

广州市浪奇实业股份有限公司 关于对深圳证券交易所问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广州市浪奇实业股份有限公司（以下简称“公司”、“广州浪奇”）于近日收到深圳证券交易所公司管理部出具的《关于对广州市浪奇实业股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函〔2020〕第47号）（以下简称“问询函”）。根据问询函要求，本公司及相关方进行了认真调查核实，现就问询函相关事项回复如下：

1. 关于主营业务。报告期内，你公司实现营业收入123.98亿元，其中“化学原料和化学制品制造业、零售业”营业收入为111.83亿万元，未做进一步细分；报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为-5.57亿元，经营活动净现金流已连续多个年度为负数。请你公司：

（1）对“化学原料和化学制品制造业、零售业”进一步细分，说明本期与上期你公司主要工业与民用产品、贸易业务的营业收入、营业成本及毛利率情况，并结合贸易业务占比、行业情况、同行业可比上市公司的毛利率等，说明你公司毛利率较低的原因及合理性；

回复：

关于公司毛利率低的原因及合理性

（1）公司营业收入毛利率低的原因

公司2019年度与2018年度营业收入、营业成本及毛利率具体情况如下：

单位：万元

产品分类	2019 年度			2018 年度		
	收入	成本	毛利率 (%)	收入	成本	毛利率 (%)
贸易业务	920,331.09	906,709.50	1.48	1,006,986.06	990,221.24	1.66
糖制品	117,413.33	105,404.59	10.23	126,137.32	112,984.83	10.43
民用产品	112,365.05	93,813.04	16.51	107,329.12	93,495.88	12.89
工业产品	85,560.19	73,477.90	14.12	80,687.84	73,153.52	9.34
其他	4,081.11	219.18	94.63	3,771.34	422.07	88.81
合计	1,239,750.77	1,179,624.21	4.85	1,324,911.68	1,270,277.54	4.12

公司的营业收入包括贸易业务收入、糖制品收入、工业产品收入、民用产品收入和其他收入。其中贸易业务对象主要为洗涤品制造所需的中间品或原材料和其他化工原料等货物，2019 年和 2018 年贸易业务收入占营业收入的比重分别为 74.23%和 76.00%，毛利率分别只有 1.48%和 1.66%；工业和民用产品业务主要包括洗衣粉、液体洗涤剂及肥皂等产品的生产与销售，含自有品牌和 OEM，2019 年和 2018 年工业和民用产品销售收入共占营业收入的比重分别为 15.96% 和 14.19%，合计毛利率分别为 15.48%和 11.36%；糖制品主要包括精制白砂糖、红糖、冰糖、啤酒及饮料品等，2019 年和 2018 年糖制品收入占营业收入的比重分别为 9.47% 和 9.52%，毛利率分别为 10.23%和 10.43%；其他收入主要为租金收入、技术服务收入、装卸收入等。

因此，公司营业收入毛利率低主要系贸易业务收入的毛利率比较低且其收入占比较大。

（2）与可比上市公司毛利率对比

①贸易业务毛利率对比

根据公司贸易业务特性，选取开展大宗贸易业务的上市公司作为贸易业务的可比公司进行对照，具体情况如下：

可比上市公司简称	股票代码	2019 年度		2018 年度		可比业务简介
		可比收入金额 (万元)	毛利率 (%)	可比收入金额 (万元)	毛利率(%)	
精艺股份	002295	312,413.53	2.57	311,312.55	2.52	铜锭、电子产品等贸易业务
建发股份	600153	28,704,360.79	2.61	23,597,797.43	2.87	供应链运营业务
厦门象屿	600057	26,943,170.80	3.09	23,166,956.84	2.61	大宗商品采购分销服务
东方嘉盛	600608	1,412,431.17	1.83	1,289,631.57	1.63	供应链管理服务
广州浪奇	000523	920,331.09	1.48	1,006,986.06	1.66	化学原料贸易业务

通过与可比上市公司贸易业务毛利进行对比可知，公司贸易业务收入毛利率处于相对合理的水平。

②工业和民用产品业务毛利率对比

公司选取开展日用化工业务的上市公司作为工业和民用产品业务的可比公司进行对照，具体情况如下：

可比上市公司简称	股票代码	2019 年度		2018 年度		可比业务简介
		可比收入金额 (万元)	毛利率 (%)	可比收入金额 (万元)	毛利率 (%)	
赞宇科技	002637	269,168.00	13.81	273,544.72	11.97	日用化工、油脂化工、质检服务等
ST 南风	000737	114,647.52	21.75	96,116.30	30.42	化工行业
两面针	600057	72,302.35	22.04	23,166,956.84	21.94	日化产品、纸浆、纸品、药品等
广州浪奇	000523	197,925.24	15.48	188,016.96	11.36	日用化工

