



# 广州东凌粮油股份有限公司

## 2011 年半年度报告

二〇一一年八月

## 重要提示

本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

没有董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容的真实性、准确性、完整性无法保证或存在异议。

公司半年度财务报告未经审计。

公司负责人赖宁昌先生、主管会计工作负责人饶之隆先生、会计机构负责人王灿先生声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

## 目 录

<u>第一章 公司基本情况</u>	-3
<u>第二章 股本变动和主要股东持股情况</u>	-4
<u>第三章 董事、监事、高级管理人员情况</u>	-6
<u>第四章 董事会报告</u>	-7
<u>第五章 重要事项</u>	-11
<u>第六章 财务报告</u>	-15
<u>第七章 备查文件目录</u>	-15

## 第一章 公司基本情况

### 一、公司概况

- (一) 公司法定中文名称：广州东凌粮油股份有限公司  
中文缩写：东凌粮油  
公司法定英文名称：DONGLING GRAIN & OIL CO., LTD.  
英文缩写：DONGLING
- (二) 公司法定代表人：赖宁昌
- (三) 公司董事会秘书：石革燕  
公司证券事务代表：吴利芳  
联系电话：(020)85506292  
传真：(020)85506216  
电子信箱：[stock@dongling.cn](mailto:stock@dongling.cn)  
联系地址：广州市珠江新城华夏路 8 号国际金融广场 28 楼
- (四) 公司注册地址：广州市南沙区万顷沙镇红安路 3 号  
公司办公地址：广州市珠江新城华夏路 8 号国际金融广场 28 楼  
邮政编码：510623  
公司网址：<http://www.dongling.cn>  
公司电子信箱：[stock@dongling.cn](mailto:stock@dongling.cn)
- (五) 信息披露媒体：  
指定网站：<http://www.cninfo.com.cn>  
公司选定的信息披露报纸：《证券时报》  
《中国证券报》  
公司年报备置地点：公司董事会秘书办公室
- (六) 公司股票上市地：深圳证券交易所  
股票简称：东凌粮油  
股票代码：000893
- (七) 其它有关资料：  
公司最近一次变更注册登记日期：2010 年 12 月 7 日  
公司注册登记地点：广州市工商行政管理局  
企业法人营业执照注册号：440101000037832  
税务登记号码：440101712434165  
组织机构代码：71243416-5  
公司聘请的会计师事务所：广东正中珠江会计师事务所有限公司  
办公地址：广州市东风东路 555 号粤海集团大厦 10 楼

二、主要财务数据和指标

1. 报告期主要财务数据和指标

单位：（人民币）元

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年 度期末增减（%）
总资产（元）	5,777,461,726.10	4,455,583,058.86	29.67%
归属于上市公司股东的所有者权益（元）	420,514,639.01	496,746,148.19	-15.35%
股本（股）	222,000,000.00	222,000,000.00	0.00%
归属于上市公司股东的每股净资产（元/股）	1.89	2.24	-15.63%
	报告期（1—6月）	上年同期	本报告期比上年同 期增减（%）
营业总收入（元）	2,988,453,499.19	2,550,474,110.83	17.17%
营业利润（元）	-78,525,303.01	54,864,613.94	-243.13%
利润总额（元）	-77,251,966.85	54,744,810.52	-241.11%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-75,465,933.91	54,461,621.74	-238.57%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的 净利润（元）	-77,155,706.36	54,600,543.67	-241.31%
基本每股收益（元/股）	-0.34	0.25	-236.00%
稀释每股收益（元/股）	-0.34	0.25	-236.00%
加权平均净资产收益率（%）	-16.45%	16.36%	减少 32.81 个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益 率（%）	-16.82%	16.40%	减少 33.22 个百分点
经营活动产生的现金流量净额（元）	-298,717,639.26	-18,054,522.51	-1,554.53%
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	-1.35	-0.08	-1,587.50%

2. 扣除的非经营性损益项目及金额

单位：（人民币）元

非经常性损益项目	金额	附注
非流动资产处置损益	11,503.94	公司发生的固定资产处置收益。
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	633,333.36	油脂精加工项目专项资金本期 转入损益的发生额。
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	771,886.99	主要为公司在正常经营业务相 关的有效套期保值业务外发生 的衍生品公允价值变动损益、投 资收益以及购买的工银全球基 金市值变动。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	628,498.86	主要为客户违约定金收入。
所得税影响额	-355,450.70	
合计	1,689,772.45	

第二章 股本变动和主要股东持股情况

（一）股本变动情况

1、股份变动情况表

单位：股

	本次变动前	本次变动增减（+，-）	本次变动后
--	-------	-------------	-------

	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	112,102,456	50.50%	0	0	0	0	0	112,102,456	50.50%
1、国家持股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2、国有法人持股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3、其他内资持股	112,102,456	50.50%	0	0	0	0	0	112,102,456	50.50%
其中：境内非国有法人持股	112,102,456	50.50%	0	0	0	0	0	112,102,456	50.50%
境内自然人持股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4、外资持股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其中：境外法人持股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
境外自然人持股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5、高管股份	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	109,897,544	49.50%	0	0	0	0	0	109,897,544	49.50%
1、人民币普通股	109,897,544	49.50%	0	0	0	0	0	109,897,544	49.50%
2、境内上市的外资股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3、境外上市的外资股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4、其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0
三、股份总数	222,000,000	100.00%	0	0	0	0	0	222,000,000	100.00%

注：经向深圳证券交易所申请，大股东广州东凌实业集团有限公司持有的 112,102,456 股股改限售流通股已于 2011 年 8 月 8 日上市流通，公司所有股份均为无限售条件流通股。

2、报告期内持股 5%以上的股东所持股份发生变动情况

单位：股

股东名称	期初持股总数	增减变动	期末持股总数	持股类别	质押、冻结或托管情况
广州东凌实业集团有限公司	134,302,456	0	134,302,456	境内非国有法人股	8000 万股质押

(二) 公司前十名股东、前十名无限售条件股东持股情况

单位：股

股东总数		17318 户			
前 10 名股东持股情况					
股东名称	股东性质	持股比例	持股总数	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
广州东凌实业集团有限公司	境内非国有法人	60.50%	134,302,456	112,102,456	80,000,000
中国工商银行－嘉实主题新动力股票型证券投资基金	境内非国有法人	2.71%	6,017,116	0	0
交通银行－国泰金鹰增长证券投资基金	境内非国有法人	0.9%	2,000,000	0	0
中国建设银行－华宝兴业多策略增长证券投资基金	境内非国有法人	0.63%	1,396,900	0	0
中国银行－华宝兴业动力组合股票型证券投资基金	境内非国有法人	0.55%	1,215,381	0	0
王泉生	境内自然人	0.49%	1,098,493	0	0
中国建设银行－摩根士丹利华鑫消费领航混合型证券投资基金	境内非国有法人	0.49%	1,094,629	0	0
吴鸣	境内自然人	0.46%	1,012,800	0	0

兴业银行股份有限公司一万家和諧增长混合型证券投资基金	境内非国有法人	0.45%	1,000,000	0	0
中信证券股份有限公司	境内非国有法人	0.41%	908,312	0	0
前 10 名无限售条件股东持股情况					
股东名称		持有无限售条件股份数量		股份种类	
广州东凌实业集团有限公司		22,200,000		人民币普通股	
中国工商银行—嘉实主题新动力股票型证券投资基金		6,017,116		人民币普通股	
交通银行—国泰金鷹增长证券投资基金		2,000,000		人民币普通股	
中国建设银行—华宝兴业多策略增长证券投资基金		1,396,900		人民币普通股	
中国银行—华宝兴业动力组合股票型证券投资基金		1,215,381		人民币普通股	
王泉生		1,098,493		人民币普通股	
中国建设银行—摩根士丹利华鑫消费领航混合型证券投资基金		1,094,629		人民币普通股	
吴鸣		1,012,800		人民币普通股	
兴业银行股份有限公司一万家和諧增长混合型证券投资基金		1,000,000		人民币普通股	
中信证券股份有限公司		908,312		人民币普通股	
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司股东广州东凌实业集团有限公司与上述股东之间没有关联关系，也不属于一致行动人。公司未知上述其他股东之间是否存在关联关系，也未知其之间是否属于一致行动人。				

(三) 报告期内公司控股股东和实际控制人均未发生变化。

### 第三章 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 董事、监事、高级管理人员持股变动情况

姓名	职务	期初持股数	期末持股数	变动原因
赖宁昌	董事长	0	0	报告期内无变动
侯勋田	副董事长、总经理	0	0	
徐季平	董事	0	0	
蒋艺	董事	0	0	
郭家华	董事、副总经理	0	0	
饶之隆	董事、副总经理、财务总监	0	0	
程国强	独立董事	0	0	
朱桂龙	独立董事	0	0	
李洪斌	独立董事	0	0	
但卓云	监事会召集人	0	0	
兰江平	监事	0	0	
赵忠新	监事	0	0	
于龙	副总经理	0	0	
刘杰	销售总监	0	0	

石革燕	董事会秘书	0	0	
-----	-------	---	---	--

注：报告期内，无董事、监事或高级管理人员持有公司股票期权或被授予限制性股票。

(二) 董事、监事、高级管理人员变动情况

1、董事变动情况

2011年4月26日召开的公司2011年第一次临时股东大会审议通过了《关于换届选举公司第五届董事会董事的议案》，赖宁昌先生、侯勋田先生、徐季平先生、蒋艺女士、郭家华先生、饶之隆先生、程国强先生、朱桂龙先生、李洪斌先生当选为公司第五届董事会董事，其中程国强先生、朱桂龙先生、李洪斌先生为独立董事。

2、监事变动情况

2011年4月26日召开的公司2011年第一次临时股东大会审议通过了《关于换届选举公司第五届监事会非职工代表监事的议案》，赵忠新先生和但卓云先生当选为公司第五届监事会非职工代表监事，公司职工代表大会选举兰江平先生为公司第五届监事会职工代表监事。

3、高管变动情况

2011年4月26日召开的第五届董事会第一次会议聘任侯勋田先生任公司总经理；聘任郭家华先生、饶之隆先生、于龙先生任公司副总经理；聘任饶之隆先生兼任公司财务总监；聘任刘杰先生任公司销售总监；聘任石革燕女士任公司董事会秘书。

## 第四章 董事会报告

(一) 经营成果与财务状况分析

1. 经营成果

单位：(人民币)元

项目	2011年1-6月	2010年1-6月	增减%
营业收入	2,988,453,499.19	2,550,474,110.83	17.17%
营业利润	-78,525,303.01	54,864,613.94	-243.13%
净利润	-75,465,933.91	54,461,621.74	-238.57%
经营活动产生的现金流量净额	-298,717,639.26	-18,054,522.51	-1554.53%
投资活动产生的现金流量净额	-32,988,624.49	-76,345,056.24	56.79%
筹资活动产生的现金流量净额	288,584,576.72	26,080,389.86	1006.52%

原因分析：

(1) 营业收入较去年同期增长17.17%，主要是由于大豆加工业务产成品平均价上涨以及公司新增海运业务收入所致。

(2) 营业利润较去年同期减少243.13%，净利润较去年同期减少238.57%，主要由于上半年受国家为控制通货膨胀而采取的价格调控政策影响，其次由于上半年饲养业对饲料需求减少影响，导致本公司进口大豆加工后所得产成品之成本高于国内产成品市场价格，本公司2011

年上半年出现亏损。

(3) 经营活动产生的现金流量净额较去年同期减少1554.53%，主要是由于报告期主营业务发生较大亏损，同时库存增加所致。

(4) 投资活动产生的现金流量净额较去年同期增加56.79%，主要是由于去年同期公司集中支付了油脂精加工项目工程款。

(5) 筹资活动产生的现金流量净流入额较去年同期增加1006.52%，主要是由于公司开展DF/NDF等外汇交易业务增加短期美元借款所致。

2. 财务状况

单位：(人民币)元

项目	期末数	年初数	变动比率(%)
资产总计	5,777,461,726.10	4,455,583,058.86	29.67%
负债合计	5,347,290,934.93	3,950,300,953.66	35.36%
所有者权益合计	428,097,318.02	505,282,105.20	-15.28%

原因分析：

(1) 总资产较年初增加29.67%，主要是由于公司开展DF/NDF等外汇交易业务增加人民币质押存款以及加快采购节奏增加存货所致。

(2) 总负债较年初增加35.36%，主要是由于报告期内公司从事DF/NDF等外汇交易业务增加短期借款，以及报告期末大豆采购节奏加快，增加相关负债所致。

(3) 所有者权益较年初减少15.28%，主要是由于报告期内公司亏损所致。

(二) 报告期内公司经营情况

公司主营业务为大豆油脂加工，2011年上半年公司共加工大豆66.93万吨，较上年同期减少12.23%，销售豆粕55.55万吨、豆油11.60万吨，分别较上年同期减少5.08%、15.14%。

1. 主营业务分行业、分产品情况

单位：(人民币)万元

主营业务分行业情况						
分行业或分产品	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年同期增减(%)	营业成本比上年同期增减(%)	毛利率比上年同期增减(%)
油脂	281,261.82	276,553.68	1.67%	10.28%	13.42%	-2.73%
海运服务	17,583.53	17,951.68	-2.09%			
合计	298,845.35	294,505.36	1.45%	17.17%	20.78%	-2.94%
主营业务分产品情况						
豆粕	162,822.34	162,465.12	0.22%	-1.72%	2.62%	-4.22%
豆油	104,893.68	100,624.41	4.07%	19.66%	19.93%	-0.22%
海运服务	17,583.53	17,951.68	-2.09%			
其他	13,545.80	13,464.15	0.60%	692.40%	734.31%	-4.99%
合计	298,845.35	294,505.36	1.45%	17.17%	20.78%	-2.94%



大豆油脂业务盈利能力与去年同期比较发生重大变化的原因说明：

主要由于上半年受国家为控制通货膨胀而采取的价格调控政策影响，其次由于上半年饲养业对饲料需求减少影响，导致本公司进口大豆加工后所得产成品之成本高于国内产成品市场价格，本公司2011年上半年出现亏损。

2. 主营业务分地区情况

单位：（人民币）万元

地区	营业收入	营业收入比上年增减（%）
广东省内	237,996.01	31.90%
广东省外	43,265.81	-42.01%
国外	17,583.53	
合计	298,845.35	17.17%

