



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
Mazars Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

广州市浪奇实业股份有限公司
2018 年财务报表审计

中国·武汉
WUHAN•CHINA

审计报告及财务报表

目 录

页 次

一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表及母公司资产负债表	1-4
	合并利润表及母公司利润表	5-6
	合并现金流量表及母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表	9-12
三、	财务报表附注	1-98

审 计 报 告

众环审字（2019）050165 号

广州市浪奇实业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州市浪奇实业股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日合并及母公司的资产负债表，2018 年度合并及母公司的利润表、合并及母公司的现金流量表和合并及母公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2018 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
请参见财务报表附注（五）23、附注（七）32。贵公司及其子公司的收入主要来源于香料、香精、洗衣粉、肥皂及合成洗涤剂的生产及销售；化学原料和化学制品批发贸易等，贵公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，相关收入能够可靠计量且满足各项经营活动的特定收入确认标准和条件时，确认相关收入。贵公司2018年的营业收入为1,197,421.69万元，较2017年增加1.38%，收入是否在恰当的会计期间确认及是否满足确认的相关条件和标准等方面可能存在重大错报风险，且营业收入是贵公司关键业绩指标之一，因此，收入确认被视为关键审计事项。	我们的审计程序包括： 1. 了解和测试与收入确认相关的内部控制，并评价其设计的合理性和运行的有效性； 2. 检查贵公司主要的销售合同，以评价贵公司有关收入确认的政策是否符合会计准则的要求； 3. 就本年的销售收入，选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、产品运输单、客户签收单、回款记录等；以评价收入确认的真实性和依据的充分性，是否与贵公司的收入确认政策相符； 4. 分析各月的收入波动、主要产品的收入和毛利变化等情况；并评价收入确认的合理性和真实性； 5. 针对资产负债日前后确认的销售收入核对至客户签收单、销售合同、订单、发票、期后回款记录等支持性文件，确认收入是否记录在正确的会计期间； 6. 对于出口销售收入的确认，将确认的收入数据与海关业务数据、出口报关单等资料核对，并结合向国外客户函证的方式，以评价出口销售收入确认的真实性和准确性； 7. 结合函证程序，检查收入确认的真实性； 8. 我们关注了财务报告中“附注（五）23、附注（七）32”对收入确认相关信息披露的充分性。

（二）应收账款坏账准备的计提

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
请参见财务报表附注（五）10、附注（七）3。截止2018年12月31日，应收账款的账面余额为305,373.67万元，坏账准备金额为4,465.86万元，应收账款账面价值占资产总额的比例为42.59%，为贵公司合并资产负债表重要组成项目。贵公司根据应收账款的可回收性为判断基础确认坏账准备。鉴于应收账款年末账面价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此，应收账款的可回收性被视为关键审计事项。	我们的审计程序包括： 1. 测试管理层对于应收账款日常管理及期末可回收性评估相关的内部控制； 2. 分析贵公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、重大金额的判断、单独计提坏账准备的估计等； 3. 对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，选取样本检查贵公司管理层编制的应收款项账龄分析表的准确性；执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性； 4. 对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性。 5. 比较前期坏账准备的计提数和实际发生数，对应收账款余额进行期后收款测试，评价本期应收账款坏账准备计提的合理性。 6. 我们关注了财务报告中“附注（五）10、附注（七）3”对应收账款坏账准备相关信息披露的充分性。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司2018年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经针对审计报告日前获取的其他信息执行的工作，如果我们确定该其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：



（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注 的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或



MAZARS
中 审 众 环

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No.169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章）

中国 武汉

中国注册会计师：龚静伟

（项目合伙人）

中国注册会计师：邵先取

二〇一九年四月二十八日

合并资产负债表(资产)

编制单位：广州市浪奇实业股份有限公司

会合 01 表
单位：人民币元

资 产	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(七) 1	738,735,272.56	448,970,646.73
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产	(七) 2	16,201,804.01	
应收票据及应收账款	(七) 3	3,194,616,733.97	2,641,524,330.70
其中：应收票据		185,538,648.00	400,338,638.21
应收账款		3,009,078,085.97	2,241,185,692.49
预付款项	(七) 4	919,383,093.93	459,931,090.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七) 5	43,482,024.68	23,730,120.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七) 6	1,261,150,427.05	349,750,612.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七) 7	13,372,288.51	12,750,142.64
流动资产合计		6,186,941,644.71	3,936,656,942.92
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(七) 8	6,631,614.33	6,800,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(七) 9	228,111,005.68	207,270,370.99
投资性房地产	(七) 10	28,711,134.91	29,335,680.78
固定资产	(七) 11	415,155,543.07	437,682,212.73
在建工程	(七) 12	84,957,498.27	82,382,642.55
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(七) 13	55,857,971.58	57,967,548.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(七) 14	3,404,746.12	1,758,490.95
递延所得税资产	(七) 15	22,424,553.80	18,192,758.24
其他非流动资产	(七) 16	32,908,200.19	34,591,300.19
非流动资产合计		878,162,267.95	875,981,005.13
资产总计		7,065,103,912.66	4,812,637,948.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(负债及所有者权益)

会合 01 表

编制单位：广州市浪奇实业股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	(七) 17	1,333,378,182.33	661,342,777.62
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(七) 18	2,580,683,126.70	1,780,022,400.72
预收款项	(七) 19	288,086,006.55	116,518,663.02
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(七) 20	18,805,578.70	18,483,168.95
应交税费	(七) 21	182,378,534.99	83,182,403.78
其他应付款	(七) 22	468,773,387.34	60,046,883.87
其中：应付利息		16,853,912.66	11,206,532.00
应付股利			
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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(七) 24	250,000,000.00	200,000,000.00
流动负债合计		5,122,104,816.61	2,919,596,297.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(七) 25	6,507,080.59	6,365,826.51
长期应付职工薪酬	(七) 26	14,631,255.98	14,468,498.98
预计负债			
递延收益	(七) 27	29,186,910.29	32,206,723.59
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		50,325,246.86	53,041,049.08
负债合计		5,172,430,063.47	2,972,637,347.04
所有者权益：			
股本	(七) 28	627,533,125.00	522,944,271.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(七) 29	988,748,537.33	1,064,335,491.33
减：库存股			
其他综合收益	(七) 30	859,721.92	-185,308.83
专项储备			
盈余公积	(七) 31	64,053,795.73	60,236,974.24
一般风险准备			
未分配利润	(七) 32	216,825,803.00	197,809,284.56
归属于母公司所有者权益合计		1,898,020,982.98	1,845,140,712.30
少数股东权益		-5,347,133.79	-5,140,111.29
所有者权益合计		1,892,673,849.19	1,840,000,601.01
负债和所有者权益总计		7,065,103,912.66	4,812,637,948.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(资产)

会企 01 表
单位: 人民币元

编制单位: 广州市浪奇实业股份有限公司

资 产	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金		704,287,327.88	367,337,264.35
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		16,201,804.01	
应收票据及应收账款	(十七) 1	3,043,146,645.62	2,262,380,721.81
其中: 应收票据		148,260,848.00	191,494,882.38
应收账款		2,894,885,797.62	2,070,885,839.43
预付款项		1,074,446,549.17	759,847,777.85
其他应收款	(十七) 2	57,321,102.01	20,794,231.51
其中: 应收利息			
应收股利			
存货		1,008,663,681.76	266,299,534.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,867,373.44	7,197,279.58
流动资产合计		5,911,934,483.89	3,683,856,809.65
非流动资产:			
可供出售金融资产		6,631,614.33	6,800,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十七) 3	820,504,346.77	798,013,712.08
投资性房地产		2,457,629.38	2,762,722.78
固定资产		57,360,536.26	61,294,557.20
在建工程		177,879.40	277,615.70
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		10,202,367.19	11,111,515.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		626,946.31	861,493.71
递延所得税资产		14,373,234.24	14,959,015.67
其他非流动资产		32,908,200.19	32,908,200.19
非流动资产合计		945,242,754.07	928,988,832.77
资产总计		6,857,177,237.96	4,612,845,642.42

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表(负债及所有者权益)

会企 01 表

编制单位：广州市浪奇实业股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款		1,285,457,300.99	590,879,563.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		2,516,078,820.63	1,744,359,869.07
预收款项		255,071,557.52	74,904,653.78
应付职工薪酬		6,870,031.67	6,794,763.04
应交税费		151,605,528.05	66,541,273.10
其他应付款		445,493,892.46	36,967,710.97
其中：应付利息		16,565,740.05	11,139,124.44
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		250,000,000.00	200,000,000.00
流动负债合计		4,910,577,131.32	2,720,447,833.06
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		6,365,826.51	6,365,826.51
长期应付职工薪酬		14,631,255.98	14,468,498.98
预计负债			
递延收益		3,483,280.09	7,200,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,480,362.58	28,034,325.49
负债合计		4,935,057,493.90	2,748,482,158.55
所有者权益：			
股本		627,533,125.00	522,944,271.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		988,960,227.91	1,064,547,181.91
减：库存股			
其他综合收益		859,721.92	-185,308.83
专项储备			
盈余公积		64,053,795.73	60,236,974.24
一般风险准备			
未分配利润		240,712,873.50	216,820,365.55
所有者权益合计		1,922,119,744.06	1,864,363,483.87
负债和所有者权益总计		6,857,177,237.96	4,612,845,642.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

会合 02 表

编制单位：广州市浪奇实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018 年度	2017 年度
一、营业总收入		11,974,216,937.83	11,810,972,034.87
其中：营业收入	(七) 33	11,974,216,937.83	11,810,972,034.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,954,634,937.78	11,791,897,417.21
其中：营业成本	(七) 33	11,571,192,739.16	11,477,484,875.13
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			
税金及附加	(七) 34	19,346,884.88	14,290,671.11
销售费用	(七) 35	146,944,156.58	130,054,332.39
管理费用	(七) 36	93,959,099.78	85,464,355.01
研发费用	(七) 37	22,046,854.24	15,335,357.72
财务费用	(七) 38	85,551,994.08	59,295,801.54
其中：利息费用		77,208,654.59	46,557,537.25
利息收入		2,546,266.53	1,729,996.53
资产减值损失	(七) 39	15,593,209.06	9,972,024.31
加：其他收益	(七) 40	17,205,813.51	24,226,895.00
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 41	2,017,320.21	2,255,215.04
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）			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(七) 42		20,751.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,805,133.77	45,577,479.65
加：营业外收入	(七) 43	2,085,758.37	1,995,339.26
减：营业外支出	(七) 44	261,834.12	938,117.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,629,058.02	46,634,701.25
减：所得税费用	(七) 45	7,543,855.17	12,835,057.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,085,202.85	33,799,643.80
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,085,202.85	33,799,643.80
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		33,292,225.35	39,973,024.57
2. 少数股东损益		-207,022.50	-6,173,380.77
六、其他综合收益的税后净额		1,045,030.75	-113,228.94
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,045,030.75	-113,228.94
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		255,910.75	-113,228.94
1. 重新计量设定受益计划变动额		255,910.75	-113,228.94
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		789,120.00	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		789,120.00	
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		34,130,233.60	33,686,414.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		34,337,256.10	39,859,795.63
归属于少数股东的综合收益总额		-207,022.50	-6,173,380.77
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.05	0.08
（二）稀释每股收益		0.05	0.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

会企 02 表
单位：人民币元

编制单位：广州市浪奇实业股份有限公司

项 目	附注	2018 年度	2017 年度
一、营业收入	(十七) 4	9,120,814,135.63	7,518,818,512.84
减：营业成本	(十七) 4	8,875,415,942.53	7,338,946,816.79
税金及附加		10,390,419.74	6,805,738.51
销售费用		40,072,111.16	36,742,993.63
管理费用		42,005,408.95	41,159,308.71
研发费用		19,694,397.48	14,966,974.16
财务费用		83,172,855.97	48,332,111.09
其中：利息费用		73,887,002.09	44,788,908.73
利息收入		2,226,896.46	1,435,645.06
资产减值损失		14,830,423.38	15,677,947.42
加：其他收益		4,592,729.11	21,431,267.60
投资收益（损失以“-”号填列）	(十七) 5	2,017,320.21	2,255,215.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,842,625.74	39,873,105.17
加：营业外收入		1,624,296.58	17,505.00
减：营业外支出		205,308.03	927,120.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,261,614.29	38,963,489.39
减：所得税费用		5,093,399.43	7,137,422.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,168,214.86	31,826,067.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,168,214.86	31,826,067.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		1,045,030.75	-113,228.94
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		255,910.75	-113,228.94
1. 重新计量设定受益计划变动额		255,910.75	-113,228.94
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		789,120.00	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		789,120.00	
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		39,213,245.61	31,712,838.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

会合 03 表

编制单位：广州市浪奇实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018 年度	2017 年度
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		11,714,955,429.43	12,709,969,433.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		28,125,665.62	61,857,476.72
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 46 (1)	772,195,378.89	39,590,148.33
经营活动现金流入小计		12,515,276,473.94	12,811,417,058.16
购买商品、接受劳务支付的现金		12,216,919,051.82	12,661,334,240.65
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		133,197,515.06	108,963,070.24
支付的各项税费		71,315,724.30	80,789,470.71
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 46 (2)	569,566,763.86	148,453,971.67
经营活动现金流出小计		12,990,999,055.04	12,999,540,753.27
经营活动产生的现金流量净额		-475,722,581.10	-188,123,695.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		29,001,900.00	31,695,800.00
取得投资收益收到的现金		1,965,805.52	11,024,160.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,143.00	24,539.62
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		30,991,848.52	42,744,499.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,268,071.55	45,577,019.05
投资支付的现金		20,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		29,268,071.55	45,677,019.05
投资活动产生的现金流量净额		1,723,776.97	-2,932,519.43
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		1,898,068,366.25	1,082,570,193.05
发行债券收到的现金		250,000,000.00	200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,148,068,366.25	1,282,570,193.05
偿还债务支付的现金		1,426,032,961.54	930,151,930.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		76,363,522.62	43,957,606.36
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	(七) 46 (3)	2,775,000.00	1,900,000.00
筹资活动现金流出小计		1,505,171,484.16	976,009,537.21
筹资活动产生的现金流量净额		642,896,882.09	306,560,655.84
四、汇率变动对现金的影响		-63,192.54	-2,556,328.91
五、现金及现金等价物净增加额		168,834,885.42	112,948,112.39
加：期初现金及现金等价物余额		284,422,068.77	171,473,956.38
六、期末现金及现金等价物余额		453,256,954.19	284,422,068.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

