



广州市浪奇实业股份有限公司

2023 年半年度财务报告

公司负责人

郑坚雄

主管会计工作负责人

李艳媚

会计机构负责人

潘国亮

2023 年 8 月

财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广州市浪奇实业股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	1,041,909,958.85	338,758,214.89
结算备付金	0.00	0.00
拆出资金	0.00	0.00
交易性金融资产	0.00	0.00
衍生金融资产	82,360.00	15,000.00
应收票据	0.00	0.00
应收账款	212,285,405.42	204,183,905.13
应收款项融资	15,126,157.64	4,662,576.44
预付款项	70,663,691.60	87,614,024.95
应收保费	0.00	0.00
应收分保账款	0.00	0.00
应收分保合同准备金	0.00	0.00
其他应收款	48,954,453.37	48,865,493.85
其中：应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
买入返售金融资产	0.00	0.00
存货	333,936,146.92	541,332,628.55
合同资产	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00
其他流动资产	13,114,369.57	67,950,730.51
流动资产合计	1,736,072,543.37	1,293,382,574.32
非流动资产：		

发放贷款和垫款	0.00	0.00
债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	6,917,238.08	9,055,326.86
其他权益工具投资	6,600,000.00	6,600,000.00
其他非流动金融资产	0.00	0.00
投资性房地产	24,201,678.15	24,685,668.85
固定资产	713,707,573.94	738,977,004.81
在建工程	88,151,778.84	62,359,236.49
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	0.00	11,252,986.91
无形资产	55,006,420.72	56,298,484.43
开发支出	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	14,632,943.34	16,795,529.20
递延所得税资产	118,311,140.23	118,316,578.97
其他非流动资产	1,262,067.17	1,470,709.59
非流动资产合计	1,028,790,840.47	1,045,811,526.11
资产总计	2,764,863,383.84	2,339,194,100.43
流动负债：		
短期借款	58,745,000.00	163,185,365.27
向中央银行借款	0.00	0.00
拆入资金	0.00	0.00
交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	3,335,087.89	2,369,051.61
应付账款	137,037,672.02	121,907,529.99
预收款项	0.00	0.00
合同负债	59,544,723.37	65,067,368.56
卖出回购金融资产款	0.00	0.00
吸收存款及同业存放	0.00	0.00
代理买卖证券款	0.00	0.00
代理承销证券款	0.00	0.00
应付职工薪酬	13,091,687.18	22,687,543.50
应交税费	15,959,226.13	9,236,598.53
其他应付款	124,309,024.94	97,786,124.27
其中：应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
应付手续费及佣金	0.00	0.00
应付分保账款	0.00	0.00

持有待售负债	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	41,164,102.57	58,621,039.16
其他流动负债	4,847,106.96	6,519,496.13
流动负债合计	458,033,631.06	547,380,117.02
非流动负债：		
保险合同准备金	0.00	0.00
长期借款	85,235,897.43	145,025,641.01
应付债券	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	0.00	7,370,301.06
长期应付款	6,365,826.51	6,365,826.51
长期应付职工薪酬	10,681,739.67	11,219,922.23
预计负债	0.00	0.00
递延收益	38,947,395.27	37,541,465.43
递延所得税负债	613,605,010.08	613,605,010.08
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	754,835,868.96	821,128,166.32
负债合计	1,212,869,500.02	1,368,508,283.34
所有者权益：		
股本	1,835,468,461.00	1,612,420,134.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	3,094,165,069.15	2,736,103,403.88
减：库存股	19,504,392.25	19,504,392.25
其他综合收益	-8,239,200.45	-8,253,060.45
专项储备	0.00	0.00
盈余公积	60,236,974.24	60,236,974.24
一般风险准备	0.00	0.00
未分配利润	-3,412,679,432.50	-3,413,375,572.61
归属于母公司所有者权益合计	1,549,447,479.19	967,627,486.81
少数股东权益	2,546,404.63	3,058,330.28
所有者权益合计	1,551,993,883.82	970,685,817.09
负债和所有者权益总计	2,764,863,383.84	2,339,194,100.43

法定代表人：郑坚雄 主管会计工作负责人：李艳媚 会计机构负责人：潘国亮

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	875,079,580.82	136,560,571.09
交易性金融资产	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00
应收票据	0.00	0.00

应收账款	0.00	11,112,817.34
应收款项融资	0.00	0.00
预付款项	3,367.44	4,172.44
其他应收款	109,567,082.35	260,435,978.88
其中：应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
存货	0.00	0.00
合同资产	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00
其他流动资产	2,284,568.98	2,414,116.94
流动资产合计	986,934,599.59	410,527,656.69
非流动资产：		
债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	1,253,094,010.60	1,251,133,349.47
其他权益工具投资	6,600,000.00	6,600,000.00
其他非流动金融资产	0.00	0.00
投资性房地产	1,094,465.89	1,235,167.31
固定资产	7,321,299.26	8,394,233.83
在建工程	0.00	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	0.00	0.00
无形资产	337,438.99	474,805.98
开发支出	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	4,167,734.38	4,448,705.26
递延所得税资产	108,535,150.53	108,535,150.53
其他非流动资产	0.00	0.00
非流动资产合计	1,381,150,099.65	1,380,821,412.38
资产总计	2,368,084,699.24	1,791,349,069.07
流动负债：		
短期借款	0.00	0.00
交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	0.00	0.00
应付账款	128,248.71	464,671.48
预收款项	0.00	0.00
合同负债	0.00	0.00
应付职工薪酬	7,504,928.37	6,681,580.87

应交税费	6,313,505.66	6,724,735.66
其他应付款	56,508,554.83	37,034,175.95
其中：应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
持有待售负债	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00
其他流动负债	0.00	20,020.44
流动负债合计	70,455,237.57	50,925,184.40
非流动负债：		
长期借款	0.00	0.00
应付债券	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	0.00	0.00
长期应付款	6,365,826.51	6,365,826.51
长期应付职工薪酬	10,681,739.67	11,219,922.23
预计负债	0.00	0.00
递延收益	0.00	0.00
递延所得税负债	613,605,010.08	613,605,010.08
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	630,652,576.26	631,190,758.82
负债合计	701,107,813.83	682,115,943.22
所有者权益：		
股本	1,835,468,461.00	1,612,420,134.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	3,150,688,549.67	2,805,748,780.83
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	-8,268,060.45	-8,268,060.45
专项储备	0.00	0.00
盈余公积	60,236,974.24	60,236,974.24
未分配利润	-3,371,149,039.05	-3,360,904,702.77
所有者权益合计	1,666,976,885.41	1,109,233,125.85
负债和所有者权益总计	2,368,084,699.24	1,791,349,069.07

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	1,336,477,528.29	1,312,585,522.70
其中：营业收入	1,336,477,528.29	1,312,585,522.70
利息收入	0.00	0.00
已赚保费	0.00	0.00
手续费及佣金收入	0.00	0.00
二、营业总成本	1,323,514,502.13	1,337,458,646.43

其中：营业成本	1,185,743,447.07	1,197,391,851.36
利息支出	0.00	0.00
手续费及佣金支出	0.00	0.00
退保金	0.00	0.00
赔付支出净额	0.00	0.00
提取保险责任准备金净额	0.00	0.00
保单红利支出	0.00	0.00
分保费用	0.00	0.00
税金及附加	6,807,425.77	6,637,514.20
销售费用	70,448,369.06	78,482,679.38
管理费用	41,925,263.36	47,501,349.01
研发费用	17,935,887.56	9,012,495.03
财务费用	654,109.31	-1,567,242.55
其中：利息费用	6,836,338.35	4,707,661.39
利息收入	6,464,284.32	8,700,977.77
加：其他收益	1,153,821.99	1,062,539.89
投资收益（损失以“-”号填列）	-9,911,212.81	-61,657.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	-64,425.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,964,619.42	1,009,318.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,020,651.97	-5,021,363.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	168,587.16	-311,204.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,318,189.95	-28,195,491.30
加：营业外收入	685,355.66	129,083.37
减：营业外支出	1,256,504.88	496,460.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	4,747,040.73	-28,562,867.98
减：所得税费用	4,562,826.27	5,437,922.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	184,214.46	-34,000,790.27
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	184,214.46	-34,000,790.27
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0.00	0.00
（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）	696,140.11	-33,752,420.55
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-511,925.65	-248,369.72
六、其他综合收益的税后净额	13,860.00	250,070.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	13,860.00	250,070.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划变动额	0.00	0.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	0.00	0.00
3.其他权益工具投资公允价值变动	0.00	0.00
4.企业自身信用风险公允价值变动	0.00	0.00
5.其他	0.00	0.00

(二) 将重分类进损益的其他综合收益	13,860.00	250,070.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益	0.00	0.00
2.其他债权投资公允价值变动	0.00	250,070.00
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0.00	0.00
4.其他债权投资信用减值准备	0.00	0.00
5.现金流量套期储备	0.00	0.00
6.外币财务报表折算差额	0.00	0.00
7.其他	13,860.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	0.00	0.00
七、综合收益总额	198,074.46	-33,750,720.27
归属于母公司所有者的综合收益总额	710,000.11	-33,502,350.55
归属于少数股东的综合收益总额	-511,925.65	-248,369.72
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.0004	-0.0210
(二) 稀释每股收益	0.0004	-0.0210

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

法定代表人：郑坚雄 主管会计工作负责人：李艳媚 会计机构负责人：潘国亮

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	3,918,010.75	3,832,149.78
减：营业成本	3,724,678.68	4,160,566.35
税金及附加	295,915.23	228,116.16
销售费用	0.00	2,053.96
管理费用	9,105,125.37	15,335,438.04
研发费用	10,790.40	80,037.85
财务费用	-7,723,197.77	-7,823,473.15
其中：利息费用	0.00	408,575.32
利息收入	7,736,769.15	8,195,964.26
加：其他收益	519,955.87	20,338.30
投资收益（损失以“-”号填列）	-9,911,212.81	-64,592.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	-64,425.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,967,215.56	1,250,841.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-8,919,342.54	-6,944,002.79
加：营业外收入	3,897.59	-96,451.56
减：营业外支出	1,164,314.80	178,784.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-10,079,759.75	-7,219,238.85
减：所得税费用	164,576.53	0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-10,244,336.28	-7,219,238.85

(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-10,244,336.28	-7,219,238.85
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额	0.00	0.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划变动额	0.00	0.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	0.00	0.00
3.其他权益工具投资公允价值变动	0.00	0.00
4.企业自身信用风险公允价值变动	0.00	0.00
5.其他	0.00	0.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益	0.00	0.00
2.其他债权投资公允价值变动	0.00	0.00
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0.00	0.00
4.其他债权投资信用减值准备	0.00	0.00
5.现金流量套期储备	0.00	0.00
6.外币财务报表折算差额	0.00	0.00
7.其他	0.00	0.00
六、综合收益总额	-10,244,336.28	-7,219,238.85
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,426,999,947.78	1,513,008,715.65
客户存款和同业存放款项净增加额	0.00	0.00
向中央银行借款净增加额	0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额	0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金	0.00	0.00
收到再保业务现金净额	0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额	0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金	0.00	0.00
拆入资金净增加额	0.00	0.00
回购业务资金净增加额	0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额	0.00	0.00
收到的税费返还	19,466,363.07	3,149,176.03
收到其他与经营活动有关的现金	19,990,031.78	320,533,695.29
经营活动现金流入小计	1,466,456,342.63	1,836,691,586.97
购买商品、接受劳务支付的现金	957,795,199.08	1,219,447,757.52
客户贷款及垫款净增加额	0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额	0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金	0.00	0.00
拆出资金净增加额	0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金	0.00	0.00
支付保单红利的现金	0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金	74,403,937.14	120,757,832.50
支付的各项税费	11,062,428.85	261,903,492.13
支付其他与经营活动有关的现金	95,074,641.02	115,127,758.27
经营活动现金流出小计	1,138,336,206.09	1,717,236,840.42

经营活动产生的现金流量净额	328,120,136.54	119,454,746.55
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	5,858,669.77	41,307,647.42
取得投资收益收到的现金	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	0.00	160,946.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流入小计	5,858,669.77	41,468,594.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	34,768,071.68	49,023,399.32
投资支付的现金	6,988,791.44	22,758,189.05
质押贷款净增加额	0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	16,132.08	0.00
投资活动现金流出小计	41,772,995.20	71,781,588.37
投资活动产生的现金流量净额	-35,914,325.43	-30,312,994.05
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	599,999,999.63	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	0.00	0.00
取得借款收到的现金	40,695,464.34	113,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	200,000.00
筹资活动现金流入小计	640,695,463.97	113,200,000.00
偿还债务支付的现金	217,240,207.92	215,876,026.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,253,897.16	4,129,905.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	7,511,001.77	172,000,000.00
筹资活动现金流出小计	230,005,106.85	392,005,932.20
筹资活动产生的现金流量净额	410,690,357.12	-278,805,932.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.00	86.00
五、现金及现金等价物净增加额	702,896,168.23	-189,664,093.70
加：期初现金及现金等价物余额	291,346,852.83	567,197,914.01
六、期末现金及现金等价物余额	994,243,021.06	377,533,820.31

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	338,757.62	1,060,742.72
收到的税费返还	148,300.06	38,421.32
收到其他与经营活动有关的现金	17,326,979.36	361,098,722.22
经营活动现金流入小计	17,814,037.04	362,197,886.26
购买商品、接受劳务支付的现金	0.00	6,046.20
支付给职工以及为职工支付的现金	8,293,644.73	13,864,056.16
支付的各项税费	510,865.44	215,520,208.83
支付其他与经营活动有关的现金	6,368,851.57	19,796,543.41
经营活动现金流出小计	15,173,361.74	249,186,854.60
经营活动产生的现金流量净额	2,640,675.30	113,011,031.66
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,072,110.85	19,412,428.26
取得投资收益收到的现金	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	0.00	160,946.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	502,383,491.65	1,401,374.99