3、主要子公司情况

广州植之元油脂实业有限公司，本公司下属全资子公司，注册资本 10000 万元。该公司主营业务：加工、销售：食用植物油（有效期至 2013 年 5 月 7 日）；销售豆粕；仓储；自营和代理各类商品和技术的进出口（但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。报告期末总资产 580,094.10 万元，净资产 31,941.39 万元，2011 年上半年净亏损 5,946.97 万元。

4. 经营中出现的问题与困难

公司原材料（进口大豆）的价格一直居高不下，而自 2010 年 11 月以来，国家为应对通胀采取了食用油价格稳定措施，同时 2011 年上半年饲养业需求不旺，使大豆压榨企业面临价格成本倒挂的不利境地，本公司 2011 年上半年出现了较大亏损。

针对经营中出现的问题，公司采取的主要应对措施如下：

- 1、加强对物流成本、生产成本和财务成本的控制与优化，提高生产效率；
- 2、密切跟踪宏观经济形势变化，加强商品市场分析，及时调整原材料采购步骤，扩大供应渠道，控制原材料采购成本。
- 3、继续围绕人民币升值趋势开展各种形式的外汇交易业务以降低原材料采购成本，采取多种措施提升资金周转速度，降低资金成本，控制资金流风险。
- 4、加大一级大豆油的市场开发，扩大高蛋白豆粕销售比例，提高产品附加值。
- 5、衍生品交易情况

(1) 衍生品交易情况表

报告期衍生品持仓的风险分析及控制措施说明（包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等）	风险分析：1、市场风险：在期货行情变动急剧时，公司可能无法完全实现锁定原材料价格或套保操作，造成损失。2、流动性风险：衍生品交易在公司《衍生品交易管理制度》、《衍生品交易操作规程》中规定的权限内下达操作指令，如市场波动过大，可能导致因来不及补充保证金而被强行平仓所带来的实际损失。3、操作风险：可能因为计算机系统操作出现问题而导致的技术风险。4、信用风险：原材料大豆及其产成品价格出现对交易对方不利的大幅度波动时，交易对方可能违反合同的相关规定，取消合同，造成公司损失。5、法
--	--

	<p>律风险：因相关法律制度发生变化或交易对方违反相关法律制度可能造成合约无法正常执行而给公司带来损失。</p> <p>控制措施：公司衍生品交易计划是根据市场及实际经营情况制定，目的在于规避价格波动对经营效益的不利影响。公司严格按照公司《衍生品交易管理制度》、《衍生品交易操作规程》的规定来安排计划、审批、指令下达、操作、稽查、审计等环节并进行相应的管理。</p>
已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定	<p>公司衍生品交易品种主要在场内的芝加哥商品期货交易所和大连商品期货交易所交易，市场透明度高，成交非常活跃，成交价格和当日结算单价格能充分反映衍生品的公允价值。</p> <p>公司远期运费合约是通过场外交易，市场参与者主要包括船务公司、贸易商、国际投资者等，市场成交活跃，成交价格及每天结算单价格也能充分反映出远期运费的预期价值。</p>
报告期公司衍生品的会计政策及会计核算具体原则与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	公司衍生品交易相关会计政策及核算原则一直按照中华人民共和国财政部发布的《企业会计准则》及相关规定执行。
独立董事、保荐人或财务顾问对公司衍生品投资及风险控制情况的专项意见	<p>根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》和《公司章程》的有关规定，公司独立董事程国强先生、朱桂龙先生、李洪斌先生就公司衍生品交易发表以下独立意见：</p> <p>1、公司使用自有资金开展衍生品交易的相关审批程序符合国家相关法律、法规及《公司章程》的有关规定。</p> <p>2、公司已就开展衍生品交易建立了健全的组织机构及《衍生品交易管理制度》、《衍生品交易操作规程》，并严格按照制度要求执行。</p> <p>3、公司衍生品交易主要是与企业正常的原材料、产成品、船务等经营行为的相关方面，不存在损害公司和全体股东利益的情形。</p> <p>我们认为公司将衍生品交易作为规避价格波动风险的有效工具，通过加强内部管理，落实风险防范措施，提高经营水平，有利于充分发挥公司竞争优势。公司开展衍生品交易是必要的，风险是可以控制的。</p>

(2) 衍生品持仓情况表

(单位：人民币万元)

	期初合约金额	期末合约金额	报告期损益	期末合约金额占公司报告期末净资产比例 (%)
期权合约	985.13	2,073.74	-1,733.11	4.93%
期货合约	12,870.35	6,457.50	-1,011.50	15.36%
远期运费及服务合约	-	922.69	-128.16	2.19%
远期无本金交割	174,363.26	175,658.65	-202.03	417.72%
合计	188,218.74	185,112.58	-3,074.80	440.20%

注：根据合约种类进行分类汇总。

(三) 公司投资情况

1. 报告期内公司无募集资金或以前期间募集资金的使用延续到本报告期的情况。
2. 报告期内公司非募集资金投资情况

项目名称	项目金额	项目进度	项目收益情况
------	------	------	--------

南沙生产基地第二条 5000 吨/天大豆加工生产线及配套项目	预计 3.4 亿元	预计将于 2012 年 3 月竣工	报告期内，项目尚在建设中。
--------------------------------	-----------	-------------------	---------------

注：公司 2010 年 11 月 30 日召开的 2010 年第一次临时股东大会审议通过了《关于投资建设南沙生产基地第二条 5000 吨/天大豆加工生产线及配套项目的议案》，为扩大公司大豆加工规模及市场占有率，巩固和加强区域市场龙头地位，公司拟投资新建南沙生产基地第二条 5000 吨/天大豆加工生产线及配套项目，预计固定资产总投资约 3.4 亿元，建设期 11 个月（详见 2010 年 11 月 12 日和 2010 年 12 月 1 日《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网上的本公司相关公告）。项目已于 2011 年 3 月底开工建设，预计 2012 年 3 月竣工。

#### （四）公司年度经营计划未作调整。

## 第五章 重要事项

### （一）公司治理情况

公司自成立以来，按照《公司法》、《证券法》以及证券监管机构的有关法规规定，逐步完善公司法人治理结构，规范公司运作，股东大会、董事会、监事会和经理层分别按其职责行使决策权、执行权、监督权和经营管理权，形成各司其职，各尽其职，相互协调、相互制衡的法人治理结构，公司机构的设置及职能的分工符合内部控制的要求，公司治理的实际情况基本达到上市公司规范性文件的规定和要求。

报告期内，公司严格执行各项内控制度，为进一步提高重组后公司治理水平，促进公司规范运作，公司 2011 年上半年再次开展了加强公司治理专项活动。目前已初步完成自查、监管机构检查、公司整改工作。根据广东证监局《关于加强辖区上市公司财务管理信息系统建设的指导意见》（以下简称《指导意见》）的要求，公司以总经理为第一责任人，组织公司财务、信息等相关部 门，就公司财务管理信息系统的现状进行了分析研究，并对公司财务信息化建设进行统筹规划。经分析公司实际情况，公司目前财务管理信息系统已基本达到《指导意见》规定的基本要求。

### （二）报告期内公司未实施利润分配方案

2011 年 3 月 28 日召开的公司 2010 年年度股东大会审议通过了《公司 2010 年度利润分配方案》，因公司 2011 年的资金需求量较大，为保证公司及下属子公司的正常生产运营及新建项目的顺利实施，2010 年度公司拟不进行利润分配，也不进行资本公积金转增股本，子公司可供分配利润暂用于补充公司流动资金。

### （三）2011 年半年度利润分配预案

因 2011 年半年度出现较大亏损，本报告期公司拟不进行利润分配，也不进行资本公积金转增股本。

(四) 报告期内公司未发生重大诉讼、仲裁事项，也无以前期间发生但持续到报告期的重大诉讼、仲裁事项。

(五) 公司无持有其他上市公司股权情况

(六) 报告期内公司无重大资产收购、出售及企业合并事项

(七) 报告期内公司重大关联交易事项

- 1、报告期内没有发生与日常经营相关的关联交易事项。
- 2、报告期内没有发生资产收购、出售发生的关联交易事项。
- 3、报告期内没有发生与关联方的非经营性债权债务往来或担保事项。

(八) 重大合同及其履行情况

1、报告期没有发生重大交易、托管、承包、租赁其他公司资产或其他公司托管、承包、租赁公司资产事项。

2、报告期内公司对外担保事项。

2011 年 3 月 28 日，公司 2010 年年度股东大会审议通过了《关于为全资子公司提供项目贷款担保的议案》（详见 2011 年 3 月 5 日、2011 年 3 月 29 日《中国证券报》、《证券时报》上刊登的公司《对外担保公告》及《2010 年年度股东大会决议公告》）。2011 年 6 月 29 日，公司为全资子公司广州植之元油脂实业有限公司的人民币贷款 25800 万元提供了连带责任保证担保，担保期限 6.5 年。截至 2011 年 6 月 30 日，公司累计对外担保金额为人民币 25800 万元，占公司 2010 年经审计后净资产的 51.94%。

除上述担保事项外，本公司未发生其他对外担保行为。

3、报告期内没有发生重大委托他人进行现金资产管理事项。

(九) 公司或持股 5%以上（含 5%）股东对公开披露承诺事项的履行情况  
重大资产重组时所作承诺

(1) 关于避免同业竞争的承诺

2008 年 10 月 21 日，东凌实业及其实际控制人赖宁昌先生出具《关于避免同业竞争承诺函》，作出如下承诺：

①东凌实业作为上市公司控股股东期间，赖宁昌作为上市公司实际控制人期间，承诺方不会在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于其单独经营、通过合资经营或拥有另一

公司或企业的股份及其它权益)直接或间接从事与上市公司相同或相似的业务。

②承诺方保证,将采取合法及有效的措施,促使承诺方除上市公司外的其他下属全资、控股子公司不从事与上市公司相同或相似的业务;如果有同时适合于上市公司和承诺方及承诺方下属全资、控股子公司进行商业开发的机会,上市公司享有优先选择权。

③承诺方承诺并保证给予上市公司与承诺方其他下属全资、控股子公司同等待遇,避免损害上市公司及上市公司中小股东的利益。

④对于上市公司的正常生产、经营活动,承诺方保证不利用其地位损害上市公司及上市公司中小股东的利益。

**承诺履行情况:**截至报告期末,东凌实业及其关联方未出现与上市公司同业竞争情况。

## (2) 关于规范关联交易的承诺

东凌实业、东凌集团及实际控制人赖宁昌先生于2009年8月12日出具《关于规范关联交易的承诺函》,承诺:

对于未来无法避免或有合理原因而发生的关联交易,实际控制人下属企业将遵循市场公开、公平、公正的原则以公允、合理的市场价格进行,根据有关法律、法规及规范性文件的规定履行关联交易决策程序,依法履行信息披露和办理有关报批程序,不利用控制上市公司的地位损害上市公司及其股东的利益。

**承诺履行情况:**报告期内,除了上市公司向关联方广州市东汇置业有限公司按市场价收取水电费4,716.10元外,东凌实业及其关联方与上市公司未发生其它关联交易。

## (3) 关于保持上市公司独立性的承诺

东凌实业作为控股股东,将继续确保上市公司的独立运作,并出具了与上市公司实行五分开承诺函。东凌实业出具的承诺如下:

- ①保证上市公司人员独立
- ②保证上市公司资产独立完整
- ③保证上市公司的财务独立
- ④保证上市公司机构独立
- ⑤保证上市公司业务独立

**承诺履行情况:**截至报告期末,东凌实业与上市公司严格实行五分开。

## (4) 关于套期保值的承诺

植之元公司曾采用委托境内第三方的方式通过境外期权期货交易进行套期保值操作,植之元公司承诺将不再通过委托境内第三方进行境外期货交易的方式从事套期保值,未来明确规范境外套期保值法律法规出台后,将按照届时有效的法律、法规规定进行操作。

对于植之元公司曾采用委托境内第三方的方式通过境外期权期货交易进行套期保值操作可能产生的历史风险,东凌实业不可撤销承诺如下:

因植之元公司过往委托境内第三方的方式进行境外期权期货交易引发的责任,包括但不限于行政处罚、民事求偿等全部相关责任,由东凌实业承担,植之元公司因此产生的任何损失,

由东凌实业进行无条件的全额赔偿。

为更好地保护重组后上市公司中小股东的合法利益，东凌实业在原有承诺基础上追加承诺，就植之元公司因过往委托境内第三方的方式进行境外期权期货交易而可能产生的包括民事责任在内的各种法律责任给重组后上市公司造成的损失，包括但不限于任何经营损失，东凌实业将无条件全额赔偿。

**承诺履行情况：**自 2009 年 7 月起，植之元公司对原有委托境内第三方进行境外期权期货操作方式进行调整，将植之元公司大豆等粮油原材料自主采购及其衍生品交易授权全资子公司东凌粮油（香港）有限公司进行操作。

截至报告期末，植之元公司过往委托境内第三方的方式进行境外期权期货交易尚未对上市公司造成损失。

#### **(5) 置出土地或有变更事项的承诺**

本次重组上市公司置出土地包括位于广州市白云区人和镇人和大街 68 号厂区土地（以下简称“拟置出土地”），根据广州市 2009 年的规划控制文件，拟置出土地规划性质为公共绿化用地，故未来存在改变土地用途的可能。东凌实业承诺：在本次重大资产重组交割后 2 年内，若相关政府部门对拟置出土地进行征用、收储等性质变更行为，对土地使用权人进行补偿形成的土地收益（即本次拟置出土地本身补偿金额高于拟置出土地本次资产置换作价的部分），由东凌实业向广州冷机进行等额的补偿。

**承诺履行情况：**截至报告期末，尚未出现相关政府部门对置出土地进行征用、收储等性质变更行为。

#### **(十) 独立董事对公司关联方资金占用和对外担保情况的专项说明和独立意见**

根据《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56号文），我们作为广州东凌粮油股份有限公司（以下简称“公司”）的独立董事，对公司截至2011年6月30日的关联方资金占用及对外担保情况进行了认真核查，相关情况说明如下：

1、报告期内，公司不存在控股股东及其他关联方对公司的资金占用情况。

2、报告期内，公司除了对全资子公司广州植之元油脂实业有限公司 25800 万元人民币贷款提供连带责任保证担保外，公司及控股子公司未发生其他对外担保事项；也不存在以前年度发生并累计至 2011 年 6 月 30 日的对外担保行为。