会企 03 表

单位：人民币元

编制单位：广州市浪奇实业股份有限公司

项 目	附注	2018 年度	2017 年度
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		8,660,960,184.61	7,869,901,916.25
收到的税费返还		659,044.00	4,549,531.71
收到的其他与经营活动有关的现金		750,972,807.32	30,369,573.17
经营活动现金流入小计		9,412,592,035.93	7,904,821,021.13
购买商品、接受劳务支付的现金		9,345,109,378.19	7,982,574,136.02
支付给职工以及为职工支付的现金		44,837,403.23	40,012,141.95
支付的各项税费		37,770,324.58	56,014,220.11
支付的其他与经营活动有关的现金		440,216,810.52	42,417,050.96
经营活动现金流出小计		9,867,933,916.52	8,121,017,549.04
经营活动产生的现金流量净额		-455,341,880.59	-216,196,527.91
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		29,001,900.00	31,695,800.00
取得投资收益所收到的现金		1,965,805.52	11,024,160.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30,967,705.52	42,719,960.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,185,827.63	1,631,749.89
投资所支付的现金		21,650,000.00	3,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,835,827.63	5,131,749.89
投资活动产生的现金流量净额		8,131,877.89	37,588,210.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		1,718,300,095.64	980,438,959.10
发行债券收到的现金		250,000,000.00	200,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,968,300,095.64	1,180,438,959.10
偿还债务所支付的现金		1,223,722,357.75	879,424,199.07
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		73,262,635.17	43,290,790.65
支付的其他与筹资活动有关的现金		2,775,000.00	1,900,000.00
筹资活动现金流出小计		1,299,759,992.92	924,614,989.72
筹资活动产生的现金流量净额		668,540,102.72	255,823,969.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,874,969.17	-242,044.63
五、现金及现金等价物净增加额		224,205,069.19	76,973,606.95
加：期初现金及现金等价物余额		210,775,150.29	133,801,543.34
六、期末现金及现金等价物余额		434,980,219.48	210,775,150.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：广州市浪奇实业股份有限公司

会合 04 表
单位：人民币元

项 目	2018 年度												所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益		
	股本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储 备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优 先 股	永 续 债	其 他	小 计									
一、上年年末余额	522,944,271.00					1,064,335,491.33		-185,308.83		60,236,974.24		197,809,284.56	-5,140,111.29	1,840,000,601.01
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	522,944,271.00					1,064,335,491.33		-185,308.83		60,236,974.24		197,809,284.56	-5,140,111.29	1,840,000,601.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	104,588,854.00					-75,586,954.00		1,045,030.75		3,816,821.49		19,016,518.44	-207,022.50	52,673,248.18
（一）综合收益总额								1,045,030.75				33,292,225.35	-207,022.50	34,130,233.60
（二）所有者投入和减少股本						29,001,900.00								29,001,900.00
1.所有者投入普通股														
2.其他权益工具持有者投入股本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他						29,001,900.00								29,001,900.00
（三）利润分配										3,816,821.49		-14,275,706.91		-10,458,885.42
1.提取盈余公积										3,816,821.49		-3,816,821.49		
2.提取一般风险准备														
3.对所有者的分配												-10,458,885.42		-10,458,885.42
4.其他														
（四）所有者权益内部结转	104,588,854.00					-104,588,854.00								
1.资本公积转增资本	104,588,854.00					-104,588,854.00								
2.盈余公积转增资本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	627,533,125.00					988,748,537.33		859,721.92		64,053,795.73		216,825,803.00	-5,347,133.79	1,892,673,849.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：广州市浪奇实业股份有限公司

会合 04 表
单位：人民币元

项 目	2017 年度													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益			
	股本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		一般风险准备		未分配利润
		优先股	永续债	其他	小计									
一、上年年末余额	522,944,271.00					1,032,639,691.33		-72,079.89		57,054,367.52		171,477,752.13	1,033,269.48	1,785,077,271.57
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	522,944,271.00					1,032,639,691.33		-72,079.89		57,054,367.52		171,477,752.13	1,033,269.48	1,785,077,271.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						31,695,800.00		-113,228.94		3,182,606.72		26,331,532.43	-6,173,380.77	54,923,329.44
（一）综合收益总额								-113,228.94				39,973,024.57	-6,173,380.77	33,686,414.86
（二）所有者投入和减少股本						31,695,800.00								31,695,800.00
1.所有者投入普通股														
2.其他权益工具持有者投入股本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他						31,695,800.00								31,695,800.00
（三）利润分配										3,182,606.72		-13,641,492.14		-10,458,885.42
1.提取盈余公积										3,182,606.72		-3,182,606.72		
2.提取一般风险准备														
3.对所有者的分配												-10,458,885.42		-10,458,885.42
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	522,944,271.00					1,064,335,491.33		-185,308.83		60,236,974.24		197,809,284.56	-5,140,111.29	1,840,000,601.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

会企 04 表
单位：人民币元

编制单位：广州市浪奇实业股份有限公司

项 目	2018 年度											
	股本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	小计							
一、上年年末余额	522,944,271.00					1,064,547,181.91		-185,308.83		60,236,974.24	216,820,365.55	1,864,363,483.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	522,944,271.00					1,064,547,181.91		-185,308.83		60,236,974.24	216,820,365.55	1,864,363,483.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	104,588,854.00					-75,586,954.00		1,045,030.75		3,816,821.49	23,892,507.95	57,756,260.19
（一）综合收益总额								1,045,030.75			38,168,214.86	39,213,245.61
（二）所有者投入和减少股本						29,001,900.00						29,001,900.00
1.所有者投入普通股												
2.其他权益工具持有者投入股本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他						29,001,900.00						29,001,900.00
（三）利润分配										3,816,821.49	-14,275,706.91	-10,458,885.42
1.提取盈余公积										3,816,821.49	-3,816,821.49	
2.对所有者的分配											-10,458,885.42	-10,458,885.42
3.其他												
（四）所有者权益内部结转	104,588,854.00					-104,588,854.00						
1.资本公积转增资本	104,588,854.00					-104,588,854.00						
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	627,533,125.00					988,960,227.91		859,721.92		64,053,795.73	240,712,873.50	1,922,119,744.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

会企 04 表
单位：人民币元

编制单位：广州市浪奇实业股份有限公司

项 目	2017 年度											
	股本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	小计							
一、上年年末余额	522,944,271.00					1,032,851,381.91		-72,079.89		57,054,367.52	198,635,790.54	1,811,413,731.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	522,944,271.00					1,032,851,381.91		-72,079.89		57,054,367.52	198,635,790.54	1,811,413,731.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						31,695,800.00		-113,228.94		3,182,606.72	18,184,575.01	52,949,752.79
（一）综合收益总额								-113,228.94			31,826,067.15	31,712,838.21
（二）所有者投入和减少股本						31,695,800.00						31,695,800.00
1.所有者投入普通股												
2.其他权益工具持有者投入股本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他						31,695,800.00						31,695,800.00
（三）利润分配										3,182,606.72	-13,641,492.14	-10,458,885.42
1.提取盈余公积										3,182,606.72	-3,182,606.72	
2.对所有者的分配											-10,458,885.42	-10,458,885.42
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	522,944,271.00					1,064,547,181.91		-185,308.83		60,236,974.24	216,820,365.55	1,864,363,483.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州市浪奇实业股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

(一) 公司基本情况

广州市浪奇实业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是于 1992 年经广州市体制改革委员会以穗改股字[1992]13 号文批准, 由广州油脂化学工业公司改组成立的股份有限公司, 公司统一社会信用代码为 914401011904864500。经中国证券监督管理委员会发审发字[1993]36 号文批准, 公司于 1993 年在深圳证券交易所挂牌上市, 股票代码 000523。

截至 2018 年 12 月 31 日, 股本为 627,533,125.00 股, 本公司注册资本为人民币 627,533,125.00 元。

1. 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 股份有限公司。

本公司注册地址: 广州市天河区黄埔大道东 128 号。

本公司总部办公地址: 广州市天河区黄埔大道东 128 号。

2. 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司所属行业为化学原料和化学制品制造业、零售业等, 主要从事香料、香精、洗衣粉、肥皂及合成洗涤剂的生产及销售; 化学原料和化学制品批发贸易等。

3. 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司是广州轻工工贸集团有限公司(以下简称“轻工工贸集团”), 实际控制人是广州市人民政府国有资产监督管理委员会

4. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2019 年 4 月 28 日经本公司董事会批准报出。

(二) 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末, 纳入合并会计报表的范围的子公司包括韶关浪奇有限公司(以下简称“韶关浪奇”)、广州浪奇日用品有限公司(以下简称“浪奇日用品”)、广州市岬蜚特贸易有限公司(以下简称“岬蜚特”)、广州市日用化学工业研究所有限公司(以下简称“日化所”)、辽宁浪

奇实业有限公司（以下简称“辽宁浪奇”）、广东奇化化工交易中心股份有限公司（以下简称“广东奇化”），本年度合并会计报表范围与上一年度相比，未发生变化。纳入合并范围的各公司基本情况，详见附注（九）“在其他主体中的权益”披露。

（三）财务报表的编制基础

1. 财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。管理层认真评价了本公司自 2018 年 12 月 31 日起，未来 12 个月内的宏观政策风险、市场经营风险、企业目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及企业管理层改变经营政策的意向等因素，认为不存在对本公司持续经营能力产生重大影响的事项。

（四）遵循企业会计准则的声明

本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 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（五）公司主要会计政策、会计估计和前期差错

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司从事香料、香精、洗衣粉、肥皂及合成洗涤剂的生产及销售；化学原料和化学制品批发贸易等。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注（五）的具体描述。

1. 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

(1) 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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

一次交易形成的同一控制下企业合并，或多次交易分步取得同一控制下被投资单位股权并最终形成企业合并，且属于一揽子交易的，本公司将在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额，确定合并成本。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并成本的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。多次交易分步取得同一控制下被投资单位股权并最终形成企业合并，不属于一揽子交易的，本公司将在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定合并成本。合并成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，暂不进行会计处理，至处置该项投资时转入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

一次交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

通过多次交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，购买日之前持有的股权采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的合并成本。相关其他综合收益在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为该项投资的合并成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入当期投资收益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益（被投资方重新计量设定收益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外）。购买日之前所持被购买方的股权在购买日的公允价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的合并成本。

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

（3）多次交易事项是否属于“一揽子交易”的判断原则

各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为“一揽子交易”进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

5. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(2) 合并财务报表编制的方法

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料由本公司编制。在编制合并财务报表时, 本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致, 公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 本公司将调整合并资产负债表的期初数, 将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表, 将其现金流量纳入合并现金流量表, 同时对比较报表的相关项目进行调整; 因非同一控制下企业合并增加的子公司, 本公司不调整合并资产负债表的期初数, 仅将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表, 将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额, 其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的, 剩余股权按照其在丧失控

制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权且各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权且各项交易不属于“一揽子交易”的，在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照本公司在不丧失对子公司控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资的规定处理。

本报告期不存在对同一子公司股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入情况。

6. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。

（1） 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（2） 共同经营的会计处理方法

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

- a. 确认单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- b. 确认单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- c. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- d. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- e. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

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

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、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。

8. 外币业务

（1）发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》的规定，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予以资本化外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

9. 金融工具

（1）金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

（2）金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；
- 2) 持有至到期投资；
- 3) 贷款和应收款项；
- 4) 可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：

- a. 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；
- b. 其他金融负债。

(3) 金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，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或金融负债，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。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
- 2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。
- 3) 可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。
- 4) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。
- 5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：
 - a. 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。
 - b. 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 《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》的原则确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

公允价值，是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。

1) 金融工具存在活跃市场的

金融工具存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。活跃市场中的报价是指于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。报价按照以下原则确定：

a. 在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

b. 金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

2) 金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（5）金融资产减值准备计提方法

1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。单独测试未发生减值的持有至到期投资（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持有至到期投资组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的持有至到期投资，不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。本公司对以摊余成本计量的持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该持有至到期投资在转回日的摊余成本。

2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注（五）10. “应收款项”。

3) 可供出售金融资产

a. 按照公允价值计量的可供出售金融资产

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值严重下跌或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值累计下跌幅度超过 20.00%，“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。该转出的累计损失为该资产初始取得的成本扣除已收回的本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回。可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具投资的减值损失转回计入当期损益。

b. 按照成本计量的可供出售金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，不予转回。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本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，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(7) 衍生工具和嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，

作为单独的衍生金融工具处理。无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此之外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。权益工具在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10. 应收款项

本公司应收款项（包括应收账款和其他应收款）按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失。本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

本公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(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	单个客户应收账款余额占总额的 1%或以上，单个客户或个人的其他应收款余额 50 万元或以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款、其他应收款，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合名称	确定依据
组合 1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相

确定组合的依据	
	类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 2	期末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。
组合 3	各类员工借支款、押金、保证金及应收退税款等
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	个别计提法
组合 3	不计提

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 (含 1 年)	0.50	0.50
1 至 2 年 (含 2 年)	20.00	20.00
2 至 3 年 (含 3 年)	50.00	50.00
3 年以上	90.00	90.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

本公司对于单项金额非重大有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，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。

11. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品和周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，发出按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益，如已计提跌价准备的存货的价值以后又得以恢复，在原计提的跌价准备金额内转回。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物领用时按一次摊销法摊销。

12. 持有待售资产

(1) 确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的

金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

2) 可收回金额。

13. 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。

(1) 控制、重大影响的判断标准

控制的判断标准：

- 1) 本公司拥有对被投资方的权力；
- 2) 本公司通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；
- 3) 有能力运用对被投资方的权力影响本公司的回报金额。
- 4) 本公司对符合上述三个条件的被投资单位认定为具有控制力。

重大影响的判断标准：

a. 本公司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；

b. 本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业；

c. 本公司与其他参与方共同控制的被投资单位是本公司的合营企业，共同控制是指任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

（2）长期股权投资的投资成本确定

本公司长期股权投资在取得时按投资成本计量。投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，并包括直接相关费用。但同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，其投资成本为合并日所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值份额。

（3）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净损益和其他综合收益进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益和其他综合收益份额确认当期投资损益和其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

（4）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。当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20.00%（含 20.00%）以上但低于 50.00%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20.00%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（5）长期股权投资核算方法的转换

因追加投资原因导致原持有的不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资转变为合营企业或联营企业投资的，转按权益法核算，本公司将按照原股权投资的公允价值加上为取得新增投资所支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。追加投资前持有的股权投资公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

原持有的合营企业及联营企业投资，因部分处置等原因导致不再对其实施共同控制或重大影响的，按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原采用权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因追加投资原因导致原持有的对联营企业或合营企业的投资转变为对子公司投资的，在个别财务报表中，应当以购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置投资导致对被投资单位的影响能力由控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的情况下，首先按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。在此基础上，比较剩余的长期股权投资成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；属于投资成本小于原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，在调整长期股权投资成本的同时，应调整留存收益。对于原取得投资后至因处置投资导致转变为权益法核算之间被投资单位实现净损益中本公司享有的份额，一方面应当调整长期股权投资的账面价值，同时对于原取得投资时至处置投资当期期初被投资单位实现的净损益（扣除已发放及已宣

告发放的现金股利和利润)中应享有的份额,调整留存收益,对于处置投资当期期初至处置投资之日被投资单位实现的净损益中享有的份额,调整当期损益;在被投资单位其他综合收益变动中应享有的份额,在调整长期股权投资账面价值的同时,计入其他综合收益;除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他原因导致被投资单位其他所有者权益变动中应享有的份额,在调整长期股权投资账面价值的同时,计入“资本公积—其他资本公积”。长期股权投资自成本法转为权益法后,未来期间应当按照准则规定计算确认应享有被投资单位实现的净损益、其他综合收益及所有者权益其他变动的份额。

原持有的对被投资单位具有控制的长期股权投资,因部分处置等原因导致持股比例下降,不能再对其实施控制、共同控制或重大影响的,改按金融工具确认和计量准则进行会计处理。在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

