

# 审计报告

天健审〔2013〕2-126号

西王食品股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的西王食品股份有限公司（以下简称西王食品公司）财务报表，包括2012年12月31日的合并及母公司资产负债表，2012年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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中国注册会计师职业道德守则，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，西王食品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，公允反映了西王食品公司 2012 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2012 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘钢跃

中国·杭州

中国注册会计师：彭奇志

二〇一三年四月十七日

## 一、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：西王食品股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	268,850,401.03	226,544,437.16
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
应收票据	1,400,000.00	
应收账款	129,282,766.49	69,029,028.99
预付款项	68,879,322.27	219,172,844.67
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	948,117.88	7,283,264.29
买入返售金融资产		
存货	238,890,308.34	269,973,823.17
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	33,680,287.25	15,710,360.02
流动资产合计	741,931,203.26	807,713,758.30
非流动资产：		
发放委托贷款及垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	582,135,153.03	288,973,867.45
在建工程	3,672,286.45	206,076,866.66
工程物资		104,115.12
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	102,905,651.69	105,193,235.00
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		1,456,666.67

递延所得税资产	201,207.79	106,901.42
其他非流动资产		
非流动资产合计	688,914,298.96	601,911,652.32
资产总计	1,430,845,502.22	1,409,625,410.62
流动负债:		
短期借款	200,000,000.00	392,500,000.00
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		
应付账款	137,836,819.00	52,616,451.73
预收款项	49,293,653.65	36,163,808.14
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	7,679,339.87	2,188,204.85
应交税费	3,168,604.95	2,939,621.30
应付利息		
应付股利	1,379,490.07	1,379,490.07
其他应付款	7,089,883.69	2,574,989.85
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	406,447,791.23	490,362,565.94
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		
非流动负债合计		
负债合计	406,447,791.23	490,362,565.94
所有者权益(或股东权益):		
实收资本(或股本)	188,322,834.00	125,548,556.00
资本公积	430,047,483.92	492,821,761.92
减:库存股		
专项储备		
盈余公积	48,638,553.50	35,653,356.84
一般风险准备		

未分配利润	357,388,839.57	264,972,330.00
外币报表折算差额		266,839.92
归属于母公司所有者权益合计	1,024,397,710.99	919,262,844.68
少数股东权益		
所有者权益(或股东权益)合计	1,024,397,710.99	919,262,844.68
负债和所有者权益(或股东权益)总计	1,430,845,502.22	1,409,625,410.62

法定代表人：王棣

主管会计工作负责人：赵晓芬

会计机构负责人：赵晓芬

## 2、母公司资产负债表

编制单位：西王食品股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>		
货币资金	12,881,811.63	1,810,689.40
交易性金融资产		
应收票据		
应收账款		
预付款项		
应收利息		
应收股利	50,000,000.00	50,000,000.00
其他应收款	116,687,628.50	116,687,628.50
存货		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	179,569,440.13	168,498,317.90
<b>非流动资产：</b>		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	781,298,100.00	781,298,100.00
投资性房地产		
固定资产		
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		

其他非流动资产		
非流动资产合计	781,298,100.00	781,298,100.00
资产总计	960,867,540.13	949,796,417.90
流动负债:		
短期借款		
交易性金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
应付职工薪酬		
应交税费	2,128,945.47	2,128,945.47
应付利息		
应付股利	1,379,490.07	1,379,490.07
其他应付款		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	3,508,435.54	3,508,435.54
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		
非流动负债合计		
负债合计	3,508,435.54	3,508,435.54
所有者权益(或股东权益):		
实收资本(或股本)	188,322,834.00	125,548,556.00
资本公积	675,069,795.75	737,844,073.75
减:库存股		
专项储备		
盈余公积	14,638,013.28	9,764,444.38
一般风险准备		
未分配利润	79,328,461.56	73,130,908.23
外币报表折算差额		
所有者权益(或股东权益)合计	957,359,104.59	946,287,982.36
负债和所有者权益(或股东权益)总计	960,867,540.13	949,796,417.90

法定代表人: 王棣

主管会计工作负责人: 赵晓芬

会计机构负责人: 赵晓芬

### 3、合并利润表

编制单位: 西王食品股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	2,480,459,657.55	1,840,549,056.19
其中：营业收入	2,480,459,657.55	1,840,549,056.19
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,325,016,795.88	1,709,131,507.59
其中：营业成本	1,918,742,777.92	1,426,307,233.54
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	7,234,079.26	2,166,396.30
销售费用	240,249,880.80	186,241,863.02
管理费用	121,425,754.02	89,259,079.28
财务费用	36,793,141.33	5,182,321.65
资产减值损失	571,162.55	-25,386.20
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）	232,778.87	
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）	155,675,640.54	131,417,548.60
加：营业外收入	1,208,787.22	44,177.28
减：营业外支出	259,217.34	1,563,468.60
其中：非流动资产处置损失		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	156,625,210.42	129,898,257.28
减：所得税费用	13,558,937.39	15,801,873.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	143,066,273.03	114,096,383.50
其中：被合并方在合并前实现的净利润	0.00	0.00
归属于母公司所有者的净利润	143,066,273.03	114,096,383.50

少数股东损益		
六、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益	0.76	0.61
（二）稀释每股收益	0.76	0.61
七、其他综合收益	0.00	199,185.32
八、综合收益总额	143,066,273.03	114,295,568.82
归属于母公司所有者的综合收益总额	143,066,273.03	114,295,568.82
归属于少数股东的综合收益总额		

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：王棣

主管会计工作负责人：赵晓芬

会计机构负责人：赵晓芬

#### 4、母公司利润表

编制单位：西王食品股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
营业税金及附加	0.00	0.00
销售费用	0.00	0.00
管理费用	1,291,113.62	809,647.61
财务费用	-26,802.65	-95,346.05
资产减值损失		
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）	50,000,000.00	50,000,000.00
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）	48,735,689.03	49,285,698.44
加：营业外收入		
减：营业外支出		200.00
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	48,735,689.03	49,285,498.44
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	48,735,689.03	49,285,498.44
五、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益	0	0



(二) 稀释每股收益	0	0
六、其他综合收益		
七、综合收益总额	48,735,689.03	49,285,498.44

法定代表人：王棣

主管会计工作负责人：赵晓芬

会计机构负责人：赵晓芬

## 5、合并现金流量表

编制单位：西王食品股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,729,735,845.61	2,057,673,195.42
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	1,247,695.62	734,575.71
经营活动现金流入小计	2,730,983,541.23	2,058,407,771.13
购买商品、接受劳务支付的现金	1,989,675,338.75	1,862,880,758.43
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	145,943,338.01	117,247,089.86

