,865.54			26,682,736.03		225,797,571.63		392,751.58	821,499,924.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	49,428,000.00	550,564,789.05			4,099,936.66		10,136,991.43		-392,751.58	613,836,965.56
（一）净利润							41,931,128.09		-1,715.58	41,929,412.51
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计							41,931,128.09		-1,715.58	41,929,412.51
（三）所有者投入和	49,428,000.00	550,564,							-391,036.0	599,601,753.



减少资本		789.05						0	05
1. 所有者投入资本	49,428,000.00	550,564, 789.05						-391,036.0 0	599,601,753. 05
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
(四) 利润分配				4,099,936.66		-31,794,13 6.66			-27,694,200. 00
1. 提取盈余公积				4,099,936.66		-4,099,936. 66			
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配						-27,694,20 0.00			-27,694,200. 00
4. 其他									
(五) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(六) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(七) 其他									
四、本期期末余额	184,628,000.00	983,991, 654.59		30,782,672.69		235,934,56 3.06			1,435,336,89 0.34

上年金额

单位：元

项目	上年金额
----	------



	归属于母公司所有者权益								少数股东 权益	所有者权 益合计
	实收资本（或 股本）	资本公 积	减：库 存股	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配 利润	其他		
一、上年年末余额	104,000,000.00	464,626,865.54			19,549,622.05		171,958,495.51		396,090.52	760,531,073.62
加：同一控制下企业合并产生的追溯调整										
加：会计政策变更					268,700.99		2,418,308.95			2,687,009.94
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	104,000,000.00	464,626,865.54			19,818,323.04		174,376,804.46		396,090.52	763,218,083.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	31,200,000.00	-31,200,000.00			6,864,412.99		51,420,767.17		-3,338.94	58,281,841.22
（一）净利润							68,685,180.16		-3,338.94	68,681,841.22
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计							68,685,180.16		-3,338.94	68,681,841.22
（三）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
（四）利润分配					6,864,412.99		-17,264,412.99			-10,400,000.00
1. 提取盈余公积					6,864,412.99		-6,864,412.99			
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分							-10,400,000.00			-10,400,000.00



配							000.00			0.00
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转	31,200,000.00	-31,200,000.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	31,200,000.00	-31,200,000.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(七) 其他										
四、本期期末余额	135,200,000.00	433,426,865.54			26,682,736.03		225,797,571.63		392,751.58	821,499,924.78

法定代表人：刘宗利

主管会计工作负责人：王延军

会计机构负

责人：张元忠

8、母公司所有者权益变动表

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

本期金额

单位：元

项目	本期金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	135,200,000.00	433,426,865.54			26,278,090.90		222,102,818.14	817,007,774.58
加：会计政策变更					404,645.13		3,641,806.20	4,046,451.33
前期差错更正								



其他							
二、本年年初余额	135,200,000.00	433,426,865.54			26,682,736.03	225,744,624.34	821,054,225.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	49,428,000.00	550,564,789.05			4,099,936.66	9,205,229.92	613,297,955.63
（一）净利润						40,999,366.58	40,999,366.58
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计						40,999,366.58	40,999,366.58
（三）所有者投入和减少资本	49,428,000.00	550,564,789.05					599,992,789.05
1. 所有者投入资本	49,428,000.00	550,564,789.05					599,992,789.05
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（四）利润分配					4,099,936.66	-31,794,136.66	-27,694,200.00
1. 提取盈余公积					4,099,936.66	-4,099,936.66	
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者（或股东）的分配						-27,694,200.00	-27,694,200.00
4. 其他							
（五）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（六）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（七）其他							
四、本期期末余额	184,628,000.00	983,991,654.59			30,782,672.69	234,949,854.26	1,434,352,181.5



上年金额

单位：元

项目	上年金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	104,000,000.00	464,626,865.54			19,549,622.05		171,946,598.47	760,123,086.06
加：会计政策变更					268,700.99		2,418,308.95	2,687,009.94
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	104,000,000.00	464,626,865.54			19,818,323.04		174,364,907.42	762,810,096.00
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	31,200,000.00	-31,200,000.00			6,864,412.99		51,379,716.92	58,244,129.91
(一) 净利润							68,644,129.91	68,644,129.91
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							68,644,129.91	68,644,129.91
(三) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配					6,864,412.99		-17,264,412.99	-10,400,000.00
1. 提取盈余公积					6,864,412.99		-6,864,412.99	



2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配							-10,400.00	-10,400.00
4. 其他							0.00	0.00
（五）所有者权益内部结转	31,200,000.00	-31,200.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	31,200,000.00	-31,200.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	135,200,000.00	433,426.86			26,682,736		225,744.62	821,054.22
		5.54			.03		4.34	5.91

法定代表人：刘宗利

主管会计工作负责人：王延军

会计机构负责人：张元忠

财务报表附注

一、公司基本情况



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

 21
 巨潮资讯

www.cninfo.com.cn

中国证监会指定信息披露网站

保龄宝生物股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2007 年 10 月 25 日，由山东保龄宝生物技术有限公司整体变更设立，注册资本、股本均为人民币 18,462.80 万元。

公司营业执照注册号为 370000200000239，公司住所为山东禹城高新开发区东外环路 1 号，公司法定代表人为刘宗利。

公司所处行业：公司属于食品制造业。

公司经营范围：淀粉糖（低聚异麦芽糖、果葡糖浆、麦芽糖、麦糊精、葡萄糖浆）研发、生产销售（许可证有效期至 2014 年 5 月 15 日）；其他食品（低聚果糖）研发、生产销售（许可证有效期至 2014 年 7 月 5 日）；食品添加剂（聚葡萄糖、赤藓糖醇）研发生产销售（许可证有效期至 2016 年 5 月 3 日）；保健食品“保龄宝牌双奇润生冲剂”研发、生产、销售（许可证有效期至 2014 年 12 月 20 日）；原料药研发、生产销售（许可证有效期至 2015 年 12 月 31 日）；粮食收购（许可证有效期至 2016 年 11 月 28 日）；本企业产品及技术的自营进出口业务。

公司主要产品：低聚糖、果葡糖浆、赤藓糖醇。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

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》及其应用指南和其他相关规定并基于本财务报表附注所列各项会计政策及会计估计编制。

（二）遵循企业会计准则的声明

公司基于上述编制基础编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

自每年公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。



（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下企业合并

1、参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方；合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

3、企业合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。因被合并方采用的会计政策与合并方不一致，按照企业会计准则规定进行调整的，以调整后的账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并



现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

（六）非同一控制下企业合并

1、参与合并的各方在合并前后不受同一或相同的多方最终控制的合并交易，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并中，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

2、购买方区别下列情况计量合并成本

（1）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

（2）通过多次交易分步实现的企业合并的，区分个别财务报表和合并财务报表进行处理：

A、在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

B、在合并报表中，对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

（3）购买方为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。

（4）在合并合同或协议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，购买方将其计入合并成本。

3、购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计



量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

4、购买方在购买日对合并成本进行分配，按照企业会计准则的规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。

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

(2) 购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

对取得的被购买方的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；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，其差额计入当期损益。

5、企业合并中形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。母公司的合并成本与取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，在按照企业会计准则规定处理的结果列示。

(七) 合并财务报表的编制方法

1、公司对合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从其经营活动中获取利益的权力。被控制的被投资单位为本公司的子公司。

2、合并财务报表系以本公司和列入合并范围内的子公司的个别财务报表为基础，经按照权益法调整了对子公司的长期股权投资、且抵销了内部交易的影响后编制而成。少数股东所占的权益和损益，以单独项目列示于合并财务报表内。

3、对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认



净资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

4、对于报告期内增加的子公司，若属于同一控制下企业合并的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表；若属于非同一控制下的企业合并的，则不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表。对于报告期内处置的子公司，不论属于同一控制抑或非同一控制企业合并，均不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

5、如果子公司执行的会计政策与本公司不一致，编制合并财务报表时已按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行了相应的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

6、在编制合并财务报表时，本公司与子公司及子公司相互之间的所有交易、往来余额、损益均予以抵销。

7、少数股东权益包括子公司合并当日少数股东按股权比例拥有的权益金额以及自合并日起少数股东所占的权益变动额。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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算



1、初始确认

发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（指由中国人民银行公布的外币市场汇价中间价，下同）折算人民币入账。

2、资产负债表日折算

对于外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；

对于以历史成本计量的外币非货币性项目，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

3、外币财务报表折算

公司将境外经营的财务报表进行折算时，遵循以下规定：

（1）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。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

（十）金融工具

1、金融资产和金融负债的确认依据：公司已经成为金融工具合同的一方。

2、金融资产和金融负债分类

（1）金融资产在初始确认时划分为四类



①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；

②持有至到期投资；

③应收款项；

④可供出售金融资产。

(2) 金融负债在初始确认时划分为两类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性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负债；

②其他金融负债。

3、金融资产或金融负债的初始计量

初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4、金融资产后续计量

(1) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(2) 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。

(3) 除此之外的金融资产按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。

公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与



公允价值之间的差额计入所有者权益，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。

存在下列情况之一的，表明公司没有明确意图将金融资产投资持有至到期：

①持有该金融资产的期限不确定。

②发生市场利率变化、流动性需要变化、替代投资机会及其投资收益率变化、融资来源和条件变化、外汇风险变化等情况时，将出售该金融资产。

③该金融资产的发行方可以按照明显低于其摊余成本的金额清偿。

④其他表明公司没有明确意图将该金融资产持有至到期的情况。

5、金融负债的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

(2) 与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

(4) 除此之外的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本计量。

6、金融资产转移确认依据

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并



将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；

(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

7、金融资产转移计量方法

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之和。

8、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已解除时才能终止确认该金融负债或其一部分。公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不能终止确认转出的资产。

公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。



公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，公司将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。

公司回购金融负债一部分的，在回购日按照继续确认部分和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。

9、金融资产和金融负债的公允价值确认方法

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定其公允价值。

(2) 金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术（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。

(3) 初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

10、金融资产减值

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

(1) 对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。



(2) 按摊余成本计量的金融资产，期末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的差额确认减值损失。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减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

(3) 可供出售金融资产：在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%，或者持续下跌时间已达到或超过12个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

<p>单项金额重大的判断依据或金额标准</p>	<p>单项金额重大的应收款项是指期末单项金额超过其相应科目期末余额的5%且期末余额在500万元以上的款项。</p>
<p>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法</p>	<p>对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。有客观证据表明发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。以后如有客观证据表明价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备予以转回，计入当期损益。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。</p>



2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合名称	依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
一年以内（含一年）	5	5
一年至二年（含二年）	10	10
二年至三年（含三年）	20	20
三年至五年（含五年）	50	50
五年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

4、对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二）存货

1、存货分类



公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、半成品、产成品、包装物、低值易耗品、委托加工物资等。

2、存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。公司低值易耗品采用五五摊销法进行核算。

3、存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。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。对于数量较多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4、存货的盘存方法

公司存货的盘存方法采用永续盘存制。

（十三）长期股权投资



1、初始计量

长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

(1)同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资的投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积(资本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

同一控制下的企业合并，公司以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积(资本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

(2)通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为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、发行的权益性证券的公允价值以及为进行企业合并发生的各项直接费用之和。合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中确认为商誉；合并成本小于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

(3)以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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。

(4)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投资成本。

(5)投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合



同或协议约定价值不公允的除外。

(6) 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，该项交换具有商业实质的且换入资产、换出资产的公允价值能够可靠地计量的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；否则，按换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资投资成本。

(7) 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按抵偿债务的长期股权投资的公允价值确认。

公司取得长期股权投资，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，作为应收项目处理。

2、后续计量

公司对于能够实施控制的，以及不具有共同控制或重大影响、且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算；公司对于共同控制的合营企业以及具有重大影响的联营企业则采用权益法核算。