持有长期股权投资的过程中,由于各方面的考虑,决定将所持有的对被投资单位的股权全部或部分对外出售时,应相应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额,应确认为处置损益。

本公司全部处置权益法核算的长期股权投资时,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益;部分处置权益法核算的长期股权投资,剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益应当采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当按比例结转入当期投资收益。

14. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照成本进行计量,采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策,计提折旧或进行摊销。

当本公司改变投资性房地产用途,如用于自用时,将相关投资性房地产转入其他资产。

15. 固定资产

(1) 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产:

1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产的计量

固定资产按照成本进行计量。

1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

2) 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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

4) 投资者投入固定资产的成本，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。

5) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《企业会计准则第 21 号-租赁》的有关规定确定。

(3) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋、建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

(4) 固定资产折旧

1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率 (%)	预计使用年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	5.00	10-40	2.38-9.50
机器设备	5.00	5-18	5.28-19.00
运输设备	5.00	5-14	6.79-19.00
电子设备	5.00	6-10	9.50-15.83
办公设备	5.00	5-10	9.50-19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计

提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

(5) 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

16. 在建工程

在建工程是指购建固定资产使工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出，包括工程直接材料、直接职工薪酬、待安装设备、工程建筑安装费、工程管理费和工程试运转净损益以及允许资本化的借款费用等。

(1) 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点

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。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

17. 借款费用资本化

借款费用是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(1) 借款费用资本化的确认原则

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）借款费用资本化期间

1) 借款费用开始资本化的时点。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- a. 资产支出已经发生；
- b. 借款费用已经发生；
- c. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2) 借款费用停止资本化的时点：

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时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

3) 借款费用暂停资本化的确定：

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 3.00 个月，暂停借款费用的资本化，暂停期间发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的

成本；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后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18. 无形资产

（1）无形资产的确认标准

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- 1) 符合无形资产的定义。
- 2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- 3) 该资产的成本能够可靠计量。

（2）无形资产的计量

无形资产按照成本或公允价值（若通过非同一控制下的企业合并增加）进行计量。

（3）后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，无法预见无形资产带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，按其经济利益的预期实现方式摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

（4）使用寿命的估计

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

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

- 6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- 7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

无形资产名称	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证
电脑软件	5	预计使用年限
专有技术	10	预计使用年限
商标	5-10	预计使用年限

(2) 内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的划分

- 1) 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。
- 2) 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：

- a. 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；
- b. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c. 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，可证明其有用性；
- d. 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；
- e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，按其受益年限平均摊销，如长期待摊费用不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 资产减值

资产负债表日，有迹象表明资产（除存货、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、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产以外的资产）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。

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单

项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 预计负债

（1）预计负债的确认原则

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

- 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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- 1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- 2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

22. 职工薪酬

（1）职工薪酬定义

是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）职工的范围

除了与企业订立劳动合同的所有人员外，还包括虽未与企业订立劳动合同但由企业正式任命的人员及通过企业与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的人员。

(3) 短期薪酬认列

本公司在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(4) 离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划

1) 公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

a. 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

b. 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

c. 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

d. 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(5) 公司向职工提供辞退福利

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(6) 职工福利

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

23. 收入确认原则

收入在经济利益很可能流入本公司、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

本公司主要从事香料、香精、洗衣粉、肥皂及合成洗涤剂的生产及销售；化学原料和化学制品批发贸易等，相应收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，其中销售商品收入包括国内销售收入和出口销售收入。

（1）销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本公司产品销售包括国内销售和出口销售，公司根据实际情况分别进行收入确认，具体情况如下：

1) 国内销售

a. 产品直销或经销模式，其中采用预收款方式销售应在发出商品时根据发货单或者出库单确认收入，采用赊销方式销售应在发出商品且对方发出验收通知单通知已验收或者验收期满时，产品相关的风险和报酬转移，并已取得收款的相关权利，公司据此确认收入；

b. 支付手续费委托代销方式是在发出商品且对方发出代销清单时，产品相关的风险和报酬转移，并已取得收款的相关权利，本公司据此确认收入。

2) 出口销售

采取自行签订出口贸易合同并自行申报出口的销售方式，其中采用预收款方式销售是在发出商品时根据发货单或者出库单确认收入，采用赊销方式销售是在产品报关出口并取得提货单据或报关单据时，产品相关的风险和报酬转移，并已取得收款的相关权利，公司据此确认收入。

（2）提供劳务收入

本公司劳务收入主要为对外提供的物资加工服务收入等，本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时确认提供劳务收入。

1) 对于技术咨询服务收入，本公司于相关劳务提供完毕，取得客户确认单据，按照提供服务的收费标准，收入金额已确定时确认收入。

2) 对于加工服务收入，本公司于根据合同约定将物资加工完毕，并交付客户取得客户签收单据，收入金额已确定时确认收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的成本占估计总成本的比例）。本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

a. 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。

b. 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、租赁收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

1) 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认；

2) 本公司租赁收入确认条件如下：

a. 具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书；

b. 履行了合同规定的义务，开具租赁发票且价款已经取得或确信可以取得；

c. 出租成本能够可靠地计量。

24. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

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

与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、

转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(3) 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 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。本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

1) 应收补助款的金额已经经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

3) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他条件。

25. 所得税

所得税包括以本公司应纳税所得额为基础计算的各种境内和境外税额。在取得资产、承担负债时，本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

(1) 除下列交易中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) 商誉的确认；
- 2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的确认：
 - 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）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

(2) 本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，但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的确认所产生的递延所得税资产：

- 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）。

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，本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将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，减记的金额应当转回。

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

26. 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

(1) 融资性租赁

1) 符合下列一项或数项标准的，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（75%（含）以上）；
- 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（90.00%（含）以上）；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（90.00%（含）以上）；
- 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。

不满足上述条件的，认定为经营租赁。

2) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(2) 经营性租赁

作为承租人支付的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。公司从事经营租赁业务发生的直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

27. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

28. 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

29. 套期保值

本公司以主要原材料作为被套期项目，以远期合约作为套期工具进行套期保值，以规避现金流量变动造成的风险。

(1) 套期保值业务确认的条件

1) 在套期开始时，公司对套期关系（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；

2) 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；

3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

4) 套期有效性能够可靠地计量；

5) 公司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。

(2) 套期保值的计量

套期工具以套期交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的套期工具确认为其他流动资产，公允价值为负数的套期工具确认为其他流动负债。现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，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，按照套期工具自套期开始的累计利得或损失和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中较低者确定。

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) 原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，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。

（3）套期有效性的评价

本公司套期工具采用比率分析法来评价其有效性，即通过比较被套期风险引起的套期工具和被套期项目公允价值或现金流量变动比率来确定套期有效性。当满足下列两个条件时，确认套期高度有效。

1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期项目引起的公允价值或现金流量变动；

2) 套期的实际抵销结果在 80.00%-125.00%的范围内。

（4）终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一的，本公司将终止运用公允价值套期会计：

1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。

3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

4) 公司撤销了对套期关系的指定。

30. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

1) 财务报表格式变更

财政部于 2018 年 6 月发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财

会[2018]15 号），本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：

- a. 原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；
- b. 原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；
- c. 原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；
- d. 原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；
- e. 原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；
- f. 原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；
- g. 原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；
- h. 进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；
- i. 在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；
- j. 股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司股东权益无影响。

2) 个人所得税手续费返还

财政部于 2018 年 9 月发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。本公司可比期间未确认个人所得税手续费返还事项，可比期间列报项目无需进行调整。

(2) 会计估计变更

无。

(六) 税项

1. 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供劳务的增值额	17%、16%、13%、11%、10%、6%、5%、3%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应交流转税	7%、5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

本报告期内，本公司企业所得税税率为 15%，本公司的子公司广州市日用化学工业研究所有限公司企业所得税率为 15%，其他子公司的企业所得税率为 25%。

2. 税收优惠及批文

(1) 本公司于 2015 年 9 月 30 日被批准为高新技术企业，证书编号：GR201544000161，本公司自 2015 年 9 月 30 日起享受高新技术企业税收优惠政策，有效期限 3 年，本公司于 2019 年 3 月 1 日通过高新技术企业复审，证书编号：GR201844005804（发证日期：2018 年 11 月 28 日），上年度及本年度均适用所得税率 15%。

(2) 本公司的子公司广州市日用化学工业研究所有限公司于 2017 年 12 月 11 日被批准为高新技术企业，证书编号：GR201744007782，本公司自 2017 年 12 月 11 日起享受高新技术企业税收优惠政策，有效期限 3 年，上年度及本年度均适用所得税率 15%。

(七) 财务报表项目附注

(以下附注未经特别注明，期末余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，期初余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。)

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	95,450.90	235,834.16
银行存款	451,101,445.70	273,851,876.78
其他货币资金【注 1】	287,538,375.96	174,882,935.79
合计	738,735,272.56	448,970,646.73
其中：存放在境外的款项总额		

【注 1】：公司其他货币资金中主要为银行承兑汇票开票保证金 285,471,205.12 元，信用证保证金 7,113.25 元，其使用受到限制；微信及支付宝余额 2,060,057.59 元，其使用不受限制。

(2) 期末本公司不存在有潜在收回风险的款项。

2. 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
衍生金融资产-远期结售汇及利率交换合约	16,201,804.01	
合计	16,201,804.01	

注：（1）本公司通过外汇远期合约和利率互换合约来降低借款相关的汇率波动风险和利率变动的风险。本公司签订的外汇远期合约和利率互换合约符合套期会计的运用条件。外汇远期合约是以固定汇率卖出人民币及买入美元和港元，同时，利率互换合约将与上海银行间同业拆借利率（“SHIBOR”）和香港银行间同业拆借利率（“HIBOR”）相关的浮动利率转换为固定利率，属于公允价值套期。上述合约于本报告期末属于公允价值套期的公允价值变动而产生的税前净收益人民币 16,201,804.01 元计入当期损益。

（2）截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司持有尚未交割的外汇远期合约的名义金额约为美元 28,821,411.11 元和港元 39,700,000.00 元，折合人民币为 197,807,108.73 元和 34,785,140.00 元，本公司持有的尚未交割的利率互换合约的名义金额约为港币 39,700,000.00 元和人民币 98,980,500.00 元，折合人民币合计 131,494,800.00 元，并将于 2019 年到期交割。

3. 应收票据及应收账款

科目	期末余额	期初余额
应收票据	185,538,648.00	400,338,638.21
应收账款	3,009,078,085.97	2,241,185,692.49
合计	3,194,616,733.97	2,641,524,330.70

（1）应收票据

1）应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,645,448.00	15,223,332.24
商业承兑汇票	183,893,200.00	385,115,305.97
合计	185,538,648.00	400,338,638.21

2）期末已质押的应收票据

无。

3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已背书或贴现但尚未到期的应收票据	284,012,531.33	

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
其中：银行承兑票据	284,012,531.33	
合计	284,012,531.33	

4) 本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

无。

(2) 应收账款

1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,779,176.78	0.25	7,779,176.78	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,035,091,701.46	99.39	26,013,615.49	0.86	3,009,078,085.97
其中：（1）账龄组合	3,035,091,701.46	99.39	26,013,615.49	0.86	3,009,078,085.97
（2）其他组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	10,865,801.35	0.36	10,865,801.35	100.00	
合计	3,053,736,679.59	100.00	44,658,593.62	1.46	3,009,078,085.97

(续表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,530,937.98	0.33	7,530,937.98	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,259,800,180.77	99.19	18,614,488.28	0.82	2,241,185,692.49
其中：（1）账龄组合	2,259,800,180.77	99.19	18,614,488.28	0.82	2,241,185,692.49
（2）其他组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	10,866,906.71	0.48	10,866,906.71	100.00	
合计	2,278,198,025.46	100.00	37,012,332.97	1.62	2,241,185,692.49

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
共计 6 个客户	7,779,176.78	7,779,176.78	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	7,779,176.78	7,779,176.78		

3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,000,375,278.87	15,001,876.40	0.50
1 至 2 年	25,567,575.43	5,113,515.08	20.00
2 至 3 年	5,839,346.10	2,919,673.05	50.00
3 年以上	3,309,501.06	2,978,550.96	90.00
合计	3,035,091,701.46	26,013,615.49	0.86

4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
共计 189 个客户	10,865,801.35	10,865,801.35	100.00	预计无法收回
合计	10,865,801.35	10,865,801.35		

5) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款:

无。

6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 8,777,789.19 元, 转回坏账准备金额 0.00 元。

7) 本报告期实际核销的应收账款情况

公司本期实际核销的应收账款为 1,131,528.54 元, 无重要的应收账款核销事项。

8) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 716,902,230.58 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 23.31%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,584,511.16 元。

9) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

10) 公司本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4. 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示:

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1 年以内	919,383,093.93	100.00	427,588,488.61	92.97
1 至 2 年			29,055,613.44	6.32
2 至 3 年			3,154,379.10	0.69
3 年以上			132,608.96	0.02
合计	919,383,093.93	100.00	459,931,090.11	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付账款:

无。

(3) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 445,555,942.67 元, 占预付款项期末余额合计数比例为 48.46%。

5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	43,482,024.68	23,730,120.49
合计	43,482,024.68	23,730,120.49

【注】上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2, 576, 968. 41	4. 88	2, 576, 968. 41	100. 00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	49, 948, 301. 47	94. 64	6, 466, 276. 79	12. 95	43, 482, 024. 68
其中：（1）账龄组合	18, 280, 889. 49	34. 64	6, 466, 276. 79	35. 37	11, 814, 612. 70
（2）其他组合	31, 667, 411. 98	60. 00			31, 667, 411. 98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	250, 501. 00	0. 48	250, 501. 00	100. 00	
合计	52, 775, 770. 88	100. 00	9, 293, 746. 20	17. 61	43, 482, 024. 68

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	26,485,688.99	98.02	2,755,568.50	10.40	23,730,120.49
其中：（1）账龄组合	7,294,114.15	26.99	2,755,568.50	37.78	4,538,545.65
（2）其他组合	19,191,574.84	71.02			19,191,574.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	536,056.03	1.98	536,056.03	100.00	
合计	27,021,745.02	100.00	3,291,624.53	12.18	23,730,120.49

本公司本报告期将账龄为 1 年以上的预付款项调整至其他应收款，并按照账龄分析法计提坏账准备，其中 1-2 年 9,188,818.85 元，2-3 年 670,341.56 元，3 年以上 1,595,349.94 元，相应计提坏账准备 3,608,749.50 元，本公司本报告期将预计无法收回的账龄为 1 年以内的预付款项 1,978,162.36 元，调整至单项重大单项计提坏账准备的其他应收款，全额计提坏账准备 1,978,162.36 元。

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
共计 2 个单位	2,576,968.41	2,576,968.41	100.00	预计无法收回
合计	2,576,968.41	2,576,968.41		

3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,131,757.53	10,658.80	0.50
1 至 2 年	9,440,466.30	1,888,093.26	20.00
2 至 3 年	3,675,685.92	1,837,842.96	50.00
3 年以上	3,032,979.74	2,729,681.77	90.00
合计	18,280,889.49	6,466,276.79	35.37

4) 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：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
共计 2 个单位	250,501.00	250,501.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	250,501.00	250,501.00	100.00	

