



# 审 计 报 告

众环审字(2020)050132 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“广州浪奇”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了广州浪奇 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司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，我们独立于广州浪奇，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

关键审计事项是我们根据职业判断，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### （一）收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>请参见财务报表附注六、38。</p> <p>广州浪奇 2019 年度和 2018 年度营业收入分别为 1,239,750.77 万元和 1,324,911.68 万元（合并财务报表口径，下同），2019 年度比 2018 年度减少 85,160.91 万元，下降 6.43%。</p> <p>广州浪奇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。公司在与交易相关的</p>	<p>(1) 了解并测试与销售、收款相关的关键内部控制，评价其设计的合理性和运行的有效性；</p> <p>(2) 我们通过审阅销售合同及与管理层进行访谈，识别与货物所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价广州浪奇的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>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。</p> <p>由于收入是广州浪奇关键业绩指标之一, 从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险, 我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(3) 对收入和成本执行分析程序, 包括但不限于: 本期各月度收入、成本、毛利波动分析, 主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序;</p> <p>(4) 执行细节测试, 抽样检查销售订单、客户确认的验收单、提货单、收款银行回单等外部证据, 向客户发函询证应收账款余额和销售收入金额, 对新增大额客户进行走访, 核实销售收入的真实性;</p> <p>(5) 就资产负债表日前后记录的收入交易, 选取样本, 核对出库单及其他支持性文件, 以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

(二) 应收款项坏账准备

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>请参见财务报表附注六、3。</p> <p>截至 2019 年 12 月 31 日, 广州浪奇应收账款账面余额为 349,614.79 万元, 应收账款坏账准备金额为 5,063.65 万元, 应收账款占流动资产比例为 43.54%。</p> <p>若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大, 因此我们把应收账款坏账准备列为关键审计事项。</p>	<p>(1) 评价广州浪奇管理层(以下简称“管理层”) 对应收账款管理内部控制制度的设计和运行的有效性。</p> <p>(2) 实施查阅销售合同、检查以往货款的回收情况、与管理层沟通等程序了解 and 评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理。</p> <p>(3) 复核广州浪奇对应收账款坏账准备的计提过程, 包括按账龄分析法计提以及单项计提的坏账准备。</p> <p>(4) 对应收账款期末余额选取样本执行函证程序。</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	<p>(5) 对长账龄、逾期未回款的应收款项, 及因交易对方出现财务问题而回款困难的应收款项, 检查抵押担保协议、抵押资产估值报告、律师回函和法院判决书等, 访谈了解广州浪奇债权清收计划, 评价应收款项坏账准备金额的合理性。</p> <p>(6) 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。</p>

#### 四、 其他信息

广州浪奇管理层对其他信息负责。其他信息包括广州浪奇 2019 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。

基于我们已执行的工作, 如果我们确定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

广州浪奇管理层(以下简称管理层)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, 管理层负责评估广州浪奇的持续经营能力, 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广州浪奇、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广州浪奇的财务报告过程。

#### 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。错报可能由于舞弊或错误导致，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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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，就可能对广州浪奇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广州浪奇不能持续经营。

（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）就广州浪奇中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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）。

在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，



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

或在极少数情形下，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）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：\_\_\_\_\_

胡海林

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

卢茂桢

中国·武汉

2020年4月13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

单位: 人民币元

资 产	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
<b>流动资产:</b>				
货币资金	六、1	1,032,174,833.50	888,037,718.23	888,037,718.23
交易性金融资产				
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	六、2	5,665,520.00	16,201,804.01	16,201,804.01
应收票据				202,105,711.00
应收账款	六、3	3,445,511,412.84	3,136,236,025.98	3,136,236,025.98
应收款项融资	六、4	830,372,620.43	202,105,711.00	
预付款项	六、5	964,633,606.77	937,420,756.80	937,420,756.80
其他应收款	六、6	44,563,735.00	50,203,267.16	50,203,267.16
其中: 应收利息				
应收股利				
存货	六、7	1,377,196,834.03	1,358,729,840.90	1,358,729,840.90
持有待售资产	六、8	198,553,008.44		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、9	15,268,308.31	22,275,963.30	22,275,963.30
<b>流动资产合计</b>		<b>7,913,939,879.32</b>	<b>6,611,211,087.38</b>	<b>6,611,211,087.38</b>
<b>非流动资产:</b>				
债权投资				
可供出售金融资产				6,631,614.33
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	六.10	30,290,811.88	235,386,135.07	235,386,135.07
其他权益工具投资	六.11	6,631,614.33	6,631,614.33	
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六.12	27,719,464.15	28,711,134.91	28,711,134.91

固定资产	六.13	587,386,026.08	569,126,984.92	569,126,984.92
在建工程	六.14	174,158,971.51	104,688,694.71	104,688,694.71
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六.15	71,950,194.88	74,277,402.62	74,277,402.62
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六.16	6,122,357.37	7,571,271.27	7,571,271.27
递延所得税资产	六.17	26,517,450.63	24,764,282.99	24,764,282.99
其他非流动资产	六.18	47,939,985.16	56,439,238.97	56,439,238.97
<b>非流动资产合计</b>		<b>978,716,875.99</b>	<b>1,107,596,759.79</b>	<b>1,107,596,759.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,892,656,755.31</b>	<b>7,718,807,847.17</b>	<b>7,718,807,847.17</b>

载于第 13 页至第 134 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 1 页至第 12 页的财务报表由以下人士签署：

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(负债及股东权益)

编制单位：广州市浪奇实业股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	六、19	2,330,142,591.01	1,444,573,240.83	1,433,378,182.33
交易性金融负债	六、20		1,215,742.60	1,215,742.60
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	六、21	1,464,239,097.56	2,156,154,128.86	2,156,154,128.86

应付账款	六、22	1,037,104,202.43	609,305,112.09	609,305,112.09
预收款项	六、23	639,112,011.49	293,790,775.22	293,790,775.22
应付职工薪酬	六、24	30,209,365.60	25,136,412.95	25,136,412.95
应交税费	六、25	272,657,061.93	183,359,071.06	183,359,071.06
其他应付款	六、26	517,133,448.20	453,566,096.97	470,543,863.80
其中：应付利息		8,491,417.30	16,977,766.83	16,977,766.83
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、27	32,282,051.28		
其他流动负债	六、28	333,419,478.61	259,384,221.45	253,601,513.12
<b>流动负债合计</b>		<b>6,656,299,308.11</b>	<b>5,426,484,802.03</b>	<b>5,426,484,802.03</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	六、29	184,841,948.72		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	六、30	91,535,525.00	6,507,080.59	6,507,080.59
长期应付职工薪酬	六、31	13,859,980.61	14,631,255.98	14,631,255.98
预计负债				
递延收益	六、32	41,828,234.55	32,129,823.08	32,129,823.08
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>332,065,688.88</b>	<b>53,268,159.65</b>	<b>53,268,159.65</b>
<b>负债合计</b>		<b>6,988,364,996.99</b>	<b>5,479,752,961.68</b>	<b>5,479,752,961.68</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	六、33	627,533,125.00	627,533,125.00	627,533,125.00
资本公积	六、34	915,241,632.48	1,300,049,532.48	1,300,049,532.48
减：库存股				
其他综合收益	六、35	-9,285,409.75	-9,508,663.75	859,721.92
专项储备				
盈余公积	六、36	68,344,100.57	64,053,795.73	64,053,795.73
未分配利润	六、37	306,789,130.58	262,274,229.82	251,905,844.15
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,908,622,578.88</b>	<b>2,244,402,019.28</b>	<b>2,244,402,019.28</b>
少数股东权益		-4,330,820.56	-5,347,133.79	-5,347,133.79
<b>股东权益合计</b>		<b>1,904,291,758.32</b>	<b>2,239,054,885.49</b>	<b>2,239,054,885.49</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>8,892,656,755.31</b>	<b>7,718,807,847.17</b>	<b>7,718,807,847.17</b>

载于第 13 页至第 134 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 1 页至第 12 页的财务报表由以下人士签署：

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

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	2019 年度	2018 年度
<b>一、营业总收入</b>		12,397,507,679.8	13,249,116,773.7
		1	2
其中：营业收入	六、38	12,397,507,679.8	13,249,116,773.7
		1	2
<b>二、营业总成本</b>		12,354,268,302.8	13,170,562,777.4
		7	7
其中：营业成本	六、38	11,796,242,115.1	12,702,775,351.3
		9	3
税金及附加	六、39	21,428,899.67	23,565,224.57
销售费用	六、40	226,379,161.41	209,837,359.79
管理费用	六、41	133,837,729.05	115,880,171.39
研发费用	六、42	39,946,757.02	28,994,775.41
财务费用	六、43	136,434,078.53	89,509,894.98
其中：利息费用		126,586,513.13	81,247,419.17
利息收入		2,942,860.83	2,935,023.08
加：其他收益	六、44	15,241,812.31	24,187,001.81
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	20,030,377.26	-451,444.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		915,552.18	1,465,352.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 （损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、46		-1,215,742.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-3,157,277.49	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-3,734,746.32	-16,529,545.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		71,619,542.70	84,544,266.18
加：营业外收入	六、49	40,224,814.03	2,095,938.37
减：营业外支出	六、50	33,331,255.47	288,376.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		78,513,101.26	86,351,828.55
减：所得税费用	六、51	16,140,919.93	17,192,168.30
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		62,372,181.33	69,159,660.25
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		62,372,181.33	69,159,660.25
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		61,355,868.10	69,366,682.75
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,016,313.23	-207,022.50
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		223,254.00	1,045,030.75
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		223,254.00	1,045,030.75
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		223,663.98	255,910.75

(1) 其他权益工具投资公允价值变动			
(2) 重新计量设定受益计划变动额		223,663.98	255,910.75
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-409.98	789,120.00
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-409.98	789,120.00
(2) 可供出售金融资产公允价值变动损益			
(3) 外币财务报表折算差额			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		62,595,435.33	70,204,691.00
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		61,579,122.10	70,411,713.50
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,016,313.23	-207,022.50
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	六、54	0.10	0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）	六、54	0.10	0.11

载于第 13 页至第 134 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 1 页至第 12 页的财务报表由以下人士签署：

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

编制单位：广州市浪奇实业股份有限公司

单位：元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,379,923,085.10	13,173,753,658.88
收到的税费返还		27,915,103.38	28,125,665.62
收到其他与经营活动有关的现金	六、55（1）	371,846,582.66	788,670,293.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		14,779,684,771.14	13,990,549,617.66
购买商品、接受劳务支付的现金		14,357,545,819.15	13,508,191,620.78
支付给职工以及为职工支付的现金		183,963,934.87	191,794,566.46
支付的各项税费		94,193,041.35	106,279,976.39
支付其他与经营活动有关的现金	六、55（2）	700,806,287.13	626,101,222.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		15,336,509,082.50	14,432,367,386.08
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-556,824,311.36	-441,817,768.42
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,154,277,666.74	484,144,201.28
取得投资收益收到的现金		4,293,672.96	5,907,342.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,860.40	24,143.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、55（3）		
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,158,587,200.10	490,075,686.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		171,742,185.08	44,814,122.16
投资支付的现金		1,073,354,814.03	344,439,582.69
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、55（4）		6,171,893.28
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,245,096,999.11	395,425,598.13
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-86,509,799.01	94,650,088.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			3,300,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,084,548,906.40	1,998,068,366.25
发行债券收到的现金		180,000,000.00	250,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,264,548,906.40	2,251,368,366.25
偿还债务支付的现金		2,335,378,111.62	1,426,032,961.54
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		128,455,957.66	82,403,355.93
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	六、55（6）	9,713,187.65	102,775,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,473,547,256.93	1,611,211,317.47

筹资活动产生的现金流量净额	791,001,649.47	640,157,048.78
四、汇率变动对现金的影响	681,389.25	-63,192.54
五、现金及现金等价物净增加额	148,348,928.35	292,926,176.22
加：期初现金及现金等价物余额	602,559,399.86	309,633,223.64
六、期末现金及现金等价物余额	750,908,328.21	602,559,399.86

载于第 13 页至第 134 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 1 页至第 12 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

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	2019 年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	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
加：会计政策变更				-10,368,385.67			10,368,385.67		
前期差错更正									
同一控制企业合并		311,300,995.15					35,080,041.15		346,381,036.30
其他									
二、本年年初余额	627,533,125.00	1,300,049,532.48		-9,508,663.75		64,053,795.73	262,274,229.82	-5,347,133.79	2,239,054,885.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-384,807,900.00		223,254.00		4,290,304.84	44,514,900.76	1,016,313.23	-334,763,127.17
（一）综合收益总额				223,254.00			61,355,868.10	1,016,313.23	62,595,435.33
（二）股东投入和减少资本		-384,807,900.00							-384,807,900.00
1. 股东投入普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 同一控制企业合并		-429,623,200.00							
4. 其他		44,815,300.00							44,815,300.00
（三）利润分配						4,290,304.84	-16,840,967.34		-12,550,662.50
1. 提取盈余公积						4,290,304.84	-4,290,304.84		
2. 对股东的分配							-12,550,662.50		-12,550,662.50
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									

益									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 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	915,241,632.48		-9,285,409.75		68,344,100.57	306,789,130.58	-4,330,820.56	1,904,291,758.32

载于第 13 页至第 134 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 1 页至第 12 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

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	2018 年度								
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	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
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		311,300,995.15					-994,416.25		310,306,578.90
其他									
二、本年年初余额	522,944,271.00	1,375,636,486.48		-185,308.83		60,236,974.24	196,814,868.31	-5,140,111.29	2,150,307,179.91
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	55,090,975.84	-207,022.50	88,747,705.58
（一）综合收益总额				1,045,030.75			69,366,682.75	-207,022.50	70,204,691.00
（二）股东投入和减少资本		29,001,900.00							
1. 股东投入普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		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. 对股东的分配							-10,458,885.42		-10,458,885.42

3.其他								
<b>(四) 股东权益内部结转</b>	104,588,854.00	-104,588,854.00						
股本								
1.资本公积转增	104,588,854.00	-104,588,854.00						
股本								
2.盈余公积转增								
亏损								
3.盈余公积弥补								
变动额结转留存收益								
4.设定受益计划								
结转留存收益								
5.其他综合收益								
6.其他								
<b>(五) 专项储备</b>								
1.本期提取								
2.本期使用								
<b>(六) 其他</b>								
<b>四、本年年末余额</b>	627,533,125.00	1,300,049,532.48	-	859,721.92	64,053,795.73	251,905,844.15	-5,347,133.79	2,239,054,885.49

载于第 13 页至第 134 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 1 页至第 12 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 资产负债表(资产)

编制单位：广州市浪奇实业股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		475,779,746.40	704,287,327.88	704,287,327.88
交易性金融资产				
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		5,665,520.00	16,201,804.01	16,201,804.01
应收票据				148,260,848.00
应收账款	十六、1	3,250,002,881.86	2,894,885,797.62	2,894,885,797.62
应收款项融资		708,708,520.87	148,260,848.00	
预付款项		943,227,675.33	1,074,446,549.17	1,074,446,549.17
其他应收款	十六、2	28,647,525.77	57,321,102.01	57,321,102.01
其中：应收利息				
应收股利				
存货		947,839,901.99	1,008,663,681.76	1,008,663,681.76
持有待售资产		198,553,008.44		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		496,208.31	7,867,373.44	7,867,373.44
<b>流动资产合计</b>		<b>6,558,920,988.97</b>	<b>5,911,934,483.89</b>	<b>5,911,934,483.89</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
可供出售金融资产				6,631,614.33
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六、3	1,023,268,834.49	820,504,346.77	820,504,346.77
其他权益工具投资		6,631,614.33	6,631,614.33	
其他非流动金融资产				
投资性房地产		2,152,535.98	2,457,629.38	2,457,629.38
固定资产		53,492,336.83	57,360,536.26	57,360,536.26
在建工程		36,300.00	177,879.40	177,879.40
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		9,320,188.21	10,202,367.19	10,202,367.19
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		403,306.90	626,946.31	626,946.31
递延所得税资产		11,354,838.68	14,373,234.24	14,373,234.24
其他非流动资产			32,908,200.19	32,908,200.19