我们对于公司报告期内的关联方资金占用和对外担保情况发表以下独立意见：

公司严格执行证监发[2003]56号文件规定，报告期内不存在控股股东及其他关联方占用公司资金的情况和违规对外担保情况。

独立董事：程国强 朱桂龙 李洪斌

**(十一) 报告期内，本公司、公司董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人、**

收购人，没有受有权机关调查、司法纪检部门采取强制措施、被移送司法机关或追究刑事责任、中国证监会稽查、中国证监会行政处罚、证券市场禁入、通报批评、证券市场禁入、认定为不适当人选、被其他行政管理部门处罚及证券交易所公开谴责的情况。

### （十二）公司接待调研及采访等相关情况

报告期内，公司在不违反中国证监会、深圳证券交易所和公司《信息披露事务管理制度》、《内幕信息保密制度》等规定的前提下，接待调研及采访，客观、真实、准确、完整的介绍公司经营情况。2011年上半年公司接待机构投资者的实地调研5次，共15人，主要通过电话沟通方式接待个人投资者。公司与投资者的主要沟通问题是公司发展战略、生产经营、市场前景，没有提供有关资料，没有向特定对象披露、透露或泄露未公开重大信息的情况。

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料
2011年01月06日	公司	实地调研	长江证券、广发证券、广东新价值投资公司研究员共4人	公司发展战略、生产经营、市场前景
2011年4月15日	公司	实地调研	三菱日联证券研究员共3人	公司发展战略、生产经营、市场前景
2011年5月19日	公司	实地调研	深圳市武当资产管理有限公司研究员共1人	公司发展战略、生产经营、市场前景
2011年6月2日	公司	实地调研	国信证券、国联证券和深圳市上善御富资产管理有限公司研究员共3人	公司发展战略、生产经营、市场前景
2011年6月23日	公司	实地调研	光大证券、华夏基金和诺安基金研究员共4人	公司发展战略、生产经营、市场前景
2011年01月01日—2011年6月30日	公司	电话沟通	公众投资者	公司发展战略、生产经营、市场前景

## 第六章 财务报告

- （一）公司半年度财务会计报告未经审计
- （二）会计报表（附后）
- （三）会计报表附注（附后）

## 第七章 备查文件目录

本公司2011年半年度报告备查文件包括：

1. 载有董事长亲笔签名的半年度报告文本；
2. 载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报告文本；
3. 报告期内在中国证监会指定报刊上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿；
4. 公司章程。

文件存放地：董事会秘书办公室

董事长：赖宁昌

广州东凌粮油股份有限公司董事会

二〇一一年八月二十三日



**资产负债表**

编制单位：广州东凌粮油股份有限公司

2011年06月30日

单位：元

项目	附注五	期末余额		年初余额	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	1	3,222,993,142.42	5,344,698.47	2,322,738,583.43	10,868,263.12
结算备付金		-	-	-	-
拆出资金		-	-	-	-
交易性金融资产	2	21,738,178.69	-	11,465,949.12	-
应收票据	3	15,848,000.00	15,848,000.00	-	-
应收账款	4	11,205,702.94	1,213,354.72	11,054,686.08	762,795.85
预付款项	5	36,196,476.99	20,162,779.33	28,747,450.34	4,403,646.40
应收保费		-	-	-	-
应收分保账款		-	-	-	-
应收分保合同准备金		-	-	-	-
应收利息	6	33,255,256.56	-	13,065,585.17	-
应收股利		-	-	-	-
其他应收款	7	3,483,479.68	1,295,413.74	2,359,665.19	734,712.82
买入返售金融资产		-	-	-	-
存货	8	1,701,270,030.92	114,650,645.70	1,350,378,104.16	109,708,296.44
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产		-	-	-	-
流动资产合计		5,045,990,268.20	158,514,891.96	3,739,810,023.49	126,477,714.63
非流动资产：					
发放贷款及垫款		-	-	-	-
可供出售金融资产		-	-	-	-
持有至到期投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资		-	246,043,352.28	-	246,043,352.28
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	9	637,097,651.22	86,896,057.22	649,331,392.56	89,124,336.47
在建工程	10	38,935,485.37	2,504,443.13	10,322,862.10	486,107.74
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	11	55,438,321.31	-	56,118,780.71	-
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		731,471,457.90	335,443,852.63	715,773,035.37	335,653,796.49
资产总计		5,777,461,726.10	493,958,744.59	4,455,583,058.86	462,131,511.12
流动负债：					
短期借款	13	4,491,217,253.13	-	3,260,668,721.65	-
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	14	2,075,900.00	-	1,283,401.64	-
应付票据	15	424,588,744.69	-	213,167,465.73	-
应付账款	16	90,956,890.46	127,711,202.36	52,315,891.05	15,640,261.46
预收款项	17	139,253,499.66	35,649,671.92	157,640,370.87	48,749,949.85
卖出回购金融资产款		-	-	-	-
应付手续费及佣金		-	-	-	-
应付职工薪酬	18	442,822.04	126,704.09	23,723,043.95	9,653,136.26
应交税费	19	-68,612,847.71	-19,834,452.91	-5,039,431.36	-18,534,154.50
应付利息	20	42,088,129.81	-	13,898,822.71	-
应付股利		-	-	-	-
其他应付款	21	1,559,322.62	318.84	4,800,333.73	186,217,233.22
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	22	90,000,000.00	-	90,000,000.00	-
其他流动负债	23	4,328,026.74	-	5,742,333.69	-
流动负债合计		5,217,897,741.44	143,653,444.30	3,818,200,953.66	241,726,426.29
非流动负债：					
长期借款	24	115,000,000.00	-	115,000,000.00	-
应付债券		-	-	-	-
长期应付款		-	-	-	-
专项应付款		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延所得税负债		-	-	-	-
其他非流动负债	25	16,466,666.64	-	17,100,000.00	-
非流动负债合计		131,466,666.64	-	132,100,000.00	-
负债合计		5,349,364,408.08	143,653,444.30	3,950,300,953.66	241,726,426.29
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	26	222,000,000.00	222,000,000.00	222,000,000.00	222,000,000.00
资本公积	27	9,721,313.84	5,626,117.01	9,721,313.84	5,626,117.01
减：库存股		-	-	-	-
专项储备		-	-	-	-
盈余公积	28	12,589,379.98	12,589,379.98	12,589,379.98	12,589,379.98
一般风险准备		-	-	-	-
未分配利润	29	178,034,134.02	110,089,803.30	253,500,067.93	-19,810,412.16
外币报表折算差额		-1,830,188.83	-	-1,064,613.56	-
归属于母公司所有者权益合计		420,514,639.01	350,305,300.29	496,746,148.19	220,405,084.83
少数股东权益		7,582,679.01	-	8,535,957.01	-
所有者权益合计		428,097,318.02	350,305,300.29	505,282,105.20	220,405,084.83
负债和所有者权益总计		5,777,461,726.10	493,958,744.59	4,455,583,058.86	462,131,511.12

公司负责人：赖宁昌

主管会计工作负责人：饶之隆

会计机构负责人：王灿

**利润表**

编制单位：广州东凌粮油股份有限公司

2011年1-6月

单位：元

项目	附注五	本期金额		上期金额	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入		2,988,453,499.19	879,891,722.33	2,550,474,110.83	-
其中：营业收入	30	2,988,453,499.19	879,891,722.33	2,550,474,110.83	-
利息收入		-	-	-	-
已赚保费		-	-	-	-
手续费及佣金收入		-	-	-	-
二、营业总成本		3,044,109,481.20	909,992,306.84	2,495,544,071.07	3,523,498.69
其中：营业成本	30	2,945,053,570.52	877,900,624.95	2,438,351,454.83	-
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	31	-3,090,015.64	2,960.51	1,163,779.95	-
销售费用	32	10,597,735.76	7,822,784.73	12,488,191.38	121,310.29
管理费用	33	42,502,429.18	21,907,359.35	38,745,627.59	3,401,350.30
财务费用	34	13,669,155.87	-17,694.36	5,400,087.93	838.10
资产减值损失	35	35,376,605.51	2,376,271.66	-605,070.61	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36	5,858,389.33	-	-65,425.82	-
投资收益（损失以“-”号填列）	37	-28,727,710.33	160,000,000.00		
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）		-78,525,303.01	129,899,415.49	54,864,613.94	-3,523,498.69
加：营业外收入	38	1,273,839.74	800.00	64,752.71	-
减：营业外支出	39	503.58	0.03	184,556.13	120,000.00
其中：非流动资产处置损失		503.44	-	7,196.13	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-77,251,966.85	129,900,215.46	54,744,810.52	-3,643,498.69
减：所得税费用	40	649,782.31	-	283,188.78	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-77,901,749.16	129,900,215.46	54,461,621.74	-3,643,498.69
归属于母公司所有者的净利润		-75,465,933.91	129,900,215.46	54,461,621.74	-3,643,498.69
少数股东损益		-2,435,815.25	-	-	-
六、每股收益：					
（一）基本每股收益	41	-0.34	-	0.25	-
（二）稀释每股收益	41	-0.34	-	0.25	-
七、其他综合收益	42	-930,018.02	-	1,130,900.51	-
八、综合收益总额		-78,831,767.18	129,900,215.46	55,592,522.25	-3,643,498.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		-76,231,509.18	129,900,215.46	55,592,522.25	-3,643,498.69
归属于少数股东的综合收益总额		-2,600,258.00	-	-	-

公司负责人：赖宁昌

主管会计工作负责人：饶之隆

会计机构负责人：王灿

现金流量表

编制单位：广州东凌粮油股份有限公司

2011年1-6月

单位：元

项目	附注五	本期金额		上期金额	
		合并	母公司	合并	母公司
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		3,463,293,334.48	965,108,347.95	2,941,657,783.31	-
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	43	14,359,370.89	488,041.91	-	-
经营活动现金流入小计		3,477,652,705.37	965,596,389.86	2,941,657,783.31	-
购买商品、接受劳务支付的现金		3,640,268,931.79	928,689,367.96	2,819,493,406.38	-
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		41,052,142.15	16,535,282.74	23,755,313.05	341,675.29
支付的各项税费		29,751,054.16	1,546,196.37	94,027,379.01	630,218.31
支付其他与经营活动有关的现金	43	65,298,216.53	20,772,372.30	22,436,207.38	14,769,814.54
经营活动现金流出小计		3,776,370,344.63	967,543,219.37	2,959,712,305.82	15,741,708.14
经营活动产生的现金流量净额		-298,717,639.26	-1,946,829.51	-18,054,522.51	-15,741,708.14
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		-	-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,000.00	-	13,550.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流入小计		18,000.00	-	13,550.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,006,624.49	3,576,735.14	76,358,606.24	-
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		33,006,624.49	3,576,735.14	76,358,606.24	-
投资活动产生的现金流量净额		-32,988,624.49	-3,576,735.14	-76,345,056.24	-
三、筹资活动产生的现金流量：					

吸收投资收到的现金		1,646,980.00	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,646,980.00	-	-	-
取得借款收到的现金		5,140,819,106.74		2,542,936,368.24	
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		5,142,466,086.74	-	2,542,936,368.24	-
偿还债务支付的现金		3,881,079,400.09	-	2,495,264,605.88	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,766,923.91	-	9,791,372.50	-
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	43	932,035,186.02	-	11,800,000.00	-
筹资活动现金流出小计		4,853,881,510.02	-	2,516,855,978.38	-
筹资活动产生的现金流量净额		288,584,576.72	-	26,080,389.86	-
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		-43,121,687.03	-5,523,564.65	-68,319,188.89	-15,741,708.14
加：期初现金及现金等价物余额		223,185,340.47	10,868,263.12	221,810,809.54	16,551,662.74
六、期末现金及现金等价物余额		180,063,653.44	5,344,698.47	153,491,620.65	809,954.60

公司负责人：赖宁昌

主管会计工作负责人：饶之隆

会计机构负责人：王灿

**合并所有者权益变动表**

编制单位：广州东凌粮油股份有限公司

2011 半年度

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	222,000,000.00	9,721,313.84	-	-	12,589,379.98	-	253,500,067.93	-1,064,613.56	8,535,957.01	505,282,105.20
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	222,000,000.00	9,721,313.84	-	-	12,589,379.98	-	253,500,067.93	-1,064,613.56	8,535,957.01	505,282,105.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-75,465,933.91	-765,575.27	-953,278.00	-77,184,787.18
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	-75,465,933.91	-	-2,435,815.25	-77,901,749.16
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-765,575.27	-164,442.75	-930,018.02
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	-75,465,933.91	-765,575.27	-2,600,258.00	-78,831,767.18
（三）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	1,646,980.00	1,646,980.00
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	1,646,980.00	1,646,980.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	222,000,000.00	9,721,313.84	-	-	12,589,379.98	-	178,034,134.02	-1,830,188.83	7,582,679.01	428,097,318.02

**合并所有者权益变动表(续)**

编制单位：广州东凌粮油股份有限公司

2011 半年度

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	222,000,000.00	8,422,702.79	-	-	12,589,379.98	-	62,062,519.19	-39,399.31	-	305,035,202.65	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初余额	222,000,000.00	8,422,702.79	-	-	12,589,379.98	-	62,062,519.19	-39,399.31	-	305,035,202.65	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	1,298,611.05	-	-	-	-	191,437,548.74	-1,025,214.25	8,535,957.01	200,246,902.55	
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	191,437,548.74	-	-1,379,823.15	190,057,725.59	
（二）其他综合收益	-	1,298,611.05	-	-	-	-	-	-1,025,214.25	-45,419.84	227,976.96	
上述（一）和（二）小计	-	1,298,611.05	-	-	-	-	191,437,548.74	-1,025,214.25	-1,425,242.99	190,285,702.55	
（三）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	9,961,200.00	9,961,200.00	
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	9,961,200.00	9,961,200.00	
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	222,000,000.00	9,721,313.84	-	-	12,589,379.98	-	253,500,067.93	-1,064,613.56	8,535,957.01	505,282,105.20	

公司负责人：赖宁昌

主管会计工作负责人：饶之隆

会计机构负责人：王灿

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：广州东凌粮油股份有限公司

2011 半年度

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	222,000,000.00	5,626,117.01	-	-	12,589,379.98	-	-19,810,412.16	220,405,084.83
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	222,000,000.00	5,626,117.01	-	-	12,589,379.98	-	-19,810,412.16	220,405,084.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	129,900,215.46	129,900,215.46
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	129,900,215.46	129,900,215.46
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	129,900,215.46	129,900,215.46
（三）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	222,000,000.00	5,626,117.01	-	-	12,589,379.98	-	110,089,803.30	350,305,300.29