5) 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	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
员工借支款、押金、保证金及应收退税款等	31,667,411.98		
合计	31,667,411.98		

6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,002,121.67 元, 转回坏账准备金额 0.00 元。

7) 本公司本期实际核销的其他应收款金额为 0.00 元, 无重要的其他应收款核销事项。

8) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	25,691,599.55	7,755,764.88
员工借支款	474,031.00	293,124.00
单位往来款	20,308,749.03	6,929,564.12
应收出口退税款	5,501,781.43	11,142,685.96
其他	799,609.87	900,606.06
合计	52,775,770.88	27,021,745.02

9) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
第一名	押金、保证金	22,851,710.13	1 年以内	43.30	
第二名	单位往来款	9,144,955.12	1-2 年	17.33	1,828,991.02
第三名	出口退税款	5,501,781.43	1 年以内、1-2 年	10.42	
第四名	单位往来款	3,005,344.36	2-3 年	5.69	1,502,672.18
第五名	单位往来款	1,978,162.36	1 年以内	3.76	1,978,162.36
合计		42,481,953.40		80.50	5,309,825.56

10) 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

11) 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6. 存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	971,141,328.48	5,577,037.21	965,564,291.27
库存商品	296,849,680.09	4,326,891.67	292,522,788.42
周转材料	3,063,347.36		3,063,347.36
合计	1,271,054,355.93	9,903,928.88	1,261,150,427.05

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	175,296,124.96	13,109,929.53	162,186,195.43
库存商品	188,677,587.43	3,688,293.56	184,989,293.87
周转材料	2,575,122.95		2,575,122.95
合计	366,548,835.34	16,798,223.09	349,750,612.25

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	13,109,929.53			7,532,892.32		5,577,037.21
库存商品	3,688,293.56	644,912.53		6,314.42		4,326,891.67
合计	16,798,223.09	644,912.53		7,539,206.74		9,903,928.88

(3) 计提存货跌价准备的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于其成本	无	本期已生产领用且生产的库存商品已销售
库存商品	可变现净值低于其成本	无	本期已销售

(4) 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

(5) 存货期末余额无建造合同形成的已完工未结算资产情况。

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	1,236,943.51	1,139,529.06
预缴税费	31,173.37	
待抵扣进项税		30,320.29
待认证进项税	9,617,284.25	10,795,915.77
待摊费用	2,486,887.38	784,377.52
合计	13,372,288.51	12,750,142.64

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	17,000,000.00	10,368,385.67	6,631,614.33
其中：按成本计量的	17,000,000.00	10,368,385.67	6,631,614.33
合计	17,000,000.00	10,368,385.67	6,631,614.33

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	17,000,000.00	10,200,000.00	6,800,000.00
其中：按成本计量的	17,000,000.00	10,200,000.00	6,800,000.00
合计	17,000,000.00	10,200,000.00	6,800,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位持股比例(%)
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
广东省轻工进出口股份有限公司	15,600,000.00			15,600,000.00	9.33
江门市百货集团有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00	4.06
喀什轻工商贸有限公司	200,000.00			200,000.00	6.60
合计	17,000,000.00			17,000,000.00	

(续表)

被投资单位名称	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
广东省轻工进出口股份有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00	

被投资单位名称	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
江门市百货集团有限公司					313,560.00
喀什轻工商贸有限公司		168,385.67		168,385.67	
合计	10,200,000.00	168,385.67		10,368,385.67	313,560.00

(3) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额	10,200,000.00		
本期计提	168,385.67		
期末已计提减值余额	10,368,385.67		

【注】本公司本期无可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌的情况。

9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额		本期增减变动								期末余额	
	原值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	原值	减值准备
一、合营企业												
广州汇垠浪奇产业投资基金合伙企业（有限合伙）			20,000,000.00		-361,277.34						19,638,722.66	
小计			20,000,000.00		-361,277.34						19,638,722.66	
二、联营企业												
广州市浪奇怡通实业有限公司	9,966,790.48	7,457,782.30									9,966,790.48	7,457,782.30
广州市奇宁化工有限公司	5,579,525.27				-5,579,525.27							
广州市奇天国际物流有限公司	5,624,428.41				640,695.71	789,120.00		-1,652,245.52			5,401,998.60	
江苏琦衡农化科技有限公司	190,586,802.35				7,554,701.79						198,141,504.14	
广州汇垠浪奇股权投资基金管理有限公司	2,970,606.78				-550,834.68						2,419,772.10	
小计	214,728,153.29	7,457,782.30			2,065,037.55	789,120.00		-1,652,245.52			215,930,065.32	7,457,782.30
合计	214,728,153.29	7,457,782.30	20,000,000.00		1,703,760.21	789,120.00		-1,652,245.52			235,568,787.98	7,457,782.30

注 1：广州市浪奇怡通实业有限公司从 2010 年 1 月份开始停止经营活动并进行清算。广州市天河区国家税务局第一税务分局于 2010 年 4 月 14 日接受了广州市浪奇怡通实业有限公司提交的国税税务登记证注销申请，出具了“穗天国税一通[2010]48643 号”注销税务登记通知书。本公司已按估计可收回金额低于账面价值的差额提取减值准备 7,457,782.30 元。

注 2：本公司 2018 年按权益法计算对琦衡农化的投资收益为 755.47 万元，与本公司于 2014 年 12 月 11 日与江苏琦衡、王健(江苏琦衡的控股股东)签署的关于本公司投资江苏琦衡的投资补偿协议，王健承诺的 5,237.00 万元差异 4,481.53 万元。依据协议，王健应在本公司 2018 年年报披露日 15 天内以现金方式将上述补偿款汇入本公司指定的账户中。

10. 投资性房地产

(1) 本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	39,185,339.84	39,185,339.84
2. 本期增加金额【注 1】	359,819.05	359,819.05
购置	359,819.05	359,819.05
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	39,545,158.89	39,545,158.89
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	9,849,659.06	9,849,659.06
2. 本期增加金额【注 2】	984,364.92	984,364.92
计提或摊销	984,364.92	984,364.92
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	10,834,023.98	10,834,023.98
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	28,711,134.91	28,711,134.91
2. 期初账面价值	29,335,680.78	29,335,680.78

【注 1】：本期由在建工程转入投资性房地产原值为 0.00 元，本期由固定资产转入投资性房地产原值为 0.00 元。

【注 2】：本期计提的折旧 984,364.92 元，本期从固定资产转入的折旧 0.00 元。

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司未办妥产权证书的投资性房地产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	2,377,572.59	房屋产权证上的产权所属单位为本公司的前身-广州油脂化工厂，房屋产权证截至报告日仍未办妥更名手续。

11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	415,155,543.07	437,682,212.73
合计	415,155,543.07	437,682,212.73

【注】上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

固定资产

1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	375,321,142.43	311,204,724.67	13,245,545.39	21,107,992.66	6,640,578.00	727,519,983.15
2. 本期增加金额【注1】	97,990.00	3,371,240.38	1,351,674.27	1,742,272.99	973,426.31	7,536,603.95
其中：（1）购置	97,990.00	968,491.42	1,351,674.27	793,721.62	886,277.30	4,098,154.61
（2）在建工程转入		2,402,748.96		948,551.37	87,149.01	3,438,449.34
3. 本期减少金额		183,515.64	1,390,320.82	75,023.88	71,574.11	1,720,434.45
处置或报废		183,515.64	1,390,320.82	75,023.88	71,574.11	1,720,434.45
4. 期末余额	375,419,132.43	314,392,449.41	13,206,898.84	22,775,241.77	7,542,430.20	733,336,152.65
二、累计折旧						
1. 期初余额	137,847,856.18	119,702,013.24	7,873,023.28	9,544,110.27	5,123,900.11	280,090,903.08
2. 本期增加金额【注2】	9,409,411.37	15,847,554.28	2,244,311.06	1,942,233.92	477,615.04	29,921,125.67

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
计提	9,409,411.37	15,847,554.28	2,244,311.06	1,942,233.92	477,615.04	29,921,125.67
3. 本期减少金额		118,006.92	1,365,160.83	22,125.50	72,993.36	1,578,286.61
处置或报废		118,006.92	1,365,160.83	22,125.50	72,993.36	1,578,286.61
4. 期末余额	147,257,267.55	135,431,560.60	8,752,173.51	11,464,218.69	5,528,521.79	308,433,742.14
三、减值准备						
1. 期初余额	5,885,440.27	3,811,712.68		27,370.67	22,343.82	9,746,867.44
2. 期末余额	5,885,440.27	3,811,712.68		27,370.67	22,343.82	9,746,867.44
四、账面价值						
1. 期末账面价值	222,276,424.61	175,149,176.13	4,454,725.33	11,283,652.41	1,991,564.59	415,155,543.07
2. 期初账面价值	231,587,845.98	187,690,998.75	5,372,522.11	11,536,511.72	1,494,334.07	437,682,212.73

【注 1】：本期由在建工程转入固定资产原值为 3,438,449.34 元，本期由投资性房地产转入固定资产原值为 0.00 元。

【注 2】：本期计提的折旧 29,921,125.67 元。

2) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司未办妥产权证书的固定资产情况。

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	9,368,157.99	办证手续不完善，未能办理房产证

3) 本公司本期无暂时闲置的固定资产。

4) 公司无通过融资租赁租入的固定资产。

5) 公司通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	账面价值
机器设备	821,183.44

12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	84,957,498.27	82,382,642.55
合计	84,957,498.27	82,382,642.55

【注】：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
液洗制造智能化项目	4,270,836.12		4,270,836.12	3,518,888.42		3,518,888.42
4kg 洗衣液改造项目	1,119,454.29		1,119,454.29	438,017.80		438,017.80
洗衣粉插角袋项目	698,447.60		698,447.60	605,744.85		605,744.85
洗衣粉 CPM 改造项目	405,684.59		405,684.59			
洗衣粉提产项目	315,646.52		315,646.52			
金蝶软件 ERP 项目	292,059.44		292,059.44	202,945.29		202,945.29
南沙浪奇厂区翻新项目	260,599.88		260,599.88			
洗衣液回混系统改造项目	200,569.39		200,569.39			
LED 照明改造项目	196,367.52		196,367.52	196,367.52		196,367.52
精益生产项目	188,592.46		188,592.46	109,018.87		109,018.87
洁厕原料储罐技改项目	57,040.00		57,040.00			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
计量系统改造项目	25,705.52		25,705.52	25,705.52		25,705.52
液洗 20Kg 四头灌装机项目	20,400.00		20,400.00			
洗衣粉立体仓照明改造项目	18,090.90		18,090.90			
液洗项目				1,169,779.91		1,169,779.91
手压泵盖洗衣液生产线项目				169,335.43		169,335.43
洗衣液包装瓶卸车平台项目				50,236.97		50,236.97
辽宁生产基地	75,201,434.80		75,201,434.80	73,751,447.15		73,751,447.15
停车场工程	302,876.80		302,876.80	302,876.80		302,876.80
在建工程-公共	278,581.41		278,581.41	212,879.75		212,879.75
包装机安装工程	278,281.03		278,281.03			
高速开箱机设备	141,579.40		141,579.40			
老化器	118,965.52		118,965.52			
蚊香项目	117,883.51	117,883.51		117,883.51	117,883.51	
质量保证部	94,500.00		94,500.00	94,500.00		94,500.00
磺化车间	80,294.74		80,294.74			
雨棚工程	52,132.50		52,132.50			
管道燃气供气工程	45,454.55		45,454.55			
低速冷冻离心机	32,300.00		32,300.00			
液洗车间	19,200.00		19,200.00	673,200.87		673,200.87
大电机测试低压柜改造工程				22,316.70		22,316.70
喷粉旋风除尘器				328,176.35		328,176.35
装修工程				98,201.61		98,201.61
智能型氙灯老化试验机				45,000.00		45,000.00
台式分光光度计				122,905.99		122,905.99
自动耐擦洗仪				66,666.67		66,666.67
光泽度计				35,042.74		35,042.74
自动门				8,000.30		8,000.30
区块链供应链系统	194,174.75		194,174.75			
E 项目	44,228.54		44,228.54			
日化产品绿色设计平台建设与应用	4,000.00		4,000.00			
新 OA 软件				135,387.04		135,387.04
合计	85,075,381.78	117,883.51	84,957,498.27	82,500,526.06	117,883.51	82,382,642.55

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加额	本期转入				期末余额
			转入固定资产	转入无形资产	转入长期待摊费用	其他减少	
金蝶软件 ERP 项目	202,945.29	89,114.15					292,059.44
洗衣粉立体仓照明改造项目		18,090.90					18,090.90
LED 照明改造项目	196,367.52						196,367.52
洗衣粉提产项目		315,646.52					315,646.52
液洗项目	1,169,779.91	173,662.03	1,343,441.94				
液洗制造智能化项目	3,518,888.42	751,947.70					4,270,836.12
手压泵盖洗衣液生产线项目	169,335.43	10,325.00	179,660.43				
洗衣液包装瓶卸车平台项目	50,236.97	49,209.50	99,446.47				
洗衣粉插角袋项目	605,744.85	92,702.75					698,447.60
4kg 洗衣液改造项目	438,017.80	681,436.49					1,119,454.29
洗衣液回混系统改造项目		200,569.39					200,569.39
洁厕原料储罐技改项目		57,040.00					57,040.00
洗衣粉 CPM 改造项目		405,684.59					405,684.59
液洗 20Kg 四头灌装机项目		20,400.00					20,400.00
精益生产项目	109,018.87	79,573.59					188,592.46
计量系统改造项目	25,705.52						25,705.52
南沙浪奇厂区翻新项目		260,599.88					260,599.88
装修工程	98,201.61	2,384,976.92			2,483,178.53		
停车场工程	302,876.80						302,876.80
洗衣粉车间		249,350.06	249,350.06				
磺化车间		80,294.74					80,294.74
液洗车间	673,200.87	90,288.78	744,289.65				19,200.00
在建工程-公共	212,879.75	65,701.66					278,581.41
质量保证部	94,500.00						94,500.00
大电机测试低压柜改造工程	22,316.70	41,263.64	63,580.34				

项目名称	期初余额	本期增加额	本期转入				期末余额
			转入固定资产	转入无形资产	转入长期待摊费用	其他减少	
雨棚工程		52,132.50					52,132.50
辽宁生产基地	73,751,447.15	1,449,987.65					75,201,434.80
老化器		118,965.52					118,965.52
管道燃气供气工程		45,454.55					45,454.55
包装机安装工程		278,281.03					278,281.03
喷粉旋风除尘器	328,176.35	114,106.99	442,283.34				
高速开箱机设备		141,579.40					141,579.40
真空测漏箱		10,829.06	10,829.06				
低速冷冻离心机		32,300.00					32,300.00
智能型氙灯老化试验机	45,000.00		45,000.00				
台式分光光度计	122,905.99		122,905.99				
自动耐擦洗仪	66,666.67		66,666.67				
光泽度计	35,042.74		35,042.74				
自动门	8,000.30	8,555.80	16,556.10				
区块链供应链系统		194,174.75					194,174.75
E 项目		44,228.54					44,228.54
新 OA 软件	135,387.04	418,061.97		553,449.01			
应用软件-1		54,273.50		54,273.50			
应用软件-2		38,793.10		38,793.10			
日化产品绿色设计平台建设与应用		23,396.55	19,396.55				4,000.00
蚊香项目	117,883.51						117,883.51
合计	82,500,526.06	9,142,999.20	3,438,449.34	646,515.61	2,483,178.53		85,075,381.78