投资活动现金流入小计	504,455,602.50	20,974,750.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,488,795.10	205,256.00
投资支付的现金	0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	360,000,000.00	150,000,000.00
投资活动现金流出小计	361,488,795.10	150,205,256.00
投资活动产生的现金流量净额	142,966,807.40	-129,230,505.85
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	599,999,999.63	0.00
取得借款收到的现金	0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	200,000.00
筹资活动现金流入小计	599,999,999.63	200,000.00
偿还债务支付的现金	100,000.00	1,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	7,244,048.33	0.00
筹资活动现金流出小计	7,344,048.33	1,300,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	592,655,951.30	-1,100,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	738,263,434.00	-17,319,474.19
加：期初现金及现金等价物余额	89,149,209.03	229,723,739.39
六、期末现金及现金等价物余额	827,412,643.03	212,404,265.20

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益															
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他	小计			
	优先 股	永续 债	其他													
一、上年期末余额	1,612,420,134.00	0.00	0.00	0.00	2,736,103,403.88	19,504,392.25	-8,253,060.45	0.00	60,236,974.24	0.00	-3,413,375.57	0.00	967,627,486.81	3,058,330.28	970,685,817.09	
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
同一控制下企业合并	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
二、本年期初余额	1,612,420,134.00	0.00	0.00	0.00	2,736,103,403.88	19,504,392.25	-8,253,060.45	0.00	60,236,974.24	0.00	-3,413,375.57	0.00	967,627,486.81	3,058,330.28	970,685,817.09	

三、本期增减变动金额 (减少以 “－”号填 列)	223, 048, 327. 00	0.00	0.00	0.00	358, 061, 665. 27	0.00	13,8 60.0 0	0.00	0.00	0.00	696, 140. 11	0.00	581, 819, 992. 38	- 511, 925. 65	581, 308, 066. 73
(一) 综合 收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,8 60.0 0	0.00	0.00	0.00	696, 140. 11	0.00	710, 000. 11	- 511, 925. 65	198, 074. 46
(二) 所有 者投入和减 少资本	223, 048, 327. 00	0.00	0.00	0.00	358, 061, 665. 27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	581, 109, 992. 27	0.00	581, 109, 992. 27
1. 所有者 投入的普通 股	223, 048, 327. 00	0.00	0.00	0.00	376, 951, 672. 63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	599, 999, 999. 63	0.00	599, 999, 999. 63
2. 其他权 益工具持有 者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	- 18,8 90,0 07.3 6	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	- 18,8 90,0 07.3 6	0.00	- 18,8 90,0 07.3 6
(三) 利润 分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈 余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 提取一 般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有 者(或股 东)的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四) 所有 者权益内部 结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公 积转增资本 (或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公 积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受 益计划变动 额结转留存	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

收益																
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(六) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期末余额	1,835,468,461.00	0.00	0.00	0.00	3,094,165,069.15	19,504,392.25	-8,239,200.45	0.00	60,236,974.24	0.00	-3,412,679,432.50	0.00	1,549,447,747.91	2,546,640,463.88	1,551,993,883.82	

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
优先股		永续债	其他													
一、上年期末余额	1,612,420,134.00	0.00	0.00	0.00	2,736,103,340.388	19,504,392.25	-7,481,567.21	0.00	60,236,974.24	0.00	-3,341,762,319.19	0.00	1,040,012,233.47	-16,984,261.53	1,023,027,971.94	
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
同一控制下企业合并	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
二、本年初余额	1,612,420,134.00	0.00	0.00	0.00	2,736,103,340.388	19,504,392.25	-7,481,567.21	0.00	60,236,974.24	0.00	-3,341,762,319.19	0.00	1,040,012,233.47	-16,984,261.53	1,023,027,971.94	
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	250,070.00	0.00	0.00	0.00	-33,524,205.5	0.00	-33,502,350.5	-248,369.72	33,750,202.7	

(一) 综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	250,070.00	0.00	0.00	0.00	-33,752,420.55	0.00	-33,502,350.55	-248,369.72	-33,750,720.27
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 所有者投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者(或股东)的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

取															
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(六) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期期末余额	1,612,420,013,400	0.00	0.00	0.00	2,736,103,403,888	19,504,392.25	-7,231,497.21	0.00	60,236,974.24	0.00	-3,375,514,739.74	0.00	1,006,509,882.92	-17,232,631.25	989,277,251.67

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,612,420,134.00	0.00	0.00	0.00	2,805,748,780.83	0.00	-8,268,060.45	0.00	60,236,974.24	-3,360,904,702.77	0.00	1,109,233,125.85
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	1,612,420,134.00	0.00	0.00	0.00	2,805,748,780.83	0.00	-8,268,060.45	0.00	60,236,974.24	-3,360,904,702.77	0.00	1,109,233,125.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	223,048,327.00	0.00	0.00	0.00	344,939,768.84	0.00	0.00	0.00	0.00	-10,244,336.28	0.00	557,743,759.56
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-10,244,336.28	0.00	-10,244,336.28
（二）所有者投入和减少资本	223,048,327.00	0.00	0.00	0.00	344,939,768.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	567,988,095.84
1. 所有者投入的普通股	223,048,327.00	0.00	0.00	0.00	376,951,672.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	599,999,999.63
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

付计入所有者权益的金额												
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	32,011,903.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	32,011,903.79
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 对所有者(或股东)的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(六) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期期末余额	1,835,468,61.00	0.00	0.00	0.00	3,150,688,549.67	0.00	-8,268,060.45	0.00	60,236,974.24	-3,371,149,039.05	0.00	1,666,976,885.41

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他综合	专项储备	盈余公积	未分配利	其他	所有者权
		优先	永续	其他								

		股	债			股	收益			润		益合 计
一、上年期末余额	1,612,420,134.00	0.00	0.00	0.00	2,805,748,780.83	0.00	- 7,195,147.21	0.00	60,236,974.24	- 3,349,038,028.03	0.00	1,122,172,713.83
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	1,612,420,134.00	0.00	0.00	0.00	2,805,748,780.83	0.00	- 7,195,147.21	0.00	60,236,974.24	- 3,349,038,028.03	0.00	1,122,172,713.83
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	- 7,219,238.85	0.00	- 7,219,238.85
(一) 综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	- 7,219,238.85	0.00	- 7,219,238.85
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 所有者投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 对所有者(或股东)的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(六) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期期末余额	1,612,420,134.00	0.00	0.00	0.00	2,805,748,780.83	0.00	-7,195,147.21	0.00	60,236,974.24	-3,356,257.26	0.00	1,114,953,474.98	

三、公司基本情况

广州市浪奇实业股份有限公司（以下简称“本集团”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 2023 年 06 月 30 日，本公司股本 1,835,468,461.00 元，在工商部门登记的注册资本为人民币 1,835,468,461.00 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：广州市天河区锦明街 87-93 号 201 室

本公司总部办公地址：广州市天河区锦明街 87-93 号 201 室

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司（统称“本集团”）主营业务为：日化产品的生产与销售，食用糖和饮料等食品的生产与销售业务。

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（以下简称“广州轻工集团”），实际控制人是广州市人民政府国有资产监督管理委员会。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2023 年 8 月 29 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 2023 年 06 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本报告第十节九“在其他主体中的权益”。本年度合并范围未发生变化。纳入合并范围的各公司基本情况，详见本报告第十节八“合并范围的变更”披露。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本集团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，详见本附注五、33“收入”等各项描述。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

1、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团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。本集团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。

3、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

4、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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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，是指为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（参见本附注五、（六）“合并财务报表的编制方法”），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五、（十七）“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。

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。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注五、（十七）长期股权投资或本附注五、（十）金融工具”。

本集团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”（详见本附注五、（十七）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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、（十七）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。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

9、外币业务和外币报表折算

1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为外币报表折算差额确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、应收票据

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项

融资、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。

减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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。

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，本集团采用未来 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。

以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团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。

金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。

各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本集团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
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司

12、应收账款

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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。

减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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。

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，本集团采用未来 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。

以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团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。

金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。

各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收账款

对于应收款项，无论是否存在重大融资成分，本集团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

13、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五、（十）金融工具及附注五、（十一）“金融资产减值”。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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。

减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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。

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，本集团采用未来 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。

以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团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。

金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。

各类金融资产信用损失的确定方法

3) 其他应收款

本集团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
账龄组合	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	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

15、存货

(1) 存货的分类

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。

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。

16、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（十）、“金融资产减值”。

17、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

18、持有待售资产

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

19、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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，其会计政策详见附注四、（九）金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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。

对于本集团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、（五）“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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、26 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，

以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

21、固定资产

(1) 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集团，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) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋、建筑物	年限平均法	10-40	5	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	5-18	5	5.28-19.00
运输设备	年限平均法	5-14	5	6.79-19.00
电子设备	年限平均法	6-10	5	9.50-15.83
办公设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

22、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附注五、26 “长期资产减值”。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

23、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。

24、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注五、36“租赁”。

25、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本集团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集团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：

项 目	使用寿命	年摊销率（%）
土地使用权	50	2.00

项目	使用寿命	年摊销率（%）
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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、26“长期资产减值”。

（2）内部研究开发支出会计政策

本集团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。

26、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团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。

27、长期待摊费用

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。本集团的长期待摊费用主要包括厂区改造、设备技术改造等。长期待摊费用在预计受益期间摊销。

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。

28、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团

在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

29、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、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。本集团在职工为本集团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。

（2）离职后福利的会计处理方法

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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本集团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。

30、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注五、36“租赁”。

31、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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

32、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付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，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

33、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品

的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

①贸易业务收入

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

②日化产品、食用糖制品及饮料产品销售收入

产品直销或经销模式，其中采用预收款方式销售和采用赊销方式销售均是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，产品相关的控制权转移，并已取得收款的相关权利，公司据此确认收入；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，产品相关的控制权转移，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，产品相关的控制权转移，并已取得收款的相关权利，公司据此确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

34、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团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）根据本集团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。

与本集团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。

35、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，如果本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

36、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注五、21“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够

取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注五、21“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率

折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

37、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分: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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注五、18“持有待售资产和处置组”相关描述。

38、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”),规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。

解释 16 号对《企业会计准则第 18 号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订,明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本集团认为采用该规定对本集团及本公司财务报表并无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

39、其他

六、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	13.00、9.00、6.00、5.00
城市维护建设税	应缴流转税	7.00
企业所得税	应税所得额	25.00、15.00
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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广州市浪奇实业股份有限公司	25.00
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
广州华糖食品有限公司	15.00

2、税收优惠

(1) 本公司子公司广州市日用化学工业研究所有限公司于 2020 年 12 月 9 日被批准为高新技术企业，证书编号：GR202044003990，本公司自 2020 年 12 月 9 日起享受高新技术企业税收优惠政策，有效期限 3 年，报告期内适用所得税率 15%。

(2) 本公司子公司广州浪奇日用品有限公司（以下简称“浪奇日用品”）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，报告期内适用所得税率 15%。

(3) 本公司子公司广州华糖食品有限公司（以下简称“华糖食品”）于 2020 年 12 月 09 日被批准为高新技术企业，证书编号：GR202044009104，本公司自 2020 年 12 月 09 日起享受高新技术企业税收优惠政策，有效期限 3 年，报告期内适用所得税率 15%。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	33,801.27	42,400.10
银行存款	1,037,727,255.32	336,501,681.71
其他货币资金	4,148,902.26	2,214,133.08
合计	1,041,909,958.85	338,758,214.89
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	47,666,937.79	47,411,362.06

其他说明

受限制资金主要为法院冻结及管理人资金账户，其中法院冻结账户 35,477,272.30 元，管理人资金账户 12,189,665.49 元。

酒制造企业应详细披露是否存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形

适用 不适用

2、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
远期商品期货合约	82,360.00	15,000.00
合计	82,360.00	15,000.00

其他说明

本公司通过远期商品期货合约和已经签订的销售合约，提前锁定原料单价，对冲原料糖采购价格波动的风险。本公司通过远期商品期货合约进行套期保值，签订远期商品期货合约符合套期会计运用的条件。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收	174,814,148.10	45.80%	168,057,774.13	96.14%	6,756,373.97	169,233,106.98	45.69%	164,931,815.77	97.46%	4,301,291.21

账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	206,911,065.11	54.20%	1,382,033.66	0.67%	205,529,031.45	201,196,401.69	54.31%	1,313,787.77	0.65%	199,882,613.92
合计	381,725,213.21	100.00%	169,439,807.79	44.39%	212,285,405.42	370,429,508.67	100.00%	166,245,603.54	44.88%	204,183,905.13

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客商 1	137,970,821.85	137,970,821.85	100.00%	预计无法收回
客商 2	10,660,997.40	3,904,623.43	36.63%	预计无法收回
客商 3	4,705,183.53	4,705,183.53	100.00%	预计无法收回
客商 4	3,117,132.20	3,117,132.20	100.00%	预计无法收回
客商 5	2,910,698.68	2,910,698.68	100.00%	预计无法收回
客商 6	2,582,992.37	2,582,992.37	100.00%	预计无法收回
客商 7	2,019,162.48	2,019,162.48	100.00%	预计无法收回
客商 8	1,909,938.19	1,909,938.19	100.00%	预计无法收回
客商 9	1,564,576.96	1,564,576.96	100.00%	预计无法收回
客商 10	1,313,163.99	1,313,163.99	100.00%	预计无法收回
客商 11	1,099,639.62	1,099,639.62	100.00%	预计无法收回
其他客商	4,959,840.83	4,959,840.83	100.00%	预计无法收回
合计	174,814,148.10	168,057,774.13		

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	206,911,065.11	1,382,033.66	0.67%
合计	206,911,065.11	1,382,033.66	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	227,647,639.06
1 至 2 年	13,924,477.86
2 至 3 年	124,142,581.61
3 年以上	16,010,514.68
3 至 4 年	7,007,653.67
4 至 5 年	4,360,475.19
5 年以上	4,642,385.82
合计	381,725,213.21

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	164,931,815.77	91,728.08	115,186.87	0.00	0.00	164,908,356.98
组合计提坏账准备的应收账款	1,313,787.77	3,267,637.87	49,974.83	0.00	0.00	4,531,450.81
合计	166,245,603.54	3,359,365.95	165,161.70	0.00	0.00	169,439,807.79

