



关于广州市浪奇实业股份有限公司 2019 年度同一控制下企业合 并追溯调整前期财务报表数据的专项说明

众环专字(2020)050098 号

广州市浪奇实业股份有限公司全体股东:

我们接受广州市浪奇实业股份有限公司(以下简称“广州浪奇”)委托,根据中国注册会计师执业准则审计了广州浪奇财务报表,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财务报表附注,并于 2020 年 4 月 15 日出具了无保留意见审计报告(众环审字(2020)050132 号)。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据进行确认、计量和相关信息的披露是广州浪奇管理层的责任。

除对广州浪奇实施 2019 年度财务报表审计中所执行的对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解广州浪奇 2019 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的相关情况,本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

广州浪奇 2019 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据事项说明如下:

一、同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的原因

2018 年 9 月 11 日,本公司召开了第九届董事会第十二次会议,审议通过了现金购买广州华糖食品有限公司 100% 股权事项,确定广州华糖食品有限公司 100% 股权的交易价格为 42,962.32 万元;2018 年 9 月 28 日,本公司召开 2011 年第一次临时股东大会,审议通过了本次现金购买资产暨关联交易方案事项。上述股权收购完成后,广州华糖食品有限公司成为本公司的全资子公司。本公司与广州华糖食品有限公司在合并前后均受广州轻工工贸集团有限公司控制且该控制并非暂时性的,因此本公司对广州华糖食品有限公司的合并为同一控制下

企业合并，同一控制的实际控制人为广州轻工工贸集团有限公司。

由于本公司及上述新纳入合并范围子公司均受广州轻工工贸集团有限公司控制，故本公司按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2019 年度财务报表期初 数据及上年同期相关财务报表数据。根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定，同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的有关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点一体化存续。在编制比较报表时，应将被合并方的有关资产、负债并入，同时因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的资本公积（股本溢价）。

二、对财务状况和经营成果的影响

1、对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响如下：

单位：人民币元

资 产	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
流动资产：			
货币资金	738,735,272.56	888,037,718.23	149,302,445.67
衍生金融资产	16,201,804.01	16,201,804.01	
应收票据	185,538,648.00	202,105,711.00	16,567,063.00
应收账款	3,009,078,085.97	3,136,236,025.98	127,157,940.01
预付款项	919,383,093.93	937,420,756.80	18,037,662.87
其他应收款	43,482,024.68	50,203,267.16	6,721,242.48
存货	1,261,150,427.05	1,358,729,840.90	97,579,413.85
其他流动资产	13,372,288.51	22,275,963.30	8,903,674.79
流动资产合计	6,186,941,644.71	6,611,211,087.38	424,269,442.67
长期股权投资	228,111,005.68	235,386,135.07	7,275,129.39
其他权益工具投资	6,631,614.33	6,631,614.33	
投资性房地产	28,711,134.91	28,711,134.91	
固定资产	415,155,543.07	569,126,984.92	153,971,441.85
在建工程	84,957,498.27	104,688,694.71	19,731,196.44
无形资产	55,857,971.58	74,277,402.62	18,419,431.04
长期待摊费用	3,404,746.12	7,571,271.27	4,166,525.15

资 产	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
递延所得税资产	22,424,553.80	24,764,282.99	2,339,729.19
其他非流动资产	32,908,200.19	56,439,238.97	23,531,038.78
非流动资产合计	878,162,267.95	1,107,596,759.79	229,434,491.84
资产总计	7,065,103,912.66	7,718,807,847.17	653,703,934.51
流动负债:			
短期借款	1,333,378,182.33	1,433,378,182.33	100,000,000.00
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	0.00
应付账款	424,528,997.84	609,305,112.09	184,776,114.25
预收款项	288,086,006.55	293,790,775.22	5,704,768.67
应付职工薪酬	18,805,578.70	25,136,412.95	6,330,834.25
应交税费	182,378,534.99	183,359,071.06	980,536.07
其他应付款	468,773,387.34	470,543,863.80	1,770,476.46
其他流动负债	250,000,000.00	253,601,513.12	3,601,513.12
流动负债合计	5,122,104,816.61	5,426,484,802.03	304,379,985.42
非流动负债:			
长期应付款	6,507,080.59	6,507,080.59	
长期应付职工薪酬	14,631,255.98	14,631,255.98	
递延收益	29,186,910.29	32,129,823.08	2,942,912.79
非流动负债合计	50,325,246.86	53,268,159.65	2,942,912.79
负债合计	5,172,430,063.47	5,479,752,961.68	307,322,898.21
股东权益:			
股本	627,533,125.00	627,533,125.00	
资本公积	988,748,537.33	1,300,049,532.48	311,300,995.15
其他综合收益	859,721.92	859,721.92	
盈余公积	64,053,795.73	64,053,795.73	
未分配利润	216,825,803.00	251,905,844.15	35,080,041.15
归属于母公司股东权益合计	1,898,020,982.98	2,244,402,019.28	346,381,036.30
少数股东权益	-5,347,133.79	-5,347,133.79	
股东权益合计	1,892,673,849.19	2,239,054,885.49	346,381,036.30
负债和股东权益总计	7,065,103,912.66	7,718,807,847.17	653,703,934.51