续表

预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
600,000.00	48.68	48.68				自筹
60,303.00	30.00	30.00				自筹
459,500.00	42.74	42.74				自筹
438,899.03	71.92	71.92				自筹
1,557,065.42	86.28	100.00				自筹

预算数	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
5,076,701.30	84.13	84.13				自筹
206,500.00	87.00	100.00				自筹
111,042.00	89.56	100.00				自筹
864,870.00	80.76	80.76				自筹
1,392,576.05	80.39	88.55				自筹
489,378.68	40.98	40.98				自筹
114,080.00	50.00	50.00				自筹
579,647.00	69.99	69.99				自筹
68,000.00	30.00	30.00				自筹
198,000.00	95.25	95.25				自筹
30,000.00	85.69	85.69				自筹
868,666.27	30.00	30.00				自筹
3,500,000.00	70.95	100.00				自筹
378,596.00	80.00	80.00				自筹
191,225.00	130.40	100.00				自筹
222,884.75	36.03	36.03				自筹
901,985.00	84.65	2.13				自筹
678,646.00	41.05	67.61				自筹
135,000.00	70.00	70.00				自筹
74,389.00	85.47	100.00				自筹
74,475.00	70.00	70.00				自筹
82,000,000.00	91.71	91.71				自筹
150,000.00	79.31	79.31				自筹
50,000.00	90.91	90.91				自筹
300,000.00	92.76	92.76				自筹
442,283.34	100.00	100.00				自筹
143,600.00	98.59	98.59				自筹
12,700.00	99.76	100.00				自筹
40,000.00	80.75	80.75				自筹
45,000.00	100.00	100.00				自筹
122,900.00	100.00	100.00				自筹
66,700.00	99.95	100.00				自筹

预算数	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
35,000.00	100.12	100.00				自筹
16,600.00	99.74	100.00				自筹
650,000.00	29.87	29.87				自筹
370,000.00	11.95	11.95				自筹
400,000.00	138.36	100.00				自筹
63,500.00	100.00	100.00				自筹
45,000.00	100.00	100.00				自筹
30,000.00	88.33	88.33				自筹
200,000.00	58.94	58.94				自筹

【注】：本公司本期无在建工程减值情况及利息资本化情况。

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	商标	电脑软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	73,876,665.94	1,929,930.34	708,332.90	9,716,870.66	86,231,799.84
2. 本期增加金额			12,621.35	772,546.94	785,168.29
其中：1. 外购			12,621.35	126,031.33	138,652.68
2. 在建工程转入				646,515.61	646,515.61
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	73,876,665.94	1,929,930.34	720,954.25	10,489,417.60	87,016,968.13
二、累计摊销					
1. 期初余额	20,211,691.36	1,881,447.26	524,118.98	5,646,993.54	28,264,251.14
2. 本期增加金额	1,495,098.47	48,483.08	35,853.09	1,315,310.77	2,894,745.41
其中：摊销	1,495,098.47	48,483.08	35,853.09	1,315,310.77	2,894,745.41
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	21,706,789.83	1,929,930.34	559,972.07	6,962,304.31	31,158,996.55
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	52,169,876.11		160,982.18	3,527,113.29	55,857,971.58
2. 期初账面价值	53,664,974.58	48,483.08	184,213.92	4,069,877.12	57,967,548.70

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	其中：在建工程转入	本期摊销	本期其他减少	期末余额
装修工程	1,744,340.09	2,807,432.26	2,483,178.53	1,149,856.29		3,401,916.06
网络服务费	14,150.86			11,320.80		2,830.06
合计	1,758,490.95	2,807,432.26	2,483,178.53	1,161,177.09		3,404,746.12

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	63,856,268.70	11,374,582.63	67,287,265.49	11,835,526.25
税前可弥补亏损	1,022,430.00	255,607.50	8,550,845.06	2,137,711.27
应付职工薪酬-离职后福利	14,631,255.98	2,194,688.40	14,501,227.40	2,175,184.11
递延收益	29,186,910.29	6,948,399.56	9,412,014.69	1,633,003.67
已计提但尚未支付的费用	4,971,213.05	1,242,803.26	1,645,331.76	411,332.94
未实现内部交易损益	2,723,149.64	408,472.45		
合计	116,391,227.66	22,424,553.80	101,396,684.40	18,192,758.24

(2) 已确认的递延所得税负债

无。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损明细

项 目	期末数	期初数
长期资产减值准备	23,305,296.53	12,965,901.61
按权益法核算的长期股权投资投资损益	51,175,361.40	51,123,846.71
可抵扣亏损	48,301,917.98	42,198,566.83
资产减值准备		145,318.96
未实现内部交易损益		3,467,194.27
应付职工薪酬-职工教育经费	417,224.90	
合计	123,199,800.81	109,900,828.38

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数
2018 年		7,800,970.33
2019 年	7,172,273.42	5,292,775.08
2020 年	6,059,609.23	6,679,889.60
2021 年	6,876,003.52	4,761,055.14
2022 年	15,258,650.26	17,663,876.68
2023 年	12,935,381.55	
合计	48,301,917.98	42,198,566.83

16. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期资产预付款-预付工程款		1,683,100.00
预付给员工和派遣人员的搬迁安置补偿款项	32,908,200.19	32,908,200.19
合计	32,908,200.19	34,591,300.19

注：本公司与广州市土地开发中心已签署土地收储框架协议，但未就土地收储及补偿形成最终方案。截至报告日止，公司尚未收到土地拆迁补偿款。因拆迁而预付给员工和派遣人员的款项暂挂本科目反映。

17. 短期借款

（1）短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	77,620,881.34	47,988,264.34
信用借款	1,255,757,300.99	613,354,513.28
合计	1,333,378,182.33	661,342,777.62

注：1）本公司将尚未到期商业承兑汇票质押，取得质押借款 29,700,000.00 元；

2）本公司以国外信用证质押，取得质押借款 7,545,925.62 元；

3）本公司以应收 LA FORJA S.A.、PT. PRIMA KARYA BERJAYA、LA FORJA S.A. 等客户货款作质押，取得质押借款 40,374,955.72 元。

（2）本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

18. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	2,156,154,128.86	1,242,224,062.85

项目	期末余额	期初余额
应付账款	424,528,997.84	537,798,337.87
合计	2,580,683,126.70	1,780,022,400.72

(1) 应付票据

1) 应付票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,285,648,999.33	809,719,395.95
商业承兑汇票	870,505,129.53	432,504,666.90
合计	2,156,154,128.86	1,242,224,062.85

2) 本期末已到期未支付的应付票据

项目	期末余额
年末已到期未支付的应付票据总额	29,144,445.66
合计	29,144,445.66

(2) 应付账款

1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	400,298,279.70	523,533,791.44
1-2 年	17,777,702.90	10,514,483.22
2-3 年	2,788,681.94	595,958.34
3 年以上	3,664,333.30	3,154,104.87
合计	424,528,997.84	537,798,337.87

2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	8,339,170.91	材料采购款, 尚未结算
第二名	1,542,997.37	材料采购款, 尚未结算
第三名	1,246,860.04	材料采购款, 尚未结算
第四名	1,033,269.83	材料采购款, 尚未结算
第五名	433,729.50	材料采购款, 尚未结算
合计	12,596,027.65	

19. 预收账款

(1) 预收款项分类

项目	期末余额	期初余额
货款	288,086,006.55	116,518,663.02
合计	288,086,006.55	116,518,663.02

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项:

无。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,483,168.95	137,124,058.52	136,801,648.77	18,805,578.70
二、离职后福利—设定提存计划		7,501,130.86	7,501,130.86	
三、辞退福利		83,469.60	83,469.60	
合计	18,483,168.95	144,708,658.98	144,386,249.23	18,805,578.70

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	18,394,785.11	110,584,510.47	111,345,202.45	17,634,093.13
2、职工福利费	50,818.86	3,994,085.74	3,948,339.60	96,565.00
3、社会保险费	5,545.80	5,322,866.02	5,322,542.02	5,869.80
其中：医疗保险费	5,312.00	4,514,708.03	4,514,420.69	5,599.34
工伤保险费	56.70	382,781.56	382,775.15	63.11
生育保险费	177.10	425,376.43	425,346.18	207.35
4、住房公积金	2,962.00	7,042,672.99	7,042,512.99	3,122.00
5、工会经费和职工教育经费	29,057.18	2,951,438.78	1,914,567.19	1,065,928.77
6、其他人工成本		7,228,484.52	7,228,484.52	
合计	18,483,168.95	137,124,058.52	136,801,648.77	18,805,578.70

(3) 离职后福利—设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		7,165,465.23	7,165,465.23	
2、失业保险费		335,665.63	335,665.63	
合计		7,501,130.86	7,501,130.86	

21. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	13,770,855.74	10,795,786.58
增值税	161,879,295.94	68,183,117.20
房产税	1,831,785.48	1,279,704.46
土地使用税	223,144.23	687,816.13
个人所得税	320,328.12	522,519.60
城市维护建设税	646,093.79	491,939.36
印花税	3,263,092.86	889,941.61
教育费附加	280,020.65	213,956.27
地方教育费附加	162,546.23	117,597.51
水利建设基金、堤围防护费	25.06	25.06
其他税金	1,346.89	
合计	182,378,534.99	83,182,403.78

22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	16,853,912.66	11,206,532.00
其他应付款	451,919,474.68	48,840,351.87
合计	468,773,387.34	60,046,883.87

【注】上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(1) 应付利息

1) 应付利息列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	11,071,204.33	3,847,198.67
短期融资券应付利息	5,782,708.33	7,359,333.33
合计	16,853,912.66	11,206,532.00

2) 重要的已逾期未支付的利息情况

无。

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	434,614,656.12	35,024,014.06
个人往来款	2,103,731.83	624,556.22
押金、保证金	12,755,249.06	10,330,022.86
工会济难基金	2,238,440.37	2,283,535.37
其他	207,397.30	578,223.36
合计	451,919,474.68	48,840,351.87

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	250,000,000.00	200,000,000.00
合计	250,000,000.00	200,000,000.00

24. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
广州市财政局	6,365,826.51	6,365,826.51
融资租赁费用	141,254.08	
合计	6,507,080.59	6,365,826.51

25. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬列表

项目	期末余额	期初余额
离职后福利—设定受益计划净负债—退休人员补贴	13,715,697.04	14,468,498.98
辞退福利—内退人员费用	915,558.94	
合计	14,631,255.98	14,468,498.98

(2) 设定受益计划变动情况

1) 设定受益计划义务现值

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	14,468,498.98	14,840,617.82
二、计入当期损益的设定受益成本	692,615.33	723,970.24
1. 当期服务成本	113,476.40	130,345.53

项目	本期发生额	上期发生额
2. 利息净额	579,138.93	593,624.71
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-255,910.75	113,228.94
其中：精算利得（损失以“-”表示）	-255,910.75	113,228.94
四、其他变动	-1,189,506.52	-1,209,318.02
其中：已支付的福利	-1,189,506.52	-1,199,343.73
五、期末余额	13,715,697.04	14,468,498.98

2) 设定受益计划净负债（净资产）

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	14,468,498.98	14,840,617.82
二、计入当期损益的设定受益成本	692,615.33	723,970.24
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-255,910.75	113,228.94
四、其他变动	-1,189,506.52	-1,209,318.02
五、期末余额	13,715,697.04	14,468,498.98

3) 设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

A. 设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明

本公司的设定受益计划是一项为部分退休人员、内退人员及在职人员在正常退休后提供职工补贴的福利计划。该设定受益计划义务现值于 2019 年 3 月 6 日由深圳品酷信咨询有限公司使用预期累积福利单位法确定。该设定受益计划涉及金额不大，对本公司未来现金流量不构成重大影响。

B. 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

公司根据《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》的要求，折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司券的市场收益率确定；年离职率根据公司实际测算数据为准；死亡率参照中国人寿保险业务经验生命表确定。

截至报告期末所有使用的重大假设的定量敏感性分析如下：

a. 死亡率的敏感度分析

死亡率的敏感度分析	对期末金额的影响
提高 5 个百分点对设定受益福利义务现值的影响	-219,438.21

死亡率的敏感度分析	对期末金额的影响
降低 5 个百分点对设定受益福利义务现值的影响	230,609.84
提高 5 个百分点对服务成本的影响	-1,176.30
降低 5 个百分点对服务成本的影响	1,223.26

b. 离职率的敏感度分析

离职率的敏感度分析	对期末金额的影响
提高 5 个百分点对设定受益福利义务现值的影响	-4,570.90
降低 5 个百分点对设定受益福利义务现值的影响	4,649.95
提高 5 个百分点对服务成本的影响	-741.58
降低 5 个百分点对服务成本的影响	760.71

c. 折现率的敏感性分析

折现率的敏感度分析	对期末金额的影响
提高 2 个百分点对设定受益福利义务现值的影响	-269,263.42
降低 2 个百分点对设定受益福利义务现值的影响	279,012.30
提高 2 个百分点对服务成本的影响	24,211.29
降低 2 个百分点对服务成本的影响	-23,924.86

26. 递延收益

递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	32,206,723.59	1,342,550.30	4,362,363.60	29,186,910.29
合计	32,206,723.59	1,342,550.30	4,362,363.60	29,186,910.29

涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动(增加+, 减少-)	期末余额
一、与收益相关的政府补助	7,200,000.00	20,000.00	856,719.91	-2,880,000.00	3,483,280.09
日化产品绿色设计平台建设与应用	6,000,000.00		836,719.91	-2,880,000.00	2,283,280.09
2016 年国家绿色制造系统集成项目	1,200,000.00				1,200,000.00
表面活性剂新型催化剂体系的开发及应用技术研究		20,000.00	20,000.00		
二、与资产相关的政府补助	25,006,723.59	1,322,550.30	625,643.69		25,703,630.20
南沙生产基地建设项目	9,340,836.25		273,750.00		9,067,086.25
一种用于酶连续进化的仪器研发及其应用	525,000.00				525,000.00
技术改造和制造业转型升级项目	1,500,000.00				1,500,000.00

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动(增加+, 减少-)	期末余额
日化产品绿色设计平台建设与应用(联合申报)		1,200,000.00			1,200,000.00
燃煤热风炉改造	41,666.69		8,333.33		33,333.36
电机能效提升补贴资金	145,348.00		30,072.00		115,276.00
配电变压器能效提升补贴		122,550.30			122,550.30
灯塔市政府科技扶持基金	13,453,872.65		313,488.36		13,140,384.29
合计	32,206,723.59	1,342,550.30	1,482,363.60	-2,880,000.00	29,186,910.29

27. 股本

项目	年初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	522,944,271.00			104,588,854.00		104,588,854.00	627,533,125.00

注：根据本公司 2018 年 6 月 28 日召开的 2017 年度股东大会决议，本公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股，共计转增 104,588,854.00 股，本次转增后的总股本为 627,533,125.00 股。上述增资未经会计师事务所审验。