非流动资产合计		1,106,659,955.42	945,242,754.07	945,242,754.07
资产总计		7,665,580,944.39	6,857,177,237.96	6,857,177,237.96

载于第 13 页至第 134 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 1 页至第 12 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表(负债及股东权益)

编制单位：广州市浪奇实业股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		2,173,448,581.17	1,285,457,300.99	1,285,457,300.99
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据		1,369,234,210.17	2,024,171,279.83	2,024,171,279.83
应付账款		883,088,563.83	491,907,540.80	491,907,540.80
预收款项		230,686,366.94	255,071,557.52	255,071,557.52
应付职工薪酬		8,369,726.00	6,870,031.67	6,870,031.67
应交税费		160,627,471.78	151,605,528.05	151,605,528.05
其他应付款		490,846,088.16	428,928,152.41	428,928,152.41
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		16,000,000.00		
其他流动负债		222,632,500.00	266,565,740.05	266,565,740.05
<b>流动负债合计</b>		<b>5,554,933,508.05</b>	<b>4,910,577,131.32</b>	<b>4,910,577,131.32</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		56,000,000.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		91,457,626.32	6,365,826.51	6,365,826.51
长期应付职工薪酬		13,859,980.61	14,631,255.98	14,631,255.98
预计负债				
递延收益		707,663.97	3,483,280.09	3,483,280.09
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>162,025,270.90</b>	<b>24,480,362.58</b>	<b>24,480,362.58</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,716,958,778.95</b>	<b>4,935,057,493.90</b>	<b>4,935,057,493.90</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		627,533,125.00	627,533,125.00	627,533,125.00
资本公积		984,887,009.43	988,960,227.91	988,960,227.91
减：库存股				
其他综合收益		1,082,975.92	859,721.92	859,721.92
专项储备				
盈余公积		68,344,100.57	64,053,795.73	64,053,795.73
未分配利润		266,774,954.52	240,712,873.50	240,712,873.50
<b>股东权益合计</b>		<b>1,948,622,165.44</b>	<b>1,922,119,744.06</b>	<b>1,922,119,744.06</b>

负债和股东权益总计		7,665,580,944.39	6,857,177,237.96	6,857,177,237.96
-----------	--	------------------	------------------	------------------

载于第 13 页至第 134 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 1 页至第 12 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 利润表

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	2019 年度	2018 年度
一、营业收入	十六、4	9,257,020,828.83	9,120,814,135.63
减：营业成本	十六、4	8,956,971,447.83	8,875,415,942.53
税金及附加		11,214,884.20	10,390,419.74
销售费用		61,737,518.73	40,072,111.16
管理费用		51,203,172.24	42,005,408.95
研发费用		24,750,686.01	19,694,397.48
财务费用		125,280,783.87	83,172,855.97
其中：利息费用		115,662,125.23	73,887,002.09
利息收入		2,438,307.30	2,226,896.46
加：其他收益		7,760,285.33	4,592,729.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	973,224.62	2,017,320.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		733,224.62	1,703,760.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		19,091,419.78	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,362,692.81	-14,830,423.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,324,572.87	41,842,625.74
加：营业外收入		32,976,220.19	1,624,296.58
减：营业外支出		32,983,224.65	205,308.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,317,568.41	43,261,614.29
减：所得税费用		7,414,520.05	5,093,399.43

<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		42,903,048.36	38,168,214.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,903,048.36	38,168,214.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		223,254.00	1,045,030.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		223,663.98	255,910.75
1. 重新计量设定受益计划变动额		223,663.98	255,910.75
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-409.98	789,120.00
1. 权益法可转损益的其他综合收益		-409.98	789,120.00
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 外币财务报表折算差额			
<b>六、综合收益总额</b>		43,126,302.36	39,213,245.61

载于第 13 页至第 134 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 1 页至第 12 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

### 现金流量表

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	2019 年度	2018 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,748,815,350.59	8,660,960,184.61
收到的税费返还		608,943.32	659,044.00
收到的其他与经营活动有关的现金		217,703,019.85	750,972,807.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		9,967,127,313.76	9,412,592,035.93
购买商品、接受劳务支付的现金		10,360,029,845.04	9,345,109,378.19
支付给职工以及为职工支付的现金		47,583,547.70	44,837,403.23
支付的各项税费		34,611,453.25	37,770,324.58
支付的其他与经营活动有关的现金		444,877,700.35	440,216,810.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		10,887,102,546.34	9,867,933,916.52
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-919,975,232.58	-455,341,880.59
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金		60,611,752.50	29,001,900.00
取得投资收益所收到的现金		240,000.00	1,965,805.52

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	44,815,300.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>105,667,052.50</b>	<b>30,967,705.52</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		
	396,903.85	1,185,827.63
投资所支付的现金	62,812,320.00	21,650,000.00
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		
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>63,209,223.85</b>	<b>22,835,827.63</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>42,457,828.65</b>	<b>8,131,877.89</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资所收到的现金		
借款所收到的现金	2,278,837,719.88	1,718,300,095.64
发行债券收到的现金	180,000,000.00	250,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>2,458,837,719.88</b>	<b>1,968,300,095.64</b>
偿还债务所支付的现金	1,682,612,380.36	1,223,722,357.75
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	116,417,826.25	73,262,635.17
支付的其他与筹资活动有关的现金	7,362,098.36	2,775,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>1,806,392,304.97</b>	<b>1,299,759,992.92</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>652,445,414.91</b>	<b>668,540,102.72</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>217,406.71</b>	<b>2,874,969.17</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-224,854,582.31</b>	<b>224,205,069.19</b>
加：期初现金及现金等价物余额	434,980,219.48	210,775,150.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>210,125,637.17</b>	<b>434,980,219.48</b>

载于第 13 页至第 134 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 1 页至第 12 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

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	2019 年							股东权益合计
	股本	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	
一、上年年末余额	627,533,125.00	988,960,227.91		859,721.92		64,053,795.73	240,712,873.50	1,922,119,744.06
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	627,533,125.00	988,960,227.91		859,721.92		64,053,795.73	240,712,873.50	1,922,119,744.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-4,073,218.48		223,254.00		4,290,304.84	26,062,081.02	26,502,421.38
（一）综合收益总额				223,254.00			42,903,048.36	43,126,302.36
（二）股东投入和减少资本		-48,888,518.48						-48,888,518.48
1. 股东投入普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他		-48,888,518.48						-48,888,518.48
（三）利润分配		44,815,300.00				4,290,304.84	-16,840,967.34	32,264,637.50
1. 提取盈余公积						4,290,304.84	-4,290,304.84	
2. 对股东的分配							-12,550,662.50	-12,550,662.50
3. 其他		44,815,300.00						44,815,300.00
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								

3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
<b>(五) 专项储备</b>								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
<b>(六) 其他</b>								
<b>四、本年年末余额</b>	627,533,125.00	984,887,009.43		1,082,975.92		68,344,100.57	266,774,954.52	1,948,622,165.44

载于第 13 页至第 134 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 1 页至第 12 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 股东权益变动表

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	2018 年							
	股本	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	股东权益合计
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）股东投入和减少资本		29,001,900.00						29,001,900.00
1. 股东投入普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 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. 对股东的分配							-10,458,885.42	-10,458,885.42
3. 其他								
（四）股东权益内部结转	104,588,854.00	-104,588,854.00						
1. 资本公积转增股本	104,588,854.00	-104,588,854.00						
2. 盈余公积转增股本								

3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
<b>(五) 专项储备</b>								
1. 本期提取							-	
2. 本期使用							-	
<b>(六) 其他</b>								
<b>四、本年年末余额</b>	627,533,125.00	988,960,227.91		859,721.92		64,053,795.73	240,712,873.50	1,922,119,744.06

载于第 13 页至第 134 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 1 页至第 12 页的财务报表由以下人士签署：

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

## 2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

### 一、公司的基本情况

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 2019 年 12 月 31 日, 本公司注册资本 627,533,125.00 元, 股本 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

本公司及子公司(以下简称“本公司”)主要经营活动为: 口腔清洁用品制造;肥皂及合成洗涤剂制造;有机化学原料制造(监控化学品、危险化学品除外);包装材料的销售;专项化学用品制造(监控化学品、危险化学品除外);纸和纸板容器制造;塑料包装箱及容器制造;化肥批发;非金属矿及制品批发(国家专营专控类除外);香精及香料批发;汽车租赁;其他仓储业(不含原油、成品油仓储、燃气仓储、危险品仓储);化妆品及卫生用品批发;清洁用品批发;婴儿用品批发;其他非危险基础化学原料制造;商品批发贸易(许可审批类商品除外);货物进出口(专营专控商品除外);技术进出口;百货零售(食品零售除外);场地租赁(不含仓储);商品信息咨询服务;食品添加剂批发;机械设备租赁;工程和技术研究和试验发展;化工产品检测服务;其他合成材料制造(监控化学品、危险化学品除外);化妆品制造;石油制品批发(成品油、危险化学品除外);日用杂品综合零售;化工产品零售(危险化学品除外);香料、香精制造;化工产品批发(含危险化学品,不含成品油、易制毒化学品);预包装食品批发;农药批发(危险化学品除外);非药品类易制

毒化学品销售。

### 3、母公司以及本公司最终母公司的名称

本公司的母公司是广州轻工工贸集团有限公司, 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

本财务报表于 2020 年 4 月 13 日经本公司董事会批准报出。

### 5、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”)、广州华糖食品有限公司(以下简称“华糖食品”), 本年度合并范围比上年增加 1 户。本期新纳入合并会计报表的范围的子公司为华糖食品, 纳入合并范围的各公司基本情况, 详见附注八、“在其他主体中的权益”披露。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 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。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。本财务报表以持续经营为基础编制, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

## 三、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及本公司

2019年12月31日的财务状况及2019年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

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，对收入确认事项制定了若干项具体会计政策，详见本附注四、25“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注四、33“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 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企业合并和非同一控制下企业合并。

###### (1) 同一控制下企业合并

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益

计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 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，包括本公司及全部子公司截至2019年12月31日的财务报表。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

## 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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。



本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14 “长期股权投资” (2)

② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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、 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

##### (2) 外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

##### (1) 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本

化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产, 或将持有的金融资产背书转让, 需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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; 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, 则继续判断企业是否对该资产保留了控制, 并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议, 以承担新金融负债的方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的, 终止确认原金融负债, 同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的, 本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

#### (5) 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金融资产和金融负债的法定权利, 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。除此以外, 金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不予相互抵销。

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款, 主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外, 对合同资产及部分财务担保合同, 也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行及金融机构
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司

### ②应收账款

对于应收款项，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以应收账款账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	风险较低的合并范围内关联方的应收款项	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期间预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于账龄组合，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	0.50
1-2年 (含2年)	20.00
2-3年 (含3年)	50.00
3年以上	90.00

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
正常信用风险组合	以其他应收账款账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
特定风险特征组合	包括增值税出口退税款、代扣员工款项、海关保证金、押金等确定能够收回的应收款项	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期间预期信用损失率，计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	风险较低的合并范围内关联方的其他应收款项	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期间预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于账龄组合，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收账款预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	0.50

账龄	其他应收账款预期信用损失率 (%)
1-2年 (含2年)	20.00
2-3年 (含3年)	50.00
3年以上	90.00

## 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为材料采购、原材料、自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，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。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

### 14、长期股权投资



本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益或所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益或所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益或所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交

易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资

时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和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,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增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。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将

原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、投资性房地产

(1) 本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产。

主要包括:

- ① 已出租的土地使用权;
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权;
- ③ 已出租的建筑物。

(2) 本公司投资性房地产同时满足下列条件的, 予以确认:

- ① 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业;
- ② 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

① 外购投资性房地产的成本, 包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;

② 自行建造投资性房地产的成本, 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;

③ 以其他方式取得的投资性房地产的成本, 按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产, 采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变, 将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时, 按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价, 可收回金额低于成本的, 按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提, 不予转回。

## 16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司, 且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起, 采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各

类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、21 “长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、21 “长期资产减值”。

## 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销年限、年摊销率列示如下：

类别	摊销年限（年）	年摊销率（%）
土地使用权	50	2.00
电脑软件	5	20.00
专有技术	10	10.00
商标	5-10	20.00-10.00

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、21“长期资产减值”。

## 20、长期待摊费用

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，本公司重要的长期待摊费用包括厂区改造、设备技术改造等。

长期待摊费用能确定受益期限的，按预计受益期限分期摊销，不能确定受益期限的按不超过 10 年的期限摊销。

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项



费用。本公司的长期待摊费用主要包括改良支出、装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。本公司将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用,并按项目受益期采用直线法平均摊销。

## 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利以及辞退福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本

公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本公司承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### 24、股份支付

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### (1) 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股

本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

#### （4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益

工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## 25、收入

本公司的收入包括商品销售收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

### （1）商品销售收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

销售商品收入确认的标准及确认时间的具体判断标准：

#### 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

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认

提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

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。

### (3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

## 26、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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办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办法，且该管理办法应当是普惠性的（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）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税

暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 29、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序



交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

### 30、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。

### 31、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。

### 32、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### ①新金融工具准则

2019年1月1日前，本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；持有至到期投资与贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益；可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益；可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益；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。本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

2019年1月1日前，本公司应收款项坏账准备的确认和计提政策如下：

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。

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

B、按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
正常信用风险组合	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
无信用风险组合	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。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。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
无信用风险组合	如无客观证据表明其发生了减值的, 不计提坏账准备。

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

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的：

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大, 但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项。
坏账准备的计提方法	对单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项需单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额, 确认为减值损失, 计入当期损益。
坏账损失确认标准	A、债务人破产或死亡, 以其破产财产或遗产依法清偿后, 仍然不能收回的款项。B、债务人逾期未履行偿债义务, 并且具有明显特征表明确实不能收回的款项。

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计

量（2017 年修订）》（财会[2017]7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会[2017]8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会[2017]9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会[2017]14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司第八届董事会第二次会议于 2019 年 3 月 22 日决议通过，本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

本公司变更后的会计政策请参见本附注四、9“金融工具”。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及 (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款，以及贷款承诺和财务担保合同，不适用于权益工具投资。

“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

在新金融工具准则施行日，本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。以下是对本公司合并财务报表及本公司财务报表的影响。

在首次执行日（2019 年 1 月 1 日），本公司合并财务报表中金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	202,105,711.00	应收款	以公允价值计	202,105,711.00

2018 年 12 月 31 日 (变更前)			2019 年 1 月 1 日 (变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)	6,631,614.33	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(指定)	6,631,614.33

在首次执行日 (2019 年 1 月 1 日), 本公司财务报表中金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下:

2018 年 12 月 31 日 (变更前)			2019 年 1 月 1 日 (变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	148,260,848.00	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	148,260,848.00
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)	6,631,614.33	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(指定)	6,631,614.33

在首次执行日 (2019 年 1 月 1 日), 本公司没有被指定或取消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。

在首次执行日 (2019年1月1日), 本公司合并财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下:

项 目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
<b>摊余成本:</b>				
应收票据				
按原金融工具准则列示的余额	202,105,711.00			
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 (新金融工具准则)		-202,105,711.00		
按新金融工具准则列示的余额				
以摊余成本计量的金融资产合计	202,105,711.00			202,105,711.00
<b>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:</b>				
应收款项融资				
加: 自应收票据转入		202,105,711.00		

项 目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新 计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
按新金融工具准则列示的余额				202,105,711.00
股权投资—可供出售金融资产				
按原金融工具准则列示的余额	6,631,614.33			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）		-6,631,614.33		
按新金融工具准则列示的余额				
股权投资—以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（指定）				
按原金融工具准则列示的余额				
加：自可供出售类（原金融工具准则）转入		6,631,614.33		
按新金融工具准则列示的余额				6,631,614.33
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计	6,631,614.33	202,105,711.00		208,737,325.33

在首次执行日（2019 年 1 月 1 日），本公司财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下：

项 目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计 量	2019 年 1 月 1 日(变 更后)
<b>摊余成本：</b>				
应收票据				
按原金融工具准则列示的余额	148,260,848.00			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）		-148,260,848.00		
按新金融工具准则列示的余额				
以摊余成本计量的金融资产合计	148,260,848.00	-148,260,848.00		
<b>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：</b>				
应收款项融资				
按原金融工具准则列示的余额				
加：自应收票据转入		148,260,848.00		
按新金融工具准则列示的余额				148,260,848.00
股权投资—可供出售金融资产				