付的现金		
支付的各项税费	95,506,090.48	61,304,058.05
支付其他与经营活动有关的现金	120,561,275.80	101,612,524.79
经营活动现金流出小计	2,351,686,043.04	2,143,044,431.13
经营活动产生的现金流量净额	379,297,498.19	-84,636,660.00
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	72,888,349.43	216,870,259.60
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	72,888,349.43	216,870,259.60
投资活动产生的现金流量净额	-72,888,349.43	-216,870,259.60
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	797,500,000.00	692,500,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	2,600,000.00	
筹资活动现金流入小计	800,100,000.00	692,500,000.00
偿还债务支付的现金	990,000,000.00	320,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	77,623,185.89	4,044,989.57
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	1,067,623,185.89	324,044,989.57
筹资活动产生的现金流量净额	-267,523,185.89	368,455,010.43

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-311,683.30
五、现金及现金等价物净增加额	38,885,962.87	66,636,407.53
加：期初现金及现金等价物余额	226,544,437.16	159,908,029.63
六、期末现金及现金等价物余额	265,430,400.03	226,544,437.16

法定代表人：王棣

主管会计工作负责人：赵晓芬

会计机构负责人：赵晓芬

## 6、母公司现金流量表

编制单位：西王食品股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	28,423.45	461,058.00
经营活动现金流入小计	28,423.45	461,058.00
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	149,548.00	127,456.74
支付的各项税费	555.00	14,333,850.45
支付其他与经营活动有关的现金	1,142,631.42	117,463,453.24
经营活动现金流出小计	1,292,734.42	131,924,760.43
经营活动产生的现金流量净额	-1,264,310.97	-131,463,702.43
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	50,000,000.00	
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		
投资活动现金流入小计	50,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单		

位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额	50,000,000.00	
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		
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		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	37,664,566.80	
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	37,664,566.80	
筹资活动产生的现金流量净额	-37,664,566.80	
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	11,071,122.23	-131,463,702.43
加: 期初现金及现金等价物余额	1,810,689.40	133,274,391.83
六、期末现金及现金等价物余额	12,881,811.63	1,810,689.40

法定代表人: 王棣

主管会计工作负责人: 赵晓芬

会计机构负责人: 赵晓芬

## 7、合并所有者权益变动表

编制单位: 西王食品股份有限公司

本期金额

单位: 元

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	125,548,556.00	492,821,761.92			35,653,356.84		264,972,330.00	266,839.92	919,262,844.68	
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										

二、本年年初余额	125,548,556.00	492,821,761.92			35,653,356.84		264,972,330.00	266,839.92		919,262,844.68
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	62,774,278.00	-62,774,278.00			12,985,196.66		92,416,509.57	-266,839.92		105,134,866.31
(一) 净利润							143,066,273.03			143,066,273.03
(二) 其他综合收益										
上述(一)和(二)小计							143,066,273.03			143,066,273.03
(三) 所有者投入和减少资本								-266,839.92		-266,839.92
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								-266,839.92		-266,839.92
(四) 利润分配					12,985,196.66		-50,649,763.46			-37,664,566.80
1. 提取盈余公积					12,985,196.66		-12,985,196.66			
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配							-37,664,566.80			-37,664,566.80
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转	62,774,278.00	-62,774,278.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	62,774,278.00	-62,774,278.00								
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	188,322,834.00	430,047,483.92			48,638,553.50		357,388,839.57			1,024,397,710.99
----------	----------------	----------------	--	--	---------------	--	----------------	--	--	------------------

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	125,548,556.00	491,720,261.92			23,816,852.65		162,712,450.69	67,654.60		803,865,775.86
加：同一控制下企业合并产生的追溯调整										
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	125,548,556.00	491,720,261.92			23,816,852.65		162,712,450.69	67,654.60		803,865,775.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		1,101,500.00			11,836,504.19		102,259,879.31	199,185.32		115,397,068.82
(一)净利润							114,096,383.50			114,096,383.50
(二)其他综合收益								199,185.32		199,185.32
上述(一)和(二)小计							114,096,383.50	199,185.32		114,295,568.82
(三)所有者投入和减少资本		1,101,500.00								1,101,500.00
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		1,101,500.00								1,101,500.00
(四)利润分配					11,836,504.19		-11,836,504.19			
1.提取盈余公积					11,836,504.19		-11,836,504.19			

					.19		19		
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配									
4. 其他									
(五) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(六) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(七) 其他									
四、本期期末余额	125,548,556.00	492,821,761.92			35,653,356.84		264,972,330.00	266,839.92	919,262,844.68

法定代表人: 王棣

主管会计工作负责人: 赵晓芬

会计机构负责人: 赵晓芬

## 8、母公司所有者权益变动表

编制单位: 西王食品股份有限公司

本期金额

单位: 元

项目	本期金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	125,548,556.00	737,844,073.75			9,764,444.38		73,130,908.23	946,287,982.36
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	125,548,556.00	737,844,073.75			9,764,444.38		73,130,908.23	946,287,982.36
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	62,774,278.00	-62,774,278.00			4,873,568.90		6,197,553.33	11,071,122.23
(一) 净利润							48,735,689.03	48,735,689.03
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							48,735,689.03	48,735,689.03

							689.03	689.03
(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					4,873,568.90		-42,538,135.70	-37,664,566.80
1. 提取盈余公积					4,873,568.90		-4,873,568.90	
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配							-37,664,566.80	-37,664,566.80
4. 其他								
(五)所有者权益内部结转	62,774,278.00	-62,774,278.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	62,774,278.00	-62,774,278.00						
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	188,322,834.00	675,069,795.75			14,638,013.28		79,328,461.56	957,359,104.59

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	125,548,556.00	737,844,073.75			4,835,894.54		28,773,959.63	897,002,483.92
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	125,548,556.00	737,844,073.75			4,835,894.54		28,773,959.63	897,002,483.92
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					4,928,549.84		44,356,948.60	49,285,498.44
(一)净利润							49,285,	49,285,



							498.44	498.44
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							49,285,498.44	49,285,498.44
(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					4,928,549.84		-4,928,549.84	
1. 提取盈余公积					4,928,549.84		-4,928,549.84	
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配								
4. 其他								
(五) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	125,548,556.00	737,844,073.75			9,764,444.38		73,130,908.23	946,287,982.36