母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：广州东凌粮油股份有限公司

2011 半年度

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	222,000,000.00	5,626,117.01	-	-	12,589,379.98	-	5,663,383.02	245,878,880.01
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	222,000,000.00	5,626,117.01	-	-	12,589,379.98	-	5,663,383.02	245,878,880.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-25,473,795.18	-25,473,795.18
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	-25,473,795.18	-25,473,795.18
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	-25,473,795.18	-25,473,795.18
（三）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	222,000,000.00	5,626,117.01	-	-	12,589,379.98	-	-19,810,412.16	220,405,084.83

公司负责人：赖宁昌

主管会计工作负责人：饶之隆

会计机构负责人：王灿

## 广州东凌粮油股份有限公司 2011 年半年度会计报表附注

## 一、公司的基本情况

## 1、公司历史沿革

广州东凌粮油股份有限公司原名为广州冷机股份有限公司。广州冷机股份有限公司（以下简称“广州冷机”）系经广州市人民政府穗府函[1998]61 号文批准，由万宝冷机集团有限公司（以下简称“万宝冷机”）独家发起，以募集设立方式设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监发字[1998]256 号文批准，广州冷机于 1998 年 10 月 12 日在深圳证券交易所上网发行 5130 万人民币普通股，另向公司职工配售 570 万股。1998 年 10 月 27 日，广州市工商行政管理局核准本公司注册，广州冷机持有注册号为 4401011100788 号《企业法人营业执照》。广州冷机注册资本和股本均为人民币 22200 万元。

2002 年，广州万宝集团有限公司（以下简称“广州万宝”）以承担债务的方式取得广州冷机国有法人股 15041 万股，占本公司总股本的 67.75%。2005 年 3 月广州万宝经中国证券监督管理委员会批准将其持有的广州冷机法人股 8547 万股转让给以下公司：①向广州市动源渦卷实业有限公司（2007 年 6 月 21 日经广州市工商行政管理局批准变更为“广州动源集团有限公司”；2008 年 4 月 30 日经广州市工商行政管理局批准变更为“广州东凌实业集团有限公司”，法定代表人变更为赖宁昌。以下简称“东凌实业”。）转让 3552 万股，占广州冷机股份总额的 16%；②向广州市汇嵘投资有限公司转让 2997 万股，占广州冷机股份总额的 13.5%；③向广州东晟投资有限公司转让 1998 万股，占广州冷机股份总额的 9%。转让后广州万宝持有广州冷机股份 6494 万股，占广州冷机股份总额的 29.25%。

2006 年 3 月 27 日，广州市汇嵘投资有限公司、广州东晟投资有限公司分别与东凌实业签订《股份转让协议》，分别将持有的广州冷机非流通股份 2997 万股、1998 万股转让给东凌实业，股权过户手续于 2006 年 9 月 19 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕。本次股权过户完成后，东凌实业持有广州冷机 8547 万股法人股，占总股本的 38.5%，成为广州冷机第一大股东。广州市汇嵘投资有限公司、广州东晟投资有限公司不再持有广州冷机股份。

2006 年 8 月 7 日召开的公司相关股东会议通过了公司股权分置改革方案：即公司非流通股股东向流通股股东每 10 股流通股执行 3.1 股股份的对价安排，以换取其非流通股份的流通权。同时，公司非流通股股东将所获公司 2005 年全部现金红利作为对价安排执行给流通股股东，即流通股股东每 10 股获送 0.594578 元的对价安排。

广州冷机实施股权分置改革方案及股权转让后的股本总额保持不变，所有股份均变为流通股；广州冷机股权变更后的主要股东为：东凌实业 76316940 股，占本公司股份总额的 34.38%，为本公司第一大股东；广州万宝 57985516 股，占本公司股份总额的 26.12%。

2008 年 6 月 5 日东凌实业与广州万宝签订股权转让协议，东凌实业受让广州冷机原第二大股东广州万宝持有的本公司 57985516 股股份于 2009 年 5 月 7 日完成过户登记手续。本次股份过户完成后，东凌实业持有广州冷机 134302456 股，占公司总股本的 60.50%，为广州冷机第一大股东，广州万宝不再持有广州冷机股份。

2009年9月24日，广州冷机股份有限公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《关于核准广州冷机股份有限公司重大资产重组方案的批复》（证监许可[2009]972号）。根据上述批复，证监会核准本公司的重大资产重组方案，即广州冷机将原有冰箱压缩机的全部资产与负债与广州东凌实业集团有限公司持有的广州植之元油脂实业有限公司的100%股权进行置换。重组已于2009年10月19日完成工商变更手续，广州植之元油脂实业有限公司成为本公司的全资子公司。

2009年12月22日，公司收到广州市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，公司名称变更为广州东凌粮油股份有限公司，注册号变更为440101000037832，注册资本和股本不变，均为人民币22200万元。

## **2、公司所属行业类别**

植物油加工业。

## **3、公司经营范围及主要产品**

生产：食用植物油（全精炼）（有效期至2013年10月10日）；批发兼零售：预包装、散装食品（主营：食用油）（食品流通许可证有效期至2012年12月4日止）；销售粮食、饲料，货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目，取得许可后方可经营）；以自有资金投资；仓储。

## **4、公司法定地址**

广州市南沙区万顷沙镇红安路3号。

## **5、法定代表人**

赖宁昌

## **6、公司基本组织架构**

公司按照《公司法》等有关法律法规的要求设立股东大会、董事会、监事会、经理层以及适应公司需要的生产经营管理机构，董事会下设战略委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会及审计委员会，负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常管理经营事务。

## **二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错**

### **1、财务报表的编制基础**

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### **2、遵循企业会计准则的声明**

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **3、会计期间**

公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### 4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 一 同一控制下的企业合并

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。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。

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 一 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

#### 6、合并财务报表的编制方法

##### -- 合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。

##### -- 合并报表采用的会计方法

公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目

的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

#### **--少数股东权益和损益的列报**

—子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项列示。

—子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

#### **--当期增加减少子公司的合并报表处理**

—在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

—在报告期内，处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

### **7、现金等价物的确认标准**

公司根据《企业会计准则第31号——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过3个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的投资，确认为现金等价物。

### **8、外币业务和外币报表折算**

对发生的外币交易按交易发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为人民币记账；在资产负债表日，分外币货币性项目和非货币性项目进行处理，对于外币货币性项目按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整，并按照资产负债表日汇率折合的记账本位币金额与初始确认时或者前一资产负债表日汇率折合的记账本位币金额之间的差额计入当期损益；对于以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生当日的中国人民银行公布的市场汇价的中间价折算，不改变其记账本位币金额。与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，按照借款费用资本化的原则进行处理。

在进行外币报表折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

### **9、金融工具**

本公司将持有的金融资产分成以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至

到期投资；应收款项；以及可供出售金融资产。

—对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益；持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

—对于持有至到期投资的金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额；持有至到期投资按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。当持有至到期投资处置时，将所取得价款与投资账面价值之间的差额计入当期损益。

—对于公司通过对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按照从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

—对于可供出售金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入资本公积；处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的金额，计入当期损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

金融资产转移的确认依据和计量方法：本公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足会计准则规定的金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

—所转移金融资产的账面价值；

—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：

—终止确认部分的账面价值；

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

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

金融资产的减值：本公司在资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。

对于以摊余成本计量的金融资产，如果有客观证据表明应收款项或以摊余成本计量的持有至到期类投资发生减值，则损失的金额以资产的账面金额与预期未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值的差额确定。在计算预期未来现金流量现值时，应采用该金融资产原始有效利率作为折现率。资产的账面价值应通过减值准备科目减计至其预计可收回金额，减计金额计入当期损益。对单项金额重大的金融资产采用单项评价，以确定其是否存在减值的客观证据，并对其他单项金额不重大的资产，以单项或组合评价的方式进行检查，以确定是否存在减值的客观证据。

对于以成本计量的金融资产，如有证据表明由于无法可靠地计量其公允价值所以未以公允价值计量的无市价权益性金融工具出现减值，减值损失的金额应按该金融资产的账面金额与以类似金融资产当前市场回报率折现计算所得的预计未来现金流量现值之间的差额进行计量。

对于可供出售类金融资产，如果可供出售类金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

本公司将金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

一以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时以公允价值作为初始确认金额，将公允价值变动计入当期损益。其他金融负债以摊余成本计量。

一金融资产和金融负债公允价值的确定方法：本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

## 10、应收款项

### 一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>单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 50 万的其他应收款</p>
<p>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法</p>	<p>期末对于单项金额重大的应收款项运用个别认定法来评估资产减值损失，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。</p>

### 一按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据

组合 1	除单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 50 万的其他应收款外的单项金额不重大应收款项，以及经单独测试未减值的单项金额重大的应收款项。
组合 2	合并报表范围内的关联方往来应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	40	40
3 年以上	80	80

—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	期末有客观证据表明应收款项发生减值。
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，单独进行减值测试，计提坏账准备

11、存货核算方法

—存货的分类

存货分为：原材料、包装物、自制半成品、在产品、产成品等。

—存货的盘存制度

公司确定存货的实物数量采用永续盘存制。



## 一发出存货的计价方法

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。

存货发出时，按照实际成本进行核算，并采用加权平均法确定其实际成本。

## 一存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；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，则分别确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

## 12、长期股权投资

### 一长期股权投资分类

长期股权投资分为：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、对被投资单位不具有共同控制、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（以下简称“其他股权投资”）

### 一长期股权投资的投资成本

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列原则确定其初始投资成本：同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益；非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，以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作为长期股权投资的初始投资成本，为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入初始投资成本。

（2）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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要的支出，但实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

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

(4) 投资人投入的长期股权投资，投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(5) 以非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

(6) 以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### 一长期股权投资的后续计量

(1) 本公司对子公司长期股权投资和其他股权投资采用成本法核算。在编制合并报表时按照权益法对子公司长期股权投资进行调整。

(2) 对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资采用权益法核算。

#### 一长期股权投资的收益确认方法

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有被投资单位实现净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

### 一长期股权投资减值准备的确认标准、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。活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的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。

### 13、固定资产

#### 一固定资产的标准和确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产相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。

#### 一固定资产的计价方法

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

#### 一固定资产的分类及其折旧方法、折旧率

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限及预计残值确定其折旧率。固定资产折旧政策如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
（1）房屋建筑物	10-30	4-5	3.17-9.6
（2）办公设备	5-10	4-5	9.5-19.20
（3）电子设备	5-10	4-5	9.5-19.20
（4）机器设备	5-15	4-5	6.33-19.20
（5）运输设备	5-10	4-5	9.5-19.20
（6）其它设备	5-10	4-5	9.5-19.20

#### 一固定资产减值准备的确认标准、计提方法

期末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导置其

可回收金额低于账面价值的，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

固定资产存在下列情况之一时，全额计提减值准备：

- (1) 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且无转让价值的固定资产。
- (2) 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- (3) 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格产品的固定资产。
- (4) 已遭毁损，以致不再具有使用价值和转让价值的固定资产。
- (5) 其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

#### 一、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：**A:**在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；**B:**承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。**C:**即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物是在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75%以上的旧资产则不适用此标准；**D:**承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；**E:**租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当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；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也计入资产的价值。

#### 14、在建工程

## 一 在建工程的类别

公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造工程等。

## 一 在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

## 一 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。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手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

## 一 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

期末对在建工程逐项进行检查，如果有证据表明，在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

## 15、借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或

者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

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，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

一般借款利息费用资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率=所占用一般借款加权平均利率

=所占用一般借款当期实际发生的利息之和÷所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数=∑(所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数)

## 16、无形资产

### 一无形资产的计量

无形资产按取得时实际成本计价，其中购入的无形资产，外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价；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；开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本；投资者投入的无形资产，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账；非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本；接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本。

无形资产期末按照账面价值与可回收金额孰低计量。

## 一无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产的，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

## 一无形资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额并将其与账面价值的差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

## 一无形资产支出满足资本化的条件：

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

(1) 从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

(3) 无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

## 17、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将

尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 19、资产减值

资产负债表日，公司资产负债表中除存货、采用公允价值模式计量的投资性房地产（暂以成本模式计量）、递延所得税资产、金融资产等按其专门规定处理减值以外的其他资产，有迹象表明发生减值的，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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。这些资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

## 20、职工薪酬

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。

公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本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，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

## 21、预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）该义务的履行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。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。



如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 22、收入

### 一销售商品

公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 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。

### 一提供劳务

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指：

- (1) 收入金额能够可靠计量；
- (2) 相关经济利益很可能流入公司；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

### 一让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使

用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。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。

### **23、政府补助**

政府补助是指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。政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的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和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **24、递延所得税资产/递延所得税负债**

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

#### **一递延所得税资产的确认**

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减

的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

### 一 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

1、商誉的初始确认；

2、同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

① 该项交易不是企业合并；

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

3、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

① 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

② 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### 一 所得税费用计量

公司将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：A：企业合并；B：直接在所有者权益中确认的交易或事项。

## 25、经营租赁、融资租赁

### 一 融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理：在租赁期开始日，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。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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司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。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理：在租赁期开始日，出租人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。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 一经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人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。

## 26、套期会计

套期保值，是指企业为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等，指定一项或一项以上套期工具，使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

第一，在套期开始时，企业对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益。

第二，该套期预期高度有效，且符合企业最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

第三，对预期交易的现金流量套期，预期交易应当发生的可能性很大，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险。

第四，套期有效性能够可靠地计量，即被套期风险引起的被套期项目的公允价值或现金流量以及套期工具的公允价值能够可靠地计量。

第五，企业应当持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

公司的套期保值为现金流量套期，按照下列规定处理：

(1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，应当直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失；②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

(2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失)，应当计入当期损益。

(3) 在风险管理策略的正式书面文件中, 载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的, 被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

套期工具利得或损失的后续处理要求:

(1) 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使企业随后确认一项金融资产或一项金融负债的, 原直接确认为所有者权益的相关利得或损失, 应当在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出, 计入当期损益。但是, 企业预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时, 应当将不能弥补的部分转出, 计入当期损益。