单位：元

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

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	137,970,821.85	36.14%	137,970,821.85
第二名	47,663,458.50	12.49%	238,317.29
第三名	46,472,490.58	12.17%	4,914,020.06
第四名	11,180,220.00	2.93%	55,901.10
第五名	10,702,997.40	2.80%	3,904,623.43
合计	253,989,988.33	66.53%	

4、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	15,126,157.64	4,662,576.44
合计	15,126,157.64	4,662,576.44

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

项目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	4,662,576.44		10,463,581.20		15,126,157.64	
合计	4,662,576.44		10,463,581.20		15,126,157.64	

注：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。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	70,663,691.60	100.00%	87,609,852.51	100.00%
1至2年	0.00	0.00%	0.00	0.00%
2至3年	0.00	0.00%	4,172.44	0.00%
3年以上	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合计	70,663,691.60		87,614,024.95	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款总额的比例(%)
第一名	非关联方	13,581,066.37	19.22%
第二名	非关联方	12,463,368.39	17.64%
第三名	非关联方	9,874,734.33	13.97%
第四名	非关联方	6,726,156.13	9.52%
第五名	非关联方	4,876,041.76	6.90%
合计		47,521,366.98	67.25%

其他说明：

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	48,954,453.37	48,865,493.85

合计	48,954,453.37	48,865,493.85
----	---------------	---------------

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	5,536,739,284.19	5,530,691,639.63
押金及保证金	9,808,718.54	10,364,365.32
应收出口退税款	563,040.52	563,040.52
员工借款	225,000.81	2,648.20
备用金	83,698.00	1,015,646.00
其他	699,313.17	10,551,579.71
合计	5,548,119,055.23	5,553,188,919.38

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	124,518.75	0.00	5,504,198,906.78	5,504,323,425.53
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	0.00	0.00	116,644.60	116,644.60
本期转回	19,812.98	0.00	5,255,655.29	5,275,468.27
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023 年 6 月 30 日余额	104,705.77	0.00	5,499,059,896.09	5,499,164,601.86

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

本报告期转回详见“其中本期坏账准备转回或收回金额重要”的披露。

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	57,139,066.61

1至2年	19,975,020.83
2至3年	5,391,909,330.48
3年以上	79,095,637.31
3至4年	10,161,558.47
4至5年	81,726.30
5年以上	68,852,352.54
合计	5,548,119,055.23

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	5,504,198,906.78	82,446.00	5,207,326.26	0.00	0.00	5,499,074,026.52
组合计提坏账准备的应收账款	124,518.75	34,198.60	68,142.01	0.00	0.00	90,575.34
合计	5,504,323,425.53	116,644.60	5,275,468.27	0.00	0.00	5,499,164,601.86

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
客商 1	3,206,178.62	抵减相关债务
客商 12	1,912,552.58	抵减相关费用

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	2,771,050,336.00	2-3年	49.95%	2,771,050,336.00
第二名	往来款	894,753,598.05	2-3年	16.13%	894,753,598.05
第三名	往来款	848,861,024.85	2-3年	15.30%	848,861,024.85
第四名	往来款	541,000,000.00	2-3年	9.75%	541,000,000.00
第五名	往来款	63,508,536.47	5年以上	1.14%	30,318,914.48
合计		5,119,173,495.37		92.27%	5,085,983,873.38

其他说明：

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备或合同履 约成本减值 准备	账面价值
原材料	203,787,792.54	1,691,995.13	202,095,797.41	370,379,607.42	3,707,342.04	366,672,265.38
在产品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
库存商品	70,603,102.10	4,453,962.72	66,149,139.38	134,180,025.53	3,949,294.10	130,230,731.43
周转材料	884,876.66	0.00	884,876.66	806,961.35	0.00	806,961.35
消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
发出商品	65,373,184.25	566,850.78	64,806,333.47	44,189,521.17	566,850.78	43,622,670.39
合计	340,648,955.55	6,712,808.63	333,936,146.92	549,556,115.47	8,223,486.92	541,332,628.55

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,707,342.04	0.00	0.00	2,015,346.91	0.00	1,691,995.13
在产品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
库存商品	3,949,294.10	519,571.73	0.00	14,903.11	0.00	4,453,962.72
周转材料	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
发出商品	566,850.78	0.00	0.00	0.00	0.00	566,850.78
合计	8,223,486.92	519,571.73	0.00	2,030,250.02	0.00	6,712,808.63

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣/认证进项税	11,761,918.81	63,081,717.01
预缴税金	49,083.18	4,143,260.52
待摊费用	540,680.98	540,680.98

期货账户保证金	762,686.60	185,072.00
合计	13,114,369.57	67,950,730.51

其他说明：

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		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											
二、联营企业											
广州市浪奇怡通实业有限公司											9,966,790.48
广州市奇宁化工有限公司											
广州市奇天国际物流有限公司	6,917,238.08									6,917,238.08	
江苏琦衡农化科技有限公司											198,553,008.44
广州汇垠浪奇股权投资基金管理有限公司	2,138,088.78		4,000,000.00						1,861,911.22		
小计	9,055,326.86		4,000,000.00						1,861,911.22	6,917,238.08	208,519,798.92
合计	9,055,326.86		4,000,000.00						1,861,911.22	6,917,238.08	208,519,798.92

其他说明：广州汇垠浪奇股权投资基金管理有限公司已于报告期内清算注销，详见（公告编号：2023-017）刊登在《中国证券报》《证券时报》《上海证券报》和巨潮资讯网（网址：<http://www.cninfo.com.cn>）

10、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
广东省轻工进出口股份有限公司	5,400,000.00	5,400,000.00
江门市百货集团有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00
合计	6,600,000.00	6,600,000.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	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	-
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	-

其他说明：

11、投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	39,160,885.01			39,160,885.01
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	39,160,885.01			39,160,885.01
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	14,475,216.16			14,475,216.16
2.本期增加金额	483,990.70			483,990.70
(1) 计提或摊销	483,990.70			483,990.70
3.本期减少金额				
(1) 处置				

出	(2) 其他转			
4.期末余额		14,959,206.86		14,959,206.86
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
	(1) 计提			
3.本期减少金额				
	(1) 处置			
出	(2) 其他转			
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值		24,201,678.15		24,201,678.15
2.期初账面价值		24,685,668.85		24,685,668.85

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 □不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东山区梅花路 46 号首层	1,094,465.89	房屋产权证上的产权所属单位为本公司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。

其他说明

12、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	713,707,573.94	738,977,004.81
合计	713,707,573.94	738,977,004.81

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	584,557,988.06	435,612,125.56	8,033,309.85	21,877,806.13	3,592,458.45	7,162,169.80	1,060,835,857.85
2.本期增加金额	242,628.83	1,308,986.67	23,619.46	79,316.57	117,079.47	6,070.79	1,777,701.79

1) 购置		1,308,986.67	23,619.46	79,316.57	117,079.47	6,070.79	1,535,072.96
2) 在建工程转入	242,628.83						242,628.83
3) 企业合并增加							
3.本期减少金额		601,590.86		33,635.31	12,490.62	17,510.47	665,227.26
1) 处置或报废		601,590.86		33,635.31	12,490.62	17,510.47	665,227.26
4.期末余额	584,800,616.89	436,319,521.37	8,056,929.31	21,923,487.39	3,697,047.30	7,150,730.12	1,061,948,332.38
二、累计折旧							
1.期初余额	127,907,490.88	158,842,361.98	6,369,976.43	15,626,939.49	2,076,843.35	5,208,762.06	316,032,374.19
2.本期增加金额	9,624,721.26	15,794,920.43	197,859.92	1,275,024.64	230,796.21	105,338.16	27,228,660.62
1) 计提	9,624,721.26	15,794,920.43	197,859.92	1,275,024.64	230,796.21	105,338.16	27,228,660.62
3.本期减少金额	1,404.10	279,488.86		42,010.10	70,856.68	16,634.95	410,394.69
1) 处置或报废	1,404.10	279,488.86		42,010.10	70,856.68	16,634.95	410,394.69
4.期末余额	137,530,808.04	174,357,793.55	6,567,836.35	16,859,954.03	2,236,782.88	5,297,465.27	342,850,640.12
三、减值准备							
1.期初余额	4,515,919.95	1,102,695.50	207,863.40				5,826,478.85
2.本期增加金额							
1) 计提							
3.本期减少金额		436,360.53					436,360.53
1) 处置或报废		436,360.53					436,360.53
4.期末	4,515,919.95	666,334.97	207,863.40				5,390,118.32

余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	442,753,888.90	261,295,392.85	1,281,229.56	5,063,533.36	1,460,264.42	1,853,264.85	713,707,573.94
2.期初账面价值	452,134,577.23	275,667,068.08	1,455,470.02	6,250,866.64	1,515,615.10	1,953,407.74	738,977,004.81

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
天河区锦明街 83 至 93 号	7,898,929.44	办证手续不完善，未能办理房产证

其他说明

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

13、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	88,151,778.84	62,359,236.49
合计	88,151,778.84	62,359,236.49

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

新固体材料 HEDP 卸料/加料系统项目	108,699.12		108,699.12	108,699.12		108,699.12
停车场工程	302,876.80		302,876.80	302,876.80		302,876.80
洗衣粉二次包装项目	1,440,366.28		1,440,366.28	689,826.71		689,826.71
在建工程-洗衣粉车间	311,370.38		311,370.38	245,811.43		245,811.43
在建工程-液洗车间	114,430.09		114,430.09	100,480.09		100,480.09
在建工程-公共	568,857.01		568,857.01	176,642.00		176,642.00
在建工程-质量保证部	94,500.00		94,500.00	94,500.00		94,500.00
洗衣粉插角袋项目	140,384.85		140,384.85	140,384.85		140,384.85
南沙能源在线监测系统项目	606,194.71		606,194.71	606,194.71		606,194.71
洗衣粉智能化二次包装项目	849,056.60		849,056.60	849,056.60		849,056.60
消毒产品生产线改造升级项目车间改造工程	323,827.20		323,827.20	323,827.20		323,827.20
液洗车间激光射码机	512,819.48		512,819.48	424,504.08		424,504.08
洗衣粉车间小字符喷码机				1,594.99		1,594.99
空压机在线监测建设项目	81,769.91		81,769.91	81,769.91		81,769.91
液洗车间自动化设备项目	1,802,828.80		1,802,828.80	1,909,596.94		1,909,596.94
磺化 AES 项目	2,126,885.89		2,126,885.89	2,061,922.30		2,061,922.30
液洗在线捆绑项目	98,672.56		98,672.56	100,350.00		100,350.00
液洗盐池升级改造项目	167,787.16		167,787.16	167,787.16		167,787.16
液洗水系统改造	379,700.00		379,700.00	379,700.00		379,700.00
SPLE 新配方改造项目	508,333.75		508,333.75	508,333.75		508,333.75
液洗氯化钠预混系统改造	1,776,154.14		1,776,154.14	1,386,903.12		1,386,903.12
磺化车间气液分离器和旋风分离器更换项目	128,495.58		128,495.58	70,000.00		70,000.00
洗衣液 Tinosan Project 改造项目	30,354.13		30,354.13	30,354.13		30,354.13
磺化车间烷基苯助剂供料系统	72,035.43		72,035.43	39,915.90		39,915.90
磺化车间磺酸异丙胺改造项目	104,382.54		104,382.54	27,624.50		27,624.50
磺化超音速离心鼓风机节能	534,221.00		534,221.00	420,000.00		420,000.00

改造项目						
洗衣粉配料锅 搅拌防爆电机 节能项目	113,097.35		113,097.35	38,340.00		38,340.00
成品仓升级改造 项目	5,089,844.99		5,089,844.99	1,200,000.00		1,200,000.00
洗衣粉大功率 电机节能改造 项目	152,422.80		152,422.80	152,422.80		152,422.80
磺化冷水机组 节能改造项目	194,513.27		194,513.27	65,940.00		65,940.00
洗碗粉项目 (南沙)	523,121.08		523,121.08	207,420.18		207,420.18
PCC 设备改造	6,922.02		6,922.02			
洗衣粉车间沙 螺湾转移项目	109,307.86		109,307.86			
液洗车间洁净 室项目	179,662.39		179,662.39			
液洗 VAP 添 加系统改造项 目	39,776.00		39,776.00			
营销费用管理 系统	653,756.08		653,756.08	653,756.08		653,756.08
NCC/ERP 主数 据改造与 MRP 实施项目	165,094.33		165,094.33	117,924.52		117,924.52
立体仓、CPM 仓和洗衣粉包 装天面水槽更 换项目	53,510.27		53,510.27			
南沙机房网络 升级项目	49,817.00		49,817.00			
南沙浪奇 13 号仓库货架平 台技改项目	847,492.94		847,492.94	847,492.94		847,492.94
变频控制柜				26,824.78		26,824.78
精酿啤酒生产 线项目	1,428,953.14		1,428,953.14	1,345,060.94		1,345,060.94
饮料线二期和 智能立体仓、 原料储存仓扩 建项目	62,863,934.10		62,863,934.10	44,412,670.15		44,412,670.15
生产部门项目	2,176,965.72		2,176,965.72	1,724,143.72		1,724,143.72
食品级高酶活 菌筛选及专用 酶制剂项目	318,584.09		318,584.09	318,584.09		318,584.09
合计	88,151,778.84		88,151,778.84	62,359,236.49		62,359,236.49

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目 名称	预算 数	期初 余额	本期 增加 金额	本期 转入 固定 资产 金额	本期 其他 减少 金额	期末 余额	工程 累计 投入 占预 算比	工程 进度	利息 资本 化累 计金 额	其 中： 本期 利息 资本	本期 利息 资本 化率	资金 来源

							例			化金 额		
饮料 线二 期和 智能 立体 仓、 原料 储存 仓扩 建项 目	106,74 5,400. 00	44,412 ,670.1 5	18,451 ,263.9 5			62,863 ,934.1 0	59.00 %	100.00 %				其他
合计	106,74 5,400. 00	44,412 ,670.1 5	18,451 ,263.9 5			62,863 ,934.1 0						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

公司报告期内无计提在建工程减值准备情况

其他说明

14、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	20,565,803.67	20,565,803.67
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	20,565,803.67	20,565,803.67
4.期末余额	0.00	0.00
二、累计折旧		
1.期初余额	9,312,816.76	9,312,816.76
2.本期增加金额		
(1) 计提	1,164,102.09	1,164,102.09
3.本期减少金额		
(1) 处置	10,476,918.85	10,476,918.85
4.期末余额	0.00	0.00
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		