法定代表人：王棣

机构负责人：赵晓芬

# 西王食品股份有限公司

## 财务报表附注

2012 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

西王食品股份有限公司(以下简称公司或本公司)原名湖南金德发展股份有限公司(以下简称金德发展),金德发展前身系 1984 年由株洲市劳动服务公司与其他企事业单位的劳动服务公司等单位采取集资入股、联合经营形式筹建的经济实体。2010 年 12 月 21 日,经中国证券监督管理委员会《关于核准湖南金德发展股份有限公司重大资产重组及向西王集团有限公司发行股份购买资产的批复》(证监许可[2010]1882 号)核准,金德发展按 2009 年 12 月 31 日的评估结果将其全部资产、负债及业务转让给西王集团有限公司(以下简称西王集团),同时核准金德发展向西王集团非公开发行 52,683,621 股人民币普通股,购买西王集团持有的山东西王食品有限公司(以下简称山东西王)100%的股权。

本公司现有注册资本 188,322,834.00 元,企业法人营业执照注册号:430000000046140,注册地址:山东省滨州市邹平县西王工业园。

本公司属食品加工制造行业,经营范围为:生产销售食用油、结晶葡萄糖、果葡糖、果糖、玉米淀粉、糊精、高麦芽糖浆、低聚糖、啤酒糖浆、淀粉糖系列产品、奶精、黄粉、胚芽、纤维、粗蛋白、赖氨酸、谷氨酸、氨基酸、谷氨酸钠、味精、果葡糖浆、高果糖浆、山梨醇、变性淀粉、植脂末、塑料制品;销售蔗糖、白酒、饲料及饲料原料、各类食用油、副食、小食品;进口本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件;出口本企业生产的产品。(国家禁止或限制的除外,凡涉及行政许可的凭许可证经营;许可项目在许可期限内有效)

### 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

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

本公司向西王集团定向发行股份,换取其持有的山东西王 100%股权,从而控股合并山东西王。鉴于合并完成后,本公司已无业务且为山东西王原股东西王集团所控制。根据企业会计准则相关规定,本次企业合并构成反向购买。

本公司重大资产出售及发行股份购买资产暨关联交易已于 2010 年 12 月 28 日实施完毕,

自 2010 年 12 月 28 日起，本公司以山东西王为主体持续经营，本公司财务报表系山东西王之延续。合并财务报表中，被合并方山东西王的资产、负债按合并前的账面价值确认和计量；本公司的资产、负债按公允价值确认和计量。合并财务报表中的留存收益和其他权益余额反映的是山东西王的留存收益和其他权益余额；权益性工具金额反映的是本公司股本金额。

## （二）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

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。公司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. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、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。

## （六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## （七）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以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （八）外币业务和外币报表折算

## 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,因汇率不同而产生的汇兑差额,除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外,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,不改变其人民币金额;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,差额计入当期损益或资本公积。

## 2. 外币财务报表折算

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,其他项目采用交易发生日的即期汇率折算;利润表中的收入和费用项目,采用当期平均汇率折算。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列示。

## (九) 金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类: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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类: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)、其他金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款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。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(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，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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) 可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列

两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

#### 4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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，可以单独进行减值测试，或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再进行减值测试。

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，根据其账面价值高于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，高于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。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

### （十）应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元及以上。
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，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
其他组合	合并报表范围内的往来款
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
其他组合	其他方法

(2) 账龄分析法

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, 以下同)	1	1
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 其他方法

组合名称	方法说明
其他组合	对合并财务报表范围内的未发生超额亏损单位的应收款项经减值测试后未发生减值的计提坏账准备; 对合并财务报表范围内的发生超额亏损单位的应收款项按其超额亏损部分在个别报表计提坏账准备, 在合并财务报表时予以冲回。

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	可收回性与其他应收款项存在明显差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 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。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 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。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

## 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本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。

## 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十二) 长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值



不公允的除外)。

## 2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算,在编制合并财务报表时按照权益法进行调整;对不具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

## 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定,与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的,认定为共同控制;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的,认定为重大影响。

## 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备;对被投资单位不具有共同控制或重大影响、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,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定计提相应的减值准备。

## (十三) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账,并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40	5	2.375
机器设备	15	5	6.333
运输设备	10	5	9.50
其他设备	5	5	19.00

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,有迹象表明固定资产发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额

计提相应的减值准备。

#### (十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，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。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (十五) 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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## (十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	使用年限

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

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：

内部研究开发项目的研究阶段，是指为获取新的技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查。

内部研究开发项目的开发阶段，是指在进行使用前，将获取的新的技术知识应用于计划，以生产出新的产品。

## (十七) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## (十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠

的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (十九) 收入

##### 1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：(1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；(2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

##### 2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、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，并按已经提供劳务占应提供劳务总量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。

##### 3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### (二十) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

#### (二十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 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，对递延所得税资产的账面价值进行复核，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的利益，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，转回减记的金额。

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。

#### （二十二）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### （二十三）主要会计政策、会计估计变更

##### 会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
为了能够更加公允、恰当地反映公司的相关会计信息，使固定资产折旧年限、净残值率与其实际使用情况更加符合，根据公司 2012 年 4 月 13 日召开的第十届董事会第五次（临时）会议决议，对固定资产折旧年限、净残值进行变更。此项会计估计变更采用未来适用法。	本次变更经公司 2012 年 4 月 13 日召开的第十届董事会第五次（临时）会议审议通过。	固定资产	263,852.52
		应交税金（所得税）	39,577.88
		盈余公积	22,427.46
		未分配利润	201,847.18
		营业成本	-231,914.30
		管理费用	-31,938.22
		利润总额	263,852.52
		所得税费用	39,577.88
		净利润	224,274.64

### 三、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、13%
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

(二) 税收优惠及批文

1. 根据《财政部 国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税〔2001〕121号)，本公司的子公司邹平玉米油有限公司的产品一胚芽粕的销售享受免征增值税的政策。

2. 根据国家税务总局《关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》(国家税务总局公告2011年第48号)的规定，本公司的子公司邹平玉米油有限公司从事农产品初加工项目的所得享受免征企业所得税的政策。