28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	847,336,997.80		104,588,854.00	742,748,143.80
其他资本公积	216,998,493.53	29,001,900.00		246,000,393.53
合计	1,064,335,491.33	29,001,900.00	104,588,854.00	988,748,537.33

【注】：（1）本报告期，本公司因以资本公积转增股本减少资本公积-股本溢价 104,588,854.00 元，具体情况详见附注（七）27. 股本。

（2）根据瑞华会计师事务所出具的编号为瑞华审字【2018】92010018 号的江苏琦衡 2017 年度审计报告，本公司 2017 年按权益法计算对江苏琦衡的投资收益为 1,077.81 万元，与本公司于 2014 年 12 月 11 日与江苏琦衡、王健(琦衡农化的控股股东)签署的关于本公司投资江苏琦衡的投资补偿协议，王健承诺的 3,978.00 万元差异 2,900.19 万元。依据协议，王健应在本公司 2017 年年报披露日 15 天内以现金方式汇入本公司指定的账户中。2018 年，王健已将补偿款 2,900.19 万元汇入本公司指定的银行账户，本公司计入资本公积-其他资本公积。

29. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后发生额	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-185,308.83	255,910.75			255,910.75	70,601.92
其中：重新计量设定受益计划变动额	-185,308.83	255,910.75			255,910.75	70,601.92
（二）将重分类进损益的其他综合收益		789,120.00			789,120.00	789,120.00
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		789,120.00			789,120.00	789,120.00
合计	-185,308.83	1,045,030.75			1,045,030.75	859,721.92

30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	60,236,974.24	3,816,821.49		64,053,795.73
合计	60,236,974.24	3,816,821.49		64,053,795.73

31. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
期初未分配利润	197,809,284.56	171,477,752.13
加：期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	197,809,284.56	171,477,752.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,292,225.35	39,973,024.57
减：提取法定盈余公积	3,816,821.49	3,182,606.72
减：提取一般风险准备		
应付普通股股利【注】	10,458,885.42	10,458,885.42
期末未分配利润	216,825,803.00	197,809,284.56

注：利润分配情况的说明：

根据 2018 年 6 月 28 日经本公司 2017 年度股东大会批准的《2017 年度利润分配及资本公积转增股本方案》，本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股派发现金红利 0.20 元（含税），按照已发行股份股数 522,944,271.00 股计算，共计 10,458,885.42 元。

32. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,958,019,660.42	11,568,706,387.18	11,796,518,686.05	11,473,570,074.16
其他业务	16,197,277.41	2,486,351.98	14,453,348.82	3,914,800.97
合计	11,974,216,937.83	11,571,192,739.16	11,810,972,034.87	11,477,484,875.13

33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	3,886,751.64	1,735,596.47
教育费附加	1,665,749.74	744,307.64
地方教育费附加	1,110,500.47	495,885.10
房产税	4,276,276.65	4,061,177.04
土地使用税	1,637,212.66	1,280,727.34

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	6,754,246.35	5,958,693.20
车船使用税	9,512.56	14,284.32
其他税费	6,634.81	
合计	19,346,884.88	14,290,671.11

34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	34,050,390.75	36,954,604.22
促销费用	17,348,287.18	14,276,566.79
职工薪酬	52,873,507.68	44,107,853.86
仓储包装费	11,985,611.31	12,658,261.46
广告宣传费	13,465,871.73	14,408,078.85
差旅费	3,107,396.32	2,856,612.59
办公费	2,976,170.57	2,130,975.02
业务招待费	732,265.89	903,958.74
折旧与摊销	494,445.68	259,060.48
进出口业务费	8,033,906.27	467,990.18
其他	1,876,303.20	1,030,370.20
合计	146,944,156.58	130,054,332.39

35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,826,736.60	49,917,345.47
办公费	4,552,489.85	3,234,912.87
折旧与摊销	9,187,495.96	9,199,566.99
厂内装卸费	7,415,183.27	7,200,051.55
董事会经费	216,533.99	476,116.76
差旅费	1,290,403.32	1,380,938.13
业务招待费	894,685.64	795,882.16
水电费	1,355,963.54	1,497,530.28
修理费	1,515,916.21	1,627,127.31
中介机构费用	6,391,295.50	4,069,714.94
租赁费	1,872,082.99	1,202,296.43
物业管理费	4,766,485.34	1,828,893.04

项目	本期发生额	上期发生额
其他	2,673,827.57	3,033,979.08
合计	93,959,099.78	85,464,355.01

36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	18,191,454.61	11,985,943.93
直接投入费用	782,680.52	647,758.36
折旧费用	2,764,389.90	2,542,545.08
其他	308,329.21	159,110.35
合计	22,046,854.24	15,335,357.72

37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	77,208,654.59	46,557,537.25
减：利息收入	2,546,266.53	1,729,996.53
汇兑损益	2,258,398.42	8,586,689.69
银行手续费	8,042,377.65	5,287,946.42
设定受益福利义务和内退费用的利息费用	588,829.95	593,624.71
合计	85,551,994.08	59,295,801.54

38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	14,779,910.86	3,294,454.87
二、存货跌价损失	644,912.53	6,677,569.44
三、可供出售金融资产减值损失	168,385.67	
合计	15,593,209.06	9,972,024.31

39. 其他收益**(1) 其他收益分类情况**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	17,167,098.96	24,226,895.00	17,167,098.96
个税手续费返还	38,714.55		38,714.55
合计	17,205,813.51	24,226,895.00	17,205,813.51

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
投促局落户奖励	8,000,000.00		与收益相关
企业研发后补助专项经费	2,244,700.00	21,151,000.00	与收益相关
2017 年度“百企争先”项目	1,746,086.00		与收益相关
2018 年佛山市发展电子商务专项资金	1,000,000.00	1,100,000.00	与收益相关
日化产品绿色设计平台建设与应用	836,719.91		与收益相关
天河区支持软件业发展和企业 R&D	500,000.00		与收益相关
高新技术企业支持专项资金	500,000.00		与收益相关
2018 年佛山市服务贸易和服务外包产业发展专项资金	315,700.00		与收益相关
灯塔市政府科技扶持基金	313,488.36	313,488.36	与资产相关
2017 年禅城区电子商务产业发展专项资金	292,600.00		与收益相关
南沙生产基地建设项目	273,750.00	335,346.25	与资产相关
区商务金融局高端服务业发展专项	250,000.00		与收益相关
绿色设计平台建设与应用项目专项资金	180,000.00		与收益相关
高新技术企业认定通过奖励	120,000.00		与收益相关
失业保险稳岗补贴	172,209.36	71,947.46	与收益相关
南沙区质量强区企业资助奖励	100,000.00		与收益相关
2017 年省科技奖奖金	100,000.00		与收益相关
2016 年禅城区信息技术(IT)产业项目扶持资金	50,000.00		与收益相关
电机能效提升补贴资金	30,072.00	13,345.33	与资产相关
创业带动就业补贴	30,000.00		与收益相关
天河区高新技术产品产值补贴	30,000.00	299,267.60	与收益相关
表面活性剂新型催化剂体系的开发及应用技术研究	20,000.00		与收益相关
商标品牌推广资助	18,000.00		与收益相关
商标国际注册资助	18,000.00		与收益相关
专利资助	17,440.00	12,500.00	与收益相关
燃煤热风炉改造	8,333.33		与资产相关
2017 年高企认定申报扶持资金		30,000.00	与收益相关
节能减排技改项目		600,000.00	与收益相关
高新技术企业培育资金		100,000.00	与收益相关
高企申请受理补贴		200,000.00	与收益相关
合计	17,167,098.96	24,226,895.00	

40. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,703,760.21	2,231,055.04
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	313,560.00	24,160.00
合计	2,017,320.21	2,255,215.04

41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）		20,751.95
合计		20,751.95

42. 营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		1,708,000.00	
保险赔款	1,608,907.50		1,608,907.50
其他	476,850.87	287,339.26	476,850.87
合计	2,085,758.37	1,995,339.26	2,085,758.37

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
行政事业性收费返还		1,508,000.00	与收益相关
科技小巨人项目补助		200,000.00	与收益相关
合计		1,708,000.00	

43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废净损失	56,526.09	35,093.05	56,526.09
其中：固定资产毁损报废	56,526.09	35,093.05	56,526.09
对外捐赠	40,000.00	64,000.00	40,000.00
其他	165,308.03	839,024.61	165,308.03
合计	261,834.12	938,117.66	261,834.12

44. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	11,775,650.73	13,827,070.49
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-4,231,795.56	-992,013.04
所得税费用	7,543,855.17	12,835,057.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本年利润总额	40,629,058.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,094,358.70
子公司适用不同税率的影响	-831,681.55
调整以前期间所得税的影响	-3,069,453.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	620,161.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,994,755.74
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,355,049.84
使用前期确认本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损或可抵扣暂时性差异的影响	3,477,627.22
研发费用加计扣除的影响	-60,416.58
符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益	-47,034.00
所得税费用	7,543,855.17

45. 现金流量表相关信息

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	736,611,166.73	5,641,372.03
政府补助	16,849,700.21	31,845,239.19
利息收入	2,546,266.53	1,729,996.53
定金、押金、保证金	14,789,395.83	207,960.00
其他	1,398,849.59	165,580.58
小计	772,195,378.89	39,590,148.33

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用及研发费用支付的现金	27,893,872.71	18,832,443.70
销售费用支付的现金	93,393,008.54	66,398,575.95
往来款项	290,906,043.67	34,639,546.60

项目	本期发生额	上期发生额
定金、押金、保证金	31,081,467.19	242,884.00
票据保证金净增加额	120,929,740.41	26,159,085.63
其他	5,362,631.34	2,181,435.79
小计	569,566,763.86	148,453,971.67

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资手续费	2,775,000.00	1,900,000.00
小计	2,775,000.00	1,900,000.00

46. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	33,085,202.85	33,799,643.80
加：资产减值准备	15,593,209.06	9,972,024.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,905,490.59	30,391,358.92
无形资产摊销	2,894,745.41	2,694,573.81
长期待摊费用摊销	1,161,177.09	848,352.27
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）		-20,751.95
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	56,526.09	2,855.10
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	68,679,637.20	47,282,533.44
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,017,320.21	-2,255,215.04
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,231,795.56	-992,013.04
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）	-904,505,520.59	156,333,646.90
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,045,066,839.47	-720,094,752.66
经营性应付项目的增加（减以“－”号填列）	1,448,652,646.85	280,073,134.66
其他【注】	-120,929,740.41	-26,159,085.63
经营活动产生的现金流量净额	-475,722,581.10	-188,123,695.11
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

项目	本期金额	上期金额
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	453,256,954.19	284,422,068.77
减：现金的期初余额	284,422,068.77	171,473,956.38
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	168,834,885.42	112,948,112.39

【注】：“其他”包括票据、信用证保证金本期增加额为 120,929,740.41 元，上期增加额为 26,159,085.63 元。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额。

无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额。

无。

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	453,256,954.19	284,422,068.77
其中：库存现金	95,450.90	235,834.16
可随时用于支付的银行存款	451,101,445.70	273,851,876.78
可随时用于支付的其他货币资金	2,060,057.59	10,334,357.83
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	453,256,954.19	284,422,068.77

(5) 货币资金与现金及现金等价物的调节

项目	期末数	期初数
货币资金	738,735,272.56	448,970,646.73
减：使用受到限制的存款	285,478,318.37	164,548,577.96
其中：票据保证金	285,478,318.37	164,548,577.96
减：不属于现金及现金等价物范畴的定期存款		
加：其他现金等价物		

项目	期末数	期初数
期末现金及现金等价物余额	453,256,954.19	284,422,068.77

(6) 票据支付情况

票据支付项目	本期发生额	上期发生额
使用票据购买商品接受劳务	649,852,427.03	506,343,599.06
合计	649,852,427.03	506,343,599.06

47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
货币资金	285,478,318.37	票据保证金
合计	285,478,318.37	

48. 外币项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			4,567,500.09
其中：美元	665,505.90	6.8632	4,567,500.09
应收账款			78,547,051.30
其中：美元	11,430,985.74	6.8632	78,453,141.30
港币	107,178.73	0.8762	93,910.00
外币货币性资产小计			83,114,551.39
短期借款			270,815,965.87
其中：美元	34,390,783.58	6.8632	236,030,825.87
港币	39,700,000.00	0.8762	34,785,140.00
应付账款			22,926,911.94
其中：美元	3,340,557.17	6.8632	22,926,911.94
应付利息			9,192,938.40
其中：美元	1,335,498.99	6.8632	9,165,796.69
港币	30,976.62	0.8762	27,141.71
外币货币性负债小计			302,935,816.21

(2) 重要境外经营实体

无。

(八) 合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、其他合并范围的变更

无。

(九) 在其他主体中的权益

1. 在子公司中权益的披露

(1) 企业集团的构成

子公司的名称	主要经营地及注册地	业务性质	企业的持股比例 (%)	表决权比例 (%)	持股比例与表决权比例是否一致	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	取得方式
韶关浪奇有限公司	广东韶关	生产销售洗涤用品等	100.00	100.00	是		非同一控制下的企业合并
广州浪奇日用品有限公司	广东广州	生产、销售表面 活性剂及其他化工产品等	100.00	100.00	是		投资设立
广州市岬蜚特贸易有限公司	广东广州	批发和零售贸易	60.00	60.00	是		非同一控制下的企业合并
广州市日用化学工业研究所有限公司	广东广州	化学科学研究、制造：日用化学用品、化工用品	60.00	60.00	是		同一控制下的企业合并
辽宁浪奇实业有限公司	辽宁灯塔	生产销售洗涤用品	100.00	100.00	是		投资设立
广东奇化化工交易中心股份有限公司	广东佛山	化工原材料和化学制品批发贸易	59.00	59.00	是		投资设立

注：本公司及本公司的全资子公司韶关浪奇有限公司分别持有广州浪奇日用品有限公司 98.77%、1.23%的股权和辽宁浪奇实业有限公司 97.90%、2.10%的股权，因此本公司通过直接和间接持有广州浪奇日用品有限公司、辽宁浪奇实业有限公司 100%的股权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州市岬蜚特贸易有限公司	40.00	-3,677,720.71		-23,117,068.34
广州市日用化学工业研究所有限公司	40.00	319,264.91		2,459,705.48
广东奇化化工交易中心股份有限公司	41.00	3,151,433.30		15,310,229.07

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 期末余额/本期发生额

项目	广州市岬蜚特贸易有限公司	广州市日用化学工业研究所有限公司	广东奇化化工交易中心股份有限公司
流动资产	116,465,513.19	7,858,665.62	2,448,315,472.48
非流动资产	3,192,083.51	236,238.05	10,468,570.39
资产合计	119,657,596.70	8,094,903.67	2,458,784,042.87
流动负债	177,450,267.56	1,945,639.97	2,421,300,766.67
非流动负债			141,254.08
负债合计	177,450,267.56	1,945,639.97	2,421,442,020.75
营业收入	254,268,279.18	6,407,978.28	5,349,393,467.60
净利润	-9,194,301.78	798,162.28	7,686,422.68
综合收益总额	-9,194,301.78	798,162.28	7,686,422.68
经营活动现金流量净额	-11,996,430.53	-1,437,003.47	-39,635,840.22