4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	0.00	0.00
2.期初账面价值	11,252,986.91	11,252,986.91

其他说明：

15、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标	合计
一、账面原值						
1.期初余额	76,840,774.83	1,979,444.90		3,649,612.01	872,134.99	83,341,966.73
2.本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	76,840,774.83	1,979,444.90		3,649,612.01	872,134.99	83,341,966.73
二、累计摊销						
1.期初余额	22,951,586.29	1,954,687.54		1,400,617.39	736,591.08	27,043,482.30
2.本期增加金额	932,814.48	4,951.44		345,339.11	8,958.68	1,292,063.71
(1) 计提	932,814.48	4,951.44		345,339.11	8,958.68	1,292,063.71
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	23,884,400.77	1,959,638.98		1,745,956.50	745,549.76	28,335,546.01

三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1)						
3.本期减少金额						
(1)						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	52,956,374.06	19,805.92		1,903,655.51	126,585.23	55,006,420.72
2.期初账面价值	53,889,188.54	24,757.36		2,248,994.62	135,543.91	56,298,484.43

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

本公司报告期内无未办妥产权证书的土地使用权情况

其他说明

16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公装修工程	4,448,705.26	0.00	280,970.88	0.00	4,167,734.38
托盘项目	14,124.66	0.00	12,106.86	0.00	2,017.80
污染源治理项目	111,480.16	0.00	19,672.98	0.00	91,807.18
精益生产项目	22,002.33	0.00	18,859.26	0.00	3,143.07
高新技术企业认定项目	56,045.00	0.00	11,595.54	0.00	44,449.46
装修款	12,143,171.79	33,596.39	1,852,976.73	0.00	10,323,791.45
合计	16,795,529.20	33,596.39	2,196,182.25	0.00	14,632,943.34

其他说明

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

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	31,365,113.62	7,641,179.66	31,386,868.58	7,646,618.40
可抵扣亏损	398,176,125.47	99,366,149.26	398,176,125.47	99,366,149.26
应付职工薪酬	13,329,960.23	3,121,486.26	13,329,960.23	3,121,486.26
递延收益	37,541,465.44	6,819,862.90	37,541,465.44	6,819,862.90
预提费用	5,449,848.59	1,362,462.15	5,449,848.59	1,362,462.15
合计	485,862,513.35	118,311,140.23	485,884,268.31	118,316,578.97

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
政策性搬迁递延 5 年纳税	2,256,269,281.54	564,067,320.39	2,256,269,281.54	564,067,320.39
暂缓纳税收益	198,150,758.75	49,537,689.69	198,150,758.75	49,537,689.69
合计	2,454,420,040.29	613,605,010.08	2,454,420,040.29	613,605,010.08

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		118,311,140.23		118,316,578.97
递延所得税负债		613,605,010.08		613,605,010.08

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,757,243,904.26	5,757,243,904.26
可抵扣亏损	269,082,345.37	269,082,345.37
合计	6,026,326,249.63	6,026,326,249.63

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023	7,050,438.48	7,050,438.48	2018 年亏损,2023 年到期
2024	7,555,454.03	7,555,454.03	2019 年亏损,2024 年到期
2025	15,349,660.20	15,349,660.20	2020 年亏损,2025 年到期
2026	22,460,236.56	22,460,236.56	2021 年亏损,2026 年到期
2027	24,998,707.48	24,998,707.48	2022 年亏损,2027 年到期
2031	113,045,517.58	113,045,517.58	2021 年亏损,2031 年到期
2032	78,622,331.04	78,622,331.04	2022 年亏损,2032 年到期
合计	269,082,345.37	269,082,345.37	

其他说明

18、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款、设备款	1,262,067.17		1,262,067.17	1,470,709.59		1,470,709.59
合计	1,262,067.17		1,262,067.17	1,470,709.59		1,470,709.59

其他说明：

19、短期借款**(1) 短期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	58,745,000.00	163,185,365.27
合计	58,745,000.00	163,185,365.27

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本公司报告期内无已逾期未偿还的短期借款

其他说明

20、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,335,087.89	2,369,051.61
合计	3,335,087.89	2,369,051.61

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

21、应付账款**(1) 应付账款列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	133,312,006.92	114,036,326.11
1-2 年（含 2 年）	1,280,692.29	5,509,166.49
2-3 年（含 3 年）	630,812.97	515,319.04
3 年以上	1,814,159.84	1,846,718.35

合计	137,037,672.02	121,907,529.99
----	----------------	----------------

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	615,750.00	工程款
合计	615,750.00	

其他说明：

22、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商品销售合同	59,544,723.37	65,067,368.56
合计	59,544,723.37	65,067,368.56

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中食品及酒制造相关业的披露要求

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,671,674.98	64,454,234.86	71,751,020.66	11,374,889.18
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	6,549,434.80	6,549,434.80	0.00
三、辞退福利	1,905,830.52	1,184,101.08	3,089,931.60	0.00
四、一年内到期的其他福利	2,110,038.00	0.00	393,240.00	1,716,798.00
合计	22,687,543.50	72,187,770.74	81,783,627.06	13,091,687.18

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	18,355,188.15	42,721,324.47	50,191,478.99	10,885,033.63
2、职工福利费	7,610.00	1,600,891.45	1,647,100.45	-38,599.00
3、社会保险费	0.00	3,149,497.43	3,149,497.43	0.00
其中：医疗保险费	0.00	2,947,723.43	2,947,723.43	0.00

工伤保险费	0.00	201,774.00	201,774.00	0.00
4、住房公积金	3,501.00	4,913,534.00	4,917,035.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	305,375.83	1,054,145.34	831,066.62	528,454.55
8、其他短期薪酬	0.00	11,014,842.17	11,014,842.17	0.00
合计	18,671,674.98	64,454,234.86	71,751,020.66	11,374,889.18

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	0.00	5,690,555.06	5,690,555.06	0.00
2、失业保险费	0.00	251,211.74	251,211.74	0.00
3、企业年金缴费	0.00	607,668.00	607,668.00	0.00
合计	0.00	6,549,434.80	6,549,434.80	0.00

其他说明

24、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,411,155.66	7,954,831.91
消费税	819.08	
企业所得税	1,280,764.87	
个人所得税	352,895.53	387,500.35
城市维护建设税	380,659.56	120,721.06
房产税	2,495,448.99	200,828.01
土地使用税	373,539.71	65,156.18
教育费附加（含地方教育费附加）	250,461.76	64,458.70
环境保护税	13,609.93	11,701.48
其他税费	399,871.04	431,400.84
合计	15,959,226.13	9,236,598.53

其他说明

25、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	124,309,024.94	97,786,124.27
合计	124,309,024.94	97,786,124.27

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
市场开发及推广费	2,722,622.36	14,824.01
往来款	95,650,315.87	77,106,933.07
押金及保证金	4,192,479.41	3,927,081.93
运输费	19,294,741.78	15,873,345.53
咨询服务费	535,050.21	541,918.13
租赁费	35,025.44	254,357.42
水电费	1,878,162.29	65,025.25
其他	627.58	2,638.93
合计	124,309,024.94	97,786,124.27

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

26、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	41,164,102.57	53,708,577.91
一年内到期的租赁负债		4,912,461.25
合计	41,164,102.57	58,621,039.16

其他说明：

27、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款税金	4,847,106.96	6,519,496.13
合计	4,847,106.96	6,519,496.13

其他说明：

28、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		68,589,743.58
信用借款	126,400,000.00	130,000,000.00

一年内到期的长期借款	-41,164,102.57	-53,708,577.91
借款利息		144,475.34
合计	85,235,897.43	145,025,641.01

长期借款分类的说明：本报告期内公司归还抵押借款，报告期末余额为信用借款余额

其他说明：报告期初抵押借款，为本公司子公司华糖食品向交通银行股份有限公司广东省分行办理的抵押借款。以华糖食品两块土地进行抵押，土地分别位于广州开发区开创大道 362 号和广州开发区宏远路 11 号，土地面积为 61,608.38 平方米和 12,996.19 平方米，抵押期限为 2019 年 7 月 12 日至 2024 年 7 月 12 日。借款利率自 2020 年 7 月 28 日起下调至 4.5125%。本报告期上述贷款以提前偿还，前述抵押的两块土地已于 2023 年 7 月解押。

29、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额		12,974,136.82
未确认的融资费用		-691,374.51
重分类至一年内到期的非流动负债		-4,912,461.25
合计	0.00	7,370,301.06

其他说明：

30、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	6,365,826.51	6,365,826.51
合计	6,365,826.51	6,365,826.51

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
被兼并企业职工安置费	6,365,826.51	6,365,826.51

其他说明：

31、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	9,862,884.23	10,401,066.79

二、辞退福利	818,855.44	818,855.44
合计	10,681,739.67	11,219,922.23

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	10,401,066.79	10,984,680.78
二、计入当期损益的设定受益成本	0.00	0.00
1.当期服务成本	0.00	0.00
2.过去服务成本	0.00	0.00
3.结算利得（损失以“-”表示）	0.00	0.00
4.利息净额	0.00	0.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本	0.00	0.00
1.精算利得（损失以“-”表示）	0.00	0.00
四、其他变动	-538,182.56	0.00
1.结算时支付的对价	0.00	0.00
2.已支付的福利	-538,182.56	0.00
五、期末余额	9,862,884.23	10,984,680.78

其他说明：

32、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	37,541,465.43	1,697,049.00	291,119.16	38,947,395.27	
合计	37,541,465.43	1,697,049.00	291,119.16	38,947,395.27	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
灯塔市政府科技扶持基金	11,886,430.85			156,744.18			11,729,686.67	与资产相关
南沙建设工程	8,196,874.99			134,374.98			8,062,500.01	与收益相关
广州市工信委智能控制全自动化包装	1,498,159.59						1,498,159.59	与资产相关

生产线技术改造款								
精制糖低碳生产技术升级改造项目	11,200,000.00						11,200,000.00	与资产相关
专项企业技术改造资金项目	4,760,000.00						4,760,000.00	与资产相关
稳岗失业(暖企)补贴		1,500.00					1,500.00	与收益相关
知识产权示范企业资助		300,000.00					300,000.00	与收益相关
黄埔有轨电车 2 号线征地补偿项目		1,395,549.00					1,395,549.00	与资产相关

其他说明:

33、股本

单位: 元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,612,420,134.00	223,048,327.00				223,048,327.00	1,835,468,461.00

其他说明: 本报告期股本增加为完成非公开发行新增的股份

34、资本公积

单位: 元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,736,103,403.88	369,745,023.29	11,683,358.02	3,094,165,069.15
其他资本公积	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	2,736,103,403.88	369,745,023.29	11,683,358.02	3,094,165,069.15

其他说明: 本报告期资本公积增加为完成非公开发行股票形成的资本溢价, 本期减少为根据股东索偿及重整债权诉讼情况, 对债务重组事项进行调整, 详见十六、其他重要事项 2 债务重组

35、库存股

单位: 元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股票	19,504,392.25	0.00	0.00	19,504,392.25
合计	19,504,392.25	0.00	0.00	19,504,392.25

其他说明, 包括本期增减变动情况、变动原因说明:

36、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	- 9,056,770.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	- 9,056,770.47
其中：重新计量设定受益计划变动额	1,311,615.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,311,615.20
权益法下不能转损益的其他综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他权益工具投资公允价值变动	- 10,368,385.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	- 10,368,385.67
企业自身信用风险公允价值变动	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	803,710.02	13,860.00	0.00	0.00	0.00	13,860.00	0.00	817,570.02
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	788,710.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	788,710.02
其他债权投资公允价值变动	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他债权投资信用减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

现金流量套期储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
外币财务报表折算差额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	15,000.00	13,860.00	0.00	0.00	0.00	13,860.00	0.00	28,860.00
其他综合收益合计	8,253,060.45	13,860.00	0.00	0.00	0.00	13,860.00	0.00	8,239,200.45

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

37、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	60,236,974.24	0.00	0.00	60,236,974.24
合计	60,236,974.24			60,236,974.24

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

38、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-3,413,375,572.61	-3,341,762,319.19
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	-3,413,375,572.61	-3,341,762,319.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	696,140.11	-71,613,253.42
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
期末未分配利润	-3,412,679,432.50	-3,413,375,572.61

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

39、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,329,762,187.41	1,182,647,525.55	1,307,533,179.92	1,195,852,026.96
其他业务	6,715,340.88	3,095,921.52	5,052,342.78	1,539,824.40
合计	1,336,477,528.29	1,185,743,447.07	1,312,585,522.70	1,197,391,851.36

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型	1,336,477,528.29		1,336,477,528.29
其中：			
日化产品	437,642,267.03		437,642,267.03
糖制品	733,549,114.59		733,549,114.59
饮料业	158,570,805.79		158,570,805.79
其他业务	6,715,340.88		6,715,340.88
按经营地区分类	1,336,477,528.29		1,336,477,528.29
其中：			
国内	1,275,337,438.78		1,275,337,438.78
国外	61,140,089.51		61,140,089.51
合计	1,336,477,528.29		1,336,477,528.29

与履约义务相关的信息：

报告期内公司销售合同主要为货物销售合同，主要形式为赊销合同，在一定账期内回收客商销售货款，公司根据合同条款发货后客商收货，客商在对应账期内支付货款，履行支付义务。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入。

其他说明

40、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	819.08	
城市维护建设税	863,465.33	1,343,912.09
教育费附加	614,186.14	959,688.46
资源税	13,172.22	22,251.74
房产税	3,654,932.85	2,576,069.73
土地使用税	699,320.61	699,646.50
车船使用税	360.00	3,240.00
印花税	955,205.61	1,017,704.87
环境保护税	5,963.93	15,000.81
合计	6,807,425.77	6,637,514.20