3、损益确认方法

(1) 采用成本法核算的长期股权投资

- ① 对被投资单位宣告分派的现金股利确认为当期投资收益。
- ② 处置投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(2) 采用权益法核算的投资

① 投资成本大于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整投资成本；反之，两者差额计入当期损益，并同时调整投资成本。

- ② 每一会计期末，按应享有或应分担被投资单位实现的净损益的份额（该份额以取得投



资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础对账面净利润进行调整后计得)，确认为投资损益，并调整投资账面价值。被投资单位宣告分派现金股利，则相应减少投资账面价值。

③对被投资单位除净损益以外的所有者权益的其他变动，调整投资账面价值并计入所有者权益。

④处置投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。同时，原由于被投资单位除净损益以外的所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，按相应比例转入当期损益。

4、确认对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

(1) 共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制。公司与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

存在以下情况之一时，确定存在共同控制：

①任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。

②涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。

③各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

(2) 重大影响，是指公司对一个企业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。公司能够对被投资企业施加重大影响的，被投资企业为其联营企业。

公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权股份时，对被投资单位具有重大影响，除非有确凿的证据表明该情况之下不能参与被投资单位的生产经营



决策，不形成重大影响。公司拥有被投资单位有表决权股份的比例低于20%的，对被投资单位不具有重大影响。但如果同时具备下列情况之一的，表明公司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，并享有相应的实质性的参与决策权，公司可以通过该代表参与被投资单位经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

②参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定。

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。

在确定能否对被投资单位施加重大影响时，一方面考虑公司直接或间接持有被投资单位的表决权股份，同时考虑公司及相关方持有的现行可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响(如被投资单位发行的现行可转换的认股权证、股票期权及可转换公司债券等)，如果其在转换为对被投资单位的股权后，能够增加投资企业的表决权比例或是降低被投资单位其他投资者的表决权比例，从而使得公司能够参与被投资单位的财务和经营决策的，认为公司对被投资单位具有重大影响。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资存在减值迹象，估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失，计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。其他股权投资发生减值时，按类似的金融资产的市场收益率对未来现金流量确定的现值与投资的账面价值之间的差额确认为减值损失，计入当期损益。同时计提长期股权投资减值准备。上述长期股权投资减值准备在以后期间均不予转回，当该项投资出售时予以转回。



（十四）投资性房地产

1、公司是为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按其取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量的，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3、公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用成本模式计量的建筑物，采用直线法平均计算折旧，按估计的使用年限和估计净残值率（原值的 5%）确定其折旧率，明细列示如下：

类别	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-35	2.71-4.75

采用成本模式计量的土地使用权，采用直线法，按土地使用权的使用年限进行摊销。

4、投资性房地产的减值准备

投资性房地产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转回。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

公司的固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

同时满足下列条件的，确认为固定资产：

- （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计量。

2、固定资产计价

固定资产按照取得时的成本入账，取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。固定资产按照成本进行初始计量。

3、固定资产折旧方法

固定资产采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的 5%），确定其折旧率。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下：

固定资产类别	残值率 (%)	使用年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	5.00	20-35	2.71-4.75
机器设备	5.00	10-14	6.79-9.50
运输设备	5.00	8	11.88
电子设备	5.00	5	19.00

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

4、固定资产减值准备

固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。



5、融资租入固定资产

(1) 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。

承租人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。

(2) 承租人采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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。

(十六) 在建工程

1、在建工程是指正在施工中尚未完工或虽已完工但尚未达到预定可使用状态的工程。

2、在建工程按实际发生的支出确定其工程成本。

3、所建造的固定资产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，并按有关计提固定资产折旧的规定计提折旧，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

4、在建工程减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

(十七) 借款费用

1、借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或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销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

3、为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的金额。

4、为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确认。

5、符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

6、购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或销售状态之后所发生的借款费用，计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、无形资产按照成本进行初始计量。



2、无形资产使用寿命的确定及复核

(1) 公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利,且合同规定或法律规定有明确的使用年限,其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

(2)没有明确的合同或法律规定的无形资产,公司综合以下各方面情况,来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限。

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况;
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限,则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

(3)根据可获得的情况判断,有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产,作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的,公司在每个会计期间进行减值测试,严格按照计提资产减值核算方法的规定处理,需要计提减值准备的,相应计提有关的减值准备。

(4)公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的,相应改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表



明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按其估计使用寿命进行摊销。

3、划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确认为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- (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，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；

4、无形资产摊销方法

- (1) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。
- (2) 对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。

5、无形资产减值准备

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以



后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）资产减值

1、在资产负债表日公司对各项资产（除存货、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值、金融资产、长期股权投资以外的资产）进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，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或资产组组合为基础确定其可收



回金额。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，每年均进行减值测试。

3、可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

4、单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

5、上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

- 1、该项交换具有商业实质；
- 2、换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

（二十二）职工薪酬

- 1、职工薪酬：是指为公司获取职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。



2、公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象计入相关的成本费用。

3、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提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

- (1) 公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。
- (2) 公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间、公司拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等确认为预计负债，一次计入当期管理费用，不在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。

（二十三）预计负债

1、确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、计量方法

预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。



（二十四）股份支付及权益工具

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。

1、权益工具公允价值的确定

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照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。

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：

期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

2、以权益工具结算的股份支付会计处理

（1）授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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，不确认后续公允价值变动。

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



(3) 对于权益结算的股份支付, 在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况, 确认股本和股本溢价, 同时结转等待期内确认的资本公积。

3、以现金结算的股份支付的会计处理

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付, 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, 相应增加应付职工薪酬。

(2) 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。

(3) 对于现金结算的股份支付, 公司在可行权日之后不再确认成本费用, 负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

4、股份支付计划的修改、终止

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改, 或者取消权益工具的授予或结算该权益工具, 公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务, 除非因不能满足权益工具的可行权条件(除市场条件外)而无法可行权。

(二十五) 回购公司股份

1、减少注册资本而回购公司股份

(1) 公司因减少注册资本而回购本公司股份的, 按实际支付的金额计入库存股。

(2) 注销库存股时, 按股票面值和注销股数计算的股票面值总额, 计入股本和库存股, 按实际支付的金额与股票面值总额的差额计入资本公积, 股本溢价不足冲减的, 依次冲减盈余公积和未分配利润。



2、回购公司股份进行职工期权激励

公司以回购股份形式奖励公司职工的，属于权益结算的股份支付，进行以下处理：

(1) 回购股份

回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

(2) 确认成本费用

按照对职工权益结算股份支付的规定，公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。

(3) 职工行权

公司于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(二十六) 收入确认

1、确认销售商品收入的原则

在同时符合下列条件时确认销售商品收入：

(1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

(2) 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

(3) 收入的金额能够可靠地计量；

(4) 相关的经济利益很可能流入企业；

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、确认销售商品收入的具体标准

下列商品销售，按规定的时点确认为收入，有证据表明不满足收入确认条件的除外：



(1) 销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入。

(2) 销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入，预收的货款确认为负债。

(3) 销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕前，不确认收入，待安装和检验完毕时确认收入。如果安装程序比较简单，在发出商品时确认收入。

(4) 销售商品采用以旧换新方式的，销售的商品按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理。

(5) 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。

(6) 国外客户对产品验收合格，公司将货物实际报关出口，取得报关单，确认收入。

3、采用售后回购方式销售商品的，收到的款项确认为负债；回购价格大于原售价的，差额在回购期间按期计提利息，计入财务费用。有确凿证据表明售后回购交易满足销售商品收入确认条件的，销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理。

4、采用售后租回方式销售商品的，收到的款项确认为负债；售价与资产账面价值之间的差额，采用合理的方法进行分摊，作为折旧费用或租金费用的调整。有确凿证据表明认定为经营租赁的售后租回交易是按照公允价值达成的，销售的商品按售价确认收入，并按账面价值结转成本。

5、提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠地计量：

(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。

采用完工百分比法确认提供劳务的收入，按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

6、让渡资产使用权

(1) 在同时满足以下条件时，确认让渡资产使用权收入：

①相关的经济利益很可能流入企业；

②收入金额能够可靠地计量。

(2) 让渡资产使用权收入确认依据

①利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十七) 政府补助

1、政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出



金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

2、政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。

3、政府补助同时满足下列条件的,予以确认:(1) 企业能够满足政府补助所附条件;(2) 企业能够收到政府补助。

4、收益相关的政府补助,如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

5、与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。但是,按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日,对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。公司未来期间很可能获得



足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- (1) 企业合并；
- (2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十九）融资租赁、经营租赁

1、融资租赁

(1) 在租赁期开始日，承租人（公司）将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。

(2) 在租赁期开始日，出租人（公司）将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

2、经营租赁

(1) 对于经营租赁的租金，承租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

承租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 对于经营租赁的租金，出租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

出租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。



对于经营租赁资产中的固定资产，出租人（公司）采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其它经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

出租人（公司）或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十）持有待售资产

1、公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

- （1）公司已经就处置该非流动资产作出决议；
- （2）公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （3）该项转让很可能在一年内完成。

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2、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，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得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，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

（三十一）主要会计政策、会计估计的变更

1、公司主要会计政策变更说明

报告期内公司主要会计政策变更情况如下：

2013年8月30日，保龄宝生物股份有限公司第二届董事会第二十三次会议审议通过了《关于公司增资禹城市农村信用合作联社的议案》，同意公司以自有资金3,164万元增资禹城市农村信用合作联社(改制后名称变更为山东禹城农村商业银行股份有限公司)，增资后公司将持



有其股份31,399,150股,占其本次增资扩股计划完成后总股份的8.21%,成为山东禹城农村商业银行股份有限公司的第一大股东。根据山东禹城农村商业银行股份有限公司第一届股东大会第一次会议决议,选举公司实际控制人、董事长刘宗利为第一届董事会董事。故根据企业会计准则规定,公司对山东禹城农村商业银行股份有限公司的长期股权投资由成本法变更为权益法核算,公司对上述会计政策变更进行追溯调整,调增2012年年初未分配利润2,418,308.95元,盈余公积268,700.99元,调增2012年度净利润1,359,441.39元,补提相应盈余公积135,944.14元,累计调增2013年初未分配利润3,641,806.20元,盈余公积404,645.13元。

具体影响2012年度报表项目及金额如下:

受影响的各个比较期间报表项目名称	原报表金额	追溯调整金额	调整后报表金额
长期股权投资	13,799,150.00	4,046,451.33	17,845,601.33
投资收益	5,785.74	1,359,441.39	1,365,227.13
净利润	67,322,399.83	1,359,441.39	68,681,841.22
盈余公积	26,278,090.90	404,645.13	26,682,736.03
未分配利润	222,155,765.43	3,641,806.20	225,797,571.63

2、主要会计估计变更说明

本报告期内公司主要会计估计未发生变更。

(三十二) 前期会计差错更正

报告期内,公司无重大前期差错更正。

(三十三) 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法执行《企业会计准则》的相关规定。

三、税项



(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	应纳税销售收入乘以增值税税率抵减准予扣除的增值税进项税额	13%、17%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
地方水利建设基金	应缴流转税额	1%

(二) 税收优惠及批文

1、增值税：公司出口货物享受“免、抵、退”税政策。

2、企业所得税：2011年10月31日，公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，证书编号为：GF201137000143。公司2013年按15%的税率缴纳企业所得税。

公司全资子公司山东保龄宝糖类检测有限公司、禹城保立康生物饲料有限公司本期按25%税率缴纳企业所得税。

四、企业合并及合并财务报表

(一) 通过设立或投资等方式取得的子公司情况

子公司全称	子公司类型	注册地址	注册资本(万人民币)	业务性质	期末实际出资额(万人民币)
-------	-------	------	------------	------	---------------