2) 期初余额/上年发生额

项目	广州市岬蜚特贸易有限公司	广州市日用化学工业研究所有限公司	广东奇化化工交易中心股份有限公司
流动资产	144,737,335.43	6,518,011.97	1,973,770,188.64
非流动资产	2,340,352.03	177,734.76	8,435,022.56
资产合计	147,077,687.46	6,695,746.73	1,982,205,211.20
流动负债	195,676,056.54	1,344,645.31	1,952,549,611.76
非流动负债			
负债合计	195,676,056.54	1,344,645.31	1,952,549,611.76
营业收入	230,399,962.55	6,131,055.48	6,755,450,313.04
净利润	-16,840,343.38	1,178,268.97	223,046.30
综合收益总额	-16,840,343.38	1,178,268.97	223,046.30
经营活动现金流量净额	-2,441,183.07	493,804.88	23,895,350.11

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期无发生。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
广州汇垠浪奇产业投资基金合伙企业（有限合伙）	广东广州	广东广州	项目投资和管理	99.90		权益法
二、联营企业						
广州市奇宁化工有限公司	广东广州	广东广州	生产及销售 表面活性剂	49.00		权益法
广州市奇天国际物流有限公司	广东广州	广东广州	物流	32.00		权益法
江苏琦衡农化科技有限公司	江苏南通	江苏南通	生产销售农化产品	25.00		权益法
广州汇垠浪奇股权投资基金管理有限公司	广东广州	广东广州	资本市场服务	40.00		权益法

(2) 重要的合营企业和联营企业的主要财务信息

1) 期末余额/本期发生额

项目	期末余额/本期发生额				
	广州汇垠浪奇产业投资基金合伙企业(有限合伙)	广州市奇宁化工有限公司	广州市奇天国际物流有限公司	江苏琦衡农化科技有限公司	广州汇垠浪奇股权投资基金管理有限公司
流动资产	19,648,603.65	22,513,341.00	26,094,588.29	932,741,420.43	6,091,651.56
非流动资产		145,701,226.46	1,038,578.01	71,562,675.33	30,506.65
资产合计	19,648,603.65	168,214,567.46	27,133,166.30	1,004,304,095.76	6,122,158.21
流动负债	-29,757.37	173,044,776.49	10,251,920.67	701,892,964.52	73,441.15
非流动负债					
负债合计	-29,757.37	173,044,776.49	10,251,920.67	701,892,964.52	73,441.15
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	19,678,361.02	-4,830,209.03	16,881,245.63	302,411,131.24	6,048,717.06

项目	期末余额/本期发生额				
	广州汇垠浪奇产业投资基金合伙企业(有限合伙)	广州市奇宁化工有限公司	广州市奇天国际物流有限公司	江苏琦衡农化科技有限公司	广州汇垠浪奇股权投资基金管理有限公司
营业收入		99,174,902.80	33,432,539.45	378,263,291.50	378,113.20
净利润	-361,638.98	-16,216,995.30	2,002,174.09	30,218,807.17	-1,377,086.71
归属于母公司净利润	-361,638.98	-16,216,995.30	2,002,174.09	30,218,807.17	-1,377,086.71
归属于母公司综合收益总额	-361,638.98	-16,216,995.30	2,002,174.09	30,218,807.17	-1,377,086.71
本年度收到的来自联营企业的股利			1,652,245.52		

2) 期初余额/上年发生额

项目	期初余额/上年发生额				
	广州汇垠浪奇产业投资基金合伙企业(有限合伙)	广州市奇宁化工有限公司	广州市奇天国际物流有限公司	江苏琦衡农化科技有限公司	广州汇垠浪奇股权投资基金管理有限公司
流动资产		21,643,499.46	36,884,700.45	911,682,410.17	7,461,089.27
非流动资产		156,051,143.71	223,211.52	76,799,877.04	31,550.33
资产合计		177,694,643.17	37,107,911.97	988,482,287.21	7,492,639.60
流动负债		166,307,856.90	17,040,573.19	71,787,302.05	66,835.83
非流动负债					
负债合计		166,307,856.90	17,040,573.19	71,787,302.05	66,835.83
少数股东权益					
归属于母公司股东权益		11,386,786.27	20,067,338.78	270,694,985.16	7,425,803.77
营业收入		107,384,187.20	47,881,740.29	790,852,580.54	
净利润		-11,181,369.31	2,355,228.78	43,112,272.24	-2,574,665.43
归属于母公司净利润		-11,181,369.31	2,355,228.78	43,112,272.24	-2,574,665.43
归属于母公司综合收益总额		-11,181,369.31	2,355,228.78	43,112,272.24	-2,574,665.43
本年度收到的来自联营企业的股利					

(3) 联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(4) 联营企业发生的超额亏损

本公司重要的联营企业广州市奇宁化工有限公司本报告期净利润为-16,216,995.30 元，

本公司按照权益法应确认的投资损益为-7,946,327.70 元,但本公司本报告期持有上述股权的账面价值为 5,579,525.27 元,本公司按照权益法确认投资损益-5,579,525.27 元,上述长期股权投资的账面价值减记为 0.00 元,未确认的投资损益-2,366,802.43 元,本公司在备查簿进行登记。

(5) 与联营企业投资相关的或有负债

无。

4. 重要的共同经营

无。

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

(十) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具,除衍生工具外,包括货币资金、贷款和应收款项、可供出售金融资产、待抵扣税款、期货保证金、因经营产生的其他金融负债(如应付款项)等,这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营提供资金。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。

(1) 本公司期初、期末金融工具变动情况

以成本或摊销成本计量的项目	金融资产的分类			
	期末余额		年初余额	
	贷款和应收款项	可供出售金融资产	贷款和应收款项	可供出售金融资产
货币资金	738,735,272.56		448,970,646.73	
衍生金融资产	16,201,804.01			
应收票据及应收账款	3,194,616,733.97		2,641,524,330.70	
其他应收款	43,482,024.68		23,730,120.49	
其他流动资产	13,372,288.51		12,750,142.64	
可供出售金融资产		6,631,614.33		6,800,000.00
合计	4,006,408,123.73	6,631,614.33	3,126,975,240.56	6,800,000.00

续

以成本或摊销成本计量的项目	金融负债的分类	
	期末余额	年初余额

	其他金融负债	衍生金融负债	其他金融负债	衍生金融负债
短期借款	1,333,378,182.33		661,342,777.62	
应付票据及应付账款	2,580,683,126.70		1,780,022,400.72	
其他应付款	468,773,387.34		60,046,883.87	
其他流动负债	250,000,000.00		200,000,000.00	
长期应付款	6,507,080.59		6,365,826.51	
合计	4,639,341,776.96		2,707,777,888.72	

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成债权人发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要体现为客户赊账。为防止公司信用风险扩大，主要采用事前控制、事中控制和事后控制三个手段将公司信用风险控制在可承受范围内。事前控制主要是在合同签订前，会以客户资信管理为核心，进行信用风险评估。在做出经营决策之前，对客户资信状况进行详尽的分析，将风险控制在可控范围之内，主要通过客户信用额度管理、客户信息收集、客户资信调查及评估管理和客户群的监督与核查等方法，最后根据业务风险、客户的信用和履约保证等综合因素进行评分后，决定能否签订合同。事中控制主要通过合同与结算过程中的信用风险防范、赊销业务信用额度的预算管理、赊销客户选择标准、信用额度调整、新增赊销客户的信用额度申请、信用额度稽查、信用额度及信用期的监控等方法对不同客户采取不同的信用风险管控措施，在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。以确保有效降低客户的信用风险，事后控制主要通过应收账款的系统管理、应收账款的总量监控、应收账款的日常管理、应收账款的账龄管理等方法对应收账款的回收情况进行持续的监控和管理，以确保应收账款的可回收性，降低应收账款坏账发生的概率。

本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

货币资金主要存在国有四大银行中，风险极低；应收票据大部分为商业承兑汇票，上述商业承兑汇票是信用度较高的企业开出，风险敞口较小；合并资产负债表中应收账款、其他应收款的账面价值是本公司可能面临的重大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款、其他应收款两项合计占资产总额的 42.59%（上年末为 55.38%），且上述款项主要为 1 年以内，本公司并未面临重大信用风险。本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（七）3. “应收票据及应收账款”、附注（七）5. “其他应收款”的披露。

(3) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。

从本公司期初、期末金融工具变动情况可以看出：本公司报告期末货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等“贷款和应收款项”合计 4,006,408,123.73 元，报告期末应付票据及应付账款、其他应付款等“其他金融负债”合计 4,639,341,776.96 元，“贷款和应收款项”与“其他金融负债”的比例为 0.86。银行借款和应付票据是本公司重要资金来源，本公司对银行借款和应付票据的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，以降低流动性风险。2018 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款信用额度为人民币 15,981.62 万元 [2017 年 12 月 31 日：人民币 47,439.88 万元]。

（4）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

①汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本附注（七）48. “外币货币性项目”。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元和港币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元折人民币	港币折人民币
货币资金	4,567,500.09	
应收账款	78,453,141.30	93,910.00
短期借款	236,030,825.87	34,785,140.00
应付账款	22,926,911.94	
应付利息	9,165,796.69	27,141.71

本报告期，本公司对于外币短期借款和部分外币应付利息面临的汇率风险，采取在借入外币短期借款的同时和银行签订对应的远期外汇合约，将外币短期借款和部分外币应付利息的转换为固定的人民币短期借款以规避短期借款和应付利息外汇风险；

以下表格显示在资产负债表日其他变量保持固定的情况下，汇率的合理可能变化导致本

公司利润总额变化的敏感性。

项目	汇率变动	本年度对利润总额的影响
外币货币性项目	对人民币升值 0.50%	300,802.49
外币货币性项目	对人民币贬值 0.50%	-300,802.49

随着公司的出口销售和采购业务量的不断增加，汇率变动将对公司产生较大影响，公司将密切关注汇率变动对公司的影响，加强对汇率风险管理政策研究，适时制定汇率风险管理策略以降低汇率变动带来的风险。

②利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于短期借款和短期应付债券。本公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。并且通过采取固定利率借款和发行短期债券或者通过利率互换将短期借款的浮动利率转换为固定利率，以最大程度的降低利率风险。

截止 2018 年 12 月 31 日，公司有息负债情况如下：

报表项目	金额	利率区间(%)	备注
短期借款	1,333,378,182.33	4.35-6.699	
其他流动负债	250,000,000.00	6.77	

③其他价格风险

无。

(5) 期货业务

无。

(6) 金融资产转移

无。

(十一) 公允价值

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值	
	第一层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量		

项目	期末公允价值	
	第一层次公允价值计量	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产	16,201,804.01	

(十二) 关联方关系及其交易

1. 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
广州轻工工贸集团有限公司	广东广州	管理投资等	198,452.20	30.04	30.04

【注】：本企业最终控制方是广州市人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注（九）1. “在子公司中权益的披露”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况详见附注（九）3. “在合营企业或联营企业中的权益”。

4. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
广州百花香料股份有限公司	本公司母公司控制的子公司
广州市虎头电池集团有限公司	本公司母公司控制的子公司
广州市东方红印刷公司	本公司母公司控制的子公司
广州市人民印刷厂股份有限公司	本公司母公司控制的子公司
广州市塑料工业集团有限公司	本公司母公司控制的子公司
广州人印包装材料有限公司	本公司母公司控制的孙公司
佛山市三水飞马包装有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广东炜鸿塑料科技有限公司	本公司母公司控制的孙公司

5. 关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
广州市奇宁化工有限公司	材料采购	68,364,577.11	85,788,301.63
江苏琦衡农化科技有限公司	材料采购	45,999,999.94	45,589,743.39
广州市奇天国际物流有限公司	运输、装卸等服务	24,792,408.78	26,923,350.45
广州市人民印刷厂股份有限公司	材料采购	11,270,332.39	4,391,800.60
广州百花香料股份有限公司	材料采购	3,620,094.43	2,534,598.29
佛山市三水飞马包装有限公司	材料采购	2,105,731.36	3,967,972.93
广州人印包装材料有限公司	材料采购	1,566,680.53	1,192,056.20
广东炜鸿塑料科技有限公司	材料采购	352,428.97	
广州市塑料工业集团有限公司	材料采购		22,594,871.73
广州市东方红印刷公司	材料采购		366,976.31
合计		158,072,253.51	193,349,671.53

2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
广州市奇宁化工有限公司	出售商品、提供加工服务	86,119,214.23	82,570,864.96
广州百花香料股份有限公司	出售商品	40,169,213.94	600.00
广州市奇天国际物流有限公司	出售商品	37,515.78	169,654.90
江苏琦衡农化科技有限公司	出售商品		58,144,102.55
广州市虎头电池集团有限公司	出售商品	1,875.55	
广州市塑料工业集团有限公司	出售商品		10,682,931.24
合计		126,327,819.50	151,568,153.65

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁

1) 本公司作为出租人的情况如下:

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本期数	上年同期数
广州百花香料股份有限公司	厂房和办公楼	4,464,843.84	5,089,298.30
合计		4,464,843.84	5,089,298.30

本公司作为承租人的情况如下:

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本期数	上年同期数
广州轻工工贸集团有限公司	门店		63,778.45
广州市奇天国际物流有限公司	仓库	3,125,514.04	3,604,778.89
合计		3,125,514.04	3,668,557.34

(4) 关联担保情况。

无。

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
实际支付的关键管理人员报酬	400.51 万元	384.00 万元

6. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州百花香料股份有限公司			225,365.17	1,172.12
应收账款	广州市奇宁化工有限公司	73,622,172.33	368,110.86	70,727,584.85	353,637.92
应收账款	广州市奇天国际物流有限公司	1,552.98	510.34	8,271.40	99.66
应收账款	广州市虎头电池集团有限公司	14,826.08	6,378.73	12,820.37	2,537.11
其他应收款	广州市奇宁化工有限公司	493,776.21	2,468.88	337,424.70	1,700.12
其他应收款	广州百花香料股份有限公司	304,723.46	1,523.62	65,576.07	327.88
其他应收款	广州市奇天国际物流有限公司	2,934.13		789,699.13	
	合计	74,439,985.19	378,992.43	72,166,741.69	359,474.81

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	江苏琦衡农化科技有限公司		29,997,500.00

项目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广州市奇宁化工有限公司	1,580,050.42	1,493,285.98
应付账款	广州百花香料股份有限公司	1,760,514.81	433,729.50
应付账款	广州市奇天国际物流有限公司	1,167,897.98	
应付账款	广州市人民印刷厂股份有限公司	9,408,622.36	4,725,170.29
应付账款	广州人印包装材料有限公司	1,688,408.03	611,014.52
应付账款	广东炜鸿塑料科技有限公司	407,640.00	106,400.00
应付账款	广州市塑料工业集团有限公司		7,436,000.00
应付账款	广州市东方红印刷公司		85,982.50
应付账款	佛山市三水飞马包装有限公司	697,167.18	2,596,523.35
其他应付款	广州市奇宁化工有限公司	821,541.20	
其他应付款	广州轻工工贸集团有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	广州市浪奇怡通实业有限公司	68,269.67	68,269.67
其他应付款	广州市奇天国际物流有限公司	1,235,331.33	9,734,781.77
其他应付款	广州百花香料股份有限公司	508,319.18	448,453.40
预收账款	广州市奇天国际物流有限公司		8,271.40
预收账款	佛山市三水飞马包装有限公司	1,000,000.00	
	合计	20,393,762.16	57,795,382.38