其他说明：

41、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
业务经费	23,925,406.08	15,521,195.04
职工薪酬	23,548,897.33	33,117,236.23
销售服务费	13,496,809.64	10,820,187.66
租赁费	2,987,681.26	3,061,387.73
广告费	1,856,354.80	9,721,824.68
样品及产品损耗	1,434,843.70	2,836,987.07
差旅费	498,058.53	805,447.12
仓储保管费	425,317.93	376,616.68
折旧费	104,676.89	139,878.71
运输费	62,234.72	
包装费		396,868.42
其他	2,108,088.18	1,685,050.04
合计	70,448,369.06	78,482,679.38

其他说明：

42、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,593,782.21	28,396,362.81
折旧费	3,976,376.01	3,296,013.87
低值易耗品	715,498.06	760,310.77
服务费	3,126,466.50	1,610,848.55
办公费	1,472,719.90	1,643,343.45
修理费	1,061,069.33	725,260.76
无形资产摊销	1,058,003.95	1,010,487.34
咨询费	812,454.23	387,589.69
业务费	723,696.65	417,567.76
聘请中介机构费	583,792.99	793,406.23
诉讼费	385,782.63	
差旅费	315,719.56	129,198.36
董事会费	99,999.80	122,499.80
租赁费	62,527.50	3,121,361.51
质量检验费	28,656.70	48,394.75
保险费	2,006.70	2,144.86
其他	2,906,710.64	5,036,558.50
合计	41,925,263.36	47,501,349.01

其他说明

43、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,281,731.29	8,013,621.74
折旧费	27,093.32	846,334.84
材料费	10,577,314.69	41,224.39

其他	49,748.26	111,314.06
合计	17,935,887.56	9,012,495.03

其他说明

44、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,836,338.35	4,707,661.39
利息收入	-6,464,284.32	-8,700,977.77
银行手续费	84,614.64	2,832,170.22
汇兑损益	197,440.64	-406,096.39
合计	654,109.31	-1,567,242.55

其他说明

45、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,105,755.51	1,027,731.01
代扣个人所得税手续费返还	48,066.48	34,808.88
合计	1,153,821.99	1,062,539.89

46、投资收益

单位：元

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	0.00	-69,937.86
处置长期股权投资产生的投资收益	-65,977.93	5,345.16
交易性金融资产在持有期间的投资收益	0.00	2,934.84
处置交易性金融资产取得的投资收益	0.00	0.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	0.00	0.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	0.00	0.00
债权投资在持有期间取得的利息收入	0.00	0.00
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	0.00	0.00
处置其他债权投资取得的投资收益	0.00	0.00
债务重组收益	-9,845,234.88	0.00
合计	-9,911,212.81	-61,657.86

其他说明：债务重组收益详见 十六、其他重要事项 2 债务重组

47、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-6,474,497.52	8,952.15
应收账款坏账损失	4,509,878.10	1,000,366.33
合计	1,964,619.42	1,009,318.48

其他说明

48、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,020,651.97	-5,021,363.63
合计	-1,020,651.97	-5,021,363.63

其他说明：

49、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
存货处置	168,587.16	-311,204.45

50、营业外收入

单位：元

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利得	228,989.43		228,989.43
罚款收入	700.00	17,079.24	700.00
违约赔偿收入		96.23	
其他	455,666.23	79,407.90	455,666.23
未达成销售目的的不偿还保证金		32,500.00	
合计	685,355.66	129,083.37	685,355.66

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

51、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠	0.00	69,194.69	
债务重组损失	1,164,133.54	0.00	1,164,133.54
非流动资产毁损报废损失	5,079.55	258,890.13	5,079.55
其中：固定资产	5,079.55	258,890.13	5,079.55
无形资产	0.00	0.00	0.00
存货毁损	86,750.06	0.00	86,750.06
罚款支出	508.23	67,276.23	508.23
违约赔偿支出		799.00	
其他	33.50	100,300.00	33.50
合计	1,256,504.88	496,460.05	1,256,504.88

其他说明：债务重组收益详见 十六、其他重要事项 2 债务重组

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,557,387.53	37,685,270.90
递延所得税费用	5,438.74	-32,247,348.61
合计	4,562,826.27	5,437,922.29

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	4,747,040.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,186,760.18
子公司适用不同税率的影响	-850,415.83
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,226,481.92
所得税费用	4,562,826.27

其他说明

53、其他综合收益

详见附注七、57

54、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	2,627,058.97	1,637,034.45
存款利息收入	6,560,198.99	8,687,394.07

收到经营性往来款	3,146,623.21	6,141,783.82
受限账户解冻		295,386,612.17
租金收入	2,439,900.71	
服务收入	2,737,298.96	
押金及保证金	963,278.44	691,000.28
其他	1,515,672.50	7,989,870.50
合计	19,990,031.78	320,533,695.29

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用及研发费用支付的现金	45,824,027.20	19,896,141.90
销售费用支付的现金	43,136,428.92	73,657,151.65
往来款项	4,889,003.05	15,863,527.46
定金、押金及保证金	425,242.72	466,058.00
其他	799,939.13	5,209,192.13
代付款		35,687.13
合计	95,074,641.02	115,127,758.27

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
清拆项目安全监理费用	16,132.08	
合计	16,132.08	0.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
债务清偿		200,000.00
合计	0.00	200,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金		172,000,000.00
非公开发行项目费用	7,244,048.33	
贴息支出	266,953.44	
合计	7,511,001.77	172,000,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	184,214.46	-34,000,790.27
加：资产减值准备	-3,475,297.71	4,012,045.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,302,256.36	28,349,831.18
使用权资产折旧	1,164,102.09	5,144,581.87
无形资产摊销	1,292,063.71	1,251,150.65
长期待摊费用摊销	2,196,182.25	2,232,662.90
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）	-392,497.04	1,406,313.25
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,253,897.16	4,707,661.39
投资损失（收益以“-”号填列）	9,911,212.81	61,657.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,438.74	-124,637,599.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		92,390,250.94
存货的减少（增加以“-”号填列）	207,396,481.63	-24,771,899.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	53,132,653.28	152,803,673.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	32,550,815.90	-299,955,278.30
其他	-8,401,387.37	310,460,484.97
经营活动产生的现金流量净额	328,120,136.54	119,454,746.55
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	994,243,021.06	377,533,820.31
减：现金的期初余额	291,346,852.83	567,197,914.01
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	702,896,168.23	-189,664,093.70

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	994,243,021.06	291,346,852.83
其中：库存现金	33,801.27	42,400.10
可随时用于支付的银行存款	990,060,317.53	290,921,784.07

可随时用于支付的其他货币资金	4,148,902.26	382,668.66
三、期末现金及现金等价物余额	994,243,021.06	291,346,852.83

其他说明：

56、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无。

57、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	47,666,937.79	法院冻结账户及管理人账户
固定资产	143,729,445.45	借款抵押
无形资产	14,898,357.15	借款抵押
合计	206,294,740.39	

其他说明：报告期初抵押借款，为本公司子公司华糖食品向交通银行股份有限公司广东省分行办理的抵押借款。以华糖食品两块土地进行抵押，土地分别位于广州开发区开创大道 362 号和广州开发区宏远路 11 号，土地面积为 61,608.38 平方米和 12,996.19 平方米，抵押期限为 2019 年 7 月 12 日至 2024 年 7 月 12 日。借款利率自 2020 年 7 月 28 日起下调至 4.5125%。本报告期上述贷款以提前偿还，前述抵押的两块土地已于 2023 年 7 月解押。

58、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,746.23	7.2258	99,327.51
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元	511,260.38	7.2258	3,694,265.25
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			

欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

59、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

60、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
广州市第一批博士博士后资助经费	200,000.00	其他收益	200,000.00
高新技术企业培育专题奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
2022年省级专精特新中小企业市级奖励	400,000.00	其他收益	400,000.00
2020年规上工业企业设立研发机构奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
2021年10月-2022年3月南沙区社会补贴	7,820.40	其他收益	7,820.40
稳岗失业（暖企）项目	1,500.00	递延收益	
知识产权示范企业资助	300,000.00	递延收益	
黄埔有轨电车2号线征地补偿项目	1,395,549.00	递延收益	

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

61、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本公司报告期无发生非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司筹划了重大资产重组项目，拟将公司持有的日化类子公司南沙浪奇 100% 股权、韶关浪奇 100% 股权、辽宁浪奇 100% 股权及日化所 60% 股权与控股股东广州轻工集团持有的文化创意园区资产运营新仕诚公司 60% 股权进行置换，差价由广州轻工集团以现金补足。截至本报告期末，该资产置换事项尚未完成交割，公司合并范围尚未因前述事项发生变更。

3、反向购买

本公司本报告期无发生反向购买

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

本公司本报告期无发生其他原因的合并范围变动

6、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	100.00%		投资设立

			他化工产品等			
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
广州广氏食品有限公司	广东广州	广东广州	食品饮料制造		100.00%	同一控制下的企业合并
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

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	----------	--------------	----------------	------------

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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

其他说明：

无。

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明**

报告期无发生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。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

报告期无发生少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响的交易。

3、在合营安排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		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
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

说明：广州汇垠浪奇股权投资基金管理有限公司的清算注销手续已于 2023 年 3 月 23 日办理完毕。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广州市奇宁化工有限公司	广州市奇宁化工有限公司

流动资产	2,946,842.52	5,635,724.22
非流动资产	108,233,884.28	112,137,825.15
资产合计	111,180,726.80	117,773,549.37
流动负债	175,699,794.66	176,260,208.16
非流动负债	0.00	0.00
负债合计	175,699,794.66	176,260,208.16
少数股东权益	0.00	0.00
归属于母公司股东权益	-64,519,067.86	-58,486,658.79
按持股比例计算的净资产份额	-31,614,343.25	-28,658,462.81
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	0.00	0.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	4,347,248.98	110,340,530.48
净利润	-6,032,409.07	-6,342,538.34
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-6,032,409.07	-6,342,538.34
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	0.00	2,138,088.78
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	0.00	-32,831.74
--其他综合收益	0.00	-32,831.74

其他说明

(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**(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
广州市奇宁化工有限公司	-28,015,344.02	-2,955,880.44	-30,971,224.46

其他说明

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-6,032,409.07 元，本公司按照权益法应确认的投资损益为-6,032,409.07 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-2,955,880.44 元，本公司在备查簿进行登记，企业账面减值准备金额正确。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

无。

6、其他

无。

十、与金融工具相关的风险

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

期末余额：

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	1,041,909,958.85			1,041,909,958.85

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	210,971,159.30			210,971,159.30
其他应收款	50,268,699.49			50,268,699.49
其他流动资产	13,114,369.57			13,114,369.57
小计	1,316,264,187.21			1,316,264,187.21
(2) 以公允价值计量				
衍生金融资产		82,360.00		82,360.00
应收款项融资		15,126,157.64		15,126,157.64
其他权益工具投资		6,600,000.00		6,600,000.00
小计		21,808,517.64		21,808,517.64
合计	1,316,264,187.21	21,808,517.64		1,338,072,704.85

(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		58,745,000.00		58,745,000.00
应付票据		3,335,087.89		3,335,087.89
应付账款		137,037,672.02		137,037,672.02
其他应付款		124,309,024.94		124,309,024.94
一年内到期的非流动负债		41,164,102.57		41,164,102.57
其他流动负债		14,082,921.54		14,082,921.54
长期借款		85,235,897.43		85,235,897.43
长期应付款		6,365,826.51		6,365,826.51
小计		470,275,532.90		470,275,532.90
(2) 以公允价值计量				
衍生金融负债				
小计				
合计		470,275,532.90		470,275,532.90

期初余额：

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	338,758,214.89			338,758,214.89
应收账款	204,183,905.13			204,183,905.13
其他应收款	48,865,493.85			48,865,493.85
其他流动资产	67,950,730.51			67,950,730.51
小计	659,758,344.38			659,758,344.38
(2) 以公允价值计量				
衍生金融资产		15,000.00		15,000.00
应收款项融资		4,662,576.44		4,662,576.44
其他权益工具投资		6,600,000.00		6,600,000.00
小计		11,277,576.44		11,277,576.44
合计	659,758,344.38	11,277,576.44		671,035,920.82

(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		163,185,365.27		163,185,365.27
应付票据		2,369,051.61		2,369,051.61
应付账款		121,907,529.99		121,907,529.99
其他应付款		97,786,124.27		97,786,124.27
一年内到期的非流动负债		58,621,039.16		58,621,039.16
其他流动负债		6,519,496.13		6,519,496.13
长期借款		145,025,641.01		145,025,641.01
长期应付款		6,365,826.51		6,365,826.51
小计		601,780,073.95		601,780,073.95
(2) 以公允价值计量				
衍生金融负债				

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
小计			
合计		601,780,073.95	601,780,073.95

（一）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 57.88%（上期末为 70.32%），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，参见第十节、七、5 和第十节、七、8 的披露。

（二）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：

期末余额：

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	58,745,000.00				58,745,000.00
应付票据	3,335,087.89				3,335,087.89
应付账款	137,037,672.02				137,037,672.02
其他应付款	124,309,024.94				124,309,024.94
一年内到期的非流动负债	41,164,102.57				41,164,102.57
其他流动负债	14,082,921.54				14,082,921.54
合计	378,673,808.96				378,673,808.96

期初余额：

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	163,185,365.27				163,185,365.27
应付票据	2,369,051.61				2,369,051.61
应付账款	121,907,529.99				121,907,529.99
其他应付款	97,786,124.27				97,786,124.27
一年内到期的非流动负债	58,621,039.16				58,621,039.16
其他流动负债	6,519,496.13				6,519,496.13
合计	450,388,606.43				450,388,606.43

（三）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、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 2022 年 6 月 30 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，则公司将减少或增加净利润。

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。

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 2023 年 6 月 30 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 330,000.00 元。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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	--	--	--	--
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			82,360.00	82,360.00
（3）衍生金融资产			82,360.00	82,360.00
（二）其他债权投资			15,126,157.64	15,126,157.64
（三）其他权益工具投资			6,600,000.00	6,600,000.00

持续以公允价值计量的资产总额			21,808,517.64	21,808,517.64
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
广州轻工工贸集团有限公司	广东广州	管理投资等	199,049.35 万元	25.22%	25.22%