山东保龄宝糖类检测有限公司	有限公司(法人独资)	禹城高新技术开发区东外环路1号	800.00	检测服务	800.00
禹城保立康生物饲料有限公司	有限公司(法人独资)	禹城高新技术开发区东外环路1号	100.00	单一饲料(玉米蛋白粉、喷浆玉米皮)生产、销售	100.00

(续上表)

实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益(万人民币)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
	100.00	100.00	是		无	无
	100.00	100.00	是		无	无

(二) 报告期内合并财务报表范围变更情况

1、本期新纳入合并范围的主体

名称	期末净资产	本期净利润
禹城保立康生物饲料有限公司	1,745,031.65	745,031.65

2、本期不再纳入合并范围的主体



名称	处置日净资产	期初至处置日净利润
禹城一生滋润健康食品有限公司	977,590.00	-4,288.94

五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2012 年 12 月 31 日，期末数系指 2013 年 12 月 31 日，未注明货币单位的均为人民币元。

1、货币资金

(1) 明细项目

项目	2013. 12. 31			2012. 12. 31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：						
人民币			20,745.65			18,892.35
小计			20,745.65			18,892.35
银行存款：						
人民币			342,821,014.14			117,782,889.03
美元	69,584.76	6.0969	424,251.33	240,519.38	6.2855	1,511,784.56
小计			343,245,265.47			119,294,673.59
其他货币资金：						
人民币			18,050,000.00			10,010,000.00
小计			18,050,000.00			10,010,000.00
合计			361,316,011.12			129,323,565.94

(2) 期末公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。



(3) 期末其他货币资金为银行承兑汇票保证金和远期结汇保证金。

2、应收票据

(1) 明细项目

种类	2013. 12. 31	2012. 12. 31
银行承兑汇票	14, 729, 860. 00	6, 953, 950. 00
合计	14, 729, 860. 00	6, 953, 950. 00

(2) 以上应收票据均为无息银行承兑汇票，且无质押。

(3) 期末已经背书给其他方但尚未到期的前五项应收票据

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
黑龙江飞鹤乳业有限公司	2013. 07. 25	2014. 01. 06	1, 000, 000. 00	
山东光大黄金首饰有限公司	2013. 10. 08	2014. 04. 08	1, 000, 000. 00	
山东光大黄金首饰有限公司	2013. 10. 08	2014. 04. 08	1, 000, 000. 00	
山东荣利中石油机械有限公司	2013. 10. 16	2014. 04. 16	1, 000, 000. 00	
青州市亿青园糖业有限公司	2013. 11. 05	2014. 05. 05	1, 000, 000. 00	
合计			5, 000, 000. 00	

(4) 应收票据中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(5) 期末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款类别

种类	2013. 12. 31		2012. 12. 31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备



	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
2、按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄组合	100,394,476.05	100.00	5,093,250.55	5.07	136,684,983.43	100.00	6,872,880.58	5.03
组合小计	100,394,476.05	100.00	5,093,250.55	5.07	136,684,983.43	100.00	6,872,880.58	5.03
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	100,394,476.05	100.00	5,093,250.55	5.07	136,684,983.43	100.00	6,872,880.58	5.03

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2013.12.31			2012.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	99,674,518.47	99.29	4,983,725.92	136,557,726.22	99.91	6,827,886.31
1 年至 2 年 (含 2 年)	653,457.28	0.65	65,345.73	61,403.01	0.04	6,140.30



2 年至 3 年 (含 3 年)	14,376.69	0.01	2,875.34	28,050.45	0.02	5,610.09
3 年至 5 年 (含 5 年)	21,640.11	0.02	10,820.06	9,119.75	0.01	4,559.88
5 年以上	30,483.50	0.03	30,483.50	28,684.00	0.02	28,684.00
合计	100,394,476.05	100.00	5,093,250.55	136,684,983.43	100.00	6,872,880.58

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：无。

(3) 报告期前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款：无。

(4) 报告期内公司实际核销的应收账款：无。

(5) 期末公司应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 期末应收账款金额前五名单位明细

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应收账款 总额的比例 (%)
无锡健特药业有限公司	非关联方	6,707,840.00	一年以内	6.68
湖北黄冈伊利乳业有限责任公司	非关联方	4,769,208.41	一年以内	4.75
济南百事可乐饮料有限公司	非关联方	4,227,894.00	一年以内	4.21
完美（中国）有限公司	非关联方	4,159,197.51	一年以内	4.14
可口可乐企业管理(上海)有限公司	非关联方	3,545,743.78	一年以内	3.53

(7) 期末公司无应收关联方公司款项。

(8) 报告期内公司无终止确认的应收款项。

(9) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易。

(10) 应收账款——外币应收账款



项目	2013. 12. 31			2012. 12. 31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
美元	2, 111, 244. 66	6. 0969	12, 872, 047. 57	2, 059, 490. 73	6. 2855	12, 944, 928. 98
合计	2, 111, 244. 66		12, 872, 047. 57	2, 059, 490. 73		12, 944, 928. 98

4、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	2013. 12. 31		2012. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6, 129, 985. 07	97. 50	3, 355, 769. 36	96. 37
1 年至 2 年 (含 2 年)	35, 701. 70	0. 57		
2 年至 3 年 (含 3 年)			66, 414. 90	1. 91
3 年至 5 年 (含 5 年)	121, 237. 66	1. 93	59, 901. 01	1. 72
5 年以上				
合计	6, 286, 924. 43	100. 00	3, 482, 085. 27	100. 00

(2) 期末预付款项金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
德州市第五粮油仓库	非关联方	2, 253, 987. 74	一年以内	预付货款
山东寿光巨能金玉玉米开发有限公司	非关联方	1, 614, 583. 38	一年以内	预付货款
国网山东禹城市供电公司	非关联方	597, 261. 72	一年以内	预付电费
山东昌通能源有限公司	非关联方	339, 262. 35	一年以内	预付天然气费
山东祥瑞药业有限公司	非关联方	218, 559. 44	一年以内	预付货款

(3) 期末公司预付款项中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

5、应收利息

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额



项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
定期存款利息		590,883.85		590,883.85
合计		590,883.85		590,883.85

6、其他应收款

(1) 其他应收款类别

种类	2013. 12. 31				2012. 12. 31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
2、按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄组合	1,494,949.76	100.00	129,086.97	8.63	3,666,718.43	100.00	301,143.64	8.21
组合小计	1,494,949.76	100.00	129,086.97	8.63	3,666,718.43	100.00	301,143.64	8.21
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	1,494,949.76	100.00	129,086.97	8.63	3,666,718.43	100.00	301,143.64	8.21

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2013. 12. 31		2012. 12. 31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备



	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,080,239.48	72.26	54,011.97	1,504,695.21	41.04	75,234.76
1 年至 2 年 (含 2 年)	287,584.09	19.24	28,758.41	2,076,062.41	56.62	207,606.24
2 年至 3 年 (含 3 年)	57,488.38	3.84	11,497.68	82,259.21	2.24	16,451.84
3 年至 5 年 (含 5 年)	69,637.81	4.66	34,818.91	3,701.60	0.10	1,850.80
5 年以上						
合计	1,494,949.76	100.00	129,086.97	3,666,718.43	100.00	301,143.64

(2) 报告期内公司无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备, 本期又全额或部分收回的大额其他应收款。

(3) 报告期内公司无实际核销的其他应收款情况。

(4) 期末公司其他应收款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 期末公司无其他应收关联方公司款项的情况。

(6) 报告期内公司无终止确认的其他应收款项的情况。

(7) 报告期内公司无以其他应收款项为标的进行证券化的交易情况。

7、存货

(1) 明细项目

项目	2013. 12. 31			2012. 12. 31		
	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	34,590,787.76		34,590,787.76	33,753,641.15		33,753,641.15



库存商品	67,869,778.00	2,332,252.41	65,537,525.59	58,336,844.93		58,336,844.93
包装物	1,107,644.39		1,107,644.39	1,169,321.54		1,169,321.54
低值易耗品	3,358,026.00		3,358,026.00	3,616,205.21		3,616,205.21
在产品	5,542,617.61		5,542,617.61	4,074,501.06		4,074,501.06
合计	112,468,853.76	2,332,252.41	110,136,601.35	100,950,513.89		100,950,513.89

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
库存商品		2,332,252.41			2,332,252.41
合计		2,332,252.41			2,332,252.41

(3) 期末公司按库存商品账面余额与其可变现净值的差额计提了存货跌价准备 2,332,252.41 元。

(4) 存货期末余额中无利息资本化金额。

8、其他流动资产

(1) 明细项目

种类	2013.12.31	2012.12.31
银行理财产品	207,000,000.00	
预交企业所得税款	1,129,418.93	
合计	208,129,418.93	

(2) 公司于 2013 年 11 月 28 日使用闲置募集资金 3,700 万元人民币购买中国建设银行股份有限公司禹城支行“乾保本型人民币理财产品 2013 年第 117 期”理财产品，该产品于 2014 年 1 月 27 日到期。



(3) 公司于 2013 年 12 月 20 日使用闲置募集资金 5,000 万元人民币购买中国农业银行股份有限公司禹城市支行的“汇利丰”2013 年第 3271 期对公定制人民币理财产品，该产品于 2014 年 1 月 17 日到期。

(4) 公司于 2013 年 12 月 23 日使用闲置募集资金 6,000 万元人民币购买中国工商银行股份有限公司禹城支行的“工银理财共赢 3 号保本型（定向山东）2013 年第 212 期”理财产品，该产品于 2014 年 2 月 19 日到期。

(5) 公司于 2013 年 12 月 24 日使用闲置募集资金 4,500 万元人民币购买中国建设银行股份有限公司禹城支行的“乾元保本型人民币理财产品 2013 年第 134 期”理财产品，该产品于 2014 年 2 月 7 日到期。

(6) 公司于 2013 年 12 月 26 日使用闲置募集资金 1,500 万元人民币购买中国建设银行股份有限公司禹城支行的“乾元保本型人民币理财产品 2013 年第 135 期”理财产品，该产品于 2014 年 2 月 10 日到期。

9、长期股权投资

(1) 明细项目

被投资单位名称	投资成本	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31	占被投资单位的比例 (%)	本期现金红利
德州银行股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00	0.61	550,000.00
山东禹城农村商业银行股份有限公司	43,126,159.94	12,845,601.33	33,509,149.87		46,354,751.20	8.21	703,932.00



合计	48,126,159.94	17,845,601.33	33,509,149.87		51,354,751.20		1,253,932.00
----	---------------	---------------	---------------	--	---------------	--	--------------

(2) 报告期内公司对德州银行股份有限公司不具有共同控制、重大影响，所以采用成本法核算。

(3) 报告期内公司对山东禹城农村商业银行股份有限公司由成本法变更为权益法核算，具体变更原因见附注二、(三十一)。

(4) 期末长期股权投资未发生减值情况，故未计提长期股权投资减值准备。

10、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
1、账面原值合计	2,878,311.45			2,878,311.45
房屋	2,878,311.45			2,878,311.45
2、累计折旧合计	783,121.05	93,644.66		876,765.71
房屋	783,121.05	93,644.66		876,765.71
3、账面净值合计	2,095,190.40			2,001,545.74
房屋	2,095,190.40			2,001,545.74
4、减值准备合计				
房屋				
5、账面价值合计	2,095,190.40			2,001,545.74
房屋	2,095,190.40			2,001,545.74