项 目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
按原金融工具准则列示的余额	6,631,614.33			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）		-6,631,614.33		
按新金融工具准则列示的余额				
股权投资—以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（指定）				
按原金融工具准则列示的余额				
加：自可供出售类（原金融工具准则）转入		6,631,614.33		
按新金融工具准则列示的余额				6,631,614.33
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计	6,631,614.33	148,260,848.00		154,892,462.33

在首次执行日（2019 年 1 月 1 日），本公司合并财务报表原金融资产减值准备 2018 年 12 月 31 日金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备2019年1月1日
贷款和应收款项（原金融工具准则）/以摊余成本计量的金融资产（新金融工具准则）				
应收账款	45,297,578.24			45,297,578.24
其他应收款	9,305,500.79			9,305,500.79
小计	54,603,079.03			54,603,079.03
可供出售金融工具（原金融工具准则）/以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（新金融工具准则）				
可供出售金融资产	10,368,385.67	10,368,385.67	-	
其他权益工具投资		10,368,385.67		10,368,385.67
小计	10,368,385.67			10,368,385.67
合计	64,971,464.70			64,971,464.70

在首次执行日（2019 年 1 月 1 日），本公司财务报表原金融资产减值准备 2018 年 12 月 31 日金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备2019年1月1日
贷款和应收款项（原金融工具准则）/以摊余成本计量的金融资产（新金融工具准则）				
应收账款	36,515,523.22			36,515,523.22
其他应收款	32,696,603.48			32,696,603.48
小计	69,212,126.70			69,212,126.70
合计	69,212,126.70			69,212,126.70

## 对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018年12月31日	XXX	XXX	XXX
1、将可供出售金融资产重分类为其他权益工具投资并重新计量			XXX
2019年1月1日	XXX	XXX	XXX

## ②非货币性资产交换准则、债务重组准则

财政部于2019年5月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号——非货币性资产交换〉的通知》，修订该准则的主要内容是：（1）明确准则的适用范围；（2）保持准则体系内在协调，即增加规范非货币性资产交换的确认时点；（3）增加披露非货币性资产交换是否具有商业实质及其原因的要求。该准则自2019年1月1日起适用，不要求追溯调整。

财政部于2019年5月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第12号——债务重组〉的通知》，

修订的主要内容是：（1）修改债务重组的定义，取消了“债务人发生财务困难”、债权人“作出让步”的前提条件，重组债权和债务与其他金融工具不作区别对待；（2）保持准则体系内在协调：将重组债权和债务的会计处理规定索引至金融工具准则，删除关于或有应收、应付金额遵循或有事项准则的规定，债权人以放弃债权的公允价值为基础确定受让资产（金融资产除外）的初始计量与重组损益。该准则自2019年1月1日起适用，不要求追溯调整。

上述修订的非货币性资产交换准则、债务重组准则未对本公司的财务状况和经营成果产生影响。

## ③财务报表格式变更

A、财政部于2019年4月、9月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会



[2019]16号)，对一般企业财务报表格式、合并财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定，本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式、合并财务报表格式（适用于已执行新金融准的企业）编制财务报表。

本公司财务报表主要有如下重要变化：（1）将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；（2）新增“应收款项融资”行项目；（3）列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；（4）明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；（5）将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；（6）“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较期间数据，导致本期财务报表和比较期间原财务报表的部分项目列报内容不同，但追溯重述数据对本公司合并财务报表和母公司财务报表相关期末或期间的合并及母公司股东权益总额和合并及母公司净利润金额无影响。

## （2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## 33、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域为金

融资产减值。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	16.00、13.00、10.00、9.00、6.00
企业所得税	应税所得额	25.00、15.00
城市维护建设税	应缴流转税	7.00
教育费附加	应缴流转税	3.00
地方教育费附加	应缴流转税	2.00
城市堤防费	应缴流转税	2.00

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适 16.00%和 10.00%税率。根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财税[2019]39 号)规定,自 2019 年 4 月 1 日起,适用税率由 16.00%和 10.00%调整为 13.00%和 9.00%。

### 不同所得税纳税主体适用所得税税率情况

公司	税率 (%)
广州市浪奇实业股份有限公司	15.00
韶关浪奇有限公司	25.00
广州浪奇日用品有限公司	15.00
广州市岬蜚特贸易有限公司	25.00
广州市日用化学工业研究所有限公司	15.00
辽宁浪奇实业有限公司	25.00
广东奇化化工交易中心股份有限公司	25.00
广州华糖食品有限公司	25.00

### 2、税收优惠

(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%。

(3) 本公司子公司广州浪奇日用品有限公司于 2020 年 2 月 18 日被批准为高新技术企业，证书编号：GR201944005692，本公司自 2020 年 2 月 18 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%。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	149,113.19	106,487.80
银行存款	710,570,289.89	582,583,184.01
其他货币资金【注 1】	321,455,430.42	305,348,046.42
合 计	1,032,174,833.50	888,037,718.23

【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 281,001,351.29 元，信用证保证金 265,154.00 元，其使用受到限制；

(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	年末余额	年初余额
远期结售汇及利率交换合约	5,665,520.00	16,201,804.01
合 计	5,665,520.00	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 5,665,520.00 元计入当期损益。

### 3、 应收账款

#### (1) 应收账款分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	17,491,786.51	0.50	17,491,786.51	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,478,656,150.97	99.50	33,144,738.13	0.95	3,445,511,412.84
其中：账龄组合	3,478,656,150.97	99.50	33,144,738.13	0.95	3,445,511,412.84
合计	3,496,147,937.48	100.00	50,636,524.64	1.45	3,445,511,412.84

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	18,644,978.13	0.59	18,644,978.13	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,162,888,626.09	99.41	26,652,600.11	0.84	3,136,236,025.98
其中：账龄组合	3,162,888,626.09	99.41	26,652,600.11	0.84	3,136,236,025.98
合计	3,181,533,604.22	100.00	45,297,578.24	1.42	3,136,236,025.98

#### ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比（%）	计提理由
共计 195 个客户	17,491,786.51	17,491,786.51	100.00	预计无法收回
合 计	17,491,786.51	17,491,786.51	—	—

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,410,577,388.29	17,052,886.95	0.50
1 至 2 年	61,124,178.53	12,224,835.69	20.00
2 至 3 年	5,980,275.59	2,990,137.80	50.00
3 年以上	974,308.56	876,877.69	90.00
合 计	3,478,656,150.97	33,144,738.13	0.95

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,948,012.40 元，转回坏账准备金额 2,609,066.00 元。

## (3) 本年实际核销的应收账款情况

无。

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	159,116,547.10	4.55	795,582.74
第二名	137,726,579.39	3.94	688,632.90
第三名	125,790,390.00	3.60	628,951.95
第四名	115,670,413.06	3.31	1,861,505.42
第五名	109,505,100.00	3.13	547,525.50
合计	647,809,029.55	18.53	4,522,198.50

## (5) 公司本期因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款转让	488,273,625.00	

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
合 计	488,273,625.00	

【注】：本公司本期向金融机构以不附追索权的方式转让了应收账款

(6) 公司本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

#### 4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据：		
其中：银行承兑汇票	106,899,535.97	18,212,511.00
商业承兑汇票	723,473,084.46	183,893,200.00
合 计	830,372,620.43	202,105,711.00

说明：本公司根据日常资金管理的需要会将部分应收票据进行贴现和背书，按照新金融工具准则规定，将业务管理模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在应收款项融资列报。

(2) 年末已质押的应收款项融资

无。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	150,232,871.17	92,041,141.80
商业承兑汇票		123,200,000.00
合 计	150,232,871.17	215,241,141.80

#### 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	931,831,090.11	96.60	409,315,919.23	43.66
1 至 2 年	32,361,490.51	3.35	528,104,837.57	56.34
2 至 3 年	441,026.15	0.05		

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合 计	964,633,606.77	100.00	937,420,756.80	100.00

## (2) 预付款项金额前 5 名的情况

截至期末按供应商归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 337,702,525.79 元, 占预付款项年末余额合计数比例为 35.00%

**6、其他应收款**

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	44,563,735.00	50,203,267.16
合 计	44,563,735.00	50,203,267.16

## (1) 其他应收款

## ①按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	11,703,310.22	30,012,096.74
备用金	365,722.01	532,048.60
代扣代缴款项		10,307.00
应收出口退税	4,747,633.79	5,501,781.43
往来款	32,346,634.45	22,431,434.67
员工借款	109,170.00	109,170.00
应收租金	220,012.81	313,123.46
其他	2,316,871.19	598,806.05
小 计	51,809,354.47	59,508,767.95
减：坏账准备	7,245,619.47	9,305,500.79
合 计	44,563,735.00	50,203,267.16

## ②其他应收款的账龄分析如下：

账 龄	年末余额	年初余额
-----	------	------

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	40,021,724.24	38,838,888.06
1 年至 2 年 (含 2 年)	3,993,398.10	12,352,321.38
2 年至 3 年 (含 3 年)	2,521,091.28	3,963,690.28
3 年至 4 年 (含 4 年)	5,273,140.85	4,353,868.23
合 计	51,809,354.47	59,508,767.95

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	22,413.39	6,455,617.99	2,827,469.41	9,305,500.79
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			2,738,974.62	2,738,974.62
本年转回	12,614.70	4,786,241.24		4,798,855.94
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	9,798.69	1,669,376.75	5,566,444.03	7,245,619.47



## ④期末单项评估预期信用损失的其他应收款：

单位名称	账面余额	坏账准备			计提理由	
		未来 12 个月预期信用损失	整个存续期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期信用损失 (已发生信用减值)		合计
内蒙古华宇航太能源有限公司	25,274,894.31			2,501,695.54	2,501,695.54	诉讼判决执行金额
EAST DREAM INTERNATIONAL LIMITED	739,883.30			739,883.30	739,883.30	预计无法收回
江门财新日化原料有限公司	735,841.30			735,841.30	735,841.30	预计无法收回
广州市国家税务局	598,806.05			598,806.05	598,806.05	预计无法收回
四川省新津联发芒硝有限责任公司	369,441.84			369,441.84	369,441.84	预计无法收回
贵州成铁宏路运输服务有限公司	350,000.00			350,000.00	350,000.00	预计无法收回
广州市胜邦运输服务有限公司	141,331.00			141,331.00	141,331.00	预计无法收回
曾德超	109,170.00			109,170.00	109,170.00	预计无法收回
韶关市凌翔能源有限公司	20,275.00			20,275.00	20,275.00	预计无法收回
合计	28,339,642.80			5,566,444.03	5,566,444.03	

## ⑤组合中，以账龄为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	未来 12 个月预期信用损失		整个存续期信用损失（未发生信用减值）		整个存续期信用损失（已发生信用减值）		坏账准备合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年)	1,959,738.83	9,798.69					8,791.50
1 年至 2 年 (含 2 年)			871,878.22	174,375.64			175,382.83
2 年至 3 年 (含 3 年)			293,818.46	146,909.23			146,909.23
3 年以上			1,497,879.86	1,348,091.87			1,348,091.87
合 计	1,959,738.83	9,798.69	2,663,576.54	1,669,376.75			1,679,175.43

## ⑥组合中，以特定风险计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	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	18,846,396.30			36,049,490.81		
合 计	18,846,396.30			36,049,490.81		

## ⑦按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	单位往来款	25,274,894.31	1 年以内	48.78	2,501,695.54
第二名	保证金	4,000,000.00	1-3 年	7.72	
第三名	出口退税款	2,843,923.40	1 年以内	5.49	
第四名	政府补助	1,100,000.00	1 年以内	2.12	
第五名	单位往来款	790,923.03	1-3 年	1.53	220,794.32
合 计	—	34,009,740.74	—	65.64	2,722,489.86

## ⑧涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据
广东奇化化工交易中心股份有限公司	佛山市禅城区财政局国库支付中心	1,100,000.00	1 年以内	2020 年 1 月已全额收回
合 计	—	1,100,000.00	—	—

⑨因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

## 7、 存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
材料采购	192,824.79	140,856.17	51,968.62
原材料	716,690,574.33	2,393,808.94	714,296,765.39
自制半成品	308,726.21		308,726.21
库存商品	603,619,464.47	7,876,845.14	595,742,619.33
发出商品	63,236,680.45		63,236,680.45
委托加工物资	6,728.05		6,728.05
周转材料	3,553,345.98		3,553,345.98
合 计	1,387,608,344.28	10,411,510.25	1,377,196,834.03

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
材料采购	287,933.21	169,149.74	118,783.47
原材料	995,300,978.67	5,547,462.08	989,753,516.59
库存商品	369,384,469.63	4,187,317.06	365,197,152.57
发出商品	482,291.06		482,291.06
委托加工物资	1,718.17		1,718.17
周转材料	3,176,379.04		3,176,379.04
合 计	1,368,633,769.78	9,903,928.88	1,358,729,840.90

## (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
材料采购	169,149.74			28,293.57		140,856.17
原材料	5,547,462.08			3,153,653.14		2,393,808.94
库存商品	4,187,317.06	3,689,528.08				7,876,845.14
合 计	9,903,928.88	3,689,528.08		3,181,946.71		10,411,510.25

## (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
材料采购	可变现净值低于其成本	无	本期已入库并生产领用且生产的库存商品已销售
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) 存货年末余额中不含有借款费用资本化金额。

(5) 年末无建造合同形成的已完工未结算资产情况

## 8、 持有待售资产和持有待售负债

项目	年末余额			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
一、持有待售资产						
持有待售的非流动资产	198,553,008.44		198,553,008.44			
合计	198,553,008.44		198,553,008.44			
二、持有待售负债						
合计						

## (1) 持有待售的非流动资产

项目	期末账面价值	公允价值	所属分部	预计处置费用	预计处置时间

江苏琦衡农化科技有限公司	198,553,008.44	202,997,500.00	本公司	382,497.50	协议签订之日起 240 个工作日
合计					

2019 年 3 月 22 日，广州浪奇第九届董事会第十五次会议作出决议，拟处置所持江苏琦衡农化科技有限公司 25% 股权；广州浪奇认为，所持江苏琦衡农化科技有限公司 25% 股权根据类似交易中出售此类资产的惯例，在当前状况下即可立即出售；且已 2019 年 10 月 25 日与江苏绿叶农化有限公司就上述资产的转让签订了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；广州浪奇预计最终的转让将在协议签订之日起 240 个工作日内完成（协议签订之日起 240 个工作日内支付完剩余价款）。因此江苏琦衡农化科技有限公司 25% 股权在合并财务报表上被划分为持有待售资产。

#### 9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	1,520,534.13	1,280,919.94
待认证进项税额	13,038,144.03	12,197,215.19
留抵税额	1,187.72	1,187.72
预缴税费		810,950.47
待摊费用	708,442.43	2,486,887.38
存出保证金		5,498,802.60
合 计	15,268,308.31	22,275,963.30

**10、 长期股权投资**

被投资单位	年末余额			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
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）	19,430,148.24		19,430,148.24	19,638,722.66		19,638,722.66
广州华垦食品有限公司				6,736,418.50		6,736,418.50
小计	19,430,148.24		19,430,148.24	26,375,141.16		26,375,141.16
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	2,509,008.18	9,966,790.48	7,457,782.30	2,509,008.18
广州市奇天国际物流有限公司	6,022,439.14		6,022,439.14	5,401,998.60		5,401,998.60
江苏琦衡农化科技有限公司				198,141,504.14		198,141,504.14
广州汇垠浪奇股权投资基金管理有限公司	2,329,216.32		2,329,216.32	2,419,772.10		2,419,772.10
佛山三水联华糖业有限公司	538,710.89	538,710.89		538,710.89		538,710.89
广州市奇宁化工有限公司						
小计	18,857,156.83	7,996,493.19	10,860,663.64	216,468,776.21	7,457,782.30	209,010,993.91
合计	38,287,305.07	7,996,493.19	30,290,811.88	242,843,917.37	7,457,782.30	235,386,135.07

(续表)