(2) 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的, 企业可以选择下列方法处理: ①原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失, 应当在该非金融资产或非金融负债影响企业损益的相同期间转出, 计入当期损益。但是, 企业预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时; 应当将不能弥补的部分转出, 计入当期损益。②将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出, 计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。非金融资产或非金融负债的预期交易形成了一项确定承诺时, 该确定承诺满足运用套期保值准则规定的套期会计方法条件的, 也应当选择上述两种方法之一处理。企业选择了上述两种处理方法之一作为会计政策后, 应当一致地运用于相关的所有预期交易套期, 不得随意变更。

(3) 不属于以上(1)或(2)所指情况的, 原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失, 应当在被套期预期交易影响损益的相同期间转出, 计入当期损益。

终止运用现金流量套期会计方法的条件:

(1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不应当转出, 直至预期交易实际发生时, 再按有关规定处理。

套期工具展期或被另一项套期工具替换, 且展期或替换是企业正式书面文件所载明套期策略组成部分的, 不作为已到期或合同终止处理。

(2) 该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件。

在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不应当转出, 直至预期交易实际发生时, 再按有关规定处理。

(3) 预期交易预计不会发生。

在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失应当转出，计入当期损益。

(4) 企业撤销了对套期关系的指定。

对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不应当转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失应当转出，计入当期损益。

## 27、利润分配政策

公司税后利润按以下顺序进行分配：

- (1) 弥补以前年度亏损。
- (2) 按净利润的 10%提取法定公积金。
- (3) 经股东大会决议，可提取任意公积金。
- (4) 剩余利润根据股东会决议进行分配。

## 28、主要会计政策和会计估计的变更

公司报告期内不存在会计政策和会计估计的变更。

## 29、前期会计差错更正

公司报告期内不存在前期会计差错更正。

## 三、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

### 1. 主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
营业税	劳务收入	5%
增值税	销售额	13%、17%
城建税	应交流转税额	5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
利得税	应纳税所得额	16.50%
房产税	房产原值的 70%	1.2%
土地使用税	应税平方数	3 元每平方

说明：

(1) 公司的产品中，豆粕、大豆原油、一级豆油按 13% 的税率计算销项税，浓缩磷脂按 17% 计算销项税。

(2) 广州东凌粮油股份有限公司、广州植之元油脂实业有限公司按 7% 计缴城市建设维护税；广州植之元油脂有限公司按 5% 计缴城市建设维护税。

(3) 东凌粮油（香港）有限公司、元通船运（香港）有限公司按 16.5% 税率征收利得税。

## 2、税收优惠及批示

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。同时根据财税[2008]149 号“关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知”，公司之子公司广州植之元油脂实业有限公司及其下属子公司广州植之元油脂有限公司从事的生产活动属于享受企业所得税优惠政策的农产品初加工的范围，可减免征企业所得税，并自 2008 年度起执行。

## 四、企业合并及合并财务报表

### 1、子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构对子公司净投资的其他项目余额

元通船运（香港）有限公司	全资子公司之孙公司	香港	船运	500 万美元	中国内河、近海和远洋船运业务；仓储业务；物流服务；其他代理业务。	300 万美元	-
--------------	-----------	----	----	---------	----------------------------------	---------	---

子公司全称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
元通船运（香港）有限公司	60%	60%	是	人民币 7,582,679.01 元	-	-

## (2) 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	期末实际出资额	实质上构对子公司净投资的其他项目余额
广州植之元油脂实业有限公司	全资子公司	广州南沙区万顷沙镇万环西路新安工业园	生产、销售	10000 万元	加工、销售：食用植物油（有效期至 2013 年 5 月 7 日）；销售豆粕；仓储；自营和代理各类商品和技术的进出口（但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。	246,043,352.28	-
广州植之元油脂有限公司	全资子公司之子公司	增城市新塘镇永和汽车工业城东路 71 号	生产、销售	5000 万元	生产、销售：大豆油及其它制品、植物蛋白、植物油脂、豆粕产品（卫生许可证有效期至 2011 年 12 月 14 日止）；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）。	38,807,054.14	-



东凌粮油 (香港)有 限公司	全 资 子 公 司 之 子 公 司	香 港	贸 易	1980 万 美 元	大豆等粮油原材料商品采购及其 衍生品交易	1650 万美元	-
----------------------	---	--------	--------	---------------------	-------------------------	----------	---

子公司全称	持 股 比 例	表 决 权 比 例	是 否 合 并 报 表	少 数 股 东 权 益	少数股东权 益中用于冲 减少数股东 损益的金额	从母公司所有者权益冲 减子公司少数股东分担 的本期亏损超过少数股 东在该子公司期初所有 者权益中所享有份额后 的余额
广州植之元油脂实业有限公司	100%	100%	是	-	-	-
广州植之元油脂有限公司	100%	100%	是	-	-	-
东凌粮油(香港)有限公司	100%	100%	是	-	-	-

### (3) 非同一控制下的企业合并取得的子公司

截至 2011 年 6 月 30 日止，公司无通过非同一控制下的企业合并取得的子公司。

### 2、合并范围发生变更的说明

本期未新增合并单位。

### 3、本期新纳入合并范围的主体

本期无新纳入合并范围的主体。

### 4、本期发生的同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下的企业合并。

### 5、本期发生的非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下的企业合并。

## 五、合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

(1) 货币资金分项列示如下：

项目	2011.6.30			2010.12.31		
	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	-	-	124,964.82	-	-	93,007.14
银行存款	-	-	3,191,705,044.29	-	-	2,282,823,502.98
其中：						
--人民币	-	-	3,162,353,557.86	-	-	2,238,846,389.54
--美元	4,494,602.53	6.4716	29,092,711.05	6,640,360.13	6.6227	43,977,113.44
--澳大利亚元	9.96	6.4960	64.70	-	-	-
--欧元	7.26	8.9118	64.70	-	-	-
--新加坡元	12.71	5.0905	64.70	-	-	-
--港币	315,155.93	0.8205	258,581.28	-	-	-
其他货币资金	-	-	31,163,133.31	-	-	39,822,073.31
其中：						
--期货保证金	-	-	31,163,133.31	-	-	39,822,073.31
其中：						
-人民币	-	-	17,169,256.00	-	-	25,433,576.00
-美元	2,161,100.10	6.4716	13,993,877.31	2,172,602.91	6.6227	14,388,497.31
合 计	-	-	3,222,993,142.42	-	-	2,322,738,583.43

(2) 货币资金报告期末较年初增长 38.76%，主要是由于 2011 年上半年公司从事 DF/NDF 等外汇交易业务。

(3) 截至 2011 年 6 月 30 日止，公司质押的货币资金如下：

项 目	2011.6.30	2010.12.31	质押原因
定期存款	3,011,766,355.67	2,059,731,169.65	短期借款

## 2、交易性金融资产

项 目	2011.6.30	2010.12.31
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	983,369.87	993,282.88
套期工具	20,754,808.82	10,472,666.24
合 计	21,738,178.69	11,465,949.12

(1) 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是公司购买的工银全球基金。

(2) 公司期末对持有的套期工具的有效性进行评价，评价结果为高度有效的套期工具的成本及其浮动收益计入其他流动资产，评价结果为非高度有效的套期工具的成本及其浮动收益计入交易性金融资产。

## 3、应收票据

项 目	2011.6.30	2010.12.31
国内信用证	8,904,000.00	-
银行承兑汇票	6,944,000.00	-
合 计	15,848,000.00	-

(1) 公司期末持有的应收票据为收到的应收销售货款票据。

## 4、应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下：

类 别	2011.06.30			
	金 额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 (100 万)	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	11,815,384.00	100.00	609,681.06	5.16

其中：组合 1	11,815,384.00	100.00	609,681.06	5.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合 计	11,815,384.00	100.00	609,681.06	5.16
类 别	2010.12.31			
	金 额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 (100万)	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	11,640,743.65	93.38	586,057.57	5.03
其中：组合 1	11,640,743.65	93.38	586,057.57	5.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	824,857.44	6.62	824,857.44	100.00
合 计	12,465,601.09	100.00	1,410,915.01	11.32

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2011.6.30			2010.12.31		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1年以内	11,719,633.40	99.19	585,981.67	11,560,335.93	99.31	578,016.80
1-2年	48,669.50	0.41	4,866.95	80,407.72	0.69	8,040.77
2-3年	47,081.10	0.40	18,832.44	-	-	-
合计	11,815,384.00	100.00	609,681.06	11,640,743.65	100.00	586,057.57

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

本期末无期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(4) 应收账款金额前五名单位情况：

单 位 名 称	与本公司 关系	2011.6.30	账龄	占总额的 比例(%)

茂名市茂南亿粮饲料经营部	客户	3,039,091.53	1 年以内	25.72
永安正大有限公司海南分公司	客户	2,332,576.34	1 年以内	19.74
通威股份有限公司海南分公司	客户	1,384,922.48	1 年以内	11.72
广东华农温氏畜牧股份有限公司鹤山分公司	客户	1,304,845.46	1 年以内	11.04
海南青牧原实业有限公司	客户	601,896.09	1 年以内	5.09
合 计	-	8,663,331.90		73.31

(5) 报告期初已就顺德市华星饲料厂全额计提坏账准备 824,857.44 元，在本报告期转回坏账准备 599,370.55 元，确认实际坏账损失 225,486.89 元。

(6) 截至 2011 年 6 月 30 日止，应收账款期末余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(7) 截至 2011 年 6 月 30 日止，应收账款期末余额中无关联方的欠款。

## 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2011.6.30		2010.12.31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	36,173,242.48	99.93	28,715,018.14	99.89
1—2 年	10,247.00	0.03	17,508.00	0.06
2—3 年	12,987.51	0.04	14,924.20	0.05
合 计	36,196,476.99	100.00	28,747,450.34	100.00

(2) 预付款项前五名单位情况：

单 位 名 称	与本公司 关系	2011.6.30	账龄	占总额 的比例 (%)	未结算原因
侨建工贸投资发展有限公司	供应商	9,140,000.00	1 年以内	25.25	履约预付款

迪斯美巴拉斯特(上海)贸易有限公司	工程承建商	7,657,004.40	1 年以内	21.16	履约预付款
广州象屿进出口贸易有限公司	供应商	4,565,000.00	1 年以内	12.61	履约预付款
中国对外建设总公司	工程承建商	3,634,840.00	1 年以内	10.04	履约预付款
广州港集团有限公司新港港务分公司	供应商	2,411,254.60	1 年以内	6.66	履约预付款
合计	-	27,408,099.00		75.72	

(3) 截至 2011 年 6 月 30 日止, 账龄在 1 年以上的款项为购货尾款。

(4) 预付款项报告期末余额较 2010 年末增加 25.91%, 是由于报告期末公司预付棕榈油款及预付工程款所致。

(5) 截至 2011 年 6 月 30 日止, 预付款项期末余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 截至 2011 年 6 月 30 日止, 预付款项期末余额中无关联方的欠款。

## 6、应收利息

项 目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.06.30
定期存款利息	13,065,585.17	33,010,905.25	12,821,233.86	33,255,256.56

## 7、其他应收款

(1) 其他应收款按种类分析列示如下:

类 别	2011.6.30			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 (50 万)	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,101,927.55	100.00	618,447.87	15.08
其中: 组合 1	4,101,927.55	100.00	618,447.87	15.08
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	4,101,927.55	100.00	618,447.87	15.08
类 别	2010.12.31			
	金 额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 (50万)	1,134,240.00	25.52	1,134,240.00	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,309,446.25	74.48	949,781.06	28.70
其中：组合1	3,309,446.25	74.48	949,781.06	28.70
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	4,443,686.25	100.00	2,084,021.06	46.90

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2011.6.30			2010.12.31		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1年以内	2,933,608.70	71.52	136,647.42	1,774,740.98	53.63	88,420.00
1-2年	539,805.53	13.16	53,980.55	331,221.66	10.01	33,122.17
2-3年	210,755.71	5.14	84,302.28	336,370.00	10.16	134,548.00
3年以上	417,757.61	10.18	343,517.62	867,113.61	26.20	693,690.89
合 计	4,101,927.55	100.00	618,447.87	3,309,446.25	100.00	949,781.06

(3) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

本期末无期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(4) 其他应收款金额前五名单位明细如下：

客 户 类 别	与本公司关系	2010.12.31	欠款年限	占总额比例(%)
广州新恒昌企业发展有限公司	物业管理公司	766,156.00	3年以上	18.68

客 户 类 别	与本公司关系	2010.12.31	欠款年限	占总额比例(%)
中国人民解放军南京军区政治 部羽毛球队	冠名球队	500,000.00	1年以内	12.19
个人业务借支	职工	302,337.60	1年以内	7.37
大连商品交易所	保证金	300,000.00	3年以上	7.31
广州市宁骏物业管理有限公司	物业管理公司	229,330.60	1年以内	5.59
合 计		2,097,824.20		51.14

(5) 其他应收款-广州新恒昌企业发展有限公司为公司租赁办公场所支付的租赁费押金；其他应收款-广州市宁骏物业管理有限公司为公司租赁办公场所支付的管理费押金；

(6) 报告期初已全额计提坏账准备的个人业务借支在本报告期收回 557,896.05 元，确认实际坏账损失 547,661.00 元。

(7) 截至 2011 年 6 月 30 日止，其他应收款期末余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(8) 截至 2011 年 6 月 30 日止，其他应收款期末余额中无关联方的欠款。

## 8、存货

(1) 存货分项列示如下：

存 货 种 类	2011.6.30			2010.12.31		
	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	1,400,932,867.41	30,685,327.22	1,370,247,540.19	1,095,208,621.55	29,682,408.18	1,065,526,213.37
包装物	1,209,052.03		1,209,052.03	1,570,581.02		1,570,581.02
自制半 成品	11,006,083.46	458,461.90	10,547,621.56	18,622,442.61		18,622,442.61
产成品	324,992,292.78	5,726,475.64	319,265,817.14	264,658,867.16		264,658,867.16
合计	1,738,140,295.68	36,870,264.76	1,701,270,030.92	1,380,060,512.34	29,682,408.18	1,350,378,104.16

(2) 存货跌价准备：



存货种类	2010.12.31	本期计提额	本期减少			2011.6.30
			转回	转销	其他减少	
原材料	29,682,408.18	30,685,327.22	-	29,682,408.18	-	30,685,327.22
自制半成品	-	458,461.90	-	-	-	458,461.90
产成品	-	5,726,475.64	-	-	-	5,726,475.64
合计	29,682,408.18	36,870,264.76	-	29,682,408.18	-	36,870,264.76