(2) 期末投资性房地产未发生减值情况，故未计提投资性房地产减值准备。

11、固定资产及累计折旧

(1) 明细项目



项目	2012. 12. 31	本期增加		本期减少	2013. 12. 31
一、账面原值合计	778,843,194.05	45,011,601.72			823,854,795.77
其中：房屋及建筑物	295,093,362.00	19,801,038.32			314,894,400.32
机器设备	469,569,334.93	24,554,544.42			494,123,879.35
运输设备	5,759,521.61	41,025.64			5,800,547.25
电子设备及其他	8,420,975.51	614,993.34			9,035,968.85
二、累计折旧合计		本期新增	本期计提		
	175,461,012.94		44,879,204.36		220,340,217.30
其中：房屋及建筑物	35,759,368.38		9,862,868.32		45,622,236.70
机器设备	133,075,948.15		33,439,261.13		166,515,209.28
运输设备	2,116,736.07		526,081.32		2,642,817.39
电子设备及其他	4,508,960.34		1,050,993.59		5,559,953.93
三、固定资产账面净值合计	603,382,181.11				603,514,578.47
其中：房屋及建筑物	259,333,993.62				269,272,163.62
机器设备	336,493,386.78				327,608,670.07
运输设备	3,642,785.54				3,157,729.86
电子设备及其他	3,912,015.17				3,476,014.92
四、减值准备合计					
其中：房屋及建筑物					
机器设备					
运输设备					
电子设备及其他					
五、固定资产账面价值合计	603,382,181.11				603,514,578.47
其中：房屋及建筑物	259,333,993.62				269,272,163.62
机器设备	336,493,386.78				327,608,670.07
运输设备	3,642,785.54				3,157,729.86



电子设备及其他	3,912,015.17			3,476,014.92
---------	--------------	--	--	--------------

(2) 期末公司固定资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(3) 公司 2013 年度在建工程转资增加固定资产原值 10,056,285.67 元。

(4) 期末公司无暂时闲置的固定资产情况。

(5) 期末公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(6) 期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(7) 期末公司无持有待售的固定资产。

(8) 未办妥产权证书的重要固定资产情况

项目	资产原值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
生物制品检测平台	9,310,995.79	正在办理	2014 年
合计	9,310,995.79		

12、在建工程

(1) 明细项目

项目	2013. 12. 31			2012. 12. 31		
	账面余额	减值	账面净值	账面余额	减值	账面净值
年产 5 万吨果糖（固体）综合联产项目	73,687,982.77		73,687,982.77			
年产 5000 吨结晶海藻糖项目	200,000.00		200,000.00			
年产 5000 吨低聚半乳糖项目	11,184,794.88		11,184,794.88			
糊精干燥装置项目	10,463,241.51		10,463,241.51			
零星工程	3,378,706.50		3,378,706.50	2,223,511.89		2,223,511.89



合计	98,914,725.66		98,914,725.6	2,223,511.89		2,223,511.89
----	---------------	--	--------------	--------------	--	--------------

(2) 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2012.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)
年产5万吨果糖(固体)综合联产项目	27,697.00		73,687,982.77			26.61
年产5000吨结晶海藻糖项目	16,565.00		200,000.00			0.12
年产5000吨低聚半乳糖项目	13,270.00		11,184,794.88			8.43
糊精干燥装置项目	9,859.42		10,463,241.51			10.61
零星工程		2,223,511.89	11,211,480.28	10,056,285.67		
合计		2,223,511.89	106,747,499.44	10,056,285.67		

(续上表)

项目名称	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	2013.12.31
年产5万吨果糖(固体)综合联产项目	25%				募集资金	73,687,982.77
年产5000吨结晶海藻糖项目	0.10%				募集资金	200,000.00
年产5000吨低聚半乳糖项目	10%				募集资金	11,184,794.88
糊精干燥装置项目	10%				募集资金	10,463,241.51
零星工程					自筹	3,378,706.50
合计						98,914,725.66

(3) 公司报告期内在建工程中无利息资本化金额。

(4) 期末公司在建工程未发生减值情况,故未计提减值准备。



13、无形资产

(1) 明细项目

项目	2012. 12. 31	本期增加额	本期减少额	2013. 12. 31
1、无形资产原值				
土地使用权	124,051,590.98			124,051,590.98
连续喷射液化酶法生产 F-55 果葡糖浆技术使用权	3,600,000.00			3,600,000.00
连续喷射液化酶法生产 F-42 果葡糖浆技术使用权	200,000.00			200,000.00
财务软件	498,205.13			498,205.13
企业管理软件	200,136.70	101,829.06		301,965.76
网络管理软件	111,111.12			111,111.12
合计	128,661,043.93	101,829.06		128,762,872.99
2、无形资产累计摊销				
土地使用权	9,672,672.35	2,481,031.83		12,153,704.18
连续喷射液化酶法生产 F-55 果葡糖浆技术使用权	2,160,000.00	360,000.00		2,520,000.00
连续喷射液化酶法生产 F-42 果葡糖浆技术使用权	200,000.00			200,000.00
财务软件	248,525.08	124,398.00		372,923.08
企业管理软件	46,627.91	46,815.94		93,443.85
网络管理软件	31,481.48	22,222.23		53,703.71
合计	12,359,306.82	3,034,468.00		15,393,774.82
3、无形资产减值准备累计金额				
土地使用权				
连续喷射液化酶法生产 F-55 果葡糖浆技术使用权				
连续喷射液化酶法生产 F-42 果葡糖浆技术使用权				
财务软件				
企业管理软件				



网络管理软件			
合计			
4、无形资产账面价值			
土地使用权	114,378,918.63		111,897,886.80
连续喷射液化酶法生产 F-55 果葡糖浆技术使用权	1,440,000.00		1,080,000.00
连续喷射液化酶法生产 F-42 果葡糖浆技术使用权			
财务软件	249,680.05		125,282.05
企业管理软件	153,508.79		208,521.91
网络管理软件	79,629.64		57,407.41
合计	116,301,737.11		113,369,098.17

(2) 期末公司无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(3) 截止 2013 年 12 月 31 日已向银行贷款抵押的土地使用权原值为 71,165,601.83 元。

14、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	2013.12.31	2012.12.31
坏账准备	783,605.23	1,077,603.64
存货跌价准备	349,837.86	
合计	1,133,443.09	1,077,603.64

(2) 引起暂时性差异的资产项目对应的暂时性差异

项目	2013.12.31	2012.12.31
坏账准备	5,222,337.52	7,174,024.22
存货跌价准备	2,332,252.41	



合计	7,554,589.93	7,174,024.22
----	--------------	--------------

(3) 期末公司无未确认的递延所得税资产。

15、资产减值准备

(1) 明细项目

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少		2013.12.31
			转回	转销	
坏账准备	7,174,024.22		1,951,686.70		5,222,337.52
存货跌价准备		2,332,252.41			2,332,252.41
合计	7,174,024.22	2,332,252.41	1,951,686.70		7,554,589.93

(2) 坏账准备计提依据和方法见附注二、(十一)。

(3) 存货跌价准备计提依据和方法见附注二、(十二)。

16、其他非流动资产

(1) 明细项目

种类	2013.12.31	2012.12.31
预付长期资产购置款	8,068,833.43	
合计	8,068,833.43	

(2) 期末其他非流动资产为公司预付的长期资产购置款。

17、短期借款

(1) 明细项目

借款类别	2013.12.31	2012.12.31
------	------------	------------



信用借款	71,657,000.00	75,792,000.00
抵押借款	25,000,000.00	63,800,000.00
保证和质押借款		5,000,000.00
合计	96,657,000.00	144,592,000.00

(2) 报告期内公司无到期未偿还的短期借款。

18、应付票据

(1) 明细项目

种类	2013.12.31	2012.12.31
银行承兑汇票	22,000,000.00	14,100,000.00
合计	22,000,000.00	14,100,000.00

(2) 期末应付票据的到期日为 2014 年 1 月 15 日和 2014 年 6 月 20 日。

19、应付账款

(1) 明细项目

项目	2013.12.31	2012.12.31
应付账款	63,072,416.93	75,420,323.32
合计	63,072,416.93	75,420,323.32

(2) 期末应付账款中无欠持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 期末公司应付账款中无账龄超过 1 年的大额应付账款。

20、预收款项

(1) 明细项目



项目	2013. 12. 31	2012. 12. 31
预收款项	9,344,362.18	14,724,869.24
合计	9,344,362.18	14,724,869.24

(2) 期末预收款项中无预收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末公司预收款项中无账龄超过 1 年的大额预收款项。

21、应付职工薪酬

(1) 明细项目

项目	2012. 12. 31	本期增加额	本期支付额	2013. 12. 31
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,641,924.12	34,365,755.35	35,582,478.10	4,425,201.37
二、职工福利费		4,544,684.68	4,544,684.68	
三、职工奖励及福利				
四、社会保险费	158,364.86	4,448,932.51	4,431,412.60	175,884.77
其中：医疗保险费	112,963.37	1,054,932.00	992,010.60	175,884.77
基本养老保险费		3,180,553.00	3,180,553.00	
失业保险费				
工伤保险费	45,401.49	213,447.51	258,849.00	
生育保险费				
大额救助和残联基金				
五、住房公积金		723,040.00	723,040.00	
六、辞退福利				
七、其他	3,032,046.47	1,549,539.84	2,662,639.02	1,918,947.29
其中：工会经费	2,293,667.34	687,262.15	1,698,291.83	1,282,637.66
职工教育经费	738,379.13	862,277.69	964,347.19	636,309.63
以现金结算的股份支付				
合计	8,832,335.45	45,631,952.38	47,944,254.40	6,520,033.43



(2) 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

22、应交税费

项目	2013. 12. 31	2012. 12. 31
增值税	281,671.83	2,520,223.89
营业税	2,280.00	2,280.00
企业所得税	206,204.35	2,975,430.01
城市维护建设税	90,242.29	290,260.93
土地使用税	763,901.50	763,901.50
房产税	658,786.39	700,996.42
教育费附加	38,675.27	124,397.55
地方教育费附加	25,783.22	82,931.40
车船使用税	1,275.00	1,275.00
印花税	68,828.30	74,119.70
个人所得税	295,669.40	
地方水利建设基金	17,056.01	45,630.10
合计	2,450,373.56	7,581,446.50

23、应付利息

项目	2013. 12. 31	2012. 12. 31
银行借款利息	146,666.66	241,016.67
合计	146,666.66	241,016.67

24、其他应付款

(1) 明细项目

项目	2013. 12. 31	2012. 12. 31
----	--------------	--------------



其他应付款	2,492,026.37	2,662,535.59
合计	2,492,026.37	2,662,535.59

(2) 期末其他应付款中无欠持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 期末公司其他应付款中无账龄超过 1 年的大额其他应付款项。

25、其他流动负债

(1) 明细项目

项目	2013.12.31	2012.12.31
预计一年内转入营业外收入的其他非流动负债	3,591,896.55	
合计	3,591,896.55	

(2) 本期公司将预计一年内转入营业外收入的其他非流动负债转入其他流动负债项目列示。

26、其他非流动负债

(1) 明细项目

项目	2012.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2013.12.31	与资产相关/与收益相关
污染防治财政专项补助资金	4,000,000.00		800,000.00	-800,000.00	2,400,000.00	与资产相关
重大节能工程项目资金	600,000.00		100,000.00	-100,000.00	400,000.00	与资产相关
区域性检测中心建设资金	300,000.00		50,000.00	-50,000.00	200,000.00	与资产相关
山东省功能糖	375,000.00		50,000.00	-50,000.00	275,000.00	与资产相关