3. 根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局于2013年3月4日颁布的《关于保利民爆济南科技有限公司等322家企业通过高新技术企业复审的通知》(鲁科高字〔2013〕33号)，确认包括山东西王食品有限公司在内的322家企业通过高新技术企业复审，资格有效期3年，企业所得税优惠期为2012年1月1日至2014年12月31日。文件确认的发证日期为2012年11月9日，证书编号GF201237000130。山东西王食品有限公司2012年度企业所得税减按15%的优惠税率执行。

四、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

1. 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	组织机构代码
邹平玉米油有限公司	全资孙公司	山东省邹平县	制造业	6,000万元	生产、销售单一饲料(玉米胚芽粕)，生	59363771-9

					产、销售玉米毛油
--	--	--	--	--	----------

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
邹平玉米油有限公司	61,047,402.00		100	100	是

(续上表)

子公司全称	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益中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
邹平玉米油有限公司			

## 2. 通过非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	组织机构代码
山东西王食品有限公司	全资子公司	山东省邹平县	食品加工业	38,000 万元	生产销售玉米油	66135712-X
西王食品(北京)有限公司	全资孙公司	北京市	贸易	1,000 万元	预包装食品、散装食品	56584050-9

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
山东西王食品有限公司	78,129.81 万元		100	100	是
西王食品(北京)有限公司	1,000 万元		100	100	是

(续上表)

子公司全称	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益中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
山东西王食品有限公司			
西王食品(北京)有限公司			

## (二) 合并范围发生变更的说明

### 1. 报告期新纳入合并财务报表范围的子公司

因直接设立或投资等方式而增加子公司的情况说明

本公司的全资子公司山东西王食品有限公司出资设立邹平玉米油有限公司，于 2012 年 4 月 17 日办妥工商设立登记手续，并取得注册号为 371626200022802 的《企业法人营业执

照》。该公司注册资本 6,000 万元,全部由山东西王出资,山东西王拥有对其的实质控制权,故自该公司成立之日起,将其纳入合并财务报表范围。

2. 报告期不再纳入合并财务报表范围的子公司

因其他原因减少子公司的情况说明

2011 年 8 月 16 日,公司第十届董事会第二次会议作出决议,注销公司的全资子公司香港西王粮油有限公司,本期该公司已完成清算,并于 2012 年 8 月 31 日完成所有注销登记手续,故不再将其纳入合并财务报表范围。

(三) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名 称	期末净资产	本期净利润
邹平玉米油有限公司	94,830,905.84	33,783,503.84

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名 称	处置日净资产	期初至处置日净利润
香港西王粮油有限公司	-3,774,764.29	-10,231.01

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
库存现金:						
人民币			12,119.11			23,525.85
银行存款						
人民币			265,418,280.92			218,532,314.30
美元				12,697.47	6.3009	80,005.49
港币				3,004,134.10	0.8107	2,435,451.52
小 计			265,418,280.92			221,047,771.31



其他货币资金						
人民币			3,420,001.00			5,473,140.00
合计			268,850,401.03			226,544,437.16

(2) 其他说明

期末货币资金中除有信用证保证金3,420,001.00元外,不存在其他抵押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

2. 应收票据

(1) 明细情况

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,400,000.00		1,400,000.00			
合计	1,400,000.00		1,400,000.00			

(2) 期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况(金额前5名情况)

出票单位	出票日	到期日	金额	备注
武汉市天丰汇昌纸业有限公司	2012-9-6	2013-3-6	50,000.00	银行承兑汇票
小计			50,000.00	

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按组合计提坏账准备								
账龄分析法组合	130,633,885.92	100.00	1,351,119.43	1.03	69,740,069.59	100.00	711,040.60	1.02
合计	130,633,885.92	100.00	1,351,119.43	1.03	69,740,069.59	100.00	711,040.60	1.02

2) 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数	期初数
----	-----	-----

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	130,198,521.58	99.67	1,301,985.13	69,588,515.12	99.78	695,885.15
1-2 年	407,375.00	0.31	40,737.50	151,554.47	0.22	15,155.45
2-3 年	27,989.34	0.02	8,396.80			
小 计	130,633,885.92	100.00	1,351,119.43	69,740,069.59	100.00	711,040.60

(2) 期末应收账款中无应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位和其他关联方款项。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款余额的比例 (%)
沃尔玛(中国)投资有限公司	非关联方	16,740,670.90	1 年以内	12.81
苏果超市有限公司	非关联方	11,641,430.92	1 年以内	8.91
厦门盛洲植物油有限公司	非关联方	9,071,723.90	1 年以内	6.94
济南人民大润发商业有限公司	非关联方	7,745,519.99	1 年以内	5.93
青岛福兴祥物流有限公司	非关联方	5,467,300.56	1 年以内	4.19
小 计		50,666,646.27		38.78

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	67,198,006.25	97.56		67,198,006.25	219,104,095.81	99.97		219,104,095.81
1-2 年	1,615,764.86	2.34		1,615,764.86	68,748.86	0.03		68,748.86
2-3 年	65,551.16	0.10		65,551.16				
合 计	68,879,322.27	100.00		68,879,322.27	219,172,844.67	100.00		219,172,844.67

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	未结算原因
山东西王糖业有限公司	关联方	30,781,998.33	1 年以内	预付胚芽款
诸城兴贸玉米开发有限公司	非关联方	5,772,736.69	1 年以内	预付毛油款

临清德能金玉米生物有限公司	非关联方	4,705,088.46	1年以内	预付胚芽款
内蒙古玉王生物科技有限公司	非关联方	3,149,678.00	1年以内	预付毛油款
沂水大地玉米开发有限公司	非关联方	3,085,440.78	1年以内	预付毛油款
小 计		47,494,942.26		

(3) 期末预付款项中无预付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 无账龄 1 年以上且金额重大的预付款项。

(5) 其他预付关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
山东西王糖业有限公司	关联方	30,781,998.33	44.69
小 计		30,781,998.33	44.69

## 5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备								
账龄分析法组合	969,654.31	100.00	21,536.43	2.22	7,373,717.00	100.00	90,452.71	1.23
合 计	969,654.31	100.00	21,536.43	2.22	7,373,717.00	100.00	90,452.71	1.23

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	845,247.30	87.17	8,452.47	7,224,506.03	97.98	72,245.06
1-2 年	122,798.87	12.66	12,279.89	132,778.19	1.80	13,277.82
2-3 年				16,432.78	0.22	4,929.83
3-4 年	1,608.14	0.17	804.07			
小 计	969,654.31	100.00	21,536.43	7,373,717.00	100.00	90,452.71