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业								
广州汇垠浪奇产业投资基金合伙企业（有限合伙）			-208,574.42					
广州华垦食品有限公司		-6,918,746.06	182,327.56					
小计		-6,918,746.06	-26,246.86					
二、联营企业								
广州市浪奇怡通实业有限公司								
广州市奇天国际物流有限公司			620,850.52	-409.98				
江苏琦衡农化科技有限公司		-198,553,008.44	411,504.30					
广州汇垠浪奇股权投资基金管理有限公司			-90,555.78					
佛山三水联华糖业有限公司							538,710.89	
广州市奇宁化工有限公司								
小计		-198,553,008.44	941,799.04	-409.98			538,710.89	
合计		-205,471,754.50	915,552.18	-409.98			538,710.89	

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。

## 11、 其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
广东省轻工进出口股份有限公司	5,400,000.00	5,400,000.00
喀什轻工商贸有限公司	31,614.33	31,614.33
江门市百货集团有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00
合 计	6,631,614.33	6,631,614.33

### (2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广东省轻工进出口股份有限公司			10,200,000.00		为公司基于长期发展而进行战略投资	
喀什轻工商贸有限公司			168,385.67		为公司基于长期发展而进行战略投资	
江门市百货集团有限公司					为公司基于长期发展而进行战略投资	
合 计			10,368,385.67			

## 12、 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	39,545,158.89	39,545,158.89
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	39,545,158.89	39,545,158.89
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	10,834,023.98	10,834,023.98
2、本年增加金额	991,670.76	991,670.76



项 目	房屋、建筑物	合 计
(1) 计提或摊销	991,670.76	991,670.76
3、本年减少金额		
4、年末余额	11,825,694.74	11,825,694.74
三、减值准备		
四、账面价值		
1、年末账面价值	27,719,464.15	27,719,464.15
2、年初账面价值	28,711,134.91	28,711,134.91

(2) 本期无采用公允价值计量模式的投资性房地产。

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	2,084,647.91	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。

(4) 本期无房地产转换情况。

### 13、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	587,386,026.08	569,126,984.92
合 计	587,386,026.08	569,126,984.92

## (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	通用设备	合 计
一、账面原值							
1、年初余额	502,806,417.32	346,750,608.37	16,090,428.97	23,363,489.68	7,753,881.28	5,384,427.36	902,149,252.98
2、本年增加金额	39,528,268.19	16,517,534.94	163,106.80	488,882.30	1,054,912.01	102,696.56	57,855,400.80
(1) 购置		4,711,744.59	163,106.80	150,529.61	361,352.79	102,696.56	5,489,430.35
(2) 在建工程转入	39,528,268.19	11,805,790.35		338,352.69	693,559.22		52,365,970.45
(3) 同一控制企业合并							
(3) 其他							
3、本年减少金额		487,907.46	340,120.00	131,679.83	292,584.41		1,252,291.70
(1) 处置或报废		487,907.46	340,120.00	131,679.83	292,584.41		1,252,291.70
(2) 其他转出							
4、年末余额	542,334,685.51	362,780,235.85	15,913,415.77	23,720,692.15	8,516,208.88	5,487,123.92	958,752,362.08
二、累计折旧							
1、年初余额	153,742,080.44	139,957,183.13	9,947,570.06	11,675,504.97	5,601,903.78	1,600,954.96	322,525,197.34
2、本年增加金额	14,624,978.12	19,233,396.00	1,519,858.75	2,075,444.01	557,636.26	1,146,688.79	39,158,001.93

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	通用设备	合 计
(1) 计提	14,624,978.12	19,233,396.00	1,519,858.75	2,075,444.01	557,636.26	1,146,688.79	39,158,001.93
3、本年减少金额		343,146.92	323,114.00	125,095.84	211,070.44		1,002,427.20
(1) 处置或报废		343,146.92	323,114.00	125,095.84	211,070.44		1,002,427.20
(2) 其他转出							
4、年末余额	168,367,058.56	158,847,432.21	11,144,314.81	13,625,853.14	5,948,469.60	2,747,643.75	360,680,772.07
三、减值准备							
1、年初余额	5,885,440.27	4,561,915.96		27,370.67	22,343.82		10,497,070.72
2、本年增加金额		285,343.21					285,343.21
(1) 计提		285,343.21					285,343.21
3、本年减少金额		96,850.00					96,850.00
(1) 处置或报废		96,850.00					96,850.00
4、年末余额	5,885,440.27	4,750,409.17		27,370.67	22,343.82		10,685,563.93
四、账面价值							
1、年末账面价值	368,082,186.68	199,182,394.47	4,769,100.96	10,067,468.34	2,545,395.46	2,739,480.17	587,386,026.08
2、年初账面价值	343,178,896.61	202,231,509.28	6,142,858.91	11,660,614.04	2,129,633.68	3,783,472.40	569,126,984.92

(2) 本公司本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
办公设备	191,803.64	63,774.70		128,028.94

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值
机器设备	821,183.44
合 计	821,183.44

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	8,846,051.07	办证手续不完善，未能办理房产证

(6) 所有权或使用权受限制的固定资产情况

项 目	期末账面价值	受限原因
房屋建筑物	115,866,066.62	银行借款抵押
合 计	115,866,066.62	银行借款抵押

#### 14、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	174,158,971.51	104,688,694.71
合 计	174,158,971.51	104,688,694.71

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			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
炼糖项目	101,189,309.44		101,189,309.44	18,107,760.96		18,107,760.96
洗衣粉喷粉车间、包装车间	27,026,071.57		27,026,071.57	25,559,209.79		25,559,209.79
洗衣粉车间生产线	6,288,638.66		6,288,638.66	5,947,317.74		5,947,317.74
2 亿罐饮料生产线项目	30,999,687.02		30,999,687.02			
15 万吨/年精制糖低碳生产技术升级改造项目（炼糖项目）	2,436,540.07		2,436,540.07	1,032,469.69		1,032,469.69
南沙浪奇厂区翻新项目	788,254.87		788,254.87	260,599.88		260,599.88

项 目	年末余额			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
洗衣粉插角袋项目	708,590.00		708,590.00	708,590.00		708,590.00
洗衣液新配方升级改造项目	623,614.36		623,614.36			
洗衣粉 CPM 改造项目	518,715.01		518,715.01	426,376.90		426,376.90
洗衣粉提产项目	425,278.70		425,278.70	272,152.22		272,152.22
液洗制造智能化项目				4,421,380.48		4,421,380.48
在建工程-公共	348,959.47		348,959.47	278,581.41		278,581.41
LED 照明改造项目	196,367.52		196,367.52	196,367.52		196,367.52
4kg 洗衣液改造项目	149,269.67		149,269.67	1,119,454.29		1,119,454.29
液洗车间、仓库				26,406,466.63		26,406,466.63
办公楼				6,371,949.42		6,371,949.42
液洗车间生产线				6,002,348.39		6,002,348.39
室外电缆				1,967,707.14		1,967,707.14
洗衣粉原料仓及配电房				1,360,322.63		1,360,322.63
污水池				697,047.30		697,047.30
洗衣粉车间热风炉车间				449,685.90		449,685.90
其他在建项目	2,459,675.15		2,459,675.15	3,220,789.93	117,883.51	3,102,906.42
合 计	174,158,971.51		174,158,971.51	104,806,578.22	117,883.51	104,688,694.71

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固 定资产金额	本年其他 减少金额	年末余额
炼糖项目	18,107,760.96	82,935,095.42			101,189,309.44
2 亿罐饮料生产 线项目		30,954,820.63			30,999,687.02
合 计	18,107,760.96	113,889,916.05			132,188,996.46

(续)

工程名称	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：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
炼糖项目			1,869,647.5	1,869,647.5		抵押借款
2 亿罐饮料生产 线项目			243,442.78	243,442.78		抵押借款
合 计	—	—	2,113,090.28	2,113,090.28		—

(3) 公司本年无在建工程减值准备情况；

## 15、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	知识产权			合 计
		专利权	商标权	软件	
一、账面原值					
1、年初余额	92,898,591.93	2,081,111.08	720,954.25	10,792,659.30	106,493,316.56
2、本年增加金额	80,000.00			1,457,509.17	1,537,509.17
(1) 购置	80,000.00			1,457,509.17	1,537,509.17
3、本年减少金额				200,000.00	200,000.00
(1) 处置				200,000.00	200,000.00
4、年末余额	92,978,591.93	2,081,111.08	720,954.25	12,050,168.47	107,830,825.73
二、累计摊销					
1、年初余额	22,702,194.83	1,956,064.71	559,972.07	6,997,682.33	32,215,913.94
2、本年增加金额	2,226,587.09	15,118.09	31,767.70	1,391,244.03	3,664,716.91
(1) 计提	2,226,587.09	15,118.09	31,767.70	1,391,244.03	3,664,716.91
3、本年减少金额					
4、年末余额	24,928,781.92	1,971,182.80	591,739.77	8,388,926.36	35,880,630.85
三、减值准备					
四、账面价值					
1、年末账面价值	68,049,810.01	109,928.28	129,214.48	3,661,242.11	71,950,194.88
2、年初账面价值	70,196,397.10	125,046.37	160,982.18	3,794,976.97	74,277,402.62

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况

无。

(4) 重要的单项无形资产情况

无。

(5) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	受限原因
土地使用权	17,331,373.31	银行借款抵押
合 计	17,331,373.31	银行借款抵押

16、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修工程	6,736,102.17	519,538.07	1,851,287.50		5,404,352.74
网络服务费	835,169.10	92,843.58	210,008.05		718,004.63
合 计	7,571,271.27	612,381.65	2,061,295.55		6,122,357.37

17、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	68,293,654.36	12,404,317.80	69,127,998.62	11,945,739.89
可抵扣亏损	1,067,292.68	266,823.17	1,022,430.00	255,607.50
公允价值变动损益			1,215,742.60	303,935.65
应付职工薪酬	14,926,745.73	2,360,079.16	15,579,265.00	2,431,690.65
预提费用	8,277,087.57	2,069,271.89	8,572,726.16	2,143,181.54
递延收益	41,828,234.55	9,416,958.61	32,129,823.08	7,684,127.76
合 计	134,393,014.89	26,517,450.63	127,647,985.46	24,764,282.99

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

无。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
资产减值准备	18,799,940.63	17,975,886.53

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	38,395,627.37	34,190,617.92
应付职工薪酬	232,189.56	283,623.09
合 计	57,427,757.56	52,450,127.54

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2019 年		5,292,775.08	
2020 年	4,291,444.83	4,291,444.83	
2021 年	15,346,291.39	15,346,291.39	
2022 年	8,484,566.20	8,484,566.20	
2023 年	775,540.42	775,540.42	
2024 年	9,497,784.53		
合 计	38,395,627.37	34,190,617.92	

**18、 其他非流动资产**

项 目	年末余额	年初余额
预付房屋、设备款		14,177,985.08
预付工程款	47,939,985.16	9,353,053.70
预付给员工和派遣人员的搬迁安置补偿款项		32,908,200.19
合 计	47,939,985.16	56,439,238.97

**19、 短期借款**

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	2,086,446,856.58	1,355,757,300.99
保证借款	100,000,000.00	
质押借款	138,448,317.13	77,620,881.34
应付利息	5,247,417.3	11,195,058.50
合 计	2,330,142,591.01	1,444,573,240.83



注 (1) : 本公司向西部信托有限公司取得 100,000,000.00 元保证借款, 并由广东省融资再担保有限公司提供保证担保。

注 (2) : 本公司将尚未到期商业承兑汇票质押, 取得质押借款 68,300,000.00 元。

注 (3) : 本公司子公司广东奇化化工交易中心股份有限公司以应收 LA FORJA S.A.、PT. PRIMA KARYA BERJAYA 等客户货款作质押, 取得质押借款 70,148,317.13 元。

## 20、 交易性金融负债

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易性金融负债				
其中:				
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	1,215,742.60		1,215,742.60	
合 计	1,215,742.60		1,215,742.60	

## 21、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	833,917,060.58	910,205,129.53
银行承兑汇票	630,622,036.98	1,245,948,999.33
合 计	1,464,539,097.56	2,156,154,128.86

## 22、 应付账款

### (1) 应付账款按账龄列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	898,829,078.54	469,061,679.95
1—2 年	18,051,425.74	133,790,416.90
2—3 年	117,104,810.73	2,788,681.94
3 年以上	3,118,887.42	3,664,333.30
合 计	1,037,104,202.43	609,305,112.09

### (2) 应付账款按性质列示

项 目	年末余额	年初余额
应付货款	479,102,591.41	427,691,452.32

项 目	年末余额	年初余额
应付材料款	481,764,768.96	157,803,816.07
应付工程款	5,694,180.81	612,576.04
应付设备款	35,325.02	260,377.78
应付加工费	726,365.29	1,420,350.70
质量保证金	52,330.90	1,146,658.71
集团内关联方款项	55,001,841.38	13,874,335.57
其他	14,726,798.66	6,495,544.90
合 计	1,037,104,202.43	609,305,112.09

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	115,000,000.00	材料采购款, 尚未结算
第二名	2,078,750.99	材料采购款, 尚未结算
第三名	2,048,913.92	委托服务款, 尚未结算
第四名	1,541,223.02	委托加工款, 尚未结算
第五名	1,470,241.60	材料采购款, 尚未结算
合 计	122,139,129.53	

**23、 预收款项**

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	625,853,620.22	278,484,011.60
1—2 年	4,432,751.33	8,942,396.97
2—3 年	2,599,898.65	5,788,074.90
3 年以上	6,225,741.29	576,291.75
合 计	639,112,011.49	293,790,775.22

(2) 预收账款按性质列示

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	639,112,011.49	293,790,775.22
合 计	639,112,011.49	293,790,775.22

(3) 账龄超过 1 年的重要预收账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	2,910,091.56	货款，尚未发货
合 计	2,910,091.56	

24、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	25,136,412.95	175,731,378.22	170,658,425.57	30,711,357.41
二、离职后福利—设定提存计划		13,163,992.85	13,163,992.85	
三、辞退福利		178,128.00	178,128.00	
合 计	25,136,412.95	189,073,499.07	184,000,546.42	30,711,357.41

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	23,731,465.71	150,844,202.24	145,755,617.07	28,820,050.88
2、职工福利费	96,565.00	4,649,899.09	4,698,199.09	48,265.00
3、社会保险费	5,869.80	7,889,826.88	7,889,602.18	6,094.50
其中：医疗保险费	5,599.34	5,963,702.91	5,963,488.57	5,813.68
工伤保险费	63.11	1,137,605.80	1,137,603.39	65.52
生育保险费	207.35	687,587.79	687,579.84	215.30
其他		100,930.38	100,930.38	
4、住房公积金	3,122.00	9,654,946.76	9,597,260.76	60,808.00
5、工会经费和职工教育经费	1,299,390.44	2,500,667.95	2,525,911.17	1,274,147.22
6、非货币性福利		7,039.00	7,039.00	
7、其他短期薪酬		184,796.30	184,796.30	

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
合 计	25,136,412.95	175,731,378.22	170,658,425.57	30,209,365.60

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、基本养老保险费		11,167,505.81	11,167,505.81	
2、失业保险费		497,815.56	497,815.56	
3、企业年金缴费		1,498,671.48	1,498,671.48	
合 计		13,163,992.85	13,163,992.85	

**25、 应交税费**

项 目	年末余额	年初余额
增值税	254,076,179.66	162,301,806.31
企业所得税	12,952,453.07	14,160,514.42
个人所得税	301,920.49	362,859.76
城市维护建设税	677,088.17	696,511.89
教育费附加	281,267.86	301,628.40
环境保护税	3,269.00	1,346.89
地方教育附加	181,544.94	176,541.45
房产税	183,650.30	1,831,785.48
城镇土地使用税	65,156.18	223,144.23
印花税	3,934,507.20	3,302,907.17
水利基金	25.06	25.06
合 计	272,657,061.93	183,359,071.06

**26、 其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	517,133,448.20	453,566,096.97
应付利息	8,491,417.30	16,977,766.83
应付股利		

项 目	年末余额	年初余额
合 计	525,624,865.50	470,543,863.80

(1) 其他应付款按账龄列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	467,342,920.43	423,410,127.72
1—2 年	37,950,504.62	11,916,030.31
2—3 年	7,237,853.77	258,193.28
3 年以上	13,093,586.68	34,959,512.49
合 计	525,624,865.50	470,543,863.80