产业聚集区行业技术中心补助资金						
农林废弃物综合利用项目补助资金	5,425,000.00		700,000.00	-700,000.00	4,025,000.00	与资产相关
实验室平台建设资金	490,000.00		60,000.00	-60,000.00	370,000.00	与资产相关
功能糖智能化供应链管理示范工程建设资金	210,000.00		60,000.00	-60,000.00	90,000.00	与资产相关
科普活动开展和科普基础设施建设资金	71,666.67		20,000.00	-20,000.00	31,666.67	与资产相关
出口糊精实验检测公共服务平台建设资金	441,666.67		50,000.00	-50,000.00	341,666.67	与资产相关
生物制品检测及评价公共服务平台	4,000,000.00		400,000.00	-400,000.00	3,200,000.00	与资产相关
食品安全检测能力建设	1,450,000.00		145,000.00	-145,000.00	1,160,000.00	与资产相关
水环境综合治理项目	2,825,000.00		300,000.00	-300,000.00	2,225,000.00	与资产相关
废水深度治理项目	3,470,833.33	2,000,000.00	505,172.41	-556,896.55	4,408,764.37	与资产相关
年产 5000 吨结晶海藻糖产业化项目	3,500,000.00	500,000.00			4,000,000.00	与资产相关
糖质资源高值		3,000,000.00	225,000.00	-300,000.00	2,475,000.00	与资产相关



化生物加工重大创新平台						
重大生物化工产品产业化海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产项目		9,000,000.00			9,000,000.00	与资产相关
合计	27,159,166.67	14,500,000.00	3,465,172.41	-3,591,896.55	34,602,097.71	

(2) 德州市财政局根据德财建[2008]65 号文《关于下达三河三湖水污染防治财政专项补助资金项目的通知》的规定，2008 年向公司划拨 8,000,000.00 元专项补助资金，按资产使用期限（10 年）分期转入当期损益。截止 2013 年 12 月 31 日，累计摊销 4,800,000.00 元。

(3) 禹城市财政局根据鲁经贸资字[2008]516 号文《关于下达 2008 年重大节能工程项目计划的通知》的规定，2009 年向公司划拨 1,000,000.00 元补助资金，按资产使用期限（10 年）分期转入当期损益。截止 2013 年 12 月 31 日，累计摊销 500,000.00 元。

(4) 禹城市财政局根据鲁财企指[2008]84 号文《关于下达 2008 年出口农产品质量认证和区域性检测中心建设资金预算指标的通知》的规定，2009 年向公司划拨 500,000.00 元补助资金，按资产使用期限（10 年）分期转入当期损益。截止 2013 年 12 月 31 日，累计摊销 250,000.00 元。

(5) 禹城市财政局根据德财建指[2010]41 号文《关于下达 2010 企业技术中心技术和工业设计专项资金预算指标的通知》的规定，2010 年向公司划拨 500,000.00 元补助资金，按资产使用期限（10 年）分期转入当期损益。截止 2013 年 12 月 31 日，累计摊销 175,000.00 元。

(6) 禹城市财政局根据德财建指[2010]61 号文《关于下发国家补助 2010 年十大重点节



能工程、循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程建设中央预算内基本建设支出预算指标的通知》的规定，2010 年向公司划拨 7,000,000.00 元补助资金，按资产使用期限（10 年）分期转入当期损益。截止 2013 年 12 月 31 日，累计摊销 2,275,000.00 元。

(7) 禹城市发展改革局根据德发改投资[2010]436 号文《德州市发展和改革委员会关于转发下达 2010 年省预算内高技术产业发展项目专项投资计划的通知》的规定，2011 年向公司划拨 600,000.00 元的补助资金，按资产使用期限（10 年）分期转入当期损益。截止 2013 年 12 月 31 日，累计摊销 170,000.00 元。

(8) 禹城市财政局根据德财建指[2011]29 号文《关于下达 2011 年信息产业化发展项目专项资金预算指标的通知》的规定，2011 年向公司划拨 300,000.00 元的补助资金，按资产使用期限（5 年）分期转入当期损益。截止 2013 年 12 月 31 日，累计摊销 150,000.00 元。

(9) 禹城市财政局根据德财教指[2011]45 号文《关于下达 2011 年“科普双百工程”专项资金预算指标的通知》的规定，2011 年向公司划拨 100,000.00 元的补助资金，按资产使用期限（5 年）分期转入当期损益。截止 2013 年 12 月 31 日，累计摊销 48,333.33 元。

(10) 禹城市财政局根据德财教指[2011]28 号文《关于下达 2011 年度外贸公共服务平台建设资金预算指标的通知》的规定，2011 年向公司划拨 500,000.00 元的补助资金，按资产使用期限（10 年）分期计入当期损益。截止 2013 年 12 月 31 日，累计摊销 108,333.33 元。

(11) 山东省发展和改革委员会、山东省财政厅根据鲁发改投资[2010]1328 号文《关于下达国家安排我省中央预算内投资服务业建设项目省级配套资金 2010 年投资计划的通知》的规定，2011 年向山东保龄宝糖类检测有限公司拨付 4,000,000.00 元的补助资金，按资产使用期限（10 年）分期计入当期损益。截止 2013 年 12 月 31 日，累计摊销 400,000.00 元。

(12) 德州市发展和改革委员会根据德发改投资[2011]242 号文《关于转发工业中小企



业技术改造项目 2011 年中央预算内投资计划的通知》的规定，2011 年向山东保龄宝糖类检测有限公司拨付 1,450,000.00 元的补助资金，按资产使用期限（10 年）分期计入当期损益。截止 2013 年 12 月 31 日，累计摊销 145,000.00 元。

（13）德州市财政局和德州市环境保护局根据德财建指[2011]83 号文《关于下达 2011 年国家补助三河三湖及松花江流域水污染防治（水环境综合治理项目）考核奖金资金预算指标的通知》的规定，2012 年向公司划拨 3,000,000.00 元的补助资金，按资产使用期限（10 年）分期计入当期损益。截止 2013 年 12 月 31 日，累计摊销 475,000.00 元。

（14）德州市财政局根据德财建指[2012]110 号文《关于下达国家补助 2013 年节能重点工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程（第四批）中央基建投资预算指标的通知》的规定，2012 年向公司划拨 3,500,000.00 元的补助资金，按资产使用期限（10 年）分期计入当期损益，2013 年 4 月划拨剩余的 2,000,000.00 元的补助资金，按照资产剩余使用期限(116 个月)分期计入当期损益。截止 2013 年 12 月 31 日，累计摊销 534,339.08 元。

（15）德州市财政局、德州市发展和改革委员会及德州市经济和信息化委员会根据德财预指[2012]134 号文《关于下达 2013 年第一批省会城市群经济圈财政困难县经济发展专项资金预算指标的通知》的规定，2012 年向公司划拨 3,500,000.00 元的补助资金，2013 年向公司划拨剩余 500,000.00 元的补助资金。截止 2013 年 12 月 31 日相关资产尚未投入使用，该项递延收益未进行摊销。

（16）德州市财政局根据山东省财政厅鲁财建指[2012]288 号文《关于下达 2012 年企业技术创新能力建设专项资金预算指标的通知》的规定，2013 年向公司划拨 3,000,000.00 元补助资金。按照资产使用年限（10 年）分期计入当期损益，截止到 2013 年 12 月 31 日累计



摊销 225,000.00 元。

(17) 禹城市财政局根据鲁科专[2012]187 号《关于下达 2012 年山东省自主创新专项计划的通知》的规定，2013 年向公司划拨 9,000,000.00 元的补助资金。按照资产剩余使用期限（10 年）分期计入当期损益。截止 2013 年 12 月 31 日相关资产尚未投入使用，该项递延收益未进行摊销。

(18) 本期其他变动为公司将预计一年内转入营业外收入的其他非流动负债转入其他流动负债项目列示。

27、股本

(1) 明细情况

项目	2012.12.31	本期增减变动(+,-)					2013.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1、国家持股							
2、国有法人持股							
(一) 3、其他内资持股	51,737,107.00	49,428,000.00			11,546,633.00	60,974,633.00	112,711,740.00
其中：							0
境内法人持股		43,228,000.00				43,228,000.00	43,228,000.00
境内自然人持股	51,737,107.00	6,200,000.00			11,546,633.00	17,746,633.00	69,483,740.00
4、外资持股							
其中：							
境外法人持股							
境外自然人持股							



	有限售条件股份合计	51,737,107.00	49,428,000.00			11,546,633.00	60,974,633.00	112,711,740.00
(二)	1、人民币普通股					-11,546,633.00	-11,546,633.00	
无		83,462,893.00				0	0	71,916,260.00
限	2、境内上市的外资股							
售	3、境外上市的外资股							
条	4、其他							
件								
股	已流通股份合计					-11,546,633.00	-11,546,633.00	
份		83,462,893.00				0	0	71,916,260.00
(三)	股份总数							184,628,000.00
		135,200,000.00						0

(2) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]183号文《关于核准保龄宝生物股份有限公司非公开发行股票批复》，公司向特定对象非公开发行(A股)股票4,942.80万股(每股面值1元)。上述资金到位情况业经山东汇德会计师事务所有限公司验证，并由其出具(2013)汇所验字第7-002号《验资报告》。

28、资本公积

(1) 明细项目

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
股本溢价	430,431,379.92	550,564,789.05		980,996,168.97
其他资本公积	2,995,485.62			2,995,485.62
合计	433,426,865.54	550,564,789.05		983,991,654.59

(2) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]183号文《关于核准保龄宝生物股份有限公司非公开发行股票批复》，公司本次向特定对象非公开发行(A股)股票4,942.80万



股(每股面值 1 元), 发行价格为每股 12.60 元, 募集资金总额人民币 622,792,800.00 元, 扣除发行费用 22,800,010.95 元后, 实际募集资金净额为人民币 599,992,789.05 元, 其中, 股本 49,428,000.00 元, 资本公积 550,564,789.05 元。

29、盈余公积

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
法定盈余公积	26,682,736.03	4,099,936.66		30,782,672.69
合计	26,682,736.03	4,099,936.66		30,782,672.69

30、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前期初未分配利润	222,155,765.43	
调整期初未分配利润合计数	3,641,806.20	
调整后期初未分配利润	225,797,571.63	
加: 归属于母公司普通股股东净利润	41,931,128.09	
减: 提取法定盈余公积金	4,099,936.66	10%
提取任意盈余公积金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	27,694,200.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	235,934,563.06	

31、营业收入及营业成本

(1) 营业收入/营业成本

项目	2013 年度	2012 年度
主营业务收入	894,695,869.32	970,535,737.84



其他业务收入	6,073,245.28	7,492,245.85
营业收入合计	900,769,114.60	978,027,983.69
主营业务成本	763,077,473.20	775,266,079.16
其他业务成本	965,081.11	1,469,381.14
营业成本合计	764,042,554.31	776,735,460.30

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	2013 年度		2012 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
食品制造业	894,695,869.32	763,077,473.20	970,535,737.84	775,266,079.16
合计	894,695,869.32	763,077,473.20	970,535,737.84	775,266,079.16

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	2013 年度		2012 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
低聚糖	173,751,129.87	131,336,802.54	178,259,157.80	133,441,008.43
糖醇类	30,519,938.24	29,800,227.21	66,208,289.11	57,705,954.79
其他淀粉糖	152,418,886.96	139,010,376.72	127,599,210.27	116,493,423.64
果葡糖浆	351,968,046.75	282,948,058.77	519,968,297.49	391,767,259.51
淀粉及副产品	139,172,022.50	134,213,906.05	78,500,783.17	75,858,432.79
饲料	46,865,845.00	45,768,101.91		
合计	894,695,869.32	763,077,473.20	970,535,737.84	775,266,079.16