本企业的母公司情况的说明

本公司母公司广州轻工集团下属子公司广州华糖商务发展有限公司（以下简称“华糖商务”）、广州东润发环境资源有限公司（以下简称“东润发公司”）分别持有本公司 27,749,054 股和 121,029 股股票。广州轻工集团、华糖商务、东润发公司为一致行动人，合计持有本公司 490,778,771 股，占公司总股本的比例为 26.74%。

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。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、（一）在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期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	与本企业关系
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

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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
Yue Xiu Textiles Co., Ltd (越秀纺织品有限公司)	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股份有限公司	本公司母公司控制的子公司
广州人印包装材料有限责任公司	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
广州轻出集团股份有限公司	本公司母公司控制的子公司
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
广州提艾提服务管理有限公司	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
广州东润发环境资源有限公司	本公司母公司控制的子公司
广州纺织品进出口集团有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广州市利工民针织有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广州广印传媒广告有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广东广纺检测技术股份有限公司	本公司母公司控制的子公司
广州轻出集团百货进出口有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广州澄鹏实业有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广州提艾提文创园投资发展有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广州新仕诚企业发展股份有限公司	本公司母公司控制的子公司
广州市奥宝物业管理有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广州提艾提智慧园投资发展有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广州新仕诚天银投资发展有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广州市塑料工业集团有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广州轻工表业商务发展有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广州洛民塑料有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广州广纺联集团有限公司	本公司母公司控制的孙公司
广州市大新文化创意发展有限公司	本公司母公司控制的子公司
广州新联泰染织实业有限公司	本公司母公司控制的孙公司

其他说明

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
-----	--------	-------	---------	----------	-------

广州百花香料股份有限公司	采购商品	2,292,587.66	7,345,100.00	否	3,303,797.29
广州市人民印刷厂股份有限公司	采购商品	2,091,685.42	4,424,800.00	否	1,005,463.98
广州轻工工贸集团有限公司及其附属企业	采购商品	648,322.98	2,039,400.00	否	85,241.77
广州市奇宁化工有限公司	接受劳务	9,496,832.74	14,053,100.00	否	6,081,446.05
广州轻工工贸集团有限公司及其附属企业	接受劳务	493,437.16	1,616,700.00	否	445,365.29
合计		15,022,865.96	29,479,100.00		10,921,314.38

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州市奇宁化工有限公司	销售商品	72,132.96	168,000.00
广州轻工工贸集团有限公司	销售商品	5,535.40	0.00
广州百花香料股份有限公司	销售商品	19,420.36	32,100.00
广州市虎头电池集团股份有限公司	销售商品	4,123.01	3,200.00
广州纺织工贸企业集团有限公司	销售商品	18,913.02	22,440.00
广东广纺检测技术股份有限公司	销售商品	4,044.25	5,670.00
广州新仕诚企业发展股份有限公司	销售商品	18,349.57	11,335.00
广州新仕诚天银投资发展有限公司	销售商品	0.00	1,020.00
广州市塑料工业集团有限公司	销售商品	849.56	5,832.70
广州轻出集团股份有限公司	销售商品	9,097.35	25,040.00
广州市奥宝物业管理有限公司	销售商品	11,566.38	8,200.00
广州提艾提服务管理有限公司	销售商品	62,147.16	10,260.00
广州双鱼体育用品集团有限公司	销售商品	189,472.32	10,380.00
广州鹰金钱食品集团有限公司	销售商品	187,260.18	738,620.00
广州澄鹏实业有限公司	销售商品	0.00	2,050.00
广州提艾提文创园投资发展有限公司	销售商品	2,442.47	3,510.00
广州提艾提智慧园投资发展有限公司	销售商品	7,752.22	5,025.00
广州市利工民针织有限公司	销售商品	1,869.02	1,280.00
广州轻工表业商务发展有限公司	销售商品	84.07	3,200.00
广州轻工业品进出口有限公司	销售商品	22,619.47	25,560.00
广州化工进出口有限公司	销售商品	24,154,358.78	21,501,365.45
广州广印传媒广告有限公司	销售商品	818,235.91	589,973.18
YUE XIU TEXTILES CO., LTD	销售商品	27,445,995.94	0.00
广州轻出集团百货进出口有限公司	销售商品	0.00	3,153.60
广州广纺联集团有限公司	销售商品	849.56	0.00
广州市大新文化创意发展有限公司	销售商品	24,131.85	0.00
广州市人民印刷厂股份有限公司	销售商品	283.19	0.00
广州新联泰染织实业有限公司	销售商品	336.28	0.00
广州市奇宁化工有限公司	提供服务	594,247.52	236,783.74
广州百花香料股份有限公司	提供服务	505,730.28	566,005.50
合计		54,181,848.08	23,980,004.17

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广州百花香料股份有限公司	厂房	1,529,944.79	1,587,827.16

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
广州奇天国际物流有限公司	仓库							135,782.36	369,558.52	1,164,102.09	2,376,286.09
广州纺织工贸企业集团有限公司	办公室					127,139.26	0.00	0.00	7,122.27	0.00	113,559.49

关联租赁情况说明

（3）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,862,182.00	4,173,279.00

（8）其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州提艾提服务管理有限公司	22,330.00	111.65	660.00	3.30
应收账款	广州百花香料股份有限公司	15,005.00	75.03	4,420.00	22.10
应收账款	广州市奇宁化工有限公司	8,276,605.39	2,746,991.80	8,225,952.84	3,924,661.63
应收账款	广州广印传媒广告有限公司	135,438.25	677.19	510,122.88	2,550.61
应收账款	广州化工进出口有限公司	1,455,000.00	7,275.00	1,171,800.00	5,859.00
应收账款	广州市奇天国际物流有限公司	0.00	0.00	1,552.98	1,552.98

应收账款	广州纺织品进出口集团有限公司	0.00	0.00	3,200.00	16.00
应收账款	广州市岬蜚特贸易有限公司	13,886,447.56	13,886,447.56	134,824,825.29	134,824,825.29
应收账款	广州市塑料工业集团有限公司	480.00	2.40	1,280.00	6.40
应收账款	广州双鱼体育用品集团有限公司	1,280.01	6.40	19,407.73	97.04
应收账款	广州新仕诚企业发展股份有限公司	4,470.00	22.35	3,200.00	16.00
合计		23,797,056.21	16,641,609.38	144,766,421.72	138,759,610.35
其他应收款	广东广纺检测技术股份有限公司	59,685.76		59,685.76	
其他应收款	广州百花香料股份有限公司	420,293.66	304.20	60,840.20	304.20
其他应收款	广州市奇宁化工有限公司	65,934,928.48	32,745,306.49	63,546,965.95	30,318,914.48
其他应收款	广州市奇天国际物流有限公司	1,296,382.98	1,552.98	1,302,979.76	
其他应收款	广东奇化化工交易中心股份有限公司	32,322,366.08	32,322,366.08	32,322,366.08	32,322,366.08
其他应收款	广州奇化有限公司	14,433,111.86	14,433,111.86	14,433,111.86	14,433,111.86
其他应收款	广州人印包装材料有限责任公司			438.00	2.19
其他应收款	上海奇化实业有限公司	192,281.62	192,281.62	192,281.62	192,281.62
其他应收款	广州市岬蜚特贸易有限公司	137,970,821.85	137,970,821.85	3,206,178.62	3,206,178.62
合计		252,629,872.29	217,665,745.08	115,124,847.85	80,473,159.05

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广东炜鸿塑料科技有限公司	87,787.62	222,787.62
应付账款	广州百花香料股份有限公司	567,773.66	555,005.32
应付账款	广州人印包装材料有限责任公司	330,520.61	533,977.21
应付账款	广州市人民印刷厂股份有限公司	3,896,063.99	3,099,745.14
合计		4,882,145.88	4,411,515.29
合同负债	广州广印传媒广告有限公司	601.77	601.77
合同负债	广州提艾提服务管理有限公司	236.34	584.07
合同负债	广州市奇天国际物流有限公司	279.94	725.42
合计		1,118.05	1,911.26
其他应付款	广州东润发环境资源有限公司	537,779.20	603,938.45
其他应付款	广州百花香料股份有限公司	515,543.68	515,543.68
其他应付款	广州市奇天国际物流有限公司	7,612,309.99	11,830,179.71
其他应付款	广州纺织工贸企业集团有限	20,842.50	20,842.50

	公司		
其他应付款	广州人印包装材料有限责任公司	18,817.31	18,817.31
其他应付款	广东奇化化工交易中心股份有限公司	0.00	100,000.00
其他应付款	广州包装印刷集团有限责任公司	2,858.12	2,858.12
其他应付款	广州市奇宁化工有限公司	0.00	475,253.35
其他应付款	广州双鱼体育文化发展有限公司	220,000.00	245,502.73
其他应付款	广州广印传媒广告有限公司	24,143.75	0.00
合计		8,952,294.55	13,812,935.85

7、关联方承诺

无。

8、其他

无。

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本公司无重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1.本集团应付账款保理形成的或有负债

单位：万元

债权人	债务人	原告	应付账款 账面余额	转让价 格	保理融 资欠款	或有 负债	截至报 告日诉 讼状态	备注
上海蓬发国际贸易有限公司	广州市浪奇实业股份有限公司	广州鼎越商业保理有限公司	2,250.00	2,250.00	2,250.00	112.88	指令审理案件已作出判决，原告鼎越公司已上诉	注 1
深圳市合正荣实业有限公司	广州市浪奇实业股份有限公司	中安绿色（深圳）商业保理有限公司	960.92	960.92	960.92	14.54	指令审理案件已作出判决，被告广州浪奇已上诉	注 2
上海督增贸易有限公司	广州市浪奇实业股份有限公司	上海享到汽车服务有限公司	850.00	850.00	850.00		一审已判决	注 3
合计			4,060.92	4,060.92	4,060.92	127.42		

注 1：与广州鼎越商业保理有限公司保理合同纠纷案（金额 2,250 万元）

2020 年 3 月 16 日，广州鼎越商业保理有限公司（以下简称“鼎越保理”）与本公司、上海蓬发国际贸易有限公司（以下简称“上海蓬发”）签订《有追索权国内保理合同》，上海蓬发将对本公司的应收账款 2,250 万元全部转让给鼎越保理用于获取保理融资，鼎越保理支付融资款项后，本公司未按合同约定履行支付义务。鼎越保理于 2021 年 1 月 6 日向广州市越秀区人民法院提起诉讼，请求判令本公司清偿欠款 2,250 万元及违约金 112.88 万元等。本公司在提交答辩状期间，对管辖权提出异议，2021 年 4 月 30 日，广州市越秀区人民法院作出（2021）粤 0104 民初 2247 号之一的民事裁定书，驳回本公司对案件管辖权的异议。本公司不服 2247 号之一的民事裁定，向广州中院提起上诉，请求撤销原审裁定，2021 年 11 月 15 日，广东省广州市中级人民法院作出（2021）粤 01 民辖终 1727 号民事裁定，认为原裁定正确，维持原裁定。2022 年 3 月 7 日，广州市越秀区人民法院作出（2021）粤 0104 民初 2247 号之二的民事裁定书，以本案涉嫌经济犯罪嫌疑的理由裁定驳回原告鼎越保理的起诉，鼎越保理不服一审裁定，2022 年 5 月 17 日提起上诉，2022 年 6 月 9 日，广州中院出具（2022）

粤 01 民终 12059 号民事裁定，指令本案由广州市越秀区人民法院审理。

2023 年 5 月 29 日收到越秀法院送达的《民事判决书》。法院判决如下：

- 1、被告广州浪奇向原告支付货款 22,500,000 元；
- 2、被告上海蓬发向原告偿还保理融资款本金 22,500,000 元及违约金（违约金以尚欠融资款本金为基数，从 2021 年 9 月 2 日起至实际付清之日止，按年利率 15.75% 标准计算）；
- 3、两被告任一方履行本判决第一、二项确定的债务，可相应免除另一方在本判决中确定的清偿责任；

- 4、驳回原告的其他诉讼请求。案件受理费 160,069 元，由两被告负担。

截至本财务报表批准报出日，鼎越保理提起上诉请求。

注 2：与中安绿色（深圳）商业保理有限公司的保理合同纠纷案

2020 年 4 月 13 日，深圳合正荣与中安绿色（深圳）商业保理有限公司（以下简称“中安绿色”）签署《有追索权国内保理合同》，将深圳合正荣对本公司的应收账款转让给中安绿色，转让应收账款余额 960 万元，转让价格 960 万元，到期日为 2020 年 10 月 17 日。应付账款到期后，本公司未付款，2021 年 1 月 20 日，中安绿色向深圳市龙岗区人民法院提起诉讼，请求判令本公司支付应付账款 960 万元、违约金（自 2020 年 10 月 18 日至实际支付日按同期贷款市场报价利率的 1.5 倍）、宽限期利息 0.92 万元以及承担本案诉讼费用。2021 年 12 月 31 日，深圳市龙岗区人民法院作出（2021）粤 0307 民初 5819 号裁定，以本案涉嫌经济犯罪的原因裁定驳回原告中安绿色的起诉。2022 年 1 月 11 日，中安绿色向深圳市中级人民法院提起上诉，请求依法撤销深圳市龙岗区人民法院（2021）粤 0307 民初 5819 号民事裁定书，并将本案指令深圳市龙岗区人民法院进行实体审理。

2022 年 12 月 2 日，深圳市龙岗区人民法院作出（2022）粤 0307 民初 18949 号民事判决，判决本公司支付应收账款本金 960 万元、违约金 140.55 万元。本公司不服一审判决，已向深圳市中级人民法院提起上诉。截至本财务报表批准报出日，深圳市中级人民法院尚未对上述保理合同纠纷案进行判决。

注 3：与上海享到汽车服务有限公司普通破产债权确认纠纷案

2021 年 1 月 8 日，上海享到汽车服务有限公司（以下简称“上海享到”）与第三人上海督增贸易有限公司（以下简称“上海督增”）签订了《债权转让协议》，上海督增将对本公司 850.50 万元的应收账款及违约金等全部权利转让给上海享到。2021 年 1 月 19 日，上海享到向上海市奉贤区人民法院提起诉讼，请求判令本公司支付货款 850.50 万元、违约金 170.10 万