(3) 存货跌价准备情况:

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料	成本高于其可变现净值	-	-
自制半成品	成本高于其可变现净值	-	-
产成品	成本高于其可变现净值	-	-

(4) 存货报告期末较年初增长 25.98%，主要是由于报告期公司加快采购节奏所致。

(5) 期末存货中以 320,603.13 吨大豆的货权（相当于价值 178,112,593.23 美元，折合人民币 1,152,673,458.36 元）作为短期借款质押物。

9、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下:

项目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.6.30
一、账面原值合计	832,962,099.65	9,394,133.49	246,000.00	842,110,233.14
1、房屋建筑物	452,193,585.14	221,800.00	-	452,415,385.14
2、办公设备	3,437,378.64	135,866.69	-	3,573,245.33

项 目	2010.12.31	本期增加		本期减少	2011.6.30
3、电子设备	2,298,920.30	19,468.38		-	2,318,388.68
4、机器设备	366,902,540.67	7,663,161.37		55,800.00	374,509,902.04
5、运输工具	8,035,644.34	-		190,200.00	7,845,444.34
6、其他设备	94,030.56	1,353,837.05		-	1,447,867.61
		本期新增	本期计提		
<b>二、累计折旧合计</b>	183,630,707.09	-	21,569,763.39	187,888.56	205,012,581.92
1、房屋建筑物	46,949,005.80	-	9,843,298.22	-	56,792,304.02
2、办公设备	1,821,635.52	-	183,205.94	-	2,004,841.46
3、电子设备	2,228,823.08	-	73,067.38	-	2,301,890.46
4、机器设备	129,434,352.40	-	10,727,989.65	5,296.56	140,157,045.49
5、运输工具	3,117,525.20	-	681,643.44	182,592.00	3,616,576.64
6、其他设备	79,365.09	-	60,558.76	-	139,923.85
<b>三、固定资产账面净值合计</b>	649,331,392.56	-		-	637,097,651.22
1、房屋建筑物	405,244,579.34	-		-	395,623,081.12
2、办公设备	1,615,743.12	-		-	1,568,403.87
3、电子设备	70,097.22	-		-	16,498.22
4、机器设备	237,468,188.27	-		-	234,352,856.55
5、运输工具	4,918,119.14	-		-	4,228,867.70
6、其他设备	14,665.47	-		-	1,307,943.76
<b>四、减值准备合计</b>	-	-		-	-

项 目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.6.30
1、房屋建筑物	-	-	-	-
2、办公设备	-	-	-	-
3、电子设备	-	-	-	-
4、机器设备	-	-	-	-
5、运输工具	-	-	-	-
6、其他设备	-	-	-	-
<b>五、固定资产账面价值合计</b>	<b>649,331,392.56</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>637,097,651.22</b>
1、房屋建筑物	405,244,579.34	-	-	395,623,081.12
2、办公设备	1,615,743.12	-	-	1,568,403.87
3、电子设备	70,097.22	-	-	16,498.22
4、机器设备	237,468,188.27	-	-	234,352,856.55
5、运输工具	4,918,119.14	-	-	4,228,867.70
6、其他设备	14,665.47	-	-	1,307,943.76

(2) 本期折旧额为 21,569,763.39 元。

(3) 本期由在建工程转入固定资产原值为 7,841,265.40 元。

(4) 截至 2011 年 6 月 30 日止，固定资产中房屋产权证为粤房地证字第 C5962922 号的房屋建筑物及房屋产权证为粤房地权证增自字第 666763 号、666759 号、666756 号、666761 号、666755 号、666760 号、666749 号、666751 号、666752 号、666762 号、666758 号、666753 号的房屋建筑物为公司之子公司广州植之元油脂实业有限公司最高额抵押借款设置为抵押担保物，最高额担保金额为 335,000,000.00 元；机器设备为公司之子公司广州植之元油脂实业有限公司最高额抵押借款设置为抵押担保物，最高额担保金额为 83,000,000.00 元。

(5) 报告期末不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(6) 报告期末不存在暂时闲置的固定资产情况。

## 10、在建工程

(1) 在建工程项目如下：

项 目	2011.6.30			2010.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
二期项目	33,235,371.89	-	33,235,371.89	-	-	-
其他工程	5,700,113.48	-	5,700,113.48	10,322,862.10	-	10,322,862.10
合 计	38,935,485.37	-	38,935,485.37	10,322,862.10	-	10,322,862.10

## (2) 重大在建工程项目变动情况:

项目名称	预算数	2010.12.31	本期增加额	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	2011.6.30
二期项目	34000 万元	-	33,235,371.89	-	-	9.78	开建	42,044.86	42,044.86	1.09	自筹及部分贷款	33,235,371.89
其他工程	-	10,322,862.10	3,218,516.78	7,841,265.40	-	-	-	-	-	-	自筹	5,700,113.48
合计		10,322,862.10	36,453,888.67	7,841,265.40	-	-	-	-	-	-		38,935,485.37

## (3) 报告期末在建工程不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

11、无形资产

(1) 无形资产情况:

项 目	取得方式	2010.12.31	本期增加额	本期减少额	2011.6.30	剩余摊销时间
一、原值合计						
土地使用权	购买	62,008,391.50	-	-	62,008,391.50	
软件	购买	603,754.70	-	-	603,754.70	
合计		62,612,146.20	-	-	62,612,146.20	
二、累计摊销额						
土地使用权		6,160,064.45	620,083.92	-	6,780,148.37	
软件		333,301.04	60,375.48	-	393,676.52	
合计		6,493,365.49	680,459.40	-	7,173,824.89	
三、账面价值						
土地使用权		55,848,327.05	-	-	55,228,243.13	522 个月、546 个月
软件		270,453.66	-	-	210,078.18	4 个月、16 个月
合 计		56,118,780.71	-	-	55,438,321.31	

(2) 本期摊销额: 680,459.40 元。

(3) 无形资产中的南沙工厂土地使用权已并入粤房地证字第 C5962922 号的房屋建筑物中为公司之子公司广州植之元油脂实业有限公司最高额为 335,000,000.00 元的借款设置了抵押担保。

(4) 报告期末不存在无形资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

12、资产减值准备

项 目	2010.12.31	本期计提额	本期减少额			2011.6.30
			转回	转销	其他减少	
坏账准备	3,494,936.07	50,076.36	1,543,735.61	773,147.89	-	1,228,128.93
存货跌价准备	29,682,408.18	36,870,264.76	-	29,682,408.18	-	36,870,264.76
合 计	33,177,344.25	36,920,341.12	1,543,735.61	30,455,556.07	-	38,098,393.69

13、短期借款

(1) 短期借款分项列示如下:

项 目	2011.6.30	2010.12.31
保证借款	50,000,000.00	
信用借款	35,000,000.00	
国内商业发票贴现融资借款	29,000,000.00	
抵押借款	372,000,000.00	285,000,000.00
质押借款	4,005,217,253.13	2,975,668,721.65
合 计	4,491,217,253.13	3,260,668,721.65

(2) 保证借款为广州东凌粮油股份有限公司为下属子公司广州植之元油脂实业有限公司提供担保取得的借款；信用借款为授信额度为 5000 万元人民币内的借款；国内商业发票贴现融资借款为应收账款质押取得的国内商业发票贴现融资借款；抵押借款由公司全资子公司广州植之元油脂实业有限公司以粤房地证字第 C5962922 号的房屋建筑物、机器设备及其下属子公司广州植之元油脂有限公司的粤房地权证增自字第 666763 号、666759 号、666756 号、666761 号、666755 号、666760 号、666749 号、666751 号、666752 号、666762 号、666758 号、666753 号的房屋建筑物为抵押物取得的借款；质押借款由公司全资子公司广州植之元油脂实业有限公司以定期存款 2,991,766,355.67 元以及 320,603.13 吨大豆的货权为质押物取得的借款。

(3) 短期借款报告期末较年初增长 37.74%，主要是由于 2011 上半年公司从事 DF/NDF 等外汇交易业务增加短期贷款所致。

(4) 截至 2011 年 6 月 30 日，短期借款期末余额无已到期未偿还的短期借款。

14、交易性金融负债

项 目	2011.6.30	2010.12.31
衍生金融负债	2,075,900.00	1,283,401.64
合 计	2,075,900.00	1,283,401.64

15、应付票据

(1) 应付票据分项列示如下：

项 目	2011.6.30	2010.12.31
国内信用证	26,731,000.00	-
国外信用证	397,857,744.69	213,167,465.73
合 计	424,588,744.69	213,167,465.73

(2) 下一会计期间将到期的金额：424,588,744.69 元。

(3) 应付票据报告期末较年初增长 99.18%，主要是由于报告期公司加快采购节奏所致。

(3) 截至 2011 年 6 月 30 日，应付票据期末余额中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的票据。

(4) 截至 2011 年 6 月 30 日，应付票据期末余额中无应付关联方的票据。

16、应付账款

(1) 应付账款按账龄分析列示如下：

账龄结构	2011.6.30		2010.12.31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	90,017,348.67	98.97	44,909,573.49	85.84
1-2 年	69,810.41	0.08	5,993,567.29	11.46
2-3 年	250,107.46	0.27	238,477.55	0.46
3 年以上	619,623.92	0.68	1,174,272.72	2.24
合计	90,956,890.46	100.00	52,315,891.05	100.00

(2) 截至 2011 年 6 月 30 日止，账龄在 1 年以上的款项为工程款尾款。



(3) 应付账款报告期末较年初增长 73.86%，主要是由于报告期公司加快采购节奏所致。

(4) 截至 2011 年 6 月 30 日止，应付账款期末余额中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(5) 截至 2011 年 6 月 30 日止，应付账款期末余额中无应付关联方的款项。

### 17、预收款项

(1) 预收款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2011.6.30		2010.12.31	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	138,925,180.46	99.76	156,727,514.37	99.42
1-2 年	177,917.77	0.13	720,950.05	0.46
2-3 年	139,759.00	0.10	181,264.02	0.11
3 年以上	10,642.43	0.01	10,642.43	0.01
合 计	139,253,499.66	100.00	157,640,370.87	100.00

(2) 截至 2011 年 6 月 30 日止，账龄在 1 年以上的款项均为预收货款未结算。

(3) 截至 2011 年 6 月 30 日止，预收款项期末余额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。

(4) 截至 2011 年 6 月 30 日止，预收款项期末余额中无关联方的预收款项。

### 18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	2010.12.31	本期增加额	本期支付额	2011.6.30
工资、奖金、津贴和补贴	23,150,583.48	12,289,467.63	35,438,293.89	1,757.22
职工福利费	-	1,393,409.41	1,393,409.41	-
社会保险费	-	4,620,626.49	4,806,338.17	-185,711.68
其中：1、医疗保险费	-	1,424,869.79	1,461,514.31	-36,644.52

项 目	2010.12.31	本期增加额	本期支付额	2011.6.30
2、基本养老保险费	-	2,650,247.01	2,788,876.13	-138,629.12
3、失业保险费	-	309,283.33	319,721.37	-10,438.04
4、工伤保险费	-	117,823.95	117,823.95	-
5、生育保险费	-	118,402.41	118,402.41	-
住房公积金	5,791.00	1,878,337.00	1,878,762.00	5,366.00
辞退福利	-	-	-	-
其他	566,669.47	175,747.11	121,006.08	621,410.50
1、工会经费和职工教育经费	566,669.47	175,747.11	121,006.08	621,410.50
合 计	23,723,043.95	20,357,587.64	43,637,809.55	442,822.04

(2) 截至 2011 年 6 月 30 日止，公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

### 19、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下：

类 别	2011.6.30	2010.12.31
增值税	-56,008,582.82	-21,468,243.38
营业税	-69,173.27	-
城市建设维护税	-4,822.90	3,230,835.06
教育费附加	-2,063.65	1,384,649.37
地方教育费附加	-1,375.78	-
企业所得税	-131,631.34	5,561,906.91
个人所得税	193,814.64	201,716.11
印花税	868,913.40	446,577.48

类 别	2011.6.30	2010.12.31
堤围防护费	654,222.13	3,483,929.53
进口关税	-2,583,065.55	2,119,197.56
进口增值税	-11,529,082.57	-
合 计	-68,612,847.71	-5,039,431.36

(2) 主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注三。

(3) 应交税费报告期末较年初减少 1261.52%，主要是由于报告期末公司留抵增值税及缴交进口关税与进口增值税所致。

## 20、应付利息

项 目	2011.6.30	2010.12.31
短期借款应付利息	42,088,129.81	13,898,822.71
合 计	42,088,129.81	13,898,822.71

(1) 应付利息报告期末较年初增长 202.82%，主要是由于报告期公司从事 DF/NDF 等外汇交易业务增加短期贷款应付利息所致。

## 21、其他应付款

(1) 其他应付款按账龄分析列示如下：

账龄结构	2011.6.30		2010.12.31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	1,391,627.14	89.25	4,371,403.11	91.06
1-2 年	-	-	3,505.83	0.07
2-3 年	17,928.31	1.15	135,836.00	2.83
3 年以上	149,767.17	9.60	289,588.79	6.04
合计	1,559,322.62	100.00	4,800,333.73	100.00

(2) 截至 2011 年 6 月 30 日止，账龄在 1 年以上的款项为工程款尾款。

(3) 其他应付款报告期末较年初减少 67.52%，主要是由于报告期支付上年未支付的慈善捐款所致。

(4) 截至 2011 年 6 月 30 日止，其他应付款期末余额中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(5) 截至 2011 年 6 月 30 日止，其他应付款期末余额中应付关联方的款项见附注六、4、(3)。

## 22、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分项列示如下：

项 目	2011.6.30	2010.12.31
一年内到期的长期借款	90,000,000.00	90,000,000.00
合 计	90,000,000.00	90,000,000.00

(2) 一年内到期的长期借款

项 目	2011.6.30	2010.12.31
保证借款	90,000,000.00	90,000,000.00
合 计	90,000,000.00	90,000,000.00

(3) 保证借款由东凌集团有限公司提供信用保证。

(4) 金额前五名的一年内到期的长期借款：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	贷 款 利率 (%)	2011.6.30		2010.12.31	
					外币 金额	本币金额	外币 金额	本币金额
中国工商银行股份有限公司广州增城支行	2006.11.22	2012.10.20	人民币	浮动利率	-	90,000,000.00	-	90,000,000.00