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	2013 年度		2012 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
内销	766,225,956.42	643,999,648.32	843,387,554.01	660,738,774.31



外销	128,469,912.90	119,077,824.88	127,148,183.83	114,527,304.85
合计	894,695,869.32	763,077,473.20	970,535,737.84	775,266,079.16

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2013 年度	占营业收入的比例 (%)
可口可乐(中国)饮料有限公司	99,068,306.27	11.00
内蒙古伊利实业集团股份有限公司	75,505,304.88	8.38
百事(中国)投资有限公司	36,593,952.73	4.06
内蒙古蒙牛乳业(集团)股份有限公司	35,773,352.83	3.97
福建达利食品集团有限公司	27,679,440.86	3.07
合计	274,620,357.57	30.48

32、营业税金及附加

项目	2013 年度	2012 年度	计缴标准
营业税	76,989.68	6,371.22	5%
城市维护建设税	2,700,619.33	3,209,117.24	7%
教育费附加	1,156,139.82	1,375,335.95	3%
地方教育费附加	770,759.92	916,890.65	2%
地方水利建设基金	385,358.52	458,445.32	1%
合计	5,089,867.27	5,966,160.38	

33、销售费用

项目	2013 年度	2012 年度
运输费	35,580,251.84	44,068,136.74
包装费	5,628,340.96	5,453,525.12
职工薪酬	6,724,484.85	6,994,580.50



业务招待费	1,157,708.27	1,221,991.47
广告宣传费	1,525,914.62	2,278,078.41
办公及差旅费	6,296,370.89	6,934,412.74
其他	699,493.17	763,068.99
合计	57,612,564.60	67,713,793.97

34、管理费用

项目	2013 年度	2012 年度
职工薪酬	11,741,027.85	12,421,141.61
折旧费	4,059,423.45	6,150,281.17
税金	7,111,601.63	6,252,332.02
业务招待费	1,370,980.54	2,528,399.58
无形资产摊销	2,674,468.00	2,448,780.12
科研费	13,131,521.43	6,500,209.95
办公及差旅费	6,770,044.72	6,165,118.96
其他	1,274,674.36	3,096,315.06
合计	48,133,741.98	45,562,578.47

35、财务费用

项目	2013 年度	2012 年度
利息支出	6,617,184.18	10,319,014.33
减：利息收入	7,688,773.63	1,519,815.43
手续费	355,193.48	516,149.90
汇兑损失	1,614,219.69	339,176.42
合计	897,823.72	9,654,525.22

36、资产减值损失



项目	2013 年度	2012 年度
坏账损失	-1,951,686.70	1,289,331.13
存货跌价损失	2,332,252.41	
合计	380,565.71	1,289,331.13

37、投资收益

(1) 明细项目

项目	2013 年度	2012 年度
成本法核算的长期股权投资收益	550,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	2,573,081.88	1,365,227.127
购买理财产品产生的投资收益	2,953,297.25	
合计	6,076,379.13	1,365,227.13

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

项目	2013 年度	2012 年度
德州银行股份有限公司	550,000.00	
合计	550,000.00	

(3) 按权益法核算的长期股权投资收益

项目	2013 年度	2012 年度
山东禹城农村商业银行股份有限公司	2,573,081.88	1,365,227.13
合计	2,573,081.88	1,365,227.13

38、营业外收入



(1) 明细项目

项目	2013 年度	2012 年度
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
赔偿收入	12,035.35	
政府补助	18,598,666.53	8,487,841.67
其他	4,056.35	266,365.25
合计	18,614,758.23	8,754,206.92

(2) 政府补助明细

补助项目	2013 年度	2012 年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
污水处理费用补贴	1,529,311.62	1,021,213.00	与收益相关	注 1
社会保险补贴	400,026.00	204,462.00	与收益相关	注 2
科技奖励资金	16,000.00	6,000.00	与收益相关	注 3
展位资金补助	36,100.00	28,000.00	与收益相关	注 4
科研经费补助	8,720,000.00	360,000.00	与收益相关	注 5
专利补助	394,000.00	312,000.00	与收益相关	注 6
节能减排奖励补助	1,038,056.50	1,430,000.00	与收益相关	注 7
贷款贴息	1,000,000.00		与收益相关	注 8
高端人才补助	2,000,000.00	1,200,000.00	与收益相关	注 9
出口扶持补贴		500,000.00	与收益相关	
财源建设优惠政策奖		1,332,000.00	与收益相关	
污染防治财政专项补助资金	800,000.00	800,000.00	与资产相关	注 10
重大节能工程项目资金	100,000.00	100,000.00	与资产相关	注 11
区域性检测中心建设资金	50,000.00	50,000.00	与资产相关	注 12
山东省功能糖产业聚集区行业技术中	50,000.00	50,000.00	与资产相关	注 13



心补助资金				
农林废弃物综合利用项目补助资金	700,000.00	700,000.00	与资产相关	注 14
实验室平台建设资金	60,000.00	60,000.00	与资产相关	注 15
功能糖智能化供应链管理示范工程建设资金	60,000.00	60,000.00	与资产相关	注 16
科普活动开展和科普基础设施建设资金	20,000.00	20,000.00	与资产相关	注 17
出口糊精实验检测公共服务平台建设资金	50,000.00	50,000.00	与资产相关	注 18
生物制品检测及评价公共服务平台	400,000.00		与资产相关	注 19
食品安全检测能力建设	145,000.00		与资产相关	注 20
水环境综合治理项目	300,000.00	175,000.00	与资产相关	注 21
废水深度治理项目	505,172.41	29,166.67	与资产相关	注 22
糖质资源高值化生物加工重大创新平台	225,000.00		与资产相关	注 23
合计	18,598,666.53	8,487,841.67		

注 1: ①2013 年 1 月 23 日, 禹城市财政局向公司拨付污水处理扶持资金 341,250.00 元。

②2013 年 1 月 23 日, 禹城市财政局向公司拨付水资源费 220,901.00 元。

③2013 年 4 月 18 日, 禹城市财政局向公司拨付水资源费 227,294.76 元。

④2013 年 7 月 22 日, 禹城市财政局向公司拨付水资源费 261,948.40 元。

⑤2013 年 7 月 22 日, 禹城市财政局向公司拨付污水处理扶持资金 170,625.00 元。

⑥2013 年 10 月 22 日, 禹城市财政局向公司拨付水资源费 307,292.46 元。

注 2: ①2013 年 1 月 29 日, 禹城市职工医疗保险处向公司拨付基本医疗保险费补贴 98,086.00 元。

②2013 年 1 月 29 日, 禹城市社会保险事业处向公司拨付养老保险补贴 301,940.00 元。

注 3: ①2013 年 5 月 28 日, 德州市科技局向公司拨付科技奖奖金 10,000.00 元。



②2013 年 12 月 26 日，德州市科学技术局拨付德州市专利奖奖励资金 6,000.00 元。

注 4：①2013 年 8 月 23 日，中国国际贸易促进委员会轻工业分会向公司拨付中小企业开拓国际市场补贴资金 13,000.00 元。

②2013 年 8 月 26 日，中国医药保健品进出口商会向公司拨付 2012 年国际食品配料展览会（巴西）中小企业国际市场开拓资金 13,200.00 元。

③2013 年 8 月 27 日，中国医药保健品进出口商会向公司拨付 2012 年欧洲营养原料展（HiE2012）中小企业国际市场开拓资金 9,900.00 元。

注 5：①2013 年 2 月 7 日，禹城市人力资源与社会保障局向公司拨付博士后科研补助资金 20,000.00 元。

②2013 年 7 月 19 日，山东省科学技术厅向公司拨付 2013 年泰山学者建设工程项目专项经费 200,000.00 元。

③2013 年 12 月 27 日，禹城市科学技术局拨付海藻糖产业化技术研究资金 8,000,000.00 元。

④2013 年 12 月 27 日，禹城市科学技术局拨付小麦淀粉制备果糖（固体）关键技术研究资金 500,000.00 元。

注 6：①2013 年 3 月 20 日，中国科学院大连化学物理研究所向公司拨付专利补助资金 14,000.00 元。

②2013 年 5 月 15 日，山东省知识产权局向公司拨付专利发展资金 8,000.00 元。

③2013 年 5 月 22 日，中国科学院大连化学物理研究所向公司拨付专利补助资金 40,000.00 元。

④2013 年 9 月 26 日，山东省知识产权局根据《关于 2013 年单位申报专利资助资金第一



批兑付有关问题的通知》向公司拨付 2013 年专利发展资金 12,000.00 元。

⑤2013 年 12 月 19 日，德州市科学技术局根据德州市知识产权局“紧急通知”向公司拨付知识产权奖励经费 20,000.00 元。

⑥2013 年 12 月 20 日，德州市科学技术局向公司拨付知识产权奖励经费 50,000.00 元。

⑦2013 年 12 月 23 日，德州市科学技术局向公司拨付知识产权奖励经费 50,000.00 元。

⑧2013 年 12 月 26 日，江南大学向公司拨付专利补助资金 200,000.00 元。

注 7：①2013 年 4 月 26 日，禹城市经济和信息化局向公司拨付燃气锅炉使用天然气的补贴资金 38,056.50 元。

②2013 年 6 月 28 日，禹城市财政局根据德财建指(2012)89 号《关于下达国家补助 2012 年（第一批）和清算 2007-2010 年节能技术改造财政奖励资金预算指标的通知》向公司拨付节能技术改造奖励资金 1,000,000.00 元。

注 8：2013 年 4 月 23 日，山东省农业厅向公司拨付农业龙头企业贷款贴息 1,000,000.00 元。

注 9：2013 年 12 月 27 日，禹城市财政局拨付“人才引进”项目资金 2,000,000.00 元。

注 10：德州市财政局根据德财建[2008]65 号文《关于下达三河三湖水污染防治财政专项补助资金项目的通知》的规定，向公司划拨 8,000,000.00 元专项补助资金，按资产使用期限（10 年）分期转入当期损益，2013 年度转入营业外收入的金额为 800,000.00 元。

注 11：禹城市财政局根据鲁经贸资字[2008]516 号文《关于下达 2008 年重大节能工程项目计划的通知》的规定，向公司划拨 1,000,000.00 元补助资金，按资产使用期限（10 年）分期转入当期损益，2013 年度转入营业外收入的金额为 100,000.00 元。

注 12：禹城市财政局根据鲁财企指[2008]84 号文《关于下达 2008 年出口农产品质量认



证和区域性检测中心建设资金预算指标的通知》的规定，向公司划拨 500,000.00 元补助资金，按资产使用期限（10 年）分期转入当期损益，2013 年度转入营业外收入的金额为 50,000.00 元。

注 13：禹城市财政局根据德财建指[2010]41 号文《关于下达 2010 企业技术中心技术和工业设计专项资金预算指标的通知》的规定，向公司划拨 500,000.00 元补助资金，按资产使用期限（10 年）分期转入当期损益，2013 年度转入营业外收入的金额为 50,000.00 元。

注 14：禹城市财政局根据德财建指[2010]61 号文《关于下发国家补助 2010 年十大重点节能工程、循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程建设中央预算内基本建设支出预算指标的通知》的规定，向公司划拨 7,000,000.00 元补助资金，按资产使用期限（10 年）分期转入当期损益，2013 年度转入营业外收入的金额为 700,000.00 元。

注 15：禹城市发展改革局根据德发改投资[2010]436 号文《德州市发展和改革委员会关于转发下达 2010 年省预算内高技术产业发展项目专项投资计划的通知》的规定，2011 年向公司划拨 600,000.00 元的补助资金，按资产使用期限（10 年）分期转入当期损益，2013 年度转入营业外收入的金额为 60,000.00 元。