元。2021年9月2日，上海市奉贤区人民法院作出（2021）沪0120民初2154号民事裁定书，以该案件涉嫌犯罪的理由裁定驳回原告上海享到的起诉。2021年11月3日，广州中院收到上海享到确认破产债权的民事起诉状，2022年5月5日，广州中院作出（2021）粤01民初2109号民事裁定书，裁定本案由广州市天河区人民法院审理。广州市天河区人民法院作出（2022）粤0106民初28496号一审民事判决书，判决如下：（1）确认原告上海享到对被告广州浪奇享有债权本金8,505,000元；（2）确认原告上海享到对被告广州浪奇享有债权资金占用损失（以8,505,000元为基数，按照同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率，自2021年1月19日计至2021年9月29日）；（3）驳回原告上海享到的其他诉讼请求。本案受理费83,036元，由原告上海享到负担11,989元，被告广州浪奇负担7,1047元。

2.其他合同纠纷形成的或有事项

①本公司及子公司为被告方的重大诉讼事项

单位：万元

原告	被告	案由	标的本金	是否形成或有负债	或有负债	截至报告日诉讼状态	备注
上海北信源供应链管理有限公司	广州市浪奇实业股份有限公司	贸易合同纠纷	1,036.80	否		重审已判决，广州浪奇已上诉	注4
广州恭迎进出口贸易有限公司	广州市浪奇实业股份有限公司	贸易合同纠纷	880.03	否		未开庭	注5
广州市工业经济发展有限公司	广州市浪奇实业股份有限公司	贸易合同纠纷	23,728.01	否		指令审理案件已判决，工业经均、广州浪奇均已上诉。	注6
上海驭帅贸易有限公司	广州市浪奇实业股份有限公司	贸易合同纠纷	1,282.20	否		尚未判决	注7
武汉世远工贸有限公司	广州市浪奇实业股份有限公司	贸易合同纠纷	152.24	否		尚未判决	注8
远东控股集团有限公司	广州市浪奇实业股份有限公司	债权人撤销权纠纷	6,089.93	否		一审已作出判决、裁定，原告远东控股已对判决书、裁定书上诉，被告广州浪奇已对判决书上诉。	注9
会东县基础设施建	广州市浪奇实业股	债权人撤		否		已结案	注10

原告	被告	案由	标的本金	是否形成或有负债	或有负债	截至报告日诉讼状态	备注
设投资有限责任公司	份有限公司	销权纠纷					
股民索偿案	广州市浪奇实业股份有限公司	证券虚假陈述责任纠纷	9,560.53	否		45 宗撤诉案件已结案；438 宗案件一审已作出判决，被告广州浪奇已对 436 案上诉。	注 11
广发银行股份有限公司佛山分行	广州市浪奇实业股份有限公司	债权确认纠纷	4,876.60	否		一审已判决	注 12
广州市公平油料供应有限公司	广州市浪奇实业股份有限公司	债权确认纠纷	497.05	否		尚未判决	注 13
上海督增贸易有限公司	广州市浪奇实业股份有限公司	债权确认纠纷	57.88	否		尚未判决	注 14
合计			48,161.27				

注 4：与上海北信源供应链管理有限公司的买卖合同纠纷案

2020 年 6 月，本公司与上海北信源供应链管理有限公司（以下简称“上海北信源”）签署《工业原料采购合同》，向上海北信源采购 96.5% 焦磷酸钠 1800 吨，采购价款 1,296.00 万元。2020 年 7 月 22 日，上海北信源向本公司交付货物并收到本公司的收货确认函。2020 年 7 月 23 日，本公司向上海北信源支付 20% 货款 259.20 万元，剩余 80% 款项 1,036.80 万元一直未支付。2020 年 10 月 27 日，上海北信源供应链管理有限公司向上海市浦东新区人民法院对本公司提出诉讼，请求判令本公司向上海北信源支付货款人民币 1,036.80 万元及违约金、诉讼费及律师费。2021 年 10 月 22 日，上海市浦东新区人民法院作出（2020）沪 0115 民初 81156 号民事判决书，以本案系争合同项下并无真实的货物交付的理由驳回上海北信源的诉讼请求。2021 年 11 月 8 日，上海北信源向上海市第一中级人民法院上诉，请求依法查明本案事实后改判或将本案发回原审法院重新审理。2022 年 3 月 25 日，上海市第一中级人民法院作出（2022）沪 01 民终 1160 号民事裁定书，裁定本案发回上海市浦东新区人民法院重审。重审判决如下：（1）被告广州浪奇向原告北信源支付货款 10,368,000 元及逾期付款违约金；（2）驳回原告北信源的其他诉讼请求。案件受理费 84,008 元，财产保全费 5,000 元，公告费 560 元，合计 89,568 元，由被告广州浪奇负担。被告广州浪奇已上诉。

注 5：与广州恭迎进出口贸易有限公司的普通破产债权确认纠纷案

本公司与广州恭迎进出口贸易有限公司（以下简称“恭迎进出口”）在 2019 年度至 2020 年度期间共签订 34 份买卖合同，合同约定恭迎进出口向本公司提供货物。2021 年 6 月

26 日，恭迎进出口以本公司未支付完毕货款为由向破产管理人申请了债权，2021 年 11 月 9 日召开第一次债权人会议时，破产管理人对恭迎进出口申报的 880.03 万元债权不予确认。恭迎进出口以破产管理人不予以确认债权的理由不成立为由，于 2021 年 11 月 22 日向广州中院提起上诉，请求判令恭迎进出口对本公司享有 880.03 万元的破产债权，并支付违约金 352.09 万元。2022 年 5 月 5 日，广州中院作出（2021）粤 01 民初 2366 号民事裁定书，裁定本案由广州市天河区人民法院审理。截至本财务报表批准报出日，广州市天河区人民法院尚未对该买卖合同纠纷进行判决。

注 6：与广州市工业经济发展有限公司买卖合同纠纷案

2019 年 11 月至 2020 年 7 月期间，本公司与广州市工业经济发展有限公司（以下简称“广州工业经济”）签订了多份化工原料采购合同。合同签署后，广州工业经济向本公司供货 38,023.68 万元，本公司共支付 14,295.67 万元，尚剩余货款 23,728.01 万元未支付。2021 年 1 月 6 日，广州工业经济向广州中院提起诉讼，请求法院判令本公司支付货款 23,728.01 万元和违约金 1,600.49 万元。2022 年 3 月 15 日，广州中院作出（2021）粤 01 民初 58 号之二民事判决，以本案涉嫌经济犯罪的原因驳回原告广州市工业经济发展有限公司的起诉。广州工业经济随后向广东省高院提起诉讼。2022 年 9 月 20 日，广东省高院作出（2022）粤民终 3488 号民事裁定书，裁定本案由广州市中级人民法院审理。

2023 年 5 月 17 日收到广州中院送达的《民事判决书》（广州中院（2022）粤 01 民初 2778 号）。法院判决如下：

一、被告广州浪奇应向原告工业经济支付货款 237,280,133.06 元及逾期付款违约金（以 237,280,133.06 元为基数，自 2021 年 1 月 6 日起计至 2021 年 9 月 29 日止，按全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 1.5 倍的标准计算）；

二、驳回原告工业经济的其他诉讼请求。案件受理费 1,308,225 元，由原告工业经济负担 82,666 元，被告广州浪奇负担 1,225,559 元；财产保全费 5,000 元，由被告广州浪奇负担。

截至本财务报表批准报出日，广州浪奇与广州工业经济均提起上诉请求。

注 7：与上海驭帅贸易有限公司的普通破产债权确认纠纷案

2020 年 2 月本公司与上海驭帅贸易有限公司（以下简称“驭帅贸易”）签订《工业原料采购合同》四份，合同约定驭帅贸易向本公司提供价值 771 万元的货物，2020 年 4 月驭帅贸易将上述合同对应的应收账款转让给交通银行股份有限公司上海黄浦支行，并签订《公开型有追索权国内保理合同》，2020 年 9 月，因本公司未履行支付义务，驭帅贸易承担了应收账

款回购义务并支付了违约金。

2020 年 5 月本公司与驭帅贸易再次签订《工业原料采购合同》，合同约定驭帅贸易向本公司提供价值 511.20 万元的货物。由于 2020 年 6 月驭帅贸易发货后一直未收到本公司付款，驭帅贸易在广州中院作出裁定受理本公司破产重整的民事裁定后向管理人就上述两笔债权及违约金合计 1,538.64 万元向本公司破产管理人申报了债权。2021 年 11 月 3 日，破产管理人向驭帅贸易出示告知书，不予认可上述债权。

2021 年 11 月 8 日，驭帅贸易以破产管理人不予以确认债权的理由不成立为由，向广州中院提起上诉，请求判令驭帅贸易对本公司享有 1538.64 万元的破产债权，并支付本案诉讼费用。2022 年 5 月 5 日，广州中院作出（2021）粤 01 民初 2110 号民事裁定书，裁定本案由广州市天河区人民法院审理。截至本财务报表批准报出日，广州市天河区人民法院尚未对该买卖合同纠纷进行判决。

上述未决诉讼形成的贷款本金合计为 1,282.20 万元。

注 8：与武汉世远工贸有限公司的普通破产债权确认纠纷案

武汉世远工贸有限公司(以下简称“武汉世远”)在向破产管理人申请债权后，破产管理人于 2021 年 11 月 3 日告知对武汉世远申报的债权不成立。2021 年 11 月 14 日，“武汉世远”向广州中院提出诉讼，请求判令武汉世远对本公司享有普通破产债权 152.24 万元、债权利息 42.89 万元等。2022 年 4 月 25 日，广州中院作出（2022）粤 01 民初 55 号民事裁定书，裁定本案由广州市天河区人民法院审理。截至本财务报表批准报出日，广州市天河区人民法院尚未对该买卖合同纠纷进行判决。

注 9：与远东控股集团有限公司债权人撤销权纠纷案

2019 年 6 月 18 日，本公司将持有的江苏琦衡农化科技有限公司（以下简称“江苏琦衡”）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。2019 年 10 月，挂牌事项已完成产权转让网络竞价，确定最终受让方，转让价格为 20,299.75 万元，本公司与江苏绿叶农化有限公司（以下简称“江苏绿叶”）共同签订了《股权转让协议》。2019 年 12 月 31 日，本公司已收到江苏绿叶支付首期股权转让款 6,089.93 万元，占总价款的 30%。2020 年 6 月 30 日、8 月 3 日，本公司多次向江苏绿叶发出《催款函》，敦促江苏绿叶履行协议约定支付本公司第二期股权转让款并按同期银行贷款利率支付延期支付期间的利息。2021 年 7 月 22 日，本公司披露了与江苏绿叶协商并解除了关于转让江苏琦衡 25% 股权的《股权转让协议》，鉴于江苏绿叶的行为已构成违约且对本公司造成严重损失，江苏绿叶已支付的首期股

股权转让款 6,089.93 万元将作为其对本公司造成损失的赔偿金而无需返还。

2022 年 3 月 1 日，江苏绿叶债权人远东控股集团有限公司向盐城市阜宁县人民法院提起诉讼，请求法院判令本公司将江苏绿叶已支付的股权转让款 6,089.93 万元返还江苏绿叶。2022 年 10 月 28 日，本公司向江苏阜宁县法院提交调查取证申请书、延长答辩及举证期限申请书、延期审理申请书、中止审理申请书，法院原定于 11 月 3 日下午 15 时开庭审理，经与法院沟通，因本公司提出上述四项申请，法院决定延期开庭。盐城市阜宁县人民法院作出了一审判决与裁定：（1）判决如下：撤销江苏绿叶与广州浪奇于 2021 年 7 月 10 日签订的《〈股权转让协议〉之解除协议》中的第二条条款。案件受理费 346,296 元，保全费 5,000 元，合计 351,296 元，由江苏绿叶负担。（2）法院裁定如下：驳回原告远东控股的起诉。广州浪奇已对判决书上诉，远东控股已对判决书、裁定书上诉。

注 10：与会东县基础设施建设投资有限责任公司债权人撤销权纠纷案

2020 年 11 月 12 日，会东金川磷化工有限责任公司向本公司出具了《不可撤销连带保证责任书》，根据《不可撤销连带保证责任书》的内容，由金川公司为其关联企业向本公司承担确定债务：29,629.05 万元，未完成对账债务：13,360.64 万元的连带担保责任，连带保证期间为 5 年，自出具保证书之日起算。同时，金川公司为货值 14,535.84 万元的货物向本公司承担赔偿责任。

2022 年 5 月 27 日，会东县基础设施建设投资有限责任公司向会东县人民法院提起诉讼，请求法院判决撤销会东金川磷化工有限责任公司向本公司出具的《不可撤销连带保证责任书》。2022 年 10 月 31 日，会东县人民法院作出（2022）川 3426 民初 1460 号民事判决书，以金川公司向本公司出具不可撤销连带保证责任书尚在人民法院受理金川公司破产申请前的一年内，且金川公司向本公司提供担保无相应对价为影响正常清偿能力的不合理负担债务行为为由判决撤销会东金川磷化工有限责任公司向本公司出具的《不可撤销连带保证责任书》。2022 年 11 月 14 日，本公司向四川省凉山彝族自治州中级人民法院上诉，请求依法查明本案事实后改判或将本案发回重审。2023 年 7 月 13 日，四川省凉山彝族自治州中级人民法院二审（2023）川 34 民终 733 号民事判决书，判决如下：驳回上诉，维持原判。

注 11：股民原告起诉广州浪奇证券虚假陈述责任纠纷案

截至本财务报表批准报出日，广州浪奇证券虚假陈述责任纠纷案情况如下：（1）广州中院共计对 45 宗案件裁定撤诉或按撤诉处理；（2）法院共计对 438 宗案件作出一审判决，原告诉讼请求金额合计 9,560.53 万元，法院判决浪奇公司及其他被告赔偿金额合计 7,639.06