(2) 其他应付款按性质列示

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	124,000.00	
短期借款应付利息	5,247,417.30	11,195,058.50
企业债券应付利息	3,120,000.00	5,782,708.33
往来款	441,845,612.67	427,709,591.11
押金及保证金	13,252,694.83	13,587,697.86
市场开发及推广费	4,927,677.44	4,971,213.05
水电费	749,308.67	419,725.37
租赁费	883,622.47	348,430.82
运输费	100,000.00	670,026.61
上级管理费	2,218,840.37	2,238,440.37
咨询服务费	274,499.57	283,767.83
集团内关联方款项	52,881,192.18	3,035,770.00
其他		301,433.95
合 计	525,624,865.50	470,543,863.80

(2) 重要的已逾期未支付的利息情况

(3) 本公司本期无已逾期未支付的利息情况。

(4) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	24,200,000.00	押金保证金, 未到结算期
第二名	6,468,038.87	押金保证金, 未到结算期
第三名	2,800,000.00	押金保证金, 未到结算期
第四名	2,218,840.37	工会济难基金, 未到结算期
第五名	977,776.00	押金保证金, 未到结算期
合 计	36,664,655.24	

### 27、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	32,282,051.28	
合 计	32,282,051.28	

### 28、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
贴现、背书负债	146,941,141.80	
短期应付债券	180,000,000.00	250,000,000.00
应付债券利息	3,120,000.00	5,782,708.33
预提费用	3,358,336.81	3,601,513.12
合 计	333,419,478.61	259,384,221.45

### 29、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	56,000,000.00	
抵押借款	128,717,948.72	
应付利息	124,000.00	
合 计	184,841,948.72	

截止 2019 年 12 月 31 日, 抵押借款年末余额 128,717,948.72 元, 具体信息如下:

本公司子公司广州华糖食品有限公司以其拥有完全所有权的土地(包括建筑物)作为抵押, 向交通银行股份有限公司广东省分行取得 145,000,000.00 元借款, 其中 16,282,051.28

元将于 1 年内到期。

### 30、 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	6,443,725.19	6,507,080.59
专项应付账款	85,091,799.81	
合 计	91,535,525.00	6,507,080.59

#### (1) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
被兼并企业职工安置费	6,365,826.51	6,365,826.51
应付融资租赁款	77,898.68	141,254.08
其中：未确认融资费用	2,248.27	7,590.35
合 计	6,443,725.19	6,507,080.59

#### (2) 专项应付款

项 目	年末余额	年初余额
拆迁补偿款	85,091,799.81	
合 计	85,091,799.81	

### 31、 长期应付职工薪酬

#### (1) 长期应付职工薪酬列表

项 目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	13,041,125.17	13,715,697.04
辞退福利	818,855.44	915,558.94
合 计	13,859,980.61	14,631,255.98

#### (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、年初余额	13,715,697.04	14,468,498.98
二、计入当期损益的设定受益成本	661,246.13	692,615.33

项目	本期发生额	上期发生额
1.当期服务成本	112,618.25	113,476.40
2.利息净额	548,627.88	579,138.93
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-223,254.00	-255,910.75
其中：精算利得（损失以“-”表示）	-223,254.00	-255,910.75
四、其他变动	-1,112,564.00	-1,189,506.52
其中：已支付的福利	-1,112,564.00	-1,189,506.52
五、年末余额	13,041,125.17	13,715,697.04

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、年初余额	13,715,697.04	14,468,498.98
二、计入当期损益的设定受益成本	661,246.13	692,615.33
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-223,254.00	-255,910.75
四、其他变动	-1,112,564.00	-1,189,506.52
五、年末余额	13,041,125.17	13,715,697.04

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；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	-205,097.97
降低 5 个百分点对设定受益福利义务现值的影响	215,465.83
提高 5 个百分点对服务成本的影响	-1,178.23
降低 5 个百分点对服务成本的影响	1,225.27

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	-4,668.39
降低 5 个百分点对设定受益福利义务现值的影响	4,749.80
提高 5 个百分点对服务成本的影响	-783.22
降低 5 个百分点对服务成本的影响	803.24

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	-259,529.49
降低 2 个百分点对设定受益福利义务现值的影响	269,010.69
提高 2 个百分点对服务成本的影响	-4,797.14
降低 2 个百分点对服务成本的影响	5,090.57

**32、 递延收益**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	32,129,823.08	14,235,000.00	4,536,588.53	41,828,234.55
合 计	32,129,823.08	14,235,000.00	4,536,588.53	41,828,234.55

其中，涉及政府补助的项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
日化产品绿色设计平台建设与应用	2,283,280.09	10,000.00		1,585,616.12		707,663.97	与收益相关
2016 年国家绿色制造系统集成项目	1,200,000.00			1,200,000.00			与收益相关
广州市工信委智能控制全自动化包装生产线技术改造款	2,942,912.79			361,188.30		2,581,724.49	与资产相关
精制糖低碳生产技术升级改造项目		14,000,000.00				14,000,000.00	与资产相关
机器设备改造升级补贴	173,669.36			38,405.33		135,264.03	与资产相关
机器设备改造升级补贴	97,490.30			14,140.42		83,349.88	与资产相关
灯塔市政府科技扶持基金	13,140,384.29			313,488.36		12,826,895.93	与资产相关
南沙生产基地建设项目	9,067,086.25			273,750.00		8,793,336.25	与资产相关
一种用于酶连续进化的仪器研发及其应用	525,000.00	225,000.00		750,000.00			与收益相关
技术改造和制造业转型升级项目	1,500,000.00					1,500,000.00	与收益相关
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	与收益相关
合计	32,129,823.08	14,235,000.00		4,536,588.53		41,828,234.55	

### 33、 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	627,533,125.00						627,533,125.00

### 34、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,124,209,221.25		384,807,900.00	739,401,321.25
其他资本公积	175,840,311.23			175,840,311.23
合计	1,300,049,532.48		384,807,900.00	915,241,632.48

【注】：（1）根据瑞华会计师事务所出具的编号为瑞华审字【2018】92010110 号的江苏琦衡 2018 年度审计报告，本公司 2018 年度按权益法确认对江苏琦衡农化科技有限公司（以下简称“琦衡农化”）的投资收益 7,554,700.00 元。本公司于 2014 年 12 月 11 日与琦衡农化、王健(琦衡农化的控股股东)签署《投资补偿协议》，王健承诺琦衡农化 2018 年度净利润为 15,910.15 万元，按照 20% 持股比例应确认投资收益 5,237.00 万元。依据协议，王健就核定的琦衡农化 2018 年实际净利润与承诺的净利润之间的差额按照本公司持有的股权比例进行补充，2018 年应补偿金额 4,481.53 万元。2019 年度，本公司已收到王健的业绩补偿款 4,481.53 万元，计入资本公积。

（3）同一控制下资本公积减少 429,623,200.00 元。

### 35、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	10,438,987.59	223,254.00				223,254.00		-10,074,529.75
其中：重新计量设定受益计划变动额	70,601.92	223,254.00				223,254.00		293,855.92
其他权益工具投资公允价值变动	10,368,385.67							-10,368,385.67
二、将重分类进损益的其他综合收益	789,120.00							789,120.00

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	789,120.00						789,120.00
其他综合收益合计	11,228,107.59	223,254.00				223,254.00	-9,285,409.75

### 36、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	64,053,795.73	4,290,304.84		68,344,100.57
任意盈余公积				
合 计	64,053,795.73	4,290,304.84		68,344,100.57

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 37、 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上年年末未分配利润	262,274,229.82	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	262,274,229.82	
加：本年归属于母公司股东的净利润	61,355,868.10	
减：提取法定盈余公积	4,290,304.84	10.00%
应付普通股股利	12,550,662.50	
年末未分配利润	306,789,130.58	

### 38、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,356,696,592.05	11,794,050,276.41	13,221,192,859.06	12,698,554,688.55

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	40,811,087.76	2,191,838.78	27,923,914.66	4,220,662.78
合 计	12,397,507,679.81	11,796,242,115.19	13,249,116,773.72	12,702,775,351.33

(1) 营业收入按产品类别列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
化工产品	10,058,912,806.79	9,801,874,009.14	10,876,739,030.66	10,633,747,613.24
糖制品	1,174,133,253.07	1,054,045,885.44	1,261,373,198.71	1,129,848,301.37
民用洗涤产品	1,123,554,309.95	938,130,381.83	1,073,291,179.71	934,958,773.94
其他	40,907,310.00	2,191,838.78	37,713,364.64	4,220,662.78
合 计	12,397,507,679.81	11,796,242,115.19	13,249,116,773.72	12,702,775,351.33

(2) 营业收入按行业分项列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
批发和零售业	10,982,652,526.25	10,566,520,973.61	11,799,237,728.08	11,423,870,689.29
糖业及食品零售业	1,174,133,253.07	1,054,045,885.44	1,261,373,198.71	1,129,848,301.37
化学原料和化学制品制造业	199,910,812.73	173,483,417.36	160,581,932.27	144,835,697.89
其他	40,811,087.76	2,191,838.78	27,923,914.66	4,220,662.78
合 计	12,397,507,679.81	11,796,242,115.19	13,249,116,773.72	12,702,775,351.33

(3) 营业收入按地区分项列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	11,989,886,313.1	11,410,624,806.3	12,064,603,845.97	11,588,573,635.46
国外	407,621,366.71	383,425,470.14	447,652,659.19	403,729,659.19
合 计	12,397,507,679.81	11,794,050,276.41	13,249,116,773.72	12,702,775,351.33

(4) 报告期内前五名客户的营业收入情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
第一名	857,030,763.84	6.91	693,027,658.84	5.23
第二名	732,770,418.05	5.91	581,333,098.47	4.39
第三名	620,886,137.58	5.01	57,328,4281.45	4.33
第四名	472,402,654.85	3.81	556,025,318.04	4.20
第五名	410,990,459.81	3.32	495,966,029.23	3.74
合 计	3,094,080,434.13	24.96	2,899,636,386.03	21.89

**39、 税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,872,739.98	5,025,359.99
教育费附加	1,649,923.14	2,153,724.72
地方教育发展费	1,115,332.88	1,435,817.12
房产税	5,391,846.07	5,481,591.99
土地使用税	1,509,518.32	2,087,367.66
车船使用税	9,762.80	9,512.56
印花税	7,862,906.15	7,365,215.72
环境保护税	16,870.33	5,162.04
其他		1,472.77
合 计	21,428,899.67	23,565,224.57

**40、 销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费	65,497,051.02	62,413,127.95
折旧费	245,840.95	165,555.29
无形资产摊销	169,135.84	112,398.93
长期待摊费用摊销	89,851.24	299,329.69

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费	305.50	9,900.00
运输费	66,553,722.91	55,239,853.28
广告宣传费	19,870,870.89	26,656,265.82
业务招待费	680,561.94	780,889.09
办公费	306,121.02	603,316.26
差旅费	4,596,127.19	3,145,840.12
会议费	40,537.08	862,066.15
修理费	27,261.06	27,840.48
车辆费	303,158.34	71,680.03
出国费	3,594,409.45	2,761,672.13
市内交通费	57,104.18	557,713.69
邮电通讯费	2,189,479.74	169,757.17
财产保险费	2,790,857.32	1,001,389.85
咨询服务费	955,336.39	4,057,528.19
机物料消耗	1,166,356.72	2,777,803.71
技术服务费	151,146.74	375,633.23
仓储费	5,095,466.41	5,452,879.81
展览费	2,169,651.20	1,770,955.02
返利及佣金	2,690,385.83	1,148,685.12
销售服务费	12,471,540.82	10,223,062.77
促销活动费	27,828,197.95	23,343,178.23
其他	6,838,683.68	5,809,037.78
合 计	226,379,161.41	209,837,359.79

#### 41、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费	66,821,078.59	65,621,514.07
折旧费	8,177,324.94	8,401,366.61

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	3,495,581.07	1,350,014.20
长期待摊费用摊销	804,745.61	514,580.08
租赁费	2,305,849.41	2,328,223.83
业务招待费	1,693,744.87	888,298.92
办公费	6,442,126.41	4,796,161.47
差旅费	1,371,331.29	1,290,568.32
水电费	2,877,946.79	1,613,909.76
修理费	1,456,641.15	2,208,509.74
装修费	13,465,904.28	7,415,183.27
劳务费	777,721.06	656,338.95
市内交通费	586,987.11	757,323.90
邮电通讯费	1,365,577.59	1,001,163.53
劳动保护费	115,603.20	132,106.20
财产保险费	2,494,889.55	1,542,435.17
咨询服务费	766,203.83	5,066,287.76
机物料消耗	616,514.23	245,753.31
聘请中介机构费	10,982,727.61	2,505,981.86
董事会费	856,114.98	216,533.99
绿化费	524,062.59	512,638.20
其他	5,838,614.89	6,815,278.25
合 计	133,837,291.05	115,880,171.39

#### 42、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,696,840.85	24,721,101.32
折旧费	3,659,506.32	3,095,870.25
材料费	5,992,852.76	50,387.70
技术创新费	748,683.35	732,292.82



项 目	本期发生额	上期发生额
其他	1,848,873.74	395,123.32
合 计	39,946,757.02	28,994,775.41

#### 43、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	127,264,069.57	81,510,019.17
减：利息收入	2,942,860.83	2,935,023.08
汇兑损益	1,845,693.60	2,258,398.42
手续费	9,780,722.93	8,080,972.18
其他	486,453.26	595,528.29
合 计	136,434,078.53	89,509,894.98

#### 44、 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	15,241,812.31	24,187,001.81	15,241,812.31
合计	15,241,812.31	24,187,001.81	15,241,812.31

##### (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
广州市天河区财政局：企业研发后补助专项经费	2,242,300.00	2,242,300.00	与收益相关
日化产品绿色设计平台建设与应用	1,533,445.96	836,719.91	与收益相关
广州开发区促进先进制造业发展办法奖励款	1,430,000.00		与收益相关
2016年国家绿色制造系统集成项目	1,200,000.00		与收益相关
2019年佛山市发展电子商务专项资金	1,100,000.00	1,000,000.00	与收益相关
2018年度禅城区电子商务产业发展专项资金	1,036,100.00	292,600.00	与收益相关
广东省科技厅新型研发机构建设后补助	1,000,000.00		与收益相关
广州市天河区财政局：天河区高新技术产品产值补贴	857,865.00	30,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
优秀人才奖励/住房	789,887.96		与收益相关
一种用于酶连续进化的仪器研发及其应用	750,000.00		与收益相关
广州市市场监督管理局：2019 年度广州市高价值专利	600,000.00		与收益相关
广州市工信委智能控制全自动化包装生产线技术改造款	361,188.30	361,188.30	与资产相关
灯塔市政府科技扶持基金	313,488.36	313,488.36	与收益相关
广州市知识产权局第二十届中国专利优秀奖	300,000.00		与收益相关
佛山市禅城区企业信息化建设扶持专项资金	300,000.00		与收益相关
2019 年第一批太阳能光伏发电项目补贴	277,640.00		与收益相关
南沙生产基地建设项目	273,750.00	273,750.00	与资产相关
广州开发区质量强区奖励款	200,000.00		与收益相关
2017 年高新技术企业认定通过奖励（第二期）	120,000.00	120,000.00	与收益相关
2017 年高新技术企业认定通过奖励（第一期）	80,000.00		与收益相关
广州市天河税务局（个税手续费返还）	73,777.78		与收益相关
佛山市禅城区 2018 年促进外贸调结构稳增长专项资金	72,900.00		与收益相关
2018 年度外经贸发展专项资金补助	61,221.00		与收益相关
配电变压器效能替身补贴	52,545.75	40,819.88	与资产相关
稳岗补贴	51,853.31	172,209.36	与收益相关
2019 年度广州市知识产权管理规范项目	50,000.00		与收益相关
专利资助	44,140.00	15,640.00	与收益相关
佛山市禅城区财政局代收和代征税款手续费返还	42,352.00	36,300.00	与收益相关
油脂基阴非离子改性技术的万吨化产业化	8,472.68		与收益相关
招用工社保补贴	3,629.26		与收益相关
123 人才经费	3,092.10		与收益相关
2018 年度禅城区信息技术（IT）产业项目扶持资金	3,000.00	50,000.00	与收益相关
2019 禅城区商标品牌推广资助	3,000.00	18,000.00	与收益相关
2017 年广州市科技局研发投入后补助	2,400.00	2,400.00	与收益相关
计算机软件著作权登记资助	1,500.00	1,800.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 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	1,422.85	20,000.00	与收益相关
佛山市版权保护协会版权资助费	500.00		与收益相关
黄埔区知识产权资助	340.00		与收益相关
广州市天河区财政局穗财教【2018】108号2018科技 (2017年省科技奖奖金)		100,000.00	与收益相关
广州市天河区财政局(区商务金融局高端服务业发展专项)		250,000.00	与收益相关
天河区财政局:天河区支持软件业发展和企业R&D		500,000.00	与收益相关
天河区财政局:高新技术企业支持专项资金		500,000.00	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
2017年度“百企争先”项目		1,746,086.00	与收益相关
商标国际注册资助		18,000.00	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
收到投促局落户奖励		8,000,000.00	与收益相关
收到创业补贴		30,000.00	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
GZ268001贯标认证资助		100,000.00	与收益相关
广州开发区投资促进局		5,000,000.00	与收益相关
广州市工业和信息化委员会财政局		1,440,000.00	与收益相关
广州市黄埔区发展和改革局		30,000.00	与收益相关
广州市知识产权局		50,000.00	与收益相关
合计	15,241,812.31	24,187,001.81	