注 16：禹城市财政局根据德财建指[2011]29 号文《关于下达 2011 年信息产业化发展项目专项资金预算指标的通知》的规定，2011 年向公司划拨 300,000.00 元的补助资金，按资产使用期限（5 年）分期转入当期损益，2013 年度转入营业外收入的金额为 60,000.00 元。

注 17：禹城市财政局根据德财教指[2011]45 号文《关于下达 2011 年“科普双百工程”专项资金预算指标的通知》的规定，2011 年向公司划拨 100,000.00 元的补助资金，按资产使用期限（5 年）分期转入当期损益，2013 年度转入营业外收入的金额为 20,000.00 元。

注 18：禹城市财政局根据德财企指[2011]28 号文《关于下达 2011 年度外贸公共服务平



台建设资金预算指标的通知》的规定，2011 年向公司划拨 500,000.00 元的补助资金，按资产使用期限（10 年）分期计入当期损益，2013 年度转入营业外收入的金额为 50,000.00 元。

注 19：山东省发展和改革委员会、山东省财政厅根据鲁发改投资[2010]1328 号文《关于下达国家安排我省中央预算内投资服务业建设项目省级配套资金 2010 年投资计划的通知》的规定，2011 年向山东保龄宝糖类检测有限公司拨付 4,000,000.00 元的补助资金，按资产使用期限（10 年）分期计入当期损益。2013 年 1 月完工投入使用，2013 年度转入营业外收入的金额为 400,000.00 元。

注 20：德州市发展和改革委员会根据德发改投资[2011]242 号文《关于转发工业中小企业技术改造项目 2011 年中央预算内投资计划的通知》的规定，2011 年向山东保龄宝糖类检测有限公司拨付 1,450,000.00 元的补助资金，按资产使用期限（10 年）分期计入当期损益。2013 年 1 月完工投入使用，2013 年度转入营业外收入的金额为 145,000.00 元。

注 21：德州市财政局和德州市环境保护局根据德财建指[2011]83 号文《关于下达 2011 年国家补助三河三湖及松花江流域水污染防治（水环境综合治理项目）考核奖金资金预算指标的通知》的规定，2012 年向公司划拨 3,000,000.00 元的补助资金，按资产使用期限（10 年）分期计入当期损益。2013 年度转入营业外收入的金额为 300,000.00 元。

注 22：德州市财政局根据德财建指[2012]110 号文《关于下达国家补助 2013 年节能重点工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程（第四批）中央基建投资预算指标的通知》的规定，2012 年向公司划拨 3,500,000.00 元的补助资金，按资产使用期限（10 年）分期计入当期损益，2013 年向公司划拨剩余 2,000,000.00 元的补助资金，按照资产剩余使用期限（116 个月）分期计入当期损益。2013 年度转入营业外收入的金额为 505,172.41 元。



注 23：德州市财政局根据山东省财政厅鲁财建指[2012]288 号文《关于下达 2012 年企业技术创新能力建设专项资金预算指标的通知》的规定，2013 年向公司划拨 3,000,000.00 元补助资金。按照资产使用年限（10 年）分期计入当期损益，2013 年度转入营业外收入的金额为 225,000.00 元。

(3) 2013 年度的营业外收入均计入 2013 年度非经常性损益。

39、营业外支出

(1) 明细项目

项目	2013 年度	2012 年度
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
对外捐赠	270,000.00	100,000.00
其他	20,297.40	50,000.00
合计	290,297.40	150,000.00

(2) 2013 年度的营业外支出均计入 2013 年度非经常性损益。

40、所得税费用

项目	2013 年度	2012 年度
当期所得税	7,139,263.91	12,578,036.75
加：递延所得税费用	-55,839.45	-184,309.70
所得税费用	7,083,424.46	12,393,727.05

41、现金流量表项目注释



(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2013 年度	2012 年度
政府补助	15,133,494.12	6,393,675.00
利息收入	7,097,889.78	1,519,815.43
往来款项	2,171,768.67	
其他	16,091.70	266,365.25
合计	24,419,244.27	8,179,855.68

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2013 年度	2012 年度
运输费	35,580,251.84	44,239,463.82
行政费用	11,518,406.41	9,134,249.83
差旅费	2,371,477.27	2,390,111.82
科研费	1,757,903.70	1,122,738.35
广告费	1,525,914.62	1,042,254.66
往来款项	170,509.22	1,194,492.12
其他	1,615,898.78	1,104,600.19
合计	54,540,361.84	60,227,910.79

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2013 年度	2012 年度
收到的与资产相关的政府补助	14,500,000.00	10,000,000.00
合计	14,500,000.00	10,000,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2013 年度	2012 年度
----	---------	---------



购买的银行理财产品	207,000,000.00	
合计	207,000,000.00	

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2013 年度	2012 年度
注销“禹城一生滋润健康食品有限公司”所支付少数股东的款项	391,036.00	
合计	391,036.00	

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2013 年度	2012 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	41,929,412.51	68,681,841.22
加: 资产减值准备	380,565.71	1,289,331.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,972,849.02	42,364,128.73
无形资产摊销	3,034,468.00	2,848,780.08
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	8,231,403.87	10,627,485.58
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,076,379.13	-1,365,227.13
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-55,839.45	-184,309.70
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-11,518,339.87	-2,660,922.63
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	24,128,136.67	11,132,283.33



经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,428,526.48	-38,580,738.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	85,597,750.85	94,152,652.06
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	353,316,011.12	119,323,565.94
减：现金的期初余额	119,323,565.94	128,017,317.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	233,992,445.18	-8,693,751.81

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2013.12.31	2012.12.31
一、现金	353,316,011.12	119,323,565.94
其中：库存现金	20,745.65	18,892.35
可随时用于支付的银行存款	343,245,265.47	119,294,673.59
可随时用于支付的其他货币资金	10,050,000.00	10,000.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	353,316,011.12	119,323,565.94

(3) 现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

2013年度合并现金流量表“现金的期末余额”为353,316,011.12元，2013年12月31日合并资产负债表“货币资金”余额为361,316,011.12元，差异8,000,000.00元，系合并现金流



量表“现金的期末余额”扣除了不符合现金及现金等价物标准的承兑汇票保证金8,000,000.00元。2012年度合并现金流量表“现金的期末余额”为119,323,565.94元，2012年12月31日合并资产负债表“货币资金”余额为129,323,565.94元，差异10,000,000.00元，系合并现金流量表“现金的期末余额”扣除了不符合现金及现金等价物标准的承兑汇票保证金10,000,000.00元。

六、关联方关系及其交易

1、本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万人民币)	持股比例 (%)	表决权 比例(%)	组织机构代码
山东保龄宝糖类检测有限公司	全资子公司	有限责任公司	禹城高新技术产业开发区东外环路1号	王乃强	接受委托提供低聚糖、淀粉糖、高果糖浆、糖醇的检测服务	800.00	100.00	100.00	66933259-2
禹城保立康生物饲料有限公司	全资子公司	有限责任公司	禹城高新技术产业开发区东外环路1号	刘峰	单一饲料(玉米蛋白粉/喷浆玉米皮)生产、销售	100.00	100.00	100.00	06043013-3

2、存在控制关系的关联方所持股份及其变化

企业名称	2012.12.31		本年增加	本年减少	2013.12.31	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)



刘宗利	46,184,320.00	34.16			46,184,320.00	25.01
-----	---------------	-------	--	--	---------------	-------

3、本公司的联营企业情况

单位：人民币

万元

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例(%)
山东禹城农村商业银行股份有限公司	股份有限公司	山东省禹城市汉槐街181号	赵德九	吸收公众存款；发放短期、中期和长期贷款；办理国内结算；办理票据承兑与贴现；代理发行、代理兑付、承销政府债券；买卖政府债券、金融债券；从事同业拆借；代理收付款项及代理保险业务；提供保管箱服务；从事银行卡业务（借记卡）；经中国银行业监督管理委员会批准的其他业务（需经许可经营的，须评许可证经营）	38,245.2557	8.21

(续表)

被投资单位名称	本企业在被投资单位表决权比例(%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润	关联关系	组织机构代码
山东禹城农村商业银行股份有限公司	8.21	591,807.93	539,457.55	52,350.38	34,867.78	6,064.18	联营	16757268-

4、关联交易情况

(1) 购买商品、接受劳务的关联交易

报告期内公司与控股股东及其他关联方未发生购买商品、接受劳务的关联交易。



(2) 销售商品、提供劳务的关联交易

报告期内公司与控股股东及其他关联方未发生销售商品、提供劳务的关联交易。

(3) 利息收入情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2013 年度		2012 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
山东禹城农村商业银行股份有限公司	利息收入	市场价格	3,247,478.79	42.24		

5、关联方往来余额

期末公司与控股股东及其他关联方往来无余额。

6、关联方存款

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
银行存款	山东禹城农村商业银行股份有限公司	154,994,455.81	

七、或有事项

截至 2013 年 12 月 31 日，无需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至 2013 年 12 月 31 日，无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项



2014年4月23日，公司召开第三届第三次董事会决议，公司拟以2013年12月31日总股本184,628,000.00股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增10股，同时向全体股东每10股派发现金红利0.50元（含税）。上述利润分配方案需经股东大会审议通过后实施。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止2014年4月23日，公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2013年12月31日，无需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指2012年12月31日，期末数系指2013年12月31日，未注明货币单位的均为人民币元。

1、应收账款

(1) 应收账款类别

种类	2013. 12. 31				2012. 12. 31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
2、按组合计								



提坏账准备的应收账款								
账龄组合	102,181,661.20	100.00	5,182,609.81	5.07	136,684,983.43	100.00	6,872,880.58	5.03
组合小计	102,181,661.20	100.00	5,182,609.81	5.07	136,684,983.43	100.00	6,872,880.58	5.03
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	102,181,661.20	100.00	5,182,609.81	5.07	136,684,983.43	100.00	6,872,880.58	5.03

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2013.12.31			2012.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	101,461,703.62	99.30	5,073,085.18	136,557,726.22	99.91	6,827,886.31
1 年至 2 年 (含 2 年)	653,457.28	0.64	65,345.73	61,403.01	0.04	6,140.30
2 年至 3 年 (含 3 年)	14,376.69	0.01	2,875.34	28,050.45	0.02	5,610.09
3 年至 5 年 (含 5 年)	21,640.11	0.02	10,820.06	9,119.75	0.01	4,559.88
5 年以上	30,483.50	0.03	30,483.50	28,684.00	0.02	28,684.00
合计	102,181,661.20	100.00	5,182,609.81	136,684,983.43	100.00	6,872,880.58

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：无。

(3) 报告期前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回



或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款：无。

(4) 报告期内公司实际核销的应收账款：无。

(5) 期末公司应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 期末应收账款金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款 总额的比例 (%)
无锡健特药业有限公司	非关联方	6,707,840.00	一年以内	6.56
湖北黄冈伊利乳业有限责任公司	非关联方	4,769,208.41	一年以内	4.67
济南百事可乐饮料有限公司	非关联方	4,227,894.00	一年以内	4.14
完美（中国）有限公司	非关联方	4,159,197.51	一年以内	4.07
可口可乐企业管理(上海)有限公司	非关联方	3,545,743.78	一年以内	3.47

(7) 期末公司应收关联方公司款项情况。

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款 总额的比例 (%)
禹城保立康生物饲料有限公司	全资子公司	1,838,100.00	一年以内	1.80

(8) 报告期内公司无终止确认的应收款项。

(9) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易。

(10) 应收账款——外币应收账款

项目	2013.12.31			2012.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
美元	2,111,244.66	6.0969	12,872,047.57	2,059,490.73	6.2855	12,944,928.98
合计	2,111,244.66		12,872,047.57	2,059,490.73		12,944,928.98