(2) 无应收持有公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位和其他关联方款项。

(3) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	款项性质或内容
赫存良	非关联方	267,191.45	一年以内	27.56	备用金
赵亮	非关联方	75,000.00	一年以内	7.73	备用金
李强	非关联方	71,000.00	一年以内	7.32	备用金
刘佳	非关联方	67,956.00	一年以内	7.01	备用金
张祥江	非关联方	63,199.64	一年以内	6.52	备用金
小 计		544,347.09		56.14	

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,292,292.14		27,772,350.84	38,596,924.23		38,596,924.23
在产品	13,452,544.70		13,905,780.02	6,562,084.12		6,562,084.12
库存商品	197,943,308.69		197,010,014.67	222,666,607.69		222,666,607.69
在途物资	202,162.81		202,162.81	2,148,207.13		2,148,207.13
合 计	238,890,308.34		238,890,308.34	269,973,823.17		269,973,823.17

(2) 存货跌价准备

期末存货无减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(3) 期末存货中有 18,500 吨价值为 114,504,927.26 元的玉米油为本公司质押借款 10,000 万元提供担保。

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税额	32,187,458.98	13,852,726.95
预缴企业所得税	367,828.27	1,857,633.07
待摊广告费	1,125,000.00	
合 计	33,680,287.25	15,710,360.02

## 8. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
1) 账面原值小计	341,247,474.50	314,216,404.77			655,463,879.27
房屋及建筑物	114,802,465.54	174,776,093.66			289,578,559.20
机器设备	221,030,784.35	138,279,037.30			359,309,821.65
运输设备	3,208,110.62	886,351.27			4,094,461.89
其他设备	2,206,113.99	274,922.54			2,481,036.53
	—	本期转入	本期计提	—	—
2) 累计折旧小计	52,273,607.05		21,055,119.19		73,328,726.24
房屋及建筑物	8,163,171.03		4,192,131.82		12,355,302.85
机器设备	42,690,695.80		16,100,742.49		58,791,438.29
运输设备	547,954.76		374,337.82		922,292.58
其他设备	871,785.46		387,907.06		1,259,692.52
3) 账面净值小计	288,973,867.45	—		—	582,135,153.03
房屋及建筑物	106,639,294.51	—		—	277,223,256.35
机器设备	178,340,088.55	—		—	300,518,383.36
运输设备	2,660,155.86	—		—	3,172,169.31
其他设备	1,334,328.53	—		—	1,221,344.01
4) 账面价值合计	288,973,867.45	—		—	582,135,153.03
房屋及建筑物	106,639,294.51	—		—	277,223,256.35
机器设备	178,340,088.55	—		—	300,518,383.36
运输设备	2,660,155.86	—		—	3,172,169.31
其他设备	1,334,328.53	—		—	1,221,344.01

本期折旧额为 21,055,119.19 元;本期由在建工程转入固定资产原值为 311,327,053.56 元。

### (2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间

精炼三厂车间	2012 年建成，产权证书正在办理中	2013 年
小包装二厂车间	2012 年建成，产权证书正在办理中	2013 年

(3) 其他说明

期末固定资产中无用于抵押等所有权受限的情况。

9. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼改扩建	3,102,286.45		3,102,286.45			
预付设备款	570,000.00		570,000.00			
30 万吨/年玉米胚芽油项目				206,076,866.66		206,076,866.66
合计	3,672,286.45		3,672,286.45	206,076,866.66		206,076,866.66

(2) 增减变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例 (%)
办公楼改扩建			3,102,286.45			
预付设备款			570,000.00			
30 万吨/年玉米胚芽油项目	30,622.89 万元	206,076,866.66	105,250,186.90	311,327,053.56		101.66
合计		206,076,866.66	108,922,473.35	311,327,053.56		

(续上表)

工程名称	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化年率 (%)	资金来源	期末数
办公楼改扩建					自筹	3,102,286.45
预付设备款					自筹	570,000.00
30 万吨/年玉米胚芽油项目	100.00				自筹	
合计						3,672,286.45

10. 工程物资

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
专用材料	104,115.12	13,142,121.14	13,246,236.26	
合 计	104,115.12	13,142,121.14	13,246,236.26	

## 11. 无形资产

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1) 账面原值小计	112,209,200.00			112,209,200.00
土地使用权	112,209,200.00			112,209,200.00
2) 累计摊销小计	7,015,965.00	2,287,583.31		9,303,548.31
土地使用权	7,015,965.00	2,287,583.31		9,303,548.31
3) 账面净值小计	105,193,235.00		2,287,583.31	102,905,651.69
土地使用权	105,193,235.00		2,287,583.31	102,905,651.69
4) 账面价值合计	105,193,235.00		2,287,583.31	102,905,651.69
土地使用权	105,193,235.00		2,287,583.31	102,905,651.69

本期摊销额 2,287,583.31 元。

(2) 期末无形资产中无用于抵押等所有权受限的情况。

## 12. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
广告费	1,456,666.67		1,456,666.67			
合 计	1,456,666.67		1,456,666.67			

## 13. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数	期初数
递延所得税资产		
资产减值准备	201,207.79	106,901.42
合 计	201,207.79	106,901.42

## (2) 可抵扣差异项目明细

项 目	金 额
可抵扣差异项目	
资产减值准备	1,326,158.42
小 计	1,326,158.42

## 14. 资产减值准备明细

项 目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回	转销	
坏账准备	801,493.31	571,162.55			1,372,655.86
合 计	801,493.31	571,162.55			1,372,655.86

## 15. 短期借款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
质押借款	100,000,000.00	
保证借款	100,000,000.00	392,500,000.00
合 计	200,000,000.00	392,500,000.00

## (2) 其他说明

1) 期末质押借款 100,000,000.00 元，系子公司山东西王以存货—玉米油 18,500 吨为质押物取得的借款。

2) 期末保证借款 100,000,000.00 元，系西王集团及自然人王勇为本公司的子公司山东西王借款提供的连带责任保证。

## 16. 应付账款

## (1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	134,824,916.04	49,421,962.70
1-2 年	1,591,820.97	2,280,334.34



2-3 年	702,711.84	825,752.53
3 年以上	717,370.15	88,402.16
合 计	137,836,819.00	52,616,451.73