## 23、其他流动负债

类 别	2011.6.30	2010.12.31
电费	2,910,390.16	2,141,832.02

水费	100,969.91	131,926.25
港口费	-	2,178,903.76
排污费	50,000.00	23,004.99
*递延收益	1,266,666.67	1,266,666.67
合 计	4,328,026.74	5,742,333.69

\*广州植之元油脂实业有限公司于 2009 年收到的由广州市经济贸易委员会和广州市财政局拨付的“1000 吨/天植物油精炼技术改造扩建项目”财政贴息 300 万元；以及由广东省发展和改革委员会和广东省经济贸易委员会拨付的“1000 吨/天植物油精炼技术改造扩建项目”的专项资金 1600 万元。精炼项目于 2010 年完工并投入试用，政府补助于 2010 年开始分配转入营业外收入。递延收益为下一年度应分配的金额。

#### 24、长期借款

##### (1) 长期借款分类：

项 目	2011.6.30	2010.12.31
保证借款	60,000,000.00	60,000,000.00
抵押借款	55,000,000.00	55,000,000.00
合 计	115,000,000.00	115,000,000.00

保证借款由东凌集团有限公司提供信用保证；抵押借款以粤房地证字第 C5962922 号的房屋建筑物为抵押物担保。

##### (2) 前五名的长期借款

贷 款 单 位	借款起始日	借款终止日	币种	贷 款 利率 (%)	2011.6.30		2010.12.31	
					外币 金额	本币金额	外币 金额	本币金额
中国工商银行股份有限公司广州增城支行	2009.06.30	2016.6.24	人民 币	6.14	-	55,000,000.00	-	55,000,000.00
中国工商银行股份有限公司广州增城支行	2006.11.22	2012.10.20	人民 币	浮动 利率	-	60,000,000.00	-	60,000,000.00

**25、其他非流动负债**

项 目	2011.6.30	2010.12.31
精炼技术改造扩建项目专项资金	16,466,666.64	17,100,000.00
合 计	16,466,666.64	17,100,000.00

其他非流动负债为公司之子公司广州植之元油脂实业有限公司收到的由广州市经济贸易委员会和广州市财政局拨付的“1000吨/天植物油精炼技术改造扩建项目”财政贴息300万元；以及由广东省发展和改革委员会和广东省经济贸易委员会拨付的“1000吨/天植物油精炼技术改造扩建项目”的专项资金1600万元。精炼项目于2010年完工并投入试用，政府补助于2010年开始分配转入营业外收入。

**26、股本**

项 目	2010.12.31		本期增减变动			2011.6.30	
	金 额	比例(%)	增发	配股	其 他	金 额	比例(%)
<b>一、有限售条件股份</b>	112,102,456.00	50.50	-	-	-	112,102,456.00	50.50
1、国家持股	-	-	-	-	-	-	-
2、国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
3、其他内资持股	112,102,456.00	50.50	-	-	-	112,102,456.00	50.50
其中：							
境内非国有法人持股	112,102,456.00	50.50	-	-	-	112,102,456.00	50.50
境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
4、外资持股	-	-	-	-	-	-	-
其中：							
境外法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境外自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
5、高管股份	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、无限售条件股份</b>	109,897,544.00	49.50	-	-	-	109,897,544.00	49.50

1、人民币普通股	109,897,544.00	49.50	-	-	-	109,897,544.00	49.50
2、境内上市外资股	-	-	-	-	-	-	-
3、境外上市外资股	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-
<b>三、股份总额</b>	<b>222,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	-	-	-	<b>222,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

27、资本公积

项目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.6.30
其他	9,721,313.84	-	-	9,721,313.84
合计	9,721,313.84	-	-	9,721,313.84

28、盈余公积

项 目	2010.12.31	本年增加	本年减少	2011.6.30
法定盈余公积	12,589,379.98	-	-	12,589,379.98
合 计	12,589,379.98	-	-	12,589,379.98

29、未分配利润

(1) 未分配利润增减变动情况如下：

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前 上年末未分配利润	253,500,067.93	-
调整 年初未分配利润合计数	-	-
调整后 年初未分配利润	253,500,067.93	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-75,465,933.91	-
减：提取法定盈余公积	-	-
减：提取任意盈余公积	-	-
减：应付普通股股利	-	-

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前 上年末未分配利润	253,500,067.93	-
调整 年初未分配利润合计数	-	-
期末未分配利润	178,034,134.02	-

30、营业收入、营业成本

(1) 营业收入明细如下:

项 目	2011年1-6月	2010年1-6月
营业收入	2,988,453,499.19	2,550,474,110.83
主营业务收入	2,988,453,499.19	2,550,474,110.83
营业成本	2,945,053,570.52	2,438,351,454.83
主营业务成本	2,945,053,570.52	2,438,351,454.83

(2) 主营业务按行业类别分项列示如下:

业务类别	2011年1-6月		2010年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
油脂	2,812,618,213.28	2,765,536,775.40	2,550,474,110.83	2,438,351,454.83
海运服务	175,835,285.91	179,516,795.12	-	-
合 计	2,988,453,499.19	2,945,053,570.52	2,550,474,110.83	2,438,351,454.83

(3) 主营业务按产品类别分项列示如下:

产品类别	2011年1-6月		2010年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
豆粕	1,628,223,439.84	1,624,651,208.28	1,656,759,453.37	1,583,185,813.68
豆油	1,048,936,832.93	1,006,244,123.22	876,620,033.02	839,027,485.67
海运服务	175,835,285.91	179,516,795.12	-	-



产品类别	2011年1-6月		2010年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
其他	135,457,940.51	134,641,443.90	17,094,624.44	16,138,155.48
合计	2,988,453,499.19	2,945,053,570.52	2,550,474,110.83	2,438,351,454.83

(4) 主营业务按地区分项列示如下:

地区	2011年1-6月		2010年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
广东省内	2,379,960,118.38	2,340,722,652.97	1,804,371,074.40	1,725,085,954.07
广东省外	432,658,094.90	424,814,122.43	746,103,036.43	713,265,500.76
国外	175,835,285.91	179,516,795.12	-	-
合计	2,988,453,499.19	2,945,053,570.52	2,550,474,110.83	2,438,351,454.83

(5) 前五名客户的营业收入情况

①2011年1-6月

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例%
江门市蓬江区同益饲料贸易购销部	258,812,750.78	8.66
茂名市茂南亿粮饲料经营部	175,125,761.06	5.86
广州市新锦龙塑料助剂有限公司	144,741,450.27	4.84
茂名市茂港区亿粮饲料经营部	135,074,787.58	4.52
南海油脂工业(赤湾)有限公司	116,704,603.27	3.91
合计	830,459,352.96	27.79

②2010年1-6月

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例%
江门市蓬江区同益饲料贸易购销部	232,438,897.59	9.11

中储粮油脂工业东莞有限公司	176,277,785.84	6.91
肇庆市端州区锦兴饲料经营部	110,338,869.58	4.33
上海益海商贸有限公司	87,686,706.73	3.44
广州市增城增富饲料经营部	74,137,835.27	2.91
合 计	680,880,095.01	26.70

### 31、营业税金及附加

税 种	2011年1-6月	2010年1-6月	计缴标准
城建税	-2,353,209.31	789,354.64	5%, 7%
教育费附加	-997,521.46	373,869.56	3%
地方教育费附加	258,071.83	-	2%
营业税	2,643.30	555.75	5%
合 计	-3,090,015.64	1,163,779.95	

**32、销售费用**

项 目	2011年1-6月	2010年1-6月
人力成本	887,424.38	808,828.53
办公费	248,423.22	207,169.95
业务拓展费	6,719,599.24	1,049,416.52
物流费用	2,717,307.66	10,398,286.58
折旧与摊销	21,068.76	20,957.80
其他	3,912.50	3,532.00
合计	10,597,735.76	12,488,191.38

销售费用本报告期较上年同期减少 15.14%，主要是由于报告期公司减少省外市场运输费等所致。

**33、管理费用**

项 目	2011年1-6月	2010年1-6月
人力成本	16,386,244.61	18,507,220.03
办公费	8,522,583.77	6,472,040.90
业务拓展费	3,906,611.00	1,406,880.51
税费	6,504,226.02	6,181,167.82
咨询顾问费	1,407,196.06	1,224,900.00
董事费	368,368.75	387,002.00
折旧与摊销	5,132,459.72	4,415,302.40
其他	274,739.25	151,113.93
合计	42,502,429.18	38,745,627.59

管理费用报告期较上年同期增长 9.70%，主要是由于报告期公司办公费及业务拓展费增加所致。

34、财务费用

项 目	2011年1-6月	2010年1-6月
利息支出	68,255,437.47	14,514,520.62
减：利息收入	33,487,822.49	5,962,570.81
汇兑损失	-29,471,968.43	-3,220,042.17
手续费	6,102,964.79	67,597.29
其他	2,270,544.53	583.00
合 计	13,669,155.87	5,400,087.93

财务费用报告期较上年同期增长 153.13%，主要是由于报告期公司增加短期借款导致利息支出增加所致；利息收入增加是由于报告期公司定期存款增加，利率较高导致；汇兑损失减少是由于报告期人民币对美元持续升值导致；手续费及其他增加是由于报告期信用证开证手续费等费用增加导致。

35、资产减值损失

项 目	2011年1-6月	2010年1-6月
坏账损失	-1,493,659.25	-605,070.61
存货跌价损失	36,870,264.76	-
合 计	35,376,605.51	-605,070.61

资产减值损失报告期较上年同期增加 5,946.69%，是由于报告期末对期末大豆原材料计提了存货跌价准备导致。

36、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2011年1-6月	2010年1-6月
交易性金融资产	6,997,089.33	-65,425.82
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	7,007,002.34	-65,425.82
交易性金融负债	-1,138,700.00	-
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-1,138,700.00	-
合 计	5,858,389.33	-65,425.82

公允价值变动净收益报告期较上年同期增长 9054.25%，主要是由于报告期末公司持仓期权期货浮动盈亏所致。

37、投资收益

项 目	2011年 1-6 月	2010年 1-6 月
处置交易性金融资产取得的投资收益	-28,727,710.33	-
合 计	-28,727,710.33	-

报告期发生的非高度有效的套期保值事项，其平仓盈亏计入投资收益。

38、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项 目	2011年 1-6 月	2010年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	12,007.38	6,560.00	12,007.38
其中：固定资产处置利得	12,007.38	6,560.00	12,007.38
没收客户违约定金收入	611,764.00	-	611,764.00
政府补助	633,333.36	-	633,333.36
其他	16,735.00	58,192.71	16,735.00
合 计	1,273,839.74	64,752.71	1,273,839.74

(2) 政府补助明细：

政府补贴种类	2011年 1-6 月	2010年 1-6 月
精炼技术改造扩建项目专项资金	633,333.36	-
合 计	633,333.36	-

39、营业外支出

项 目	2011年 1-6 月	2010年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
-----	-------------	-------------	---------------

非流动资产处置损失合计	503.44	13,756.13	503.44
其中：固定资产处置损失	503.44	13,756.13	503.44
对外捐赠	-	150,600.00	-
罚款支出	-	-	-
其他	0.14	20,200.00	0.14
合 计	503.58	184,556.13	503.58

40、所得税费用

项 目	2011年1-6月	2010年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税	649,782.31	283,188.78
合 计	649,782.31	283,188.78

41、基本每股收益和稀释每股收益

项 目	序号	2011年1-6月	2010年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	1	-75,465,933.91	54,461,621.74
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	1,689,772.45	-138,921.93
归属于本公司普通股股东、扣除非经常 性损益后的净利润	3=1-2	-77,155,706.36	54,600,543.67
年初股份总数	4	222,000,000.00	222,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加 股份数	5	-	-
发行新股或债转股等增加股份数	6	-	-
发行新股或债转股等增加股份下一月份 起至报告期年末的月份数	7	-	-
报告期因回购或缩股等减少股份数	8	-	-

项 目	序号	2011年1-6月	2010年1-6月
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数	9	-	-
报告期月份数	10	6	6
发行在外的普通股加权平均数	$11=(4+6 \times 7 \div 10 - 8 \times 9 \div 10) \times (4+5+6) \div (4+6)$	222,000,000.00	222,000,000.00
基本每股收益（归属于公司普通股股东的净利润）	$12=1 \div 11$	-0.34	0.25
基本每股收益（扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润）	$13=3 \div 11$	-0.35	0.25
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	14	-	-
所得税率	15	16.5%、25%	16.5%、25%
转换费用	16	-	-
认股权证、期权行权增加股份数	17	-	-
稀释每股收益（归属于公司普通股股东的净利润）	$18=[1+(14-16) \times (1-15)] \div (11+17)$	-0.34	0.25
稀释每股收益（扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润）	$19=[3+(14-16) \times (1-15)] \div (11+17)$	-0.35	0.25

#### 42、其他综合收益

项 目	2011年1-6月	2010年1-6月
1.可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	-	-
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小 计	-	-
2.按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份	-	-

项 目	2011年1-6月	2010年1-6月
额		
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小 计	-	-
3.现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额	-	99,334.60
减：现金流量套期工具产生的所得税影响	-	
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	1,283,611.05
转为被套期项目初始确认金额的调整	-	
小 计	-	1,382,945.65
4.外币财务报表折算差额	-930,018.02	-267,045.14
减：处置境外经营当期转入损益的净额	-	
小 计	-930,018.02	-267,045.14
5.其他	-	15,000.00
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	-	15,000.00
合 计	-930,018.02	1,130,900.51

#### 43、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	2011年1-6月	2010年1-6月
往来款及其他	1,161,720.41	-



存款利息	13,197,650.48	-
合 计	14,359,370.89	-

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2011年1-6月	2010年1-6月
营业费用及管理费用	22,372,933.21	22,436,207.38
期货保证金转出	32,750,250.00	-
往来款及其他	10,175,033.32	-
合 计	65,298,216.53	22,436,207.38

③支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2011年1-6月	2010年1-6月
存入作为质押的定期存款	932,035,186.02	-
转回财政补助与贴息	-	11,800,000.00
合 计	932,035,186.02	11,800,000.00

44、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补 充 资 料	2011年1-6月	2010年1-6月
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-77,901,749.16	54,461,621.74
加: 资产减值准备	35,376,605.51	-595,070.61
固定资产折旧	21,569,763.39	18,819,454.23
无形资产摊销	680,459.40	670,373.94
长期待摊费用摊销	-	17,649.49
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)	-11,503.94	7,196.13
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-	-