#### 45、 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	915,552.18	1,465,352.43
其他权益工具在持有期间的投资收益	240,000.00	313,560.00
衍生金融资产在持有期间的投资收益	14,821,152.12	-6,171,893.28
理财产品投资收益	4,053,672.96	3,941,536.73

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	20,030,377.26	-451,444.12

#### 46、 公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-1,215,742.60
合 计		-1,215,742.60

#### 47、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-5,183,638.72	
其他应收款坏账损失	2,026,361.23	
合 计	-3,157,277.49	

说明：本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，应收款项预计信用减值损失通过“信用减值损失”科目核算，损失以“-”号填列。

#### 48、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-14,966,043.68
存货跌价损失	-2,910,692.22	-644,912.53
长期股权投资减值损失	-538,710.89	
固定资产减值损失	-285,343.21	-750,203.28
其他		-168,385.67
合 计	-3,734,746.32	-16,529,545.16

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 49、 营业外收入

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
与企业日常活动无关的政府补助	40,000.00		40,000.00
罚款收入	1,328.61	10,380.00	1,328.61

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
违约赔偿收入	7,272,990.39	442,002.00	7,272,990.39
拆迁补偿收入	32,908,200.19		32,908,200.19
保险赔款收入		1,608,907.50	
其他	2,294.84	34,648.87	2,294.84
合计	40,224,814.03	2,095,938.37	40,224,814.03

## 50、 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损失	136,464.44	49,257.54	136,464.44
捐赠支出		40,000.00	
非常损失	43,987.35		43,987.35
罚款支出	180,093.56	22,560.39	180,093.56
违约赔偿支出	22,978.83		22,978.83
拆迁补偿支出	32,908,200.19		32,908,200.19
无法收回的应收款项		45,542.95	
其他	39,531.10	131,015.12	39,531.10
合计	33,331,255.47	288,376.00	33,331,255.47

## 51、 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	17,894,087.57	20,676,490.00
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,753,167.64	-3,484,321.70
合计	16,140,919.93	17,192,168.30

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	78,513,101.26

项 目	本年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,776,965.19
子公司适用不同税率的影响	4,724,041.31
非应税收入的影响	-1,907,015.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-282,558.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-90,406.82
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	7,981,796.57
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	1,026,188.31
研发费加计扣除的影响	-6,891,425.61
其他	
所得税费用	16,140,919.93

## 52、 其他综合收益

详见附注六、34。

## 53、 现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助收入	142,940,223.78	16,849,700.21
存款利息收入	2,723,120.19	2,546,266.53
收到经营性往来款	220,832,972.99	767,875,476.83
票据保证金净减少额	4,211,813.08	
其他	1,138,452.62	1,398,849.59
合 计	371,846,582.66	788,670,293.16

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用及研发费用支付的现金	54,830,268.52	47,685,679.99
销售费用支付的现金	160,361,882.67	146,681,392.64
往来款项	444,937,021.13	269,043,849.78
定金、押金、保证金	40,390,366.61	35,743,687.27

项 目	本年发生额	上年发生额
票据保证金净增加额		120,929,740.41
其他	286,748.20	6,016,872.36
合 计	700,806,287.13	626,101,222.45

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期货保证金增加		6,171,893.28
合 计		6,171,893.28

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
融资手续费	9,713,187.65	2,775,000.00
支付关联方往来款		100,000,000.00
合 计	9,713,187.65	102,775,000.00

**54、 现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	61,355,868.10	69,366,682.75
加：少数股东本期收益	1,016,313.23	-207,022.50
信用减值损失	3,157,277.49	
资产减值准备	3,734,746.32	16,529,545.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,149,672.69	40,286,570.84
无形资产摊销	3,664,716.91	3,635,335.13
长期待摊费用摊销	2,061,295.55	1,901,904.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	136,464.44	56,526.09
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		1,215,742.60

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“-”号填列）	128,432,206.73	70,206,001.78
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,030,377.26	451,444.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,753,167.64	-3,433,720.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-68,000.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,974,574.50	-864,984,004.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-494,886,817.10	-1,505,951,074.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-264,887,936.32	1,841,921,294.52
其他		-112,744,994.34
经营活动产生的现金流量净额	-556,824,311.36	-441,817,768.42
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	750,908,328.21	602,559,399.86
减：现金的年初余额	602,559,399.86	309,633,223.64
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	148,348,928.35	292,926,176.22

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	42,962,320.00
其中：广州华糖食品有限公司	42,962,320.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	218,384,231.84
其中：广州华糖食品有限公司	218,384,231.84
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：广州华糖食品有限公司	



项 目	金 额
取得子公司支付的现金净额	-175,421,911.84

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	750,908,328.21	602,559,399.86
其中：库存现金	149,113.19	106,487.80
可随时用于支付的银行存款	710,570,289.89	582,583,184.01
可随时用于支付的其他货币资金	40,188,925.13	19,869,728.05
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	750,908,328.21	602,559,399.86

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

55、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	1,026,787.41		7,162,796.70
其中：美元	1,026,741.75	6.9762	7,162,755.80
港元	45.66	0.8958	40.90
应收账款	14,857,044.70		103,415,948.23
其中：美元	14,819,256.56	6.9762	103,382,097.61
港元	37,788.14	0.8958	33,850.62
短期借款	183,060,122.03		267,717,623.31
其中：美元	17,060,122.03	6.9762	119,014,823.31
港元	166,000,000.00	0.8958	148,702,800.00

56、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	281,266,505.29	银行承兑汇票、信用证保证金

项 目	年末账面价值	受限原因
固定资产	115,994,095.56	抵押借款、融资租赁
无形资产	17,331,373.31	抵押借款
应收账款	2,020,920.00	质押借款
合 计	416,612,894.16	

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

无。

### 2、同一控制下企业合并

#### (1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
广州华糖食品有限公司	100.00	参与合并的企业在合并前后均受同一方最终控制	2019-12-23	合并方取得了被合并方的实际控制权 工商信息变更

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
广州华糖食品有限公司	1,181,261,491.19	34,353,645.22	1,274,899,835.89	36,074,457.40

#### (2) 合并成本

合并成本	广州市华侨糖厂	广州轻工工贸集团有限公司
现金	372,354,400.00	57,268,800.00

#### (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	广州华糖食品有限公司	
	合并日	年初
资产：		
货币资金	218,384,231.84	149,302,445.67
应收款项	128,374,790.93	127,157,940.01
预付账款	22,397,117.99	18,037,662.87

项 目	广州华糖食品有限公司	
	合并日	年初
其他应收款	8,357,778.46	6,721,242.48
存货	114,456,219.34	97,579,413.85
其他流动资产	12,382,916.22	8,123,897.69
长期股权投资		7,275,129.39
固定资产	146,254,928.24	153,971,441.85
在建工程	135,216,502.32	19,731,196.44
无形资产	17,678,841.32	18,419,431.04
递延所得税资产	5,450,904.22	2,339,729.19
负债：		
短期借款	75,733,000.00	100,000,000.00
应付账款	187,631,927.23	184,776,114.25
预收款项	43,177,578.43	5,704,768.67
应交税费	9,033,628.65	1,184,651.60
应付职工薪酬	10,294,181.79	6,330,834.25
其他应付款	1,451,074.27	1,646,622.29
递延收益	2,942,912.79	2,942,912.79
净资产	380,734,681.52	345,520,997.84
减：少数股东权益		
取得的净资产	380,734,681.52	345,520,997.84

(4) 企业合并中承担的被合并方的或有负债

无。

### 3、 反向购买

无。

### 4、 处置子公司

无。

### 5、 其他原因的合并范围变动

无。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、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

无。

### 2、在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
韶关浪奇有限公司	广东韶关	广东韶关	生产销售 洗涤用品等	100.00		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	广东广州	生产、销售表面活性剂及其他化工产品等	100.00		投资设立
广州市岬蜚特贸易有限公司	广东广州	广东广州	批发和零售贸易	60.00		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	广东广州	化学科学研究、制造：日用化学品、化工用品	60.00		同一控制下的企业合并
辽宁浪奇实业有限公司	辽宁灯塔	辽宁灯塔	生产销售洗涤用品	100.00		投资设立
广东奇化化工交易中心股份有限公司	广东佛山	广东佛山	化工原材料和化学制品批发贸易	59.00		投资设立
广州华糖食品有限公司	广东广州	广东广州	制糖业、酒类批发、预包装食品批发、其他酒制造	100.00		同一控制下的企业合并

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 98.90%、1.10%的股权和辽宁浪奇实业有限公司 98.66%、1.34%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 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
广州市岬蜚特贸易有限公司	40.00	106,484.41		-23,010,583.93
广州市日用化学工业研究所有限公司	40.00	464,177.42		2,923,882.90
广东奇化化工交易中心股份有限	41.00	503,532.55		15,813,761.62

子公司名称	少数股东的持 股比例 (%)	本年归属于少 数股东的损益	本年向少数股 东分派的股利	年末少数股东 权益余额
公司				

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州市邕蜚特贸易有限公司	107,015,030.87	3,443,276.58	110,458,307.45	167,984,767.29		167,984,767.29
广州市日用化学工业研究所有限公司	10,293,593.17	222,650.68	10,516,243.85	3,206,536.60		3,206,536.60
广东奇化化工交易中心股份有限公司	2,872,048,436.11	9,572,817.80	2,881,621,253.91	2,842,973,204.95	77,898.68	2,843,051,103.63

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州市邕蜚特贸易有限公司	116,465,513.19	3,192,083.51	119,657,596.70	177,450,267.56		177,450,267.56
广州市日用化学工业研究所有限公司	7,858,665.62	236,238.05	8,094,903.67	1,945,639.97		1,945,639.97
广东奇化化工交易中心股份有限公司	2,448,315,472.48	10,468,570.39	2,458,784,042.87	2,421,300,766.67	141,254.08	2,421,442,020.75

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

子公司 名称	本年发生额				上年发生额			
	营业 收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现金流 量	营业 收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现金流 量
广州市邕蜚特贸易有限公司	255,674,532.63	266,211.02		1,418,700.08	254,268,279.18	-9,194,301.78		-11,996,430.53
广州市日用化学工业研究所有限公司	6,822,306.39	1,160,443.55		469,194.25	6,407,978.28	798,162.28		-1,437,003.47
广东奇化化工交易中心股份有限公司	4,081,933,929.78	1,228,128.16		277,793,048.49	5,349,393,467.60	7,686,422.68		-39,635,840.22

(4) 使用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。

### 3、 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		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

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
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
佛山市三水联华糖业有限公司	佛山	佛山	制造业	20.00		权益法



(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/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）	广州汇垠浪奇产业投资基金合伙企业（有限合伙）
流动资产	19,440,800.44	19,648,603.65
非流动资产		
资产合计	19,440,800.44	19,648,603.65
流动负债	2,400.00	-29,757.37
非流动负债		
负债合计	2,400.00	-29,757.37
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	19,438,400.44	19,678,361.02
营业收入		
净利润	-208,783.21	-361,638.98
归属于母公司净利润	-208,783.21	-361,638.98
归属于母公司综合收益总额	-208,783.21	-361,638.98
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额		年初余额/本年发生额	
	广州市奇宁化工有限公司	广州市奇天国际物流有限公司	广州市奇宁化工有限公司	广州市奇天国际物流有限公司
流动资产	101,759,922.23	36,139,798.73	22,513,341.00	26,094,588.29
非流动资产	137,220,671.50	1,262,006.84	145,701,226.46	1,038,578.01
资产合计	238,980,593.73	37,401,805.57	168,214,567.46	27,133,166.30
流动负债	260,360,750.80	18,581,683.26	173,044,776.49	10,251,920.67
非流动负债				
负债合计	260,360,750.80	18,581,683.26	173,044,776.49	10,251,920.67
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	-21,380,157.07	18,820,122.31	-4,830,209.03	16,881,245.63
营业收入	103,210,433.57	39,506,579.43	99,174,902.80	33,432,539.45
净利润	-16,549,948.04	1,940,157.87	-16,216,995.30	2,002,174.09
归属于母公司净利润	-16,549,948.04	1,940,157.87	-16,216,995.30	2,002,174.09
归属于母公司综合收益总额	-16,549,948.04	1,940,157.87	-16,216,995.30	-227,102.90
本年度收到的来自联营企业的股利				1652245.52

项 目	年末余额/本年发生额		年初余额/本年发生额	
	广州市奇宁化工有 限公司	广州市奇天国际物 流有限公司	广州市奇宁化工有 限公司	广州市奇天国际 物流有限公司
利				

(续表)

项 目	年末余额/本年发生额		年初余额/本年发生额	
	广州汇垠浪奇股权 投资基金管理有限 公司	佛山市三水联华糖 业有限公司	广州汇垠浪奇股权 投资基金管理有限 公司	佛山市三水联华 糖业有限公司
流动资产	5,845,218.35	1,481,651.35	6,091,651.56	1,613,765.36
非流动资产	22,294.09	2,886,039.17	30,506.65	3,080,741.53
资产合计	5,867,512.44	4,367,690.52	6,122,158.21	4,694,506.89
流动负债	45,898.28	982,117.92	73,441.15	2,182,598.28
非流动负债				
负债合计	45,898.28	982,117.92	73,441.15	2,182,598.28
少数股东权益				
归属于母公司股 东权益	5,821,614.16	3,385,572.60	6,048,717.06	2,511,908.61
营业收入	378,113.20	0.00	378,113.2	-326,336.01
净利润	-227,102.90	-326,336.01	-1,377,086.71	-326,336.01
归属于母公司净 利润	-227,102.90	-326,336.01	-1,377,086.71	-326,336.01
归属于母公司综 合收益总额	-227,102.90	-326,336.01	-1,377,086.71	-326,336.01
本年度收到的来 自联营企业的股 利				

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

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-16,549,948.04 元，本公司按照权益法应确认的投资损益为-8,109,474.54 元，但本公司本报告期持有上述股权的账面价值已为 0.00 元，未确认的投资损益-8,109,474.54 元，本公司在备查簿进行登记，企业账面减值准备金额正确。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(8) 与合营企业或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。

### 九、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

#### 1、金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

年末余额：

项目	金融资产的分类			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
1、以摊余成本计量				
货币资金	1,032,174,833.50			1,032,174,833.50
应收账款	3,445,511,412.84			3,445,511,412.84
预付款项	964,633,606.77			964,633,606.77
其他应收款	44,563,735.00			44,563,735.00
持有待售资产	198,553,008.44			198,553,008.44
其他流动资产	15,268,308.31			15,268,308.31
其他权益工具投资	6,631,614.33			6,631,614.33
小计	5,707,336,519.19			5,707,336,519.19
2、以公允价值计量				
衍生金融资产	5,665,520.00			5,665,520.00