(2) 应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位和其他关联方款项情况

单位名称	期末数	期初数
邹平顶峰热电有限公司	4,897,420.00	
小 计	4,897,420.00	

(3) 无账龄超过 1 年的大额应付账款。

## 17. 预收款项

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	48,425,739.23	35,552,714.85
1-2 年	435,183.26	431,256.47
2-3 年	308,035.64	178,750.02
3 年以上	124,695.52	1,086.80
合 计	49,293,653.65	36,163,808.14

(2) 无预收持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位和其他关联方款项。

(3) 无账龄超过 1 年的大额预收款项。

## 18. 应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,087,192.84	131,089,987.81	126,869,120.80	6,308,059.85
职工福利费		1,187,924.15	1,187,924.15	
社会保险费	99,178.01	20,290,041.42	19,019,853.41	1,369,366.02
其中：医疗保险费	99,147.13	5,064,133.02	4,807,896.27	355,383.88
基本养老保险费	30.88	12,728,202.53	11,887,078.50	841,154.91
失业保险费		1,331,040.73	1,215,971.58	115,069.15

工伤保险费		699,959.92	658,114.92	41,845.00
生育保险费		466,705.22	450,792.14	15,913.08
住房公积金	1,834.00	89,536.00	89,456.00	1,914.00
工会经费		10,000.00	10,000.00	
教育经费		3,280.00	3,280.00	
合计	2,188,204.85	152,670,769.38	147,179,634.36	7,679,339.87

#### 19. 应交税费

项目	期末数	期初数
营业税	650,677.97	650,677.97
企业所得税	448,309.30	448,309.30
代扣代缴个人所得税	116,248.48	41,977.23
城市维护建设税	173,141.17	144,657.69
房产税	328,201.74	328,201.74
土地使用税	193,305.36	193,305.36
教育费附加	96,076.58	78,986.48
地方教育附加	60,797.65	49,404.26
印花税	121,197.73	48,971.03
土地增值税	955,130.24	955,130.24
水利建设专项资金	25,518.73	
合计	3,168,604.95	2,939,621.30

#### 20. 应付股利

单位名称	期末数	期初数
法人股东	236,831.69	236,831.69
公司上市前未付股利	1,142,658.38	1,142,658.38
合计	1,379,490.07	1,379,490.07

#### 21. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年以内	5,506,258.49	1,205,901.56
1-2 年	335,322.90	374,088.06
2-3 年	263,302.07	975,142.03
3 年以上	985,000.23	19,858.20
合 计	7,089,883.69	2,574,989.85

(2) 应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位和其他关联方款项情况

单位名称	期末数	期初数
西王集团有限公司	192,988.79	121,584.99
小 计	192,988.79	121,584.99

(3) 无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

22. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股份总数	125,548,556.00	62,774,278.00		188,322,834.00

(2) 股本变动情况说明

根据公司 2011 年年度股东大会决议，本公司以 2011 年 12 月 31 日总股份 125,548,556.00 为基数，按每 10 股转增 5 股的比例向全体股东转增股份总额 62,774,278.00 股，每股面值 1 元。本次增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2012〕2-16 号）。

23. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	491,720,261.92		62,774,278.00	428,945,983.92
其他资本公积	1,101,500.00			1,101,500.00
合 计	492,821,761.92		62,774,278.00	430,047,483.92

(2) 本期变动详见本财务报表附注五股本之说明。

#### 24. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	30,513,640.47	12,985,196.66		43,498,837.13
任意盈余公积	5,139,716.37			5,139,716.37
合 计	35,653,356.84	12,985,196.66		48,638,553.50

#### 25. 未分配利润

##### (1) 明细情况

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	264,972,330.00	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	264,972,330.00	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	143,066,273.03	—
减：提取法定盈余公积	12,985,196.66	按照山东西王母公司净利润的10%计提
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	37,664,566.80	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	357,388,839.57	—

##### (二) 合并利润表项目注释

##### 1. 营业收入/营业成本

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
主营业务收入	2,418,695,410.45	1,799,417,195.79
其他业务收入	61,764,247.10	41,131,860.40
营业成本	1,918,742,777.92	1,426,307,233.54

## (2) 主营业务收入/主营业务成本（分行业）

行业名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
食品加工	2,418,695,410.45	1,891,748,696.80	1,799,417,195.79	1,424,012,763.85
小计	2,418,695,410.45	1,891,748,696.80	1,799,417,195.79	1,424,012,763.85

## (3) 主营业务收入/主营业务成本（分产品）

产品名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
小包装玉米油	1,598,680,689.08	1,130,342,725.25	1,101,709,304.91	820,748,379.25
散装玉米油	558,523,689.87	515,355,117.54	461,923,535.63	394,590,251.51
胚芽粕	261,491,031.50	246,050,854.01	235,784,355.25	208,674,133.09
小计	2,418,695,410.45	1,891,748,696.80	1,799,417,195.79	1,424,012,763.85

## (4) 主营业务收入/主营业务成本（分地区）

地区名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	1,456,968,423.80	1,168,711,088.72	1,114,864,045.47	887,049,791.60
华南地区	147,428,258.91	115,927,657.72	48,918,577.90	39,422,772.92
华中地区	346,713,675.49	265,095,093.29	245,884,875.34	193,224,823.42
华北地区	242,225,472.80	177,259,182.59	169,171,134.18	131,074,520.58
东北地区	95,024,355.48	69,199,485.36	52,960,690.07	39,536,443.50
西北地区	33,049,223.75	25,071,493.04	10,853,996.91	8,234,606.90
西南地区	94,785,907.34	68,417,208.45	78,843,718.53	58,736,777.40
出口销售	2,500,092.88	2,067,487.63	77,920,157.39	66,733,027.53
小计	2,418,695,410.45	1,891,748,696.80	1,799,417,195.79	1,424,012,763.85

## (5) 公司前5名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
厦门盛洲植物油有限公司	95,954,640.00	3.87
上海益海商贸有限公司	83,301,072.74	3.36
青岛天祥食品有限公司	46,563,140.35	1.88
重庆润涛贸易有限责任公司	43,110,015.77	1.74

淄博张峰粮油食品有限公司	38,045,139.82	1.53
小 计	306,974,008.68	12.38

## 2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
营业税	236,069.71	
城市维护建设税	3,499,775.40	1,080,215.83
教育费附加	2,098,940.49	648,119.47
地方教育附加	1,399,293.66	438,061.00
合 计	7,234,079.26	2,166,396.30