补充资料	2011年1-6月	2010年1-6月
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-5,858,389.33	65,425.82
财务费用（收益以“-”号填列）	40,808,968.77	5,855,456.80
投资损失（收益以“-”号填列）	28,727,710.33	-
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）	-361,638,296.08	-388,646,409.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-41,260,706.18	-3,109,779.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	60,789,498.03	294,399,559.38
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-298,717,639.26	-18,054,522.51
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	180,063,653.44	153,491,620.65
减：现金的年初余额	223,185,340.47	221,810,809.54
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-43,121,687.03	-68,319,188.89

(2) 现金和现金等价物

项目	2011年6月30日	2010年6月30日
一、现金	180,063,653.44	153,491,620.65
其中：库存现金	124,964.82	57,661.25
可随时用于支付的银行存款	179,938,688.62	153,433,959.40
可随时用于支付的其他货币资金	-	-

项 目	2011年6月30日	2010年6月30日
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
票据保证金	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	180,063,653.44	153,491,620.65
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

六、关联方关系及其交易

1、本企业母公司情况

母 公 司 名 称	关 联 关 系	企 业 类 型	注 册 地	法 定 代 表 人	业 务 性 质	注 册 资 本	母 公 司 对 本 企 业 的 持 股 比 例 (%)	母 公 司 对 本 企 业 的 表 决 权 比 例 (%)	本 企 业 的 最 终 控 制 方	组 织 机 构 代 码
广 州 东 凌 实 业 集 团 有 限 公 司	控 股 股 东	有 限 责 任 公 司	广 州	赖 宁 昌	制 造、销 售： 蜗 卷 精 密 机 械 产 品、家 用 空 调 压 缩 机、汽 车 空 调 压 缩 机 及 其 他 相 关 产 品、汽 车 配 件、摩 托 车 配 件； 货 物 进 出 口、技 术 进 出 口（ 法 律、行 政 法 规 禁 止 的 项 目 除 外， 法 律、行 政 法 规 限 制 的 项 目 取 得 许 可 证 后 方 可 经 营）； 房 地 产 开 发； 物 业 管 理。	20180 万 元	60.50	60.50	赖 宁 昌	72564074-2

**2、本公司子公司情况**

子 公 司 全 称	子 公 司 类 型	企 业 类 型	注 册 地	法 定 代 表 人	业 务 性 质	注 册 资 本	持 股 比 例 (%)	表 决 权 比 例 (%)	组 织 机 构 代 码
广 州 植 之 元 油 脂 实 业 有 限 公 司	有 限 公 司	民 营 企 业	广 州	侯 勋 田	加 工、销 售：食 用 植 物 油（有 效 期 至 2013 年 5 月 7 日）； 销 售 豆 粕；仓 储；自 营 和 代 理 各 类 商 品 和 技 术 的 进 出 口 （但 国 家 限 定 公 司 经 营 或 禁 止 进 出 口 的 商 品 和 技 术 除 外）。	10000 万 元	100%	100%	75558119-X
广 州 植 之 元 油 脂 有 限 公 司	有 限 公 司	民 营 企 业	广 州	侯 勋 田	生 产、销 售：大 豆 油 及 其 它 制 品、植 物 蛋 白、植 物 油 脂、 豆 粕 产 品（卫 生 许 可 证 有 效 期 至 2011 年 12 月 14 日 止）； 货 物 进 出 口、技 术 进 出 口（法 律、行 政 法 规 禁 止 的 项 目 除 外； 法 律、行 政 法 规 限 制 的 项 目 须 取 得 许 可 后 方 可 经 营）。	5000 万 元	100%	100%	71815032-3
东 凌 粮 油（香 港）有 限 公 司	有 限 公 司	民 营 企 业	香 港	侯 勋 田 （董 事）、 赖 宁 昌 （董 事）	大 豆 等 粮 油 原 材 料 商 品 采 购 及 其 衍 生 品 交 易	1980 万 美 元	100%	100%	-
元 通 船 运（香 港）有 限 公 司	有 限 公 司	民 营 企 业	香 港	侯 勋 田 （董 事）、 彭 彪（执 行 董 事）	中 国 内 河、近 海 和 远 洋 船 运 业 务；仓 储 业 务；物 流 服 务； 其 他 代 理 业 务	500 万 美 元	60%	60%	-

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
司				事)					

3、其他关联方

关联方名称	与本公司关系	经营范围	法定代表人	组织机构代码
东凌集团有限公司	同一实际控制人	以自有资金进行对外投资；批发和零售贸易（国家专营专控商品除外）；生产、销售：普通机械、电器机械及器材、大豆及其蛋白、油脂、豆粕制品（由下属公司生产）；房地产开发经营；货物及技术进出口（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营“三来一补”业务。	赖宁昌	19494572-2
广州市东汇置业有限公司	同一实际控制人	房地产开发、物业管理、物业租赁；批发、零售贸易（凡国家专营专控商品除外）	吴伟明	73974981-0

4、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2011年1-6月		2010年1-6月	
				金额	占同类业务比例(%)	金额	占同类业务比例(%)
东凌集团有限公司	关联采购	购买土地及房屋建筑物	市场价格	-	-	50,639,809.00	100.00

广州市东汇置业有限公司	关联销售	收取水电费	市场价格	4,716.10	100.00	-	-
-------------	------	-------	------	----------	--------	---	---

(2) 关联担保情况

截止至 2011 年 6 月 30 日，东凌集团有限公司为公司之子公司广州植之元油脂实业有限公司银行借款提供保证担保累计余额为 150,000,000.00 元。具体情况如下：

贷款银行	担保金额	借款期限	年利率	关联方担保方式
中国工商银行股份有限公司增城支行	100,000,000.00	2006.11.22-2012.10.20	浮动利率	连带责任保证
	50,000,000.00	2006.11.22-2012.10.20	浮动利率	连带责任保证
合计	150,000,000.00			

七、或有事项

截至 2011 年 6 月 30 日止，公司无应披露未披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至 2011 年 6 月 30 日止，公司无应披露未披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项的非调整事项

截至 2011 年 6 月 30 日止，公司无应披露未披露的资产负债表日后事项的非调整事项。

十、其他重要事项

截至 2011 年 6 月 30 日止，公司无应披露未披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下：

类 别	2011.6.30			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	坏账比例 (%)

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 (100万)	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,277,215.50	100.00	63,860.78	5.00
其中：组合1	1,277,215.50	100.00	63,860.78	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合 计	1,277,215.50	100.00	63,860.78	5.00
	2010.12.31			
类 别	金 额	比例(%)	坏账准备	坏账比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 (100万)	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	802,943.00	100.00	40,147.15	5.00
其中：组合1	802,943.00	100.00	40,147.15	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合 计	802,943.00	100.00	40,147.15	5.00

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2011.6.30			2010.12.31		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1年以内	1,277,215.50	100	63,860.78	802,943.00	100.00	40,147.15
合计	1,277,215.50	100	63,860.78	802,943.00	100.00	40,147.15

(3) 应收账款金额前五名单位情况：

单 位 名 称	与本公司关系	2011.6.30	账 龄	占总额的比例(%)
茂名市茂南亿粮饲料经营部	客户	982,098.50	1年以内	76.90

周亚军	客户	189,578.40	1年以内	14.84
周亚明	客户	61,851.20	1年以内	4.84
广州亿永粮油贸易有限公司	客户	41,410.40	1年以内	3.24
谭艳霞	客户	2,277.00	1年以内	0.18
合 计	-	1,277,215.50		100.00

(4) 截至 2011 年 6 月 30 日止，应收账款期末余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 截至 2011 年 6 月 30 日止，应收账款期末余额中无关联方的欠款。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类分析列示如下：

类 别	2011.6.30			
	金 额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款（50 万）	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,360,445.57	100.00	65,031.83	5.00
其中：组合 1	1,360,445.57	100.00	65,031.83	5.00
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	1,360,445.57	100.00	65,031.83	5.00
类 别	2010.12.31			
	金 额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款（50 万）	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	773,381.92	100.00	38,669.10	5.00
其中：组合 1	773,381.92	100.00	38,669.10	5.00
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	773,381.92	100.00	38,669.10	5.00



(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2011.6.30			2010.12.31		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1年以内	1,360,445.57	100.00	65,031.83	773,381.92	100.00	38,669.10
合计	1,360,445.57	100.00	65,031.83	773,381.92	100.00	38,669.10

(3) 其他应收款金额前五名单位明细如下：

客 户 类 别	与本公司关系	2011.6.30	欠款年限	占总额比例(%)
中国人民解放军南京军区政治部羽毛球队	冠名球队	500,000.00	1年以内	36.75
个人业务借支	职工	302,337.60	1年以内	22.22
个人业务借支	职工	94,208.72	1年以内	6.93
广州金视体育有限公司	供应商	80,000.00	1年以内	5.88
广东三川智传广告有限公司	供应商	60,000.00	1年以内	4.41
合 计		1,036,546.32		76.19

(4) 截至2011年6月30日止，其他应收款期末余额中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 截至2011年6月30日止，其他应收款期末余额中无关联方的欠款。

### 3、长期股权投资

被 投 资 单 位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
广州植之元油脂实业有限公司	成本法	246,043,352.28	246,043,352.28	-	246,043,352.28
合 计		246,043,352.28	246,043,352.28	-	246,043,352.28

被 投 资 单 位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例	减值准备	本期计提减值准备	现金红利

		(%)			
广州植之元油脂实业有限公司	100.00	100.00	-	-	-
合 计			-	-	-

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入明细如下:

项 目	2011年1-6月	2010年1-6月
营业收入	879,891,722.33	-
主营业务收入	879,891,722.33	-
营业成本	877,900,624.95	-
主营业务成本	877,900,624.95	-

(2) 主营业务按产品类别分项列示如下:

业务类别	2011年1-6月		2010年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
油脂类	879,891,722.33	877,900,624.95	-	-
合计	879,891,722.33	877,900,624.95	-	-

(3) 主营业务按业务类别分项列示如下:

业务类别	2011年1-6月		2010年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
一级豆油	809,445,182.31	806,328,219.42	-	-
其他	70,446,540.02	71,572,405.53	-	-
合计	879,891,722.33	877,900,624.95	-	-

(4) 主营业务按地区分项列示如下:

地 区	2011年1-6月	2010年1-6月
-----	-----------	-----------

	主营营业收入	主营营业成本	主营营业收入	主营营业成本
广东省内	667,879,472.02	668,485,466.49	-	-
广东省外	212,012,250.31	209,415,158.46	-	-
合计	879,891,722.33	877,900,624.95	-	-

(5) 前五名客户营业收入情况

① 2011年1-6月

客 户	账 面 金 额	占全部营业收入的比例%
广州市新锦龙塑料助剂有限公司	138,652,325.27	15.76
茂名市茂南亿粮饲料经营部	80,564,109.91	9.16
林旭生	70,221,121.76	7.98
林洁林	63,906,982.73	7.26
湖南华成谷物饲料发展有限公司	55,905,688.63	6.35
合 计	409,250,228.30	46.51

5、投资收益

(1) 投资收益明细

项 目	2011年1-6月	2010年1-6月
成本法核算的长期股权投资收益	160,000,000.00	-
合 计	160,000,000.00	-

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2011年1-6月	2010年1-6月
广州植之元油脂实业有限公司	160,000,000.00	-
合 计	160,000,000.00	-

报告期子公司广州植之元油脂实业有限公司根据决议分配股利。

6、现金流量表补充资料

采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量：

补 充 资 料	2011年1-6月	2010年1-6月
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	129,900,215.46	-3,643,498.69
加：资产减值准备	2,376,271.66	-
固定资产折旧	2,392,690.65	-
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）	-160,000,000.00	
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）	-7,268,544.56	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-32,668,469.08	-
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	63,321,006.36	-12,098,209.45
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,946,829.51	-15,741,708.14
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-

补 充 资 料	2011年 1-6 月	2010年 1-6 月
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	5,344,698.47	809,954.6
减：现金的年初余额	10,868,263.12	16,551,662.74
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-5,523,564.65	-15,741,708.14

## 十二、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	2011年 1-6 月	2010年 1-6 月
1、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	11,503.94	-7,196.13
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	633,333.36	-
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
5、企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	-	-
6、非货币性资产交换损益	-	-
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	-	-

项 目	2011年1-6月	2010年1-6月
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	771,886.99	-65,425.82
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、除上述各项之外的营业外收支净额	628,498.86	-112,607.29
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	2,045,223.15	-185,229.24
减：非经常性损益相应的所得税	355,450.70	-46,307.31
减：少数股东损益影响数	-	-
非经常性损益影响的净利润	1,689,772.45	-138,921.93
归属于母公司普通股股东的净利润	-75,465,933.91	54,461,621.74

项 目	2011年1-6月	2010年1-6月
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	-77,155,706.36	54,600,543.67

2、净资产收益率和每股收益

报 告 期 利 润	加 权 平 均 净 资 产 收 益 率 (%)	每 股 收 益	
		基 本 每 股 收 益	稀 释 每 股 收 益
2011年1-6月			
归属于公司普通股股东的净利润	-16.45%	-0.34	-0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.82%	-0.35	-0.34
2010年1-6月			
归属于公司普通股股东的净利润	16.36%	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.40%	0.25	0.25

加权平均净资产收益率和每股收益的计算过程

$$\textcircled{1} \text{ 加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P<sub>0</sub> 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub> 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub> 为报告期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<sub>j</sub> 为报告期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；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub> 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E<sub>k</sub> 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M<sub>k</sub> 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的，计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从最终控制方实施控制的次月起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

$$\textcircled{2} \text{ 基本每股收益} = P_0 \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中:P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润;S 为发行在外的普通股加权平均数;S0 为期初股份总数;S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数;Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数;Sj 为报告期因回购等减少股份数;Sk 为报告期缩股数;M0 报告期月份数;Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数;Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

③公司存在稀释性潜在普通股的,应当分别调整归属于普通股股东的报告期净利润和发行在外普通股加权平均数,并据以计算稀释每股收益。

在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下,稀释每股收益可参照如下公式计算:

稀释每股收益=
$$\frac{P}{(S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})}$$

其中,P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。公司在计算稀释每股收益时,应考虑所有稀释性潜在普通股的影响,直至稀释每股收益达到最小。

公司负责人:赖宁昌

主管会计工作负责人:饶之隆

会计机构负责人:王灿

广州东凌粮油股份有限公司

2011年8月23日