2、对 2018 年度合并利润表项目的影响如下:

单位: 人民币元

项 目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
一、营业收入	11,974,216,937.83	13,249,116,773.72	1,274,899,835.89
减: 营业总成本	11,571,192,739.16	12,702,775,351.33	1,131,582,612.17
税金及附加	19,346,884.88	23,565,224.57	4,218,339.69
销售费用	146,944,156.58	209,837,359.79	62,893,203.21

管理费用	93,959,099.78	115,880,171.39	21,921,071.61
研发费用	22,046,854.24	28,994,775.41	6,947,921.17
财务费用	85,551,994.08	89,509,894.98	3,957,900.90
加: 其他收益	17,205,813.51	24,187,001.81	6,981,188.30
投资收益(损失以“-”号填列)	2,017,320.21	-451,444.12	-2,468,764.33
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-1,215,742.60	-1,215,742.60
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-15,593,209.06	-16,529,545.16	-936,336.10
、营业利润(亏损以“-”号填列)	38,805,133.77	84,544,266.18	45,739,132.41
加: 营业外收入	2,085,758.37	2,095,938.37	10,180.00
减: 营业外支出	261,834.12	288,376.00	26,541.88
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	40,629,058.02	86,351,828.55	45,722,770.53
减: 所得税费用	7,543,855.17	17,192,168.30	9,648,313.13
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	48,172,913.19	69,159,660.25	20,986,747.06
(一) 按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	33,085,202.85	69,159,660.25	36,074,457.40
(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)	33,292,225.35	69,159,660.25	36,074,457.40
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-207,022.50	-207,022.50	
六、其他综合收益的税后净额	1,045,030.75	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	1,045,030.75	1,045,030.75	
1.不能重分类进损益的其他综合收益	255,910.75	255,910.75	
(1) 重新计量设定受益计划变动额	255,910.75	255,910.75	
2.将重分类进损益的其他综合收益	789,120.00	789,120.00	
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	789,120.00	789,120.00	
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	34,130,233.60	70,204,691.00	36,074,457.40
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	34,337,256.10	70,411,713.50	36,074,457.40
(二) 归属于少数股东的综合收	-207,022.50	-207,022.50	

益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	0.05	0.11	0.06
(二) 稀释每股收益(元/股)	0.05	0.11	0.06

3、对 2018 年度合并现金流量表项目的影 响如下:

单位: 人民币元

项 目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金	11,714,955,429.43	13,173,753,658.88	1,458,798,229.45
收到的税费返还	28,125,665.62	28,125,665.62	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	772,195,378.89	788,670,293.16	16,474,914.27
经营活动现金流入小计	12,515,276,473.94	13,990,549,617.66	1,475,273,143.72
购买商品、接受劳务支付的现金	12,216,919,051.82	13,508,191,620.78	1,291,272,568.96
支付给职工以及为职工支付的现金	133,197,515.06	191,794,566.46	58,597,051.40
支付的各项税费	71,315,724.30	106,279,976.39	34,964,252.09
支付其他与经营活动有关的现金	569,566,763.86	626,101,222.45	56,534,458.59
经营活动现金流出小计	12,990,999,055.04	14,432,367,386.08	1,441,368,331.04
经营活动产生的现金流量净额	-475,722,581.10	-441,817,768.42	33,904,812.68
二、投资活动产生的现金流量:			0.00
收回投资收到的现金	29,001,900.00	484,144,201.28	455,142,301.28
取得投资收益收到的现金	1,965,805.52	5,907,342.25	3,941,536.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	24,143.00	24,143.00	0.00
投资活动现金流入小计	30,991,848.52	490,075,686.53	459,083,838.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,268,071.55	44,814,122.16	35,546,050.61
投资支付的现金	20,000,000.00	344,439,582.69	324,439,582.69
支付其他与投资活动有关的现金		6,171,893.28	6,171,893.28
投资活动现金流出小计	29,268,071.55	395,425,598.13	366,157,526.58
投资活动产生的现金流量净额	1,723,776.97	94,650,088.40	92,926,311.43
三、筹资活动产生的现金流量:			0.00
吸收投资收到的现金	0.00	3,300,000.00	3,300,000.00
取得借款收到的现金	1,898,068,366.25	1,998,068,366.25	100,000,000.00
发行债券收到的现金	250,000,000.00	250,000,000.00	0.00
筹资活动现金流入小计	2,148,068,366.25	2,251,368,366.25	103,300,000.00
偿还债务支付的现金	1,426,032,961.54	1,426,032,961.54	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	76,363,522.62	82,403,355.93	6,039,833.31



支付其他与筹资活动有关的现金	2,775,000.00	102,775,000.00	100,000,000.00
筹资活动现金流出小计	1,505,171,484.16	1,611,211,317.47	106,039,833.31
筹资活动产生的现金流量净额	642,896,882.09	640,157,048.78	-2,739,833.31
四、汇率变动对现金的影响	-63,192.54	-63,192.54	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	168,834,885.42	292,926,176.22	124,091,290.80
加: 期初现金及现金等价物余额	284,422,068.77	309,633,223.64	25,211,154.87
六、期末现金及现金等价物余额	453,256,954.19	602,559,399.86	149,302,445.67

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15日