## 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
销售人员薪酬	98,828,686.92	78,258,560.31
差旅费	13,545,712.89	11,631,087.19
业务招待费	2,793,147.20	1,721,993.84
广告费	50,998,020.48	46,522,372.72
租赁费	3,465,376.89	2,776,882.15
运输装卸及港口费	11,114,507.13	5,436,484.65
市场服务费	56,796,453.33	37,934,057.09
其他	2,707,975.96	1,960,425.07
合 计	240,249,880.80	186,241,863.02

## 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
管理人员薪酬	19,465,444.94	13,683,394.82
摊销及折旧费	7,831,960.45	4,210,297.96
行政管理费	2,296,341.62	1,965,029.14

差旅费	421,545.62	243,894.45
业务招待费	758,895.07	397,512.66
技术开发费	83,850,888.02	64,305,119.06
咨询服务费	1,691,030.00	995,870.44
各项税金	4,056,546.30	2,508,886.54
其他	1,053,102.00	949,074.21
合 计	121,425,754.02	89,259,079.28

#### 5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	39,958,619.09	4,044,989.57
减：利息收入	3,847,695.62	372,261.48
汇兑损失	3,991.98	932,328.78
减：汇兑收益	46,305.56	107.05
其他	724,531.44	577,371.83
合 计	36,793,141.33	5,182,321.65

#### 6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	571,162.55	-25,386.20
合 计	571,162.55	-25,386.20

#### 7. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	232,778.87	
合 计	232,778.87	

#### 8. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性

			损益的金额
罚没收入	582,974.11		582,974.11
其他收入	625,813.11	44,177.28	625,813.11
合计	1,208,787.22	44,177.28	1,208,787.22

#### 9. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		450,266.00	
罚款支出	224,217.34		224,217.34
其他	35,000.00	1,113,202.60	35,000.00
合计	259,217.34	1,563,468.60	259,217.34

#### 10. 所得税费用

项目	本期数	上年同期数
按税法及相关规定计算的当期所得税	13,653,243.76	15,803,920.57
递延所得税调整	-94,306.37	-2,046.79
合计	13,558,937.39	15,801,873.78

#### 11. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

##### (1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	2012 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	143,066,273.03
非经常性损益	B	3,215,086.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	139,851,186.59
期初股份总数	D	125,548,556.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	62,774,278.00



发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	6.00
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	188,322,834.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.76
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.74

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同

12. 其他综合收益

项 目	本期数	上年同期数
外币财务报表折算差额		199,185.32
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小 计		199,185.32
其他		
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小 计		
合 计		199,185.32

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数
银行存款利息收入	1,247,695.62

合 计	1,247,695.62
-----	--------------

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数
运输装卸及港口费	11,114,507.13
宣传广告费用	52,123,020.48
市场服务费	24,732,589.82
差旅费	13,967,258.51
租赁费	3,465,376.89
技术开发费	3,006,885.09
行政管理费	2,296,341.62
招待费	3,552,042.27
信用证保证金	3,420,001.00
其他	2,883,252.99
合 计	120,561,275.80

## 3. 收到的其他与筹资活动有关的信息

项 目	本期数
资金占用费	2,600,000.00
合 计	2,600,000.00

## 4. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	143,066,273.03	114,096,383.50
加: 资产减值准备	571,162.55	-25,386.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,055,119.19	17,434,442.52

无形资产摊销	2,287,583.31	2,287,583.31
长期待摊费用摊销	1,456,666.67	2,760,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
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)	37,358,619.09	4,044,989.57
投资损失(收益以“-”号填列)	-232,778.87	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-94,306.37	-2,046.79
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)	31,083,514.83	-93,538,637.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	84,614,700.05	-155,952,299.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	54,710,943.71	24,258,310.48
其他	3,420,001.00	
经营活动产生的现金流量净额	379,297,498.19	-84,636,660.00
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	265,430,400.03	226,544,437.16
减: 现金的期初余额	226,544,437.16	159,908,029.63
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	38,885,962.87	66,636,407.53
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	265,430,400.03	226,544,437.16
其中: 库存现金	12,119.11	23,525.85

可随时用于支付的银行存款	265,418,280.92	221,047,771.31
可随时用于支付的其他货币资金		5,473,140.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	265,430,400.03	226,544,437.16

(3) 现金流量表补充资料的说明

期末现金和现金等价物中不包括列入其他货币资金的信用证保证金 3,420,001.00 元。

## 六、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
西王集团有限公司	控股股东	有限责任公司	山东省邹平县	王勇	综合

(续上表)

母公司名称	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
西王集团有限公司	RMB20 亿元	41.96	52.08	王勇	16720307-X

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注企业合并及合并财务报表之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

#### (1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
山东西王糖业有限公司[注 1]	受同一母公司控制	78345140-5
西王药业有限公司	受同一母公司控制	75637436-0
邹平顶峰热电有限公司	母公司的参股公司	72862788-5
邹平县西王动力有限公司	受同一母公司控制	57045552-5

西王国际贸易有限公司	受同一母公司控制	75639380-1
西王糖业（北京）有限公司	受同一母公司控制	56036940-4

[注 1]：山东西王糖业有限公司原名称为西王生化科技有限公司，于 2012 年 9 月变更为现名称。

## （二）关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）明细情况

##### 1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期数		上期同期数	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
山东西王糖业有限公司	购买玉米胚芽	市场价	392,167,575.03	32.67	261,487,695.94	24.91
西王集团有限公司	污水处理	市场价	1,492,535.63	100.00	736,057.70	100.00
西王药业有限公司	购买玉米胚芽	市场价	13,545,518.50	1.13		
邹平顶峰热电有限公司	购买蒸汽	市场价	20,928,221.24	100.00		
邹平县西王动力有限公司	购买电费	市场价	6,631,972.68	34.09		

##### 2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期数		上期同期数	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
西王集团有限公司	销售玉米油	市场价			1,118,878.67	0.10
山东西王糖业有限公司	销售玉米油	市场价			787,591.01	0.07
西王药业有限公司	销售玉米油	市场价			310,495.99	0.03
西王国际贸易有限公司	销售玉米油	市场价			39,774.34	
西王糖业（北京）有	销售玉米油	市场价			42,288.50	

限公司						
-----	--	--	--	--	--	--

## 2. 关联担保情况

担保方	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
西王集团有限公司、王勇	山东西王	100,000,000.00	2012/2/9	2013/2/8	否