7. 关联方承诺

无。

8. 其他

无。

（十三）股份支付

无。

（十四）承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

（1）期末开具但尚未到期的信用证情况

项目	期末余额
期末开具但尚未到期的信用证	121,428,820.20
合计	121,428,820.20

（2）现金收购股权

本公司于 2018 年 8 月 31 日召开第九届董事会第十二次会议和 2018 年 9 月 28 日召开 2018 年第一次临时股东大会,审议通过了《关于现金收购广州百花香料股份有限公司(以下简称“百花香料”) 97.42%股权、广州华糖食品有限公司(以下简称“华糖食品”) 100%股权的议案》(以下简称“议案”),本公司拟按评估价格通过现金收购的方式购买轻工工贸集团持有的百花香料 97.42%股权(不包括百花香料所持泰中香料股权)及华侨糖厂、轻工工贸集团持有的华糖食品 100%股权,两项股权的交易价格合计为 61,750.85 万元,本次交易完成后,百花香料和华糖食品成为本公司控股子公司,纳入本公司的合并报表范围。2018 年 9 月 28 日,本公司与轻工工贸集团、华侨糖厂签署了《股权转让协议》,但截止 2018 年 12 月 31 日,本公司尚未向华侨糖厂、轻工工贸集团支付收购价款,未能完成股权交割和办理工商变更登记,百花香料和华糖食品未纳入本公司 2018 年的合并报表范围。上述股权收购行为仍在进行中。

2. 或有事项

无。

3. 其他

无

(十五) 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

本公司本期无重要的非调整事项。

2. 利润分配情况

经本公司 2019 年 4 月 28 日第九届董事会十六次会议审议通过,公司 2018 年度利润分配预案为:以公司目前总股本 627,533,125.00 股为基数,每 10 股派人民币现金 0.20 元(含税),现金分红总额 12,550,662.50 元(含税)。此议案尚须提请公司股东大会审议通过。

3. 销售退回

在资产负债表日后未发生重要销售退回。

4. 其他资产负债表日后事项说明

无。

(十六) 其他重要事项

1. 前期会计差错更正

本公司本期无重要的前期会计差错更正。

2. 债务重组情况

本公司本期无债务重组的情况。

3. 资产置换情况

本公司本期无资产置换情况。

4. 年金计划

本公司本期无年金计划。

5. 终止经营

本公司本期无终止经营的情况。

6. 分部信息**(1) 报告分部的确定依据与会计政策**

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定业务分部。本公司的业务分部是指同时满足下列条件的组成部分：a 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；b 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；c 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以业务分部为基础确定报告分部。本公司按产品类别和行业确定报告分部、每个报告分部面向不同需求的消费群体销售产品，由于每个分部需要不同的市场策略而需要单独的管理，因此本公司分别独立管理不同报告分部的财务信息以决定向其配置资源、评价其业绩。

(2) 报告分部的财务信息**1) 主营业务收入分行业列示**

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
化学原料和化学制品制造业、零售业	11,956,841,531.10	11,568,706,387.18	11,796,518,686.05	11,473,570,074.16
其他	1,178,129.32			
合计	11,958,019,660.42	11,568,706,387.18	11,796,518,686.05	11,473,570,074.16

2) 主营业务收入分产品列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业产品	11,135,414,960.04	10,895,565,118.76	11,084,750,381.41	10,892,933,487.14
民用产品	821,426,571.06	673,141,268.42	711,768,304.64	580,636,587.02
其他	1,178,129.32			
合计	11,958,019,660.42	11,568,706,387.18	11,796,518,686.05	11,473,570,074.16

3) 主营业务收入分地区列示

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销	11,510,367,001.23	11,164,976,505.34	11,127,519,493.56	10,826,759,827.82
外销	447,652,659.19	403,729,881.84	668,999,192.49	646,810,246.34
合计	11,958,019,660.42	11,568,706,387.18	11,796,518,686.05	11,473,570,074.16

3) 不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的原因

本公司的重要资产、负债如货币资金、长期股权投资、无形资产、递延所得税资产、其他应收款、应付账款、其他应付款等均属各报告分部共用，无法准确区分，因此不能披露各报告分部的资产和负债总额。

7. 其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司本期无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

8. 其他

原厂区的土地处置事项

根据广州市发展和改革委员会、广州市环境保护局和广州市安全生产监督管理局联合发布的《关于印发市区退二搬迁企业名单的通知》（穗发改工【2008】39号文），广州市将分阶段推进市区产业“退二进三”工作，本公司被列入第二批影响环保类“退二”搬迁企业名单。本公司根据上述通知要求及市政府“退二进三”的部署，在广州市南沙区建设新的生产基地，2013年浪奇南沙日化低碳产业园投产，原位于广州市天河区车陂地块的生产线于南沙基地投产后关闭停产。2014年4月17日，广州市人民政府国有资产监督管理委员会出具《广州市国资委关于广州市浪奇实业股份有限公司天河车陂厂区地块签署收储框架协议的意见》，为支持和配合广州市政府“退二进三”、“三旧”改造工作，推动市区产业结构调整转型升级，优化配置土地资源，按照广州市政府有关金融城开发建设的统一部署，同意本公司先与市土地开发中心签订收储框架协议。公司于2014年4月25日与广州市土地开发中

心签订《土地收储框架协议》，根据上述协议，公司需 2 年内在双方取得市政府批准文件后与广州市土地开发中心签订正式《收回国有土地使用权补偿协议》。

目前，公司正与广州市有关部门就天河车陂厂区地块的开发利用进行讨论，土地收储及补偿尚未形成最终方案。

（十七）母公司财务报表主要项目附注

1. 应收票据及应收账款

科目	期末余额	期初余额
应收票据	148,260,848.00	191,494,882.38
应收账款	2,894,885,797.62	2,070,885,839.43
合计	3,043,146,645.62	2,262,380,721.81

（1）应收票据

1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,645,448.00	11,317,124.44
商业承兑汇票	146,615,400.00	180,177,757.94
合计	148,260,848.00	191,494,882.38

2) 期末已质押的应收票据

无。

3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已背书或贴现但尚未到期的应收票据	65,638,573.07	29,700,000.00
其中：银行承兑票据	65,638,573.07	
商业承兑票据		29,700,000.00
合计	65,638,573.07	29,700,000.00

4) 本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（2）应收账款

1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,779,176.78	0.26	7,779,176.78	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,914,361,022.14	99.42	19,475,224.52	0.67	2,894,885,797.62
其中：(1) 账龄组合	2,914,361,022.14	99.42	19,475,224.52	0.67	2,894,885,797.62
(2) 其他组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,261,121.92	0.32	9,261,121.92	100.00	
合计	2,931,401,320.84	100.00	36,515,523.22	1.25	2,894,885,797.62

(续表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,530,937.98	0.36	7,530,937.98	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,086,060,326.42	99.20	15,174,486.99	0.73	2,070,885,839.43
其中：(1) 账龄组合	2,086,060,326.42	99.20	15,174,486.99	0.73	2,070,885,839.43
(2) 其他组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,224,619.82	0.44	9,224,619.82	100.00	
合计	2,102,815,884.22	100.00	31,930,044.79	1.52	2,070,885,839.43

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
共计 6 名客户	7,779,176.78	7,779,176.78	100.00	预计无法收回
合计	7,779,176.78	7,779,176.78		

3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,897,727,039.57	14,488,635.20	0.50
1 至 2 年	11,540,368.85	2,308,073.77	20.00
2 至 3 年	4,764,342.00	2,382,171.00	50.00
3 年以上	329,271.72	296,344.55	90.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	2,914,361,022.14	19,475,224.52	0.67

4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
共计 133 名客户	9,261,121.92	9,261,121.92	100.00	预计无法收回
合计	9,261,121.92	9,261,121.92		

5) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款:

无。

6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,585,478.43 元, 转回坏账准备金额 0.00 元。

7) 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

8) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,082,283,386.73 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 71.03%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 10,411,416.94 元。

9) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

10) 公司本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	57,321,102.01	20,794,231.51
合计	57,321,102.01	20,794,231.51

【注】上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,576,968.41	2.86	2,576,968.41	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	87,299,406.08	96.98	29,978,304.07	34.34	57,321,102.01
其中：(1) 账龄组合	62,225,480.73	69.13	29,978,304.07	48.18	32,247,176.66
(2) 其他组合	25,073,925.35	27.85			25,073,925.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	141,331.00	0.16	141,331.00	100.00	
合计	90,017,705.49	100.00	32,696,603.48	36.32	57,321,102.01

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	43,061,804.44	99.02	22,267,572.93	51.71	20,794,231.51
其中：(1) 账龄组合	37,430,640.84	86.07	22,267,572.93	59.49	15,163,067.91
(2) 其他组合	5,631,163.60	12.95			5,631,163.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	426,886.03	0.98	426,886.03	100.00	
合计	43,488,690.47	100.00	22,694,458.96	52.18	20,794,231.51

本公司本报告期将账龄为 1 年以上的预付款项调整至其他应收款，并按照账龄分析法计提坏账准备，其中 1-2 年 9,188,818.85 元，2-3 年 670,341.56 元，3 年以上 1,595,349.94 元，相应计提坏账准备 3,608,749.50 元，本公司本报告期将预计无法收回的账龄为 1 年以内的预付款项 1,978,162.36 元，调整至单项重大并单项计提坏账准备的其他应收款，全额计提坏账准备 1,978,162.36 元。

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
共计 2 个单位	2,576,968.41	2,576,968.41	100.00	预计无法收回
合计	2,576,968.41	2,576,968.41		

3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,961,374.00	99,806.88	0.50
1 至 2 年	9,555,606.42	1,911,121.28	20.00
2 至 3 年	3,675,685.92	1,837,842.96	50.00
3 年以上	29,032,814.39	26,129,532.95	90.00
合计	62,225,480.73	29,978,304.07	48.18

4) 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

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
共计 1 个单位	141,331.00	141,331.00	100.00	预计无法收回
合计	141,331.00	141,331.00	100.00	

5) 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	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
员工借支款、押金、保证金及应收退税款等	25,073,925.35		
合计	25,073,925.35		

6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,002,144.52 元, 转回坏账准备金额 0.00 元。

7) 本公司本期实际核销的其他应收款金额为 0.00 元, 无重要的其他应收款核销事项。

8) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	24,625,201.35	5,338,039.60
员工借支款	448,724.00	293,124.00
单位往来款	64,344,974.09	37,183,512.35
其他	598,806.05	674,014.52
合计	90,017,705.49	43,488,690.47

9) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	单位往来款	26,668,659.52	1 年以内: 1,990,000.00 元; 3-4 年: 8,536,105.95 元; 4-5 年: 14,654,897.98 元; 5 年以上: 1,487,655.59 元	29.63	22,220,743.57
第二名	押金、保证金	22,851,710.13	1 年以内	25.39	
第三名	单位往来款	16,955,099.68	1 年以内	18.84	84,775.50
第四名	单位往来款	9,144,955.12	1-2 年	10.16	1,828,991.02
第五名	单位往来款	3,005,344.36	2-3 年	3.34	1,502,672.18
合计		78,625,768.81		87.36	25,637,182.27

10) 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

11) 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	592,393,341.09		592,393,341.09	590,743,341.09		590,743,341.09
对联营、合营企业投资	235,568,787.98	7,457,782.30	228,111,005.68	214,728,153.29	7,457,782.30	207,270,370.99
合计	827,962,129.07	7,457,782.30	820,504,346.77	805,471,494.38	7,457,782.30	798,013,712.08

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
韶关浪奇有限公司	57,912,886.85			57,912,886.85		
广州浪奇日用品有限公司	453,500,000.00			453,500,000.00		
广州市岬蜚特贸易有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
广州市日用化学工业研究所有限公司	1,030,454.24			1,030,454.24		
辽宁浪奇实业有限公司	59,400,000.00	1,650,000.00		61,050,000.00		
广东奇化化工交易中心股份有限公司	17,700,000.00			17,700,000.00		
合计	590,743,341.09	1,650,000.00		592,393,341.09		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额		本期增减变动								期末余额	
	原值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	原值	减值准备
一、合营企业												
广州汇垠浪奇产业投资基金合伙企业（有限合伙）			20,000,000.00		-361,277.34						19,638,722.66	
小计			20,000,000.00		-361,277.34						19,638,722.66	
二、联营企业												
广州市浪奇怡通实业有限公司	9,966,790.48	7,457,782.30									9,966,790.48	7,457,782.30
广州市奇宁化工有限公司	5,579,525.27				-5,579,525.27							
广州市奇天国际物流有限公司	5,624,428.41				640,695.71	789,120.00		-1,652,245.52			5,401,998.60	
江苏琦衡农化科技有限公司	190,586,802.35				7,554,701.79						198,141,504.14	
广州汇垠浪奇股权投资基金管理 有限公司	2,970,606.78				-550,834.68						2,419,772.10	
小计	214,728,153.29	7,457,782.30			2,065,037.55	789,120.00		-1,652,245.52			215,930,065.32	7,457,782.30
合计	214,728,153.29	7,457,782.30	20,000,000.00		1,703,760.21	789,120.00		-1,652,245.52			235,568,787.98	7,457,782.30

注 1：广州市浪奇怡通实业有限公司从 2010 年 1 月份开始停止经营活动并进行清算。广州市天河区国家税务局第一税务分局于 2010 年 4 月 14 日接受了广州市浪奇怡通实业有限公司提交的国税税务登记证注销申请，出具了“穗天国税一通[2010]48643 号”注销税务登记通知书。本公司已按估计可收回金额低于账面价值的差额提取减值准备 7,457,782.30 元。

注 2：本公司 2018 年按权益法计算对琦衡农化的投资收益为 755.47 万元，与本公司于 2014 年 12 月 11 日与江苏琦衡、王健(江苏琦衡的控股股东)签署的关于本公司投资江苏琦衡的投资补偿协议，王健承诺的 5,237.00 万元差异 4,481.53 万元。依据协议，王健应在本公司 2018 年年报披露日 15 天内以现金方式将上述补偿款汇入本公司指定的账户中。

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,094,031,379.68	8,874,350,843.91	7,505,827,823.34	7,337,613,523.46
其他业务	26,782,755.95	1,065,098.62	12,990,689.50	1,333,293.33
合计	9,120,814,135.63	8,875,415,942.53	7,518,818,512.84	7,338,946,816.79

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,703,760.21	2,231,055.04
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	313,560.00	24,160.00
合计	2,017,320.21	2,255,215.04

(十八) 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	-56,526.09	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	17,169,513.51	政府补贴、奖励
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,916,750.34	保险赔款等
所得税影响额	-4,152,007.24	
少数股东权益影响额	-3,783,399.36	
合计	11,094,331.16	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.78	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.18	0.03	0.03

3. 境内外会计准则下会计数据差异

无。

(本页无正文，为广州市浪奇实业股份有限公司 2018 年度财务报表附注签字页)

广州市浪奇实业股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇一九年四月二十八日