项目	金融资产的分类			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
应收款项融资	830,372,620.43			830,372,620.43
小计	836,038,140.43			836,038,140.43
合计	6,543,374,659.62			6,543,374,659.62

(续)

项目	金融负债的分类		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
1、以摊余成本计量			
短期借款	2,324,895,173.71		2,324,895,173.71
应付票据	1,464,239,097.56		1,464,239,097.56
应付账款	1,037,104,202.43		1,037,104,202.43
预收款项	639,112,011.49		639,112,011.49
其他应付款	525,624,865.50		525,624,865.50
一年内到期的非流动负债	32,282,051.28		32,282,051.28
其他流动负债	330,299,478.61		330,299,478.61
长期借款	184,717,948.72		184,717,948.72
长期应付款	91,535,525.00		91,535,525.00
小计	6,629,810,354.30		6,629,810,354.30
2、以公允价值计量交易性金融负债			
小计			
合计	6,629,810,354.30		6,629,810,354.30

年初余额：

项目	金融资产的分类			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
1、以摊余成本计量				
货币资金	888,037,718.23			888,037,718.23

项目	金融资产的分类			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
应收账款	3,136,236,025.98			3,136,236,025.98
预付款项	937,420,756.80			937,420,756.80
其他应收款	50,203,267.16			50,203,267.16
持有待售资产				
其他流动资产	22275963.30			22275963.30
其他权益工具投资				
小计	5,034,173,731.47			5,034,173,731.47
2.以公允价值计量				
衍生金融资产	16,201,804.01			16,201,804.01
应收款项融资	202,105,711.00			202,105,711.00
小计	218,307,515.01			218,307,515.01
合计	5,252,481,246.48			5,252,481,246.48

(续)

项目	金融负债的分类		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
1、以摊余成本计量			
短期借款	1,433,378,182.33		1,433,378,182.33
应付票据	2,156,154,128.86		2,156,154,128.86
应付账款	609,305,112.09		609,305,112.09
预收款项	293,790,775.22		293,790,775.22
其他应付款	470,543,863.80		470,543,863.80
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	253,601,513.12		253,601,513.12
长期借款			
长期应付款	6,507,080.59		6,507,080.59
小计	5,223,280,656.01		5,223,280,656.01
2.以公允价值计量			
交易性金融负债	1,215,742.60		1,215,742.60
小计	1,215,742.60		1,215,742.60

项目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
合计	5,224,496,398.61		5,224,496,398.61

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。本公司其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产及其他应收款等，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。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 18.53% (上年末为 22.91%)，本公司并未面临重大信用集中风险。本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、3 和附注六、6 的披露。

## 3、流动性风险

流动性风险，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。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡：

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

年末余额：

项目	金融负债				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	2,324,895,173.71				2,324,895,173.71
交易性金融负债					
应付票据	1,464,239,097.56				1,464,239,097.56
应付账款	898,829,078.54	18,051,425.74	117,104,810.73	3,118,887.42	1,037,104,202.43

项目	金融负债				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
预收款项	625,853,620.22	4,432,751.33	2,599,898.65	6,225,741.29	639,112,011.49
其他应付款	467,342,920.43	37,950,504.62	7,237,853.77	13,093,586.68	525,624,865.50
一年内到期的非流动负债	32,282,051.28				32,282,051.28
其他流动负债	330,299,478.61				330,299,478.61
合计	2,324,895,173.71				2,324,895,173.71

年初余额：

项目	金融负债				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	1,433,378,182.33				1,433,378,182.33
交易性金融负债	1,215,742.60				1,215,742.60
应付票据	2,156,154,128.86				2,156,154,128.86
应付账款	469,061,679.95	133,790,416.90	2,788,681.94	3,664,333.30	609,305,112.09
预收款项	278,484,011.60	8,942,396.97	5,788,074.90	576,291.75	293,790,775.22
其他应付款	423,410,127.72	11,916,030.31	258,193.28	34,959,512.49	470,543,863.80
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	253,601,513.12				253,601,513.12
合计	1,433,378,182.33				1,433,378,182.33

#### 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。

##### A、汇率风险

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。

汇率风险的敏感性分析如下，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

外汇风险，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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、日元、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：于 2019 年 12 月 31 日，在所有

其他变量保持不变的情况下，如果人民币对各外币升值或贬值 1%，则公司将减少或增加净利润 3,782,963.68 元。

#### B、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。

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要及以人民币计价的固定利率合同，本金为 2,541,189,173.71 元，因此利率变动对本公司基本无影响。

#### C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本公司持有的可供出售上市权益工具投资在深圳证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。该可供出售权益工具投资产生了投资价格风险。

权益工具投资的其他价格风险的敏感性分析如下，反映了在其他变量不变的假设下，权益工具的公允价值发生变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

于 2019 年 12 月 31 日，如果其他权益工具投资允价值增加或减少 5%，而其他因素保持不变，则本公司将增加或减少其他综合收益 850,000.00 元。

#### 5、公允价值

详见本附注十。

#### 6、金融资产转移

本公司本期无金融资产转移事项。

#### 7、金融资产和金融负债互抵协议

本公司本期未签署相关金融资产和金融负债互抵协议。

#### 8、本公司取得的担保物

本公司本期未取得担保物。

#### 9、发生违约的金融负债（除基于正常信用条款的短期贸易应付款项之外）

本公司本期未发生违约的金融负债。

#### 十、公允价值的披露

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计



项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
(1) 银行理财产品			349,780,252.78	349,780,252.78
小计			349,780,252.78	349,780,252.78
(二) 应收款项融资		346,759,874.39		346,759,874.39
(三) 其他权益工具投资				
(1) 上市权益工具投资	158,148,100.00			158,148,100.00
(2) 非上市权益工具投资		170,012,833.12		170,012,833.12
小计	158,148,100.00	170,012,833.12		328,160,933.12
合计	158,148,100.00	516,772,707.51	349,780,252.78	1,024,701,060.29

## 十一、关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

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	31.04	31.04

【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

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
广州汇垠浪奇产业投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司的合营企业
广州市浪奇怡通实业有限公司	本公司的联营企业
广州市奇宁化工有限公司	本公司的联营企业
广州市奇天国际物流有限公司	本公司的联营企业
江苏琦衡农化科技有限公司	本公司的联营企业

合营或联营企业名称	与本公司的关系
广州汇垠浪奇股权投资基金管理有限公司	本公司的联营企业

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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
广州化工进出口有限公司	本公司母公司控制的孙公司
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
广州啤酒厂	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
广州包装印刷集团有限责任公司	本公司母公司控制的子公司
广州鹰金钱食品集团有限公司	本公司母公司控制的子公司
广州轻工工贸集团有限公司	本公司母公司
广州轻出集团股份有限公司	本公司母公司控制的子公司
广州奥宝房地产发展有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广州轻工业品进出口有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广州纺织工贸企业集团有限公司	本公司母公司控制的子公司
广东广纺检测计量技术股份有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广州百鸣酒店管理有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广州双鱼体育用品集团有限公司	本公司母公司控制的子公司
广州新仕诚企业发展有限公司	本公司母公司控制的子公司

#### 5、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广州百花香料股份有限公司	采购货物	5,746,800.00	4,805,964.78
广州市奇宁化工有限公司	采购货物	85,271,000.00	68,364,577.11
江苏琦衡农化科技有限公司	采购货物	46,339,700.00	45,999,999.94
佛山市三水飞马包装有限公司	采购货物	6,433,600.00	2,105,731.36
广州人印包装材料有限公司	采购货物	5,407,400.00	4,772,501.57
广州市人民印刷厂股份有限公司	采购货物	12,038,300.00	11,922,655.69
广州市奇天国际物流有限公司	运输、装卸等服务	34,059,600.00	24,792,408.78
广东炜鸿塑料科技有限公司	采购货物	238,450.00	352,428.97
广州包装印刷集团有限责任公司	采购货物	54,876.03	
合计		195,589,726.03	163,116,268.20

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广州市奇宁化工有限公司	销售货物	90,929,900.00	86,119,214.23
广州市塑料工业集团有限公司	销售货物	2,700.00	
广州百花香料股份有限公司	销售货物、提供劳务	1,558,400.00	40,174,062.21
广州化工进出口有限公司	销售货物	27,981,700.00	
广州市虎头电池集团有限公司	销售货物		1,875.55
广州市奇天国际物流有限公司	销售货物		37,515.78
广州鹰金钱食品集团有限公司	销售货物	1,209,570.00	
广州轻工工贸集团有限公司	销售货物	108,107.35	
广州轻出集团股份有限公司	销售货物	41,434.00	
广州奥宝房地产发展有限公司	销售货物	17,720.00	
广州包装印刷集团有限责任公司	销售货物	15,820.00	
广州轻工业品进出口有限公司	销售货物	8,640.00	
广州纺织工贸企业集团有限公司	销售货物	8,472.00	
广东广纺检测计量技术股份有限公司	销售货物	8,336.00	
广州百鸣酒店管理有限公司	销售货物	56,146.00	18,525.86

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广州双鱼体育用品集团有限公司	销售货物	21,117.00	14,711.81
广州新仕诚企业发展有限公司	销售货物	17,820.00	3,620.70
合计		121,985,882.35	126,369,526.14

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
广州百花香料股份有限公司	厂房和办公楼	4,295,869.66	4,464,843.84
合计		4,295,869.66	4,464,843.84

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
广州奇天国际物流有限公司	仓库	3,376,265.60	3,125,514.04
合计		3,376,265.60	3,125,514.04

(5) 关联担保情况

无。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 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	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	7,162,600.00	4,005,100.00

(9) 其他关联交易

无。

## 6、 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广州市虎头电池集团有限公司	18,624.71	11,812.43	14,826.08	6,378.73
广州市塑料工业集团有限公司	28.00	1.40		
广州双鱼体育用品集团有限公司	334.00	16.70		
广州百花香料股份有限公司	28.00	1.40		
广州市利工民针织有限公司	7.00	3.50		
广州纺织工贸企业集团有限公司	1,456.00	7.28		
广州鹰金钱食品集团有限公司	1,216.00	68.00		
广州化工进出口有限公司	515,961.60	2,579.88		
广州市奇宁化工有限公司	11,567,323.60	186,154.97	73,622,172.33	36,811.86
广州市奇天国际物流有限公司			1,552.98	51.34
合 计	12,104,978.91	200,645.56	73,638,551.39	43,241.93
其他应收款：				
广州百花香料股份有限公司	48,542.70	2,427.10	34,723.46	1,523.62
广州力得容器有限公司	79,345.73	15,869.15		
广州市奇宁化工有限公司			493,776.21	2,468.88
广州市奇天国际物流有限公司	789,699.13	1,467.70	2,934.13	
广州市华侨糖厂	48.00			
合 计	917,635.56	19,763.95	531,433.80	3,992.50

### (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
广东炜鸿塑料科技有限公司	375,000.00	407,640.00
广州百花香料股份有限公司	1,394,114.27	1,760,514.81

项目名称	年末余额	年初余额
广州包装印刷集团有限责任公司	2,858.12	
广州力得容器有限公司	707,724.61	
广州轻工工贸集团有限公司	69,228.00	
广州人印包装材料有限公司	1,613,244.01	1,688,408.03
广州市华侨糖厂	115,016,576.81	
广州市人民印刷厂股份有限公司	8,612,136.61	9,408,622.36
江苏琦衡农化科技有限公司	53,754,000.00	
广州市奇宁化工有限公司	42,995,548.88	1,580,050.42
广州市奇天国际物流有限公司	2,048,913.92	1,167,897.98
佛山市三水飞马包装有限公司	2,775,560.61	697,167.18
合 计	229,364,905.84	16,710,300.78
预收款项：		
广州市奇天国际物流有限公司	8,521.97	
广州市华侨糖厂	16,576.81	
佛山市三水飞马包装有限公司		1,000,000.00
合 计	25,098.78	1,000,000.00
其他应付款：		
广州东润发环境资源有限公司	1,014,592.97	
广州百花香料股份有限公司	92,775.50	508,319.18
广州轻工工贸集团有限公司	51,541,920.00	50,000.00
广州市华侨糖厂	335,118,960.00	
广州市浪奇怡通实业有限公司	68,269.67	68,269.67
广州市奇天国际物流有限公司	3,507,431.62	1,235,331.33
广州市奇宁化工有限公司		821,541.20
合 计	391,343,949.76	2,683,461.38

## 7、 关联方承诺

无。

## 十二、 承诺及或有事项

## 1、 重大承诺事项

### (1) 期末开具但尚未到期的信用证情况

项目	年末余额
期末开具但尚未到期的信用证	82,306,500.00
合计	82,306,500.00

### (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》。

截至 2018 年末百花香料发现账面应收账款中部分客户经营情况不佳, 涉及应收账款金额 2,469.95 万元, 该部分应收账款存在回收困难的情形。2019 年 3 月, 百花香料已通过诉讼程序催收, 但款项的回收存在重大不确定性, 审计机构据此对应收该客户的款项全额计提坏账准备。公司董事会于 2019 年 9 月 25 日召开第九届董事会第二十次会议, 审议了《关于终止收购广州百花香料股份有限公司 97.42%股权的议案》。

2019 年 4 月 30 日, 华糖食品已完成股权转让的工商变更登记手续, 并已领取了最新换发的营业执照, 本次交易标的华糖食品 100%股权已过户至公司名下, 成为公司的全资子公司。2019 年 9 月 19 日, 公司收到深圳证券交易所公司管理部出具的《关于对广州市浪奇实业股份有限公司的半年报问询函》(公司部半年报问询函〔2019〕第 18 号)(以下简称“《问询函》”), 公司对《问询函》进行回复“因收购百花香料 97.42%股权和收购华糖食品 100%股权由同一股权转让协议进行约定, 由于收购百花香料 97.42%股权涉及前述诸多问题, 公司未完成百花香料股权收购前, 无法单独计算和支付华糖食品 100%股权转让款项。”

2019 年 12 月 27 日, 公司召开 2019 年第二次临时股东大会, 审议并通过《关于终止收购广州百花香料股份有限公司 97.42%股权的议案》。同意终止收购广州百花香料股份有限公司 97.42%股权。

2019 年 12 月 31 日，公司支付收购广州华糖食品有限公司 100% 股权总价款的 10%，即 42,962,320.00 元。

2020 年 1 月 21 日，公司支付收购广州华糖食品有限公司 100% 股权总价款的 45%，即 193,330,440.00 元。截止公告披露日，公司已支付收购广州华糖食品有限公司 100% 股权总价款的 55%，即 236,292,760.00 元。

### (3) 现金出售股权

2019 年 3 月 22 日，公司第九届董事会第十五次会议审议通过《关于实施转让所持有江苏琦衡农化科技有限公司 25% 股权的议案》，同意公司以公开挂牌的方式转让所持琦衡公司 25% 股权，挂牌底价拟为人民币 20,299.75 万元，最终挂牌底价以经国资管理部门备案的评估结果为准，最终交易价格和交易对手将根据竞买结果确定。2019 年 3 月 29 日，上述交易评估价格已经国资管理部门备案。

2019 年 6 月 18 日，公司将持有的琦衡公司 25% 股权委托广州产权交易所公开挂牌，转让底价为 20,299.75 万元。并与江苏绿叶农化有机公司签订股权转让协议，协议约定协议签订后 5 个工作日内支付首期交易价款，金额为总价款的 30%，即人民币 60,899,250.00 元；协议签订后 120 个工作日内支付等于总价款的 30% 的第二期交易价款人民币 60,899,250.00 元；本协议签订后 240 个工作日内支付等于总价款的 40% 的第三期交易价款人民币 81,199,000.00 元。股权转让不涉及人员安置情况。截止 2019 年 12 月 31 日广州市浪奇实业股份有限公司收到江苏绿叶农化有机公司股权转让款 60,899,250.00 元。

## 2、或有事项

无。

## 十三、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

本公司本期无利润分配情况。

### 3、销售退回

在资产负债表日后未发生重要销售退回。

### 4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无。



## 5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

受新冠肺炎疫情影响，全国大部分地区实行了较为严格的交通管制，公司采购及销售业务的正常运输受到一定影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。本公司密切关注新冠肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对公司财务状况、经营成果等方面的影响。截止至本报告日，尚未发现重大不利影响。