3. 关联方资金占用见附注十(三)之说明。

## (三) 关联方应收应付款项

### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	山东西王糖业有限公司	30,781,998.33		25,081,358.11	
小计		30,781,998.33		25,081,358.11	

### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	邹平顶峰热电有限公司	4,897,420.00	
小计		4,897,420.00	
其他应付款			
	西王集团有限公司	192,988.79	121,584.99
小计		192,988.79	121,584.99

## (四) 关键管理人员薪酬

2012年度和2011年度，本公司关键管理人员报酬总额分别为210.9万元和177.85万元。

## 七、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 八、承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

## 九、资产负债表日后事项

根据2013年4月17日公司董事会第十届第十二次会议通过的2012年度利润分配预案，公司将以2012年12月31日总股本188,322,834.00股为基数，向全体股东以每10股派发人民币2.5元现金（含税）的股利分红，合计派发现金红利人民币47,080,708.50元。上述利润分配预案尚待股东大会审议批准。

## 十、其他重要事项

### （一）2012年度盈利预测实现情况

2012年度，山东西王食品有限公司合并盈利预测金额为10,743.82万元，实际盈利14,433.06万元，完成盈利预测的134.34%。

（二）2011年1月31日，本公司控股东西王集团有限公司和本公司第二大股东山东永华投资有限公司因西王集团有限公司发行中期票据分别将其所持有的本公司股份52,683,621股和12,700,000股质押给中债信用增进投资股份有限公司。

（三）本公司通过邹平天东贸易有限公司等原材料供应商向本公司的控股东西王集团提供多笔资金用于周转，累计发生额为5.84亿元，截至2012年6月30日，控股股东已将占用资金全部归还，并支付了占用资金利息260万元。

## 十一、母公司财务报表项目注释

### （一）母公司资产负债表项目注释

#### 1. 其他应收款

##### （1）明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提 坏账准备								

其他组合	116,687,628.50	100.00			116,687,628.50	100.00		
合计	116,687,628.50	100.00			116,687,628.50	100.00		

2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	账面余额	坏账准备
子公司往来	116,687,628.50	
小计	116,687,628.50	

(2) 期末其他应收款中无应收持有本公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)
山东西王食品有限公司	全资子公司	116,687,628.50	1-2 年	100.00
小计		116,687,628.50		

(4) 其他应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	账面余额	占其他应收款余额的比例 (%)
山东西王食品有限公司	全资子公司	116,687,628.50	100.00
小计		116,687,628.50	100.00

2. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
山东西王食品有限公司	成本法	781,298,100.00	781,298,100.00		781,298,100.00
合计		781,298,100.00	781,298,100.00		781,298,100.00

(续上表)

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
山东西王食品有限公司	100.00	100.00				
合计						

(二) 母公司利润表项目注释

1. 投资收益



(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	50,000,000.00	50,000,000.00
合 计	50,000,000.00	50,000,000.00

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年同期数	本期比上期增减变动的 原因
山东西王食品有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	
小 计	50,000,000.00	50,000,000.00	

(3) 投资收益汇回重大限制的说明

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三) 母公司现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	48,735,689.03	49,285,498.44
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产 折旧		
无形资产摊销		
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)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-50,000,000.00	-50,000,000.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)		-116,325,314.27

经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)		-14,423,886.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,264,310.97	-131,463,702.43
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	12,881,811.63	1,810,689.40
减: 现金的期初余额	1,810,689.40	133,274,391.83
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	11,071,122.23	-131,463,702.43

## 十二、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	232,778.87	
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(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)		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,600,000.00	
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		

企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	949,569.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	3,782,348.75	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	567,262.31	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,215,086.44	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.13	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.81	0.74	0.74

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	143,066,273.03
非经常性损益	B	3,215,086.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	139,851,186.59
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	919,262,844.68
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
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	G	37,664,566.80
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K$	1,012,766,978.50
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	14.13
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	13.81

### (三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

资产负债表项目	期末数	期初数	变动幅度 (%)	变动原因说明
应收账款	129,282,766.49	69,029,028.99	87.29	主要系公司扩大市场规模,在销售收入增加的同时,也使期末应收账款相应增加
预付款项	68,879,322.27	219,172,844.67	-68.57	主要系公司加强对存货采购资金的管理,提高资金的利用率,在期末减少了购货款的支付,使预付账款减少
其他应收款	948,117.88	7,283,264.29	-86.98	主要系备用金借支减少
其他流动资产	33,680,287.25	15,710,360.02	114.38	主要系生产规模扩大,待抵扣的增值税进项税增加
固定资产	582,135,153.03	288,973,867.45	101.45	主要系公司的新生产线项目完工已达到可使用状态,结转固定资产,使本期固定资产增加、在建工程减少
在建工程	3,672,286.45	206,076,866.66	-98.22	
短期借款	200,000,000.00	392,500,000.00	-49.04	系公司在期末自有资金比较宽裕的情况下,归还了部分银行借款
应付账款	137,836,819.00	52,616,451.73	161.97	主要系公司加强对存货采购资金的管理,提高资金的利用率,在期末减

				少了购货款的支付,使应付账款增加
预收款项	49,293,653.65	36,163,808.14	36.31	系公司的市场规模扩大,销售客户增加,部分客户预付货款所致
应付职工薪酬	7,679,339.87	2,188,204.85	250.94	主要系公司报告期末计提了绩效工资所致
实收资本(或股本)	188,322,834.00	125,548,556.00	50.00	股本增加、资本公积减少,系公司将资本公积转增股本所致
资本公积	430,047,483.92	492,821,761.92	-12.74	
利润表项目	本期数	上年同期数	变动幅度	变动原因说明
营业收入	2,480,459,657.55	1,840,549,056.19	34.77	主要系公司加大市场投入、适度放宽信用主要额度,销售价格提升,销售量增加,使得公司销售收入增加,销售成本也相应增加
营业成本	1,918,742,777.92	1,426,307,233.54	34.53	
营业税金及附加	7,234,079.26	2,166,396.30	233.92	主要系已交流转税增加,相应附加税增加
销售费用	240,249,880.80	186,241,863.02	29.00	主要系市场规模扩大,市场服务费、差旅费及销售人员工资增加;宣传力度加大,广告费增加
管理费用	121,425,754.02	89,259,079.28	36.04	主要系公司技术开发费用以及职工薪酬的增加
财务费用	36,793,141.33	5,182,321.65	609.97	主要系报告期平均借款余额增加,相应的利息支出增加

西王食品股份有限公司

二〇一三年四月十七日