万元，广州浪奇已提起上诉的案件共计 436 宗，因判决无须赔偿而无需上诉的案件 2 宗。

注 12：与广发银行股份有限公司佛山分行普通破产纠纷案

广发银行股份有限公司佛山分行（以下简称“广发银行佛山分行”）对广东奇化享有债权，且广东奇化无力偿还到期债务。2021 年 5 月 13 日，广发银行佛山分行以本公司是广东奇化的实际控制人，且本公司与广东奇化之间界限模糊、人格高度混同为由向破产管理人申报了债权，2021 年 11 月 9 日召开第一次债权人会议时，破产管理人对广发银行佛山分行申报的债权不予确认。广发银行佛山分行以破产管理人不予以确认债权的理由不成立为由，于 2021 年 11 月 10 日向广州中院提起上诉，请求判令广发银行佛山分行对本公司享有 4,876.60 万元的破产债权。2022 年 3 月 17 日，广州中院作出（2021）粤 01 民初 2235 号民事裁定书，裁定本案由广州市天河区人民法院审理。广州市天河区人民法院一审判决如下：驳回原告广发银行的全部诉讼请求。

注 13：与广州市公平油料供应有限公司普通破产债权确认纠纷案

2021 年 10 月 13 日，广州市公平油料供应有限公司（以下简称“公平油料”）向破产管理人申报了对本公司的债权 497.05 万元，2021 年 11 月 9 日召开第一次债权人会议时，破产管理人对公平油料申报的债权不予确认。公平油料以破产管理人不予以确认债权的理由不成立为由，于 2021 年 11 月 22 日向广州中院提起上诉，请求判令公平油料对本公司享有 497.05 万元的破产债权。2022 年 4 月 12 日，广州中院作出（2021）粤 01 民初 2608 号民事裁定书，裁定本案由广州市天河区人民法院审理。截至本财务报表批准报出日，广州市天河区人民法院尚未对该债权确认纠纷进行判决。

注 14：与上海督增贸易有限公司普通破产债权确认纠纷案

上海督增向破产管理人申报了对本公司的债权 57.88 万元，2021 年 11 月 9 日召开第一次债权人会议时，破产管理人对上海督增申报的债权不予确认。上海督增以破产管理人不予以确认债权的理由不成立为由，于 2021 年 11 月 19 日向广州中院提起上诉，请求判令上海督增对本公司享有 57.88 万元的破产债权。2022 年 5 月 12 日，广州中院作出（2022）粤 01 民初 12 号民事裁定书，裁定本案由广州市天河区人民法院审理。截至本财务报表批准报出日，广州市天河区人民法院尚未对该债权确认纠纷进行判决。

②本公司为原告方的重大诉讼事项

单位：万元

原告	被告	案由	诉求金额	截至报告日状况
广州市浪奇实业股份有限公司	广州市亚太华桑贸易发展有限公司、陈松彬、陈梅君	买卖合同纠纷	21,740.23	仲裁案件尚未作出裁决，被告方已进入破产程序，本公司已申报债权
广州市浪奇实业股份有限公司	常熟市化工轻工有限责任公司	买卖合同纠纷	1,775.10	已结案
广州市浪奇实业股份有限公司	江苏汇鸿国际集团医药保健品进出口有限公司	买卖合同纠纷	771.54	已结案
广州市浪奇实业股份有限公司	上海尚融供应链管理有限公司	买卖合同纠纷	3,616.41	已结案
广州市浪奇实业股份有限公司	张华美等 41 人、会东县盛腾物流有限公司	执行异议之诉	293.85	一审驳回本公司诉讼请求，本公司已上诉，二审未判决
广州市浪奇实业股份有限公司	西昌市兴顺货运部、会东县盛腾物流有限公司	执行异议之诉	975.68	一审驳回本公司诉讼请求，本公司已上诉，二审未判决
合计			29,172.81	

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

广州浪奇公司于 2023 年 7 月 13 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司重大资产置换暨关联交易方案的议案》等相关议案，同意公司将所持有的广州浪奇日用品有限公司 100% 股权、韶关浪奇有限公司 100% 股权、辽宁浪奇实业有限公司 100% 股权、广州市日用化学工业研究所有限公司 60% 股权（以下统称“拟置出资产”），与轻工集团所持有的广州新仕诚企业发展股份有限公司（以下简称“新仕诚”或“标的公司”）60% 股份等值部分进行资产置换，差额部分以现金补足，但不涉及发行股份。截至本公告披露日，本次交易涉及的相关置出资产和置入资产过户已完成，详情参见公司于 2023 年 8 月 12 日披露的《广州市浪奇实业股份有限公司重大资产置换暨关联交易之标的资产过户完成的公告》（编号：2023-057）等相关公告。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

本公司本报告期无前期会计差错更正

2、债务重组

(1)、重整计划执行情况：

2021 年 12 月 8 日，重整投资人已经根据重整计划支付完毕全部投资款，合计 1.5 亿元。

公司于 2021 年 12 月 8 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成资本公积金转增股本股权登记，股票价格不实施除权，相关转增股本于 2021 年 12 月 9 日上市。

2021 年 12 月 14 日，公司管理人向广州中院提交了《关于广州浪奇重整计划执行情况的监督报告》及申请书，报告了管理人监督公司执行重整计划的相关情况，认为公司已经完成重整计划执行工作，提请广州中院裁定确认重整计划执行完毕。

2021 年 12 月 22 日，广州中院做出（2021）粤 01 破 282-3 号《民事裁定书》，裁定确认《广州市浪奇实业股份有限公司重整计划》执行完毕并终结公司破产重整程序。

截至本财务报表批准报出日，管理人已按照重整计划将转增股份 40,650,407 股划转至重整投资人证券账户；将转增股份 664,593,419 股划转至有关债权人证券账户；将转增股份 2,258,393 股按债权人意愿进行处置，5,451,000 股按债权人意愿代为保管，管理人账户尚余 277,384,790 股待划转。

(2)、债务重整对本期财务影响情况：

报告期债务重整对公司财务情况影响具体情形有以下两个方面：

①公司报告期末，广州中院已对涉及共计 385 名原告起诉广州浪奇证券虚假陈述责任纠纷案作出一审判决及裁定，法院判决浪奇公司及其他被告赔偿金额合计 7,639.06 万元，负担案件受理费合计 115.55 万元。公司与本报告期内相应进行债务重组处理；

② 报告期内，2021 年破产重整时部分处于诉讼状态的债权诉讼，收到相关判决（详见第六节“重要事项”、八 诉讼事项）。公司根据该部分诉讼判决情况，对债务重组事项进行调整；

对上述两种情形影响进行调整后，本报告期财务影响如下：

债务重组诉讼事项导致相关损失	债务重组诉讼事项导致资本公积减少额
11,009,368.42	11,683,358.02

3、资产置换

报告期内，公司筹划了重大资产重组项目，拟将公司持有的日化类子公司南沙浪奇 100% 股权、韶关浪奇 100% 股权、辽宁浪奇 100% 股权及日化所 60% 股权与控股股东广州轻工集团持有的文化创意园区资产运营新仕诚公司 60% 股权进行置换，差价由广州轻工集团以现金补足。截至本报告期末，该资产置换事项尚未完成交割。（详见公告编号：2023-037）刊登在《中国证券报》《证券时报》《上海证券报》和巨潮资讯网（网址 <http://www.cninfo.com.cn>）

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

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

单位：元

项目	糖	日化产品	饮料	分部间抵销	合计
营业收入	735,499,482.03	442,374,984.30	158,603,061.96		1,336,477,528.29
营业成本	713,742,307.11	373,537,462.67	98,463,677.29		1,185,743,447.07

（3）公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

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。

(4) 其他说明

无。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司本期未发生其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

8、其他

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款						152,689,070.15	91.66%	152,689,070.15	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款						13,896,133.99	8.34%	2,783,316.65	20.03%	11,112,817.34
其中：										
合计	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	166,585,204.14	100.00%	155,472,386.80	93.33%	11,112,817.34

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
合计	0.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	152,689,070.15				- 152,689,070.15	0.00
组合计提坏账准备的应收账款	2,783,316.65		184.89		-2,783,131.76	0.00
合计	155,472,386.80		184.89		- 155,472,201.91	0.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

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

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	109,567,082.35	260,435,978.88
合计	109,567,082.35	260,435,978.88

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	5,528,574,142.20	5,701,310,674.19
押金保证金	93,258.24	236,496.44
应收出口退税	563,040.52	563,040.52
其他		10,439,409.71
合计	5,529,230,440.96	5,712,549,620.86

2) 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	4,603,724.59	0.00	5,447,509,917.39	5,452,113,641.98
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			82,446.00	82,446.00
本期转回			-2,049,476.67	-2,049,476.67
本期转销				
本期核销				
其他变动			-30,483,252.70	-30,483,252.70
2023 年 6 月 30 日余额	4,603,724.59		5,415,059,634.02	5,419,663,358.61

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

本报告期其他应收款坏账准备减少，主要为根据《关于划转资产的议案》（详见公告编号：2023-013）刊登在《中国证券报》、《证券时报》和巨潮资讯网（网址：<http://www.cninfo.com.cn>），广州浪奇公司将部分其他应收款及对应坏账准备划拨至子公司南沙浪奇。

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	139,003,681.28
2 至 3 年	5,389,636,819.16
3 年以上	589,940.52
3 至 4 年	589,940.52
合计	5,529,230,440.96

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	5,447,509,917.39	82,446.00	2,001,147.64		-27,205,861.80	5,418,385,353.95
组合计提坏账准备的应收账款	4,603,724.59		48,329.03		-3,277,390.90	1,278,004.66
合计	5,452,113,641.98	82,446.00	2,049,476.67		-30,483,252.70	5,419,663,358.61

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	2,771,050,336.00	2-3 年	50.12%	2,771,050,336.00
第二名	往来款	894,753,598.10	2-3 年	16.18%	894,753,598.10
第三名	往来款	848,861,024.90	2-3 年	15.35%	848,861,024.90
第四名	往来款	541,000,000.00	2-3 年	9.78%	541,000,000.00
第五名	往来款	110,000,000.00	2-3 年	1.99%	1,250,509.72
合计		5,165,664,959.00		93.42%	5,056,915,468.72

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,265,076,772.52	18,900,000.00	1,246,176,772.52	1,260,978,022.61	18,900,000.00	1,242,078,022.61
对联营、合营企业投资	215,437,037.00	208,519,798.92	6,917,238.08	217,575,125.78	208,519,798.92	9,055,326.86
合计	1,480,513,809.52	227,419,798.92	1,253,094,010.60	1,478,553,148.39	227,419,798.92	1,251,133,349.47

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
韶关浪奇有限公司	57,912,886.85	0.00	0.00	0.00	0.00	57,912,886.85	0.00
广州浪奇日用品有限公司	653,500,000.00	0.00	0.00	0.00	3,142,265.00	656,642,265.00	0.00
广州市岬蜚特贸易有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,200,000.00
广州市日用化学工业研究所有限公司	1,030,454.24	0.00	0.00	0.00	0.00	1,030,454.24	0.00
辽宁浪奇实业有限公司	148,900,000.00	0.00	0.00	0.00	956,484.91	149,856,484.91	0.00
广州华糖食品有限公司	380,734,681.52	0.00	0.00	0.00	0.00	380,734,681.52	0.00
广东奇化工交易中心股份有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,700,000.00
合计	1,242,078,022.61	0.00	0.00	0.00	4,098,749.91	1,246,176,772.52	18,900,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额(账)	本期增减变动								期末余额(账)	减值准备期末
		追加投	减少投	权益法	其他综	其他权	宣告发	计提减	其他		

	面价值)	资	资	下确认的投资损益	合收益调整	益变动	放现金股利或利润	值准备		面价值)	余额
一、合营企业											
二、联营企业											
广州市浪奇怡通实业有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,966,790.48
广州市奇宁化工有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
广州市奇天国际物流有限公司	6,917,238.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,917,238.08	0.00
江苏琦衡农化科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	198,553,008.44
广州汇垠浪奇股权投资基金管理有限公司	2,138,088.78	0.00	4,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,861,911.22	0.00	0.00
小计	9,055,326.86	0.00	4,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,861,911.22	6,917,238.08	208,519,798.92
合计	9,055,326.86	0.00	4,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,861,911.22	6,917,238.08	208,519,798.92

(3) 其他说明

广州市浪奇实业股份有限公司与广州浪奇日用品有限公司于 2023 年 6 月 5 日签署了《广州市奇宁化工有限公司股权无偿转让协议》，约定广州市浪奇实业股份有限公司将其持有的广州市奇宁化工有限公司 49% 股权（2022 年经审计账面价值为 0 万元）以无偿划转的方式转让给广州浪奇日用品有限公司。

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,714.52	-224,925.85	708,201.67	937,972.01
其他业务	3,905,296.23	3,949,604.53	3,123,948.11	3,222,594.34
合计	3,918,010.75	3,724,678.68	3,832,149.78	4,160,566.35

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型	3,918,010.75			3,918,010.75
其中:				
日化产品	12,714.52			12,714.52
其他业务	3,905,296.23			3,905,296.23
按经营地区分类	3,918,010.75			3,918,010.75
其中:				
国内	3,918,010.75			3,918,010.75

与履约义务相关的信息:

报告期内我司销售合同主要为货物销售合同，主要形式为赊销合同，在一定账期内回收客商销售货款，我司根据合同条款发货后客商收货，客商在对应账期内支付货款，履行支付义务。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入。

其他说明:

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	0.00	0.00
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	-69,937.86
处置长期股权投资产生的投资收益	-65,977.93	5,345.16
交易性金融资产在持有期间的投资收益	0.00	0.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	0.00	0.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	0.00	0.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	0.00	0.00
债权投资在持有期间取得的利息收入	0.00	0.00
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	0.00	0.00
债务重组收益	-9,845,234.88	0.00
合计	-9,911,212.81	-64,592.70

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	397,576.59	主要为处置废旧办公设备及运输设备取得的收益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,105,755.51	
债务重组损益	-11,009,368.42	本报告期内小股东索赔及暂缓确认债权司法判决后重新确认债务重组收益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,006,804.06	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	363,994.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	48,066.48	
减：所得税影响额	11,518.15	
合计	-7,098,689.04	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

其他符合非经常性损益定义的收益项目主要为代扣个税手续费返还。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.05%	0.0004	0.0004
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.57%	0.0044	0.0044

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明, 对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的, 应注明该境外机构的名称

无。

4、其他

无。

广州市浪奇实业股份有限公司

董 事 会

二〇二三年八月三十一日