## 十四、其他重要事项

### 1、前期差错更正

本公司本期无重要的前期会计差错更正。

### 2、债务重组

本公司本期无债务重组的情况。

### 3、资产置换

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) 营业收入按产品类别列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
化工产品	10,058,912,806.79	9,801,874,009.14	10,876,739,030.66	10,633,747,613.24
糖制品	1,174,133,253.07	1,054,045,885.44	1,261,373,198.71	1,129,848,301.37
民用洗涤产品	1,123,554,309.95	938,130,381.83	1,073,291,179.71	934,958,773.94
其他	40,907,310.00	2,191,838.78	37,713,364.64	4,220,662.78
合 计	12,397,507,679.81	11,796,242,115.19	13,249,116,773.72	12,702,775,351.33

2) 营业收入按行业分项列示如下:

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
批发和零售业	10,982,652,526.25	10,566,520,973.61	11,799,237,728.08	11,423,870,689.29
糖业及食品零售业	1,174,133,253.07	1,054,045,885.44	1,261,373,198.71	1,129,848,301.37
化学原料和化学制品制造业	199,910,812.73	173,483,417.36	160,581,932.27	144,835,697.89
其他	40,811,087.76	2,191,838.78	27,923,914.66	4,220,662.78
合 计	12,397,507,679.81	11,796,242,115.19	13,249,116,773.72	12,702,775,351.33

3) 营业收入按地区分项列示如下:

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	11,989,886,313.1	11,410,624,806.3	12,064,603,845.97	11,588,573,635.46
国外	407,621,366.71	383,425,470.14	1,184,512,927.75	1,114,201,715.87
合 计	12,397,507,679.81	11,794,050,276.41	13,249,116,773.72	12,702,775,351.33

4) 报告期内前五名客户的营业收入情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
第一名	857,030,763.84	6.91	693,027,658.84	5.23
第二名	732,770,418.05	5.91	581,333,098.47	4.39

项 目	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
第三名	620,886,137.58	5.01	57,328,4281.45	4.33
第四名	472,402,654.85	3.81	556,025,318.04	4.20
第五名	410,990,459.81	3.32	495,966,029.23	3.74
合 计	3,094,080,434.13	24.96	2,899,636,386.03	21.89

5) 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

因广州市城市更新改造需要，广州市土地开发中心（以下简称“广州土发中心”）对广州市浪奇实业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）位于广州市天河区黄埔大道东 128 号地块（以下简称“收储地块”）进行收储。就收储事项广州土发中心于 2019 年 12 月 27 日与公司签署《国有土地使用权收储补偿协议（广州国际金融城东区广州市浪奇实业股份公司地块）》（以下简称“《收储协议》”）。协议约定收储土地面积共计 119,761.21 平方米，协议约定收储金额为人民币 21.56 亿元。

依据广东国众联行资产评估土地房地产估价规划咨询有限公司、广东正诚资产评估房地产土地估价有限公司对本协议项下土地出具的《土地估价报告》（粤国众联估字[2019]第 4QT-12001 号、粤正诚土报字第 A201902015-1 号）作为补偿款的依据。其中广东国众联行资产评估土地房地产估价规划咨询有限公司作出的评估结果为：楼面地价 14,460 元/平方米，地面地价 36,150.00 元/平方米，面积 119,761.21 平方米，按 50% 计算，补偿费为 2,164,683,870.75 元；广东正诚资产评估房地产土地估价有限公司作出的评估结果为：楼面地价 14,350 元/平方米，地面地价 35,875.00 元/平方米，面积 119,761.21 平方米，按 50% 计算，补偿费 2,148,276,585.00 元。广州土发中心及本公司均同意收储补偿款以两个评估结果的均价计算，即该地块补偿款总额为 2,156,480,227.88 元（大写：人民币贰拾壹亿伍仟陆佰肆拾捌万零贰佰贰拾柒元捌角捌分）。

协议生效后 60 日内，广州土发中心支付约定的补偿款总额的 20% 给本公司，即 431,296,045.6 元（大写：人民币肆亿叁仟壹佰贰拾玖万陆仟零肆拾伍元陆角）。

协议项下土地、建（构）筑物、附着物的注销登记完成后 60 日内，广州土发中心支付第

4.1 款约定的补偿款总额的 20% 给本公司，即 431,296,045.60 元（大写：人民币肆亿叁仟壹佰贰拾玖万陆仟零肆拾伍元陆角）。

本公司完成职工安置、人员清退、设备搬迁、管线迁改及场地平整、围蔽工作并经广州土发中心确认后 60 日内，广州土发中心支付第 4.1 款约定的补偿款总额的 20% 给本公司，即 431,296,045.60 元（大写：人民币肆亿叁仟壹佰贰拾玖万陆仟零肆拾伍元陆角）

本公司依据本协议第 7.1、7.2 款约定交付土地后 60 日内，广州土发中心支付第 4.1 款约定的补偿款总额的 40% 给本公司，即 862,592,091.08 元（大写：人民币捌亿陆仟贰佰伍拾玖万贰仟零玖拾壹元零捌分），该款项需扣减本公司依据 4.2 款承担的其他各相关费用，其中管线迁移费用暂按本公司摸查估算 500.00 元/平方米，土壤污染调查评估和治理修复费用暂按 1,500.00 元/平方米，以收储土地面积 119,761.21 平方米计算，合计 239,522,420.00 元。扣减后广州土发中心实际支付本公司补偿款 623,069,671.08 元（大写：人民币陆亿贰仟叁佰零陆万玖仟陆佰柒拾壹元零捌分）。暂扣款项按实结算。

本公司在签署本协议后 12 个月内按要求交付本协议项下土地的，广州土发中心向本公司支付收储土地商业用途市场评估价的 10%，即 431,290,057.51 元（大写：人民币肆亿叁仟壹佰贰拾玖万零伍拾柒元伍角壹分）作为奖励。

在本公司与广州土发中心签订《土地移交确认书》后 60 日内，广州土发中心向本公司支付奖励 431,290,057.51 元（大写：人民币肆亿叁仟壹佰贰拾玖万零伍拾柒元伍角壹分）。

截止 2019 年 12 月 31 日本公司收到广州土发中心补偿款 118,000,000.00 元。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 收账款分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	13,846,673.15	0.42	13,846,673.15	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,276,761,626.78	99.58	26,758,744.92	0.82	3,250,002,881.86
其中：账龄组合	3,276,761,626.78	99.58	26,758,744.92	0.82	3,250,002,881.86
合 计	3,290,608,299.93	100.00	40,605,418.07	1.23	3,250,002,881.86

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	17,040,298.70	0.58	17,040,298.70	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,914,361,022.14	99.42	19,475,224.52	66.83	2,894,885,797.62
其中：账龄组合	2,914,361,022.14	99.42	19,475,224.52	66.83	2,894,885,797.62
合 计	2,931,401,320.84	100.00	36,515,523.22	1.25	2,894,885,797.62

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
香港华宇贸易公司	2,019,162.48	2,019,162.48	100.00	预计无法收回
广州家谊超市股份有限公司	642,703.94	642,703.94	100.00	预计无法收回
联合利华服务 (合肥) 有限公司	636,022.41	636,022.41	100.00	预计无法收回
江门市蓬江区利华百货批发部	507,662.49	507,662.49	100.00	预计无法收回
上海秀程实业发展有限公司	426,074.29	426,074.29	100.00	预计无法收回
珠海经济特区金信达实业有限公司	395,903.74	395,903.74	100.00	预计无法收回
哈尔滨汇科商贸有限公司	364,626.74	364,626.74	100.00	预计无法收回
江苏时代百货股份有限公司	364,382.69	364,382.69	100.00	预计无法收回
武汉工业品贸易中心	325,294.19	325,294.19	100.00	预计无法收回
潮州市柏利商贸有限公司	275,754.17	275,754.17	100.00	预计无法收回
天津开发区益商百货总公司浪奇经营部	250,340.09	250,340.09	100.00	预计无法收回
长沙飞宏商行	241,415.70	241,415.70	100.00	预计无法收回
广州坤德贸易有限公司	237,906.63	237,906.63	100.00	预计无法收回
广州市芳村协和百货有限公司	223,057.43	223,057.43	100.00	预计无法收回
广东鸿达实业有限公司	218,915.62	218,915.62	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
重庆市涵寻商贸有限公司	217,969.05	217,969.05	100.00	预计无法收回
阳光洁力制品有限公司	204,647.87	204,647.87	100.00	预计无法收回
其他（小于 20 万元）	6,294,833.62	6,294,833.62	100.00	预计无法收回
合计	13,846,673.15	13,846,673.15	100.00	

②组合中，按账龄损失率对照表组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	3,231,176,726.66	16,155,883.64	0.50
1 至 2 年	41,073,951.78	8,214,790.35	20.00
2 至 3 年	4,179,456.42	2,089,728.21	50.00
3 年以上	331,491.92	298,342.72	90.00
合计	3,276,761,626.78	26,758,744.92	0.82

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	36,515,523.22	4,089,894.85				40,605,418.07
合计	36,515,523.22	4,089,894.85				40,605,418.07

(3) 本年无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	125,790,390.00	3.82	628,951.95
第二名	115,670,413.06	3.52	1,861,505.40
第三名	103,131,047.07	3.13	515,655.24
第四名	83,127,305.22	2.53	415,636.53

第五名	72,332,250.00	2.20	361,661.25
合计	500,051,405.35	15.20	3,783,410.37

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款转让	488,273,625.00	
合计	488,273,625.00	

于2019年度,本公司向金融机构以不附追索权的方式转让了应收账款488,273,625.00元。

(6) 公司本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	28,647,525.77	57,321,102.01
合计	28,647,525.77	57,321,102.01

(1) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	1,590,985.05	24,625,201.35
员工借支款	230,651.00	448,724.00
单位往来款	34,524,307.38	64,344,974.09
其他	2,316,871.19	598,806.05
小计	38,662,814.62	90,017,705.49
减：坏账准备	10,015,288.85	32,696,603.48
合计	28,647,525.77	57,321,102.01

其他应收款的账龄分析如下：

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	24,639,332.50	46,197,229.11

账 龄	年末余额	年初余额
1 至 2 年	3,041,878.22	9,695,957.88
2 至 3 年	551,002.76	3,923,685.92
3 年以上	10,430,601.14	30,200,832.58
合 计	38,662,814.62	90,017,705.49

②坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	99,806.88	29,878,497.19	2,718,299.41	32,696,603.48
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	19,819.56		217,004.08	236,823.64
本年转回		22,918,138.27		22,918,138.27
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	119,626.44	6,960,358.92	2,935,303.49	10,015,288.85

组合中，以账龄为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	未来 12 个月预期信用损失		整个存续期信用损失（未发生信用减值）		整个存续期信用损失（已发生信用减值）		坏账准备合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年)	23,925,288.82	119,626.44					119,626.44
1 年至 2 年 (含 2 年)			2,861,878.22	572,375.64			572,375.64



账龄	未来 12 个月预期信用损失		整个存续期信用损失（未发生信用减值）		整个存续期信用损失（已发生信用减值）		坏账准备合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2 年至 3 年 (含 3 年)			413,585.43	206,792.72			206,792.72
3 年以上			6,867,989.51	6,181,190.56			6,181,190.56
合 计	23,925,288.82	119,626.44	10,143,453.16	6,960,358.92			7,079,985.36

⑤坏账准备情况表

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	29,978,304.07	19,819.56	22,918,138.27			7,079,985.36
单项计提	2,718,299.41	217,004.08				2,935,303.49
合 计	32,696,603.48	236,823.64	22,918,138.27			10,015,288.85

⑥本年无实际核销的其他应收款情况

⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	往来款	790,923.03	1-2 年、2-3 年	2.05	220,794.32
第二名	往来款	739,883.30	4-5 年	1.91	
第三名	往来款	735,841.30	4-5 年	1.90	
第四名	退税款	598,806.05	5 年以上	1.55	
第五名	押金保证金	572,343.68	1 年以内	1.48	
合 计	—	3,437,797.36	—	8.89	

⑧涉及政府补助的应收款项

无。

⑨因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			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	992,978,022.61		992,978,022.61	592,393,341.09		592,393,341.09
对联营、合营企业投资	37,748,594.18	7,457,782.30	30,290,811.88	235,568,787.98	7,457,782.30	228,111,005.68
合计	1,030,726,616.79	7,457,782.30	1,023,268,834.49	827,962,129.07	7,457,782.30	820,504,346.77

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
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	61,050,000.00	19,850,000.00		80,900,000.00		
广东奇化化工交易中心股份有限公司	17,700,000.00			17,700,000.00		
广州华糖食品有限公司		380,734,681.52		380,734,681.52		
合计	592,393,341.09	400,584,681.52		992,978,022.61		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
广州汇垠浪奇产业投资基金合伙企业(有限合伙)	19,638,722.66			-208,574.42						19,430,148.24	
小计	19,638,722.66			-208,574.42						19,430,148.24	
二、联营企业											
广州市浪奇怡通实业有限公司	9,966,790.48									9,966,790.48	7,457,782.30
广州市奇宁化工有限公司											
广州市奇天国际物流有限公司	5,401,998.60			620,850.52	-409.98					6,022,439.14	
江苏琦衡农化科	198,141,504.14		198,553,008.44	411,504.30							

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
技有限公司											
广州汇垠浪奇股权投资基金管理	2,419,772.10			-90,555.78						2,329,216.32	
有限公司											
小 计	215,930,065.32		198,553,008.44	941,799.04	-409.98					18,318,445.94	7,457,782.30
合 计	235,568,787.98		198,553,008.44	733,224.62	-409.98					37,748,594.18	7,457,782.30

#### 4、收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,231,617,144.48	8,956,029,468.14	9,094,031,379.68	8,874,350,843.91
其他业务	25,403,684.35	941,979.69	26,782,755.95	1,065,098.62
合 计	9,257,020,828.83	8,956,971,447.83	9,120,814,135.63	8,875,415,942.53

(1) 营业收入按产品类别列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
化工产品	8,533,003,895.95	8,313,288,705.58	8,396,643,430.87	8,199,817,653.76
民用洗涤产品	698,613,248.53	642,740,762.56	697,387,948.81	674,533,190.15
其他	25,403,684.35	941,979.69	26,782,755.95	1,065,098.62
合 计	9,257,020,828.83	8,956,971,447.83	9,120,814,135.63	8,875,415,942.53

(2) 营业收入按行业分项列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
批发和零售业	9,231,617,144.48	8,956,029,468.14	9,094,031,379.68	8,874,350,843.91
其他	25,403,684.35	941,979.69	26,782,755.95	1,065,098.62
合 计	9,257,020,828.83	8,956,971,447.83	9,120,814,135.63	8,875,415,942.53

(3) 营业收入按地区分项列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	9,212,921,582.21	8,913,755,917.84	9,074,203,466.06	8,822,454,778.49
国外	44,099,246.62	43,215,529.99	46,610,669.57	52,961,164.04
合 计	9,257,020,828.83	8,956,971,447.83	9,120,814,135.63	8,875,415,942.53

(4) 报告期内前五名客户的营业收入情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
第一名	857,030,763.84	9.28	693,027,658.84	7.62
第二名	732,770,418.05	7.94	581,333,098.47	6.39
第三名	620,886,137.58	6.73	573,284,281.45	6.30
第四名	472,402,654.85	5.12	556,025,318.04	6.11
第五名	410,990,459.81	4.45	495,966,029.23	5.45
合 计	3,094,080,434.13	33.52	2,899,636,386.03	31.88

## 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	733,224.62	1,703,760.21
其他权益工具投资在持有期间的股利收入	240,000.00	313,560.00
合 计	973,224.62	2,017,320.21

## 十六、补充资料

### 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-136,464.44	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	13,250,624.01	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

项 目	金 额	说 明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	34,353,645.22	
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,990,023.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	54,457,827.79	
所得税影响额	-3,998,557.27	
少数股东权益影响额（税后）	-3,334,777.00	
合 计	47,124,493.52	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 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	2.70	0.10	0.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.74	0.02	0.02

---

(本页无正文，为广州市浪奇实业股份有限公司 2019 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：

二〇二〇年四月十三日