2、其他应收款

(1) 其他应收款类别

种类	2013. 12. 31				2012. 12. 31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
2、按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄组合	1,494,949.76	100.00	129,086.97	8.63	3,366,718.43	100.00	286,143.64	8.50
组合小计	1,494,949.76	100.00	129,086.97	8.63	3,366,718.43	100.00	286,143.64	8.50
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	1,494,949.76	100.00	129,086.97	8.63	3,366,718.43	100.00	286,143.64	8.50

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2013. 12. 31			2012. 12. 31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含)	1,080,239.48	72.26	54,011.97	1,204,695.21	35.78	60,234.76



1 年)						
1 年至 2 年 (含 2 年)	287,584.09	19.24	28,758.41	2,076,062.41	61.67	207,606.24
2 年至 3 年 (含 3 年)	57,488.38	3.84	11,497.68	82,259.21	2.44	16,451.84
3 年至 5 年 (含 5 年)	69,637.81	4.66	34,818.91	3,701.60	0.11	1,850.80
5 年以上						
合计	1,494,949.76	100.00	129,086.97	3,366,718.43	100.00	286,143.64

(2) 报告期内公司无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的大额其他应收款。

(3) 报告期内公司无实际核销的其他应收款情况。

(4) 期末公司其他应收款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 期末公司无其他应收关联方公司款项的情况。

(6) 报告期内公司无终止确认的其他应收款项的情况。

(7) 报告期内公司无以其他应收款项为标的进行证券化的交易情况。

3、长期股权投资

(1) 明细项目

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
德州银行股份有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
山东保龄宝糖类检测有限公司	成本法	8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00



山东禹城农村商业银行股份有限公司	权益法	43,126,159.94	12,845,601.33	33,509,149.87	46,354,751.20
禹城一生滋润健康食品有限公司	成本法	600,000.00	600,000.00	-600,000.00	
禹城保立康生物饲料有限公司	成本法	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00
合计		57,726,159.94	26,445,601.33	33,909,149.87	60,354,751.20

(续上表)

被投资单位名称	在被投资单位持股	在被投资单位表决权比	在被投资单位持股比例与表决权	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
德州银行股份有限公司	0.61	0.61				550,000.00
山东保龄宝糖类检测有限公司	100.00	100.00				
山东禹城农村商业银行股份有限公司	8.21	8.21				703,932.00
禹城一生滋润健康食品有限公司						
禹城保立康生物饲料有限公司	100.00	100.00				
合计						1,253,932.00

(2) 期末长期股权投资未发生减值情况，故未计提减值准备。

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入/营业成本

项目	2013 年度	2012 年度
----	---------	---------



主营业务收入	862,600,316.07	970,535,737.84
其他业务收入	6,070,606.31	7,492,245.85
营业收入合计	868,670,922.38	978,027,983.69
主营业务成本	732,079,663.04	775,266,079.16
其他业务成本	965,081.11	1,469,381.14
营业成本合计	733,044,744.15	776,735,460.30

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	2013 年度		2012 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
食品制造业	862,600,316.07	732,079,663.04	970,535,737.84	775,266,079.16
合计	862,600,316.07	732,079,663.04	970,535,737.84	775,266,079.16

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	2013 年度		2012 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
低聚糖	173,751,129.87	131,336,802.54	178,259,157.80	133,441,008.43
糖醇类	30,519,938.24	29,800,227.21	66,208,289.11	57,705,954.79
其他淀粉糖	152,418,886.96	139,010,376.72	127,599,210.27	116,493,423.64
果葡糖浆	351,968,046.75	282,948,058.77	519,968,297.49	391,767,259.51
副产品及其他	153,942,314.25	148,984,197.80	78,500,783.17	75,858,432.79
合计	862,600,316.07	732,079,663.04	970,535,737.84	775,266,079.16

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	2013 年度		2012 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本



内销	734,130,403.17	613,001,838.16	843,387,554.01	660,738,774.31
外销	128,469,912.90	119,077,824.88	127,148,183.83	114,527,304.85
合计	862,600,316.07	732,079,663.04	970,535,737.84	775,266,079.16

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2013 年度	占营业收入的比例 (%)
可口可乐（中国）饮料有限公司	99,068,306.27	11.40
内蒙古伊利实业集团股份有限公司	75,505,304.88	8.69
百事（中国）投资有限公司	36,593,952.73	4.21
内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司	35,773,352.83	4.12
福建达利食品集团有限公司	27,679,440.86	3.19
合计	274,620,357.57	31.61

5、投资收益

(1) 明细项目

项目	2013 年度	2012 年度
成本法核算的长期股权投资收益	550,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	2,573,081.88	1,365,227.13
处置长期股权投资产生的收益	-13,446.00	
购买理财产品产生的投资收益	2,953,297.25	
合计	6,062,933.13	1,365,227.13

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益



项目	2013 年度	2012 年度
德州银行股份有限公司	550,000.00	
合计	550,000.00	

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

项目	2013 年度	2012 年度
禹城市农村信用合作联社	2,573,081.88	1,365,227.13
合计	2,573,081.88	1,365,227.13

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号》（中国证券监督管理委员会公告（2008）43号）的有关规定，公司非经常性损益如下：

项目	2013 年度	说明
1、非流动资产处置损益		
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助（但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	18,598,666.53	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6、非货币资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		



11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-274,205.70	
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22、所得税影响额	-2,814,176.33	
23、少数股东权益影响额		
合计	15,510,284.50	

2、净资产收益率及每股收益

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

（1）计算结果

项目	2013 年度



	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	3.42	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	2.16	0.16	0.16

项目	2012 年度		
	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	8.68	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	7.76	0.45	0.45

(2) 加权平均净资产收益率的计算过程:

项目	序号	2013 年度	2012 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	41,931,128.09	68,685,180.16
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	15,510,284.50	7,313,575.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	26,420,843.59	61,371,604.28
归属于公司普通股股东的期末净资产	4	1,435,336,890.34	821,107,173.20
归属于公司普通股股东的期初净资产	5	821,107,173.20	762,821,993.04
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	6	599,992,789.05	
归属于公司普通股股东的、新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	7	8	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	8	27,694,200.00	10,400,000.00
归属于公司普通股股东的、减少净资产下	9	7	7



一月份起至报告期期末的月份数			
其他交易或事项引起的净资产增减变动	10		
发生其他净资产增减变动下一月份至报告期期末的月份数	11		
报告期月份数	12	12	12
归属于公司普通股股东的净资产加权平均数	$13=5+1/2+6*7/12-8*9/12\pm 10*11/12$	1,225,912,979.95	791,097,916.45
加权平均净资产收益率（I）	$14=1/13$	3.42%	8.68%
加权平均净资产收益率（II）	$15=3/13$	2.16%	7.76%

(3) 每股收益的计算过程

项目	序号	2013 年度	2012 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	41,931,128.09	68,685,180.16
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	15,510,284.50	7,313,575.88
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	26,420,843.59	61,371,604.28
年初股份总数	4	135,200,000.00	104,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加的股份数	5		31,200,000.00
报告期因发行新股或债转股等增加的股份数	6	49,428,000.00	
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	7	8	
报告期因回购等减少的股份数	8		
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数	9		
报告期缩股数	10		
报告期月份数	11	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6*7/11-8*9/11-10$	168,152,000.00	135,200,000.00
因同一控制下企业合并而调整的用于计算扣	13		



除非经常性损益后的每股收益的发行在外的普通股加权平均数			
基本每股收益（I）	14=1/12	0.25	0.51
基本每股收益（II）	15=3/12	0.16	0.45
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	16		
所得税率	17	15.00%	15.00%
转换费用	18		
可转换公司债券、认股权证、股份期权等转换或行权而增加的股份数	19		
稀释每股收益（I）	$20=[1+(16-18)*(1-17)]/(12+19)$	0.25	0.51
稀释每股收益（II）	$21=[3+(16-18)*(1-17)]/(12+19)$	0.16	0.45

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

财务报表数据变动幅度达 30%（含 30%）以上，或占公司报表日资产总额 5%（含 5%）或报告期利润总额 10%（含 10%）以上项目分析：

（1）资产负债表

报表项目	期末余额	年初余额	变动金额	变动幅度%	注释
货币资金	361,316,011.12	129,323,565.94	231,992,445.18	179.39	注 1
应收票据	14,729,860.00	6,953,950.00	7,775,910.00	111.82	注 2
预付款项	6,286,924.43	3,482,085.27	2,804,839.16	80.55	注 3
其他应收款	1,365,862.79	3,365,574.79	-1,999,712.00	-59.42	注 4
长期股权投资	51,354,751.20	17,845,601.33	33,509,149.87	187.77	注 5
在建工程	98,914,725.66	2,223,511.89	96,691,213.77	4,348.58	注 6
短期借款	96,657,000.00	144,592,000.00	-47,935,000.00	-33.15	注 7
应付票据	22,000,000.00	14,100,000.00	7,900,000.00	56.03	注 8
预收款项	9,344,362.18	14,724,869.24	-5,380,507.06	-36.54	注 9
应交税费	2,450,373.56	7,581,446.50	-5,131,072.94	-67.68	注 10
其他非流动负债	34,602,097.71	27,159,166.67	7,442,931.04	27.40	注 11



股本	184,628,000.00	135,200,000.00	49,428,000.00	36.56	注 12
资本公积	983,991,654.59	433,426,865.54	550,564,789.05	127.03	注 13
少数股东权益		392,751.58	392,751.58	100.00	注 14

注 1：主要是由于公司本期向特定投资者非公开发行普通股（A 股）募集资金所致。

注 2：主要是由于本期客户采用银行承兑汇票结算货款增加所致。

注 3：主要是由于公司本期预付货款增加所致。

注 4：主要是由于公司本期收回禹城市国土资源局土地保证金所致。

注 5：主要是由于公司本期增加对山东禹城农村商业银行股份有限公司的投资所致。

注 6：主要是由于公司本期募投项目投入增加所致。

注 7：主要是由于公司本期归还短期借款所致。

注 8：主要是由于公司本期采用银行承兑汇票支付货款增加所致。

注 9：主要是由于公司本期预收货款减少所致。

注 10：主要是由于公司本期支付税款增加所致。

注 11：主要是由于公司本期收到与资产相关的政府补助较多所致。

注 12：主要是由于公司本期向特定投资者非公开发行普通股（A 股）股本增加所致。

注 13：主要是由于公司本期向特定投资者非公开发行普通股（A 股）股本溢价增加所致。

注 14：主要是由于公司本期控股子公司“禹城一生滋润健康食品有限公司”注销所致。

（2）利润表

报表项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动幅度%	注释
财务费用	897,823.72	9,654,525.22	-8,756,701.50	-90.70	注 1
投资收益	6,076,379.13	1,365,227.13	4,711,152.00	345.08	注 2
营业外收入	18,614,758.23	8,754,206.92	9,860,551.31	112.64	注 3
所得税费用	7,083,424.46	12,393,727.05	-5,310,302.59	-42.85	注 4

注 1：主要是由于公司本期借款利息支出减少以及定期存款利息收入增加所致。

注 2：主要是由于公司本期对山东禹城农村商业银行股份有限公司的投资采用权益法核算按照持股比例确认的投资收益增加，以及公司利用闲置募集资金购买保本型银行理财产品实现的收益增加所致。

注 3：主要是由于公司本期收到与收益相关的政府补助增加所致。

注 4：主要是由于公司本期利润降低，当期所得税费用减少所致。

十三、财务报表的批准



本财务报表业经公司董事会于 2014 年 4 月 23 日决议批准报出。

保龄宝生物股份有限公司

2014 年 4 月 23 日