通过与可比上市公司日化业务毛利进行对比可知，公司工业和民用业务收入毛利率处于相对合理的水平。

③糖制品业务毛利率对比

公司选取开展糖制品业务的上市公司作为糖制品业务的可比公司进行对照，具体情况如下：

可比上市公司简称	股票代码	2019 年度		2018 年度		可比业务简介
		可比收入金额 (万元)	毛利率 (%)	可比收入金额 (万元)	毛利率 (%)	
中粮糖业	600727	226,981.77	10.89	210,629.83	13.12	从事糖类的制造和销售
华资实业	600191	3,280.75	9.4	3,118.62	12.09	从事糖类的生产和销售
ST 南糖	911	295,313.29	4.05	359,435.43	-7.79	从事糖类的生产和销售
广州浪奇	523	117,413.33	10.23	126,137.32	10.43	从事糖制品生产和销售

通过与可比上市公司糖制品业务毛利进行对比可知，公司糖制品业务毛利率处于相对合理水平。

公司近三年收入、成本、毛利率情况如下：

单位：万元

项目	追溯调整后			追溯调整前	
	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2018 年度	2017 年度
营业总收入	1,239,750.77	1,324,911.68	1,303,607.47	1,197,421.69	1,181,097.20
营业成本	1,179,624.21	1,270,277.54	1,265,303.84	1,157,119.27	1,147,748.49
毛利	60,126.56	54,634.14	38,303.62	40,302.42	33,348.72
毛利率	4.85%	4.12%	2.94%	3.37%	2.82%

公司的业务结构特性，形成公司毛利率偏低的情况，公司也在不断寻求改善的对策。多年来，公司以日用洗涤产品的生产和销售为核心业务，在面对全国日化行业市场整体下滑和主要企业的恶性竞争带来的冲击，同时面临超市大卖场等销售渠道费用不断增加，融资环境的不断收紧，财务成本大幅增加的情况下，公司仍在积极拓展民用品的业务，通过推出科技创新的新品，在保证收入增加的同时逐步提升产品的毛利率，同时公司为实现业务的拓展，逐步向产业链的上游延伸，积极介入上游化工原料的研发、生产和购销贸易业务，通过自身的研发能力及规模采购效应，既降低自用成本，又可通过销售给其他同行，获取一定的贸易利润，提升自身在行业内的主导权与话语权。在自有品牌工业产品销售上及时调整市场销售策略，对一些低毛利高风险业务进行了优化。公司已建立较完善的风控体系，并开始围绕“差异”、“创新”、“功能化”进行一系列民用新产品开发，以及完善合理的盈利模式，不断推进技术改造升级，大幅度地提升生产效率并有效地降低企业生产制造成本，以期实现销售利润增长。2018 年，公司开展了收购项目，计划通过并购优质资产，实现相关产业业务的拓展，调整公司整体毛利率，优化公司业务结构。2019 年，公司成功收购华糖食品，新增糖制品生产和销售业务，通过比较公司近三年毛利率情况，可以看到通过企业合并追溯调整后，2018 年度与 2017 年度毛利率分别提升 0.76%和 0.12%。

会计师核查程序：

（1）了解并测试与销售、收款、成本核算相关的关键内部控制，评价其设计的合理性和运行的有效性；

（2）我们通过审阅销售合同及与管理层进行访谈，识别与货物所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价广州浪奇的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括但不限于：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；

（4）执行细节测试，抽样检查销售和采购订单、客户确认的验收单、提货单、收付款银行回单、采购入库单等外部证据，向客户和供应商发函询证应收账款和应付账款余额及销售收入和采购金额，对新增大额客户和供应商进行走访，核实销售收入和原材料采购的真实性；

(5) 就资产负债表日前后记录的收入交易和采购入库, 选取样本, 核对出入库单及其他支持性文件, 以评价收入和存货是否被记录于恰当的会计期间。

会计师核查结论:

经核查, 我们认为广州浪奇营业收入毛利率低主要贸易业务的毛利率较低, 且业务占比较大所致, 毛利率低是合理的。

(2) 说明在毛利为正的情况下, 公司经营活动净现金流持续多年为负数的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

(1) 近三年, 公司毛利和经营活动现金净额对照如下表:

单位: 万元

项目	2019 年	2018 年	2017 年
毛利	60,126.56	54,634.14	38,303.62
经营活动现金流量净额	-55,682.43	-44,181.78	-23,779.75

(2) 经营活动产生的现金流量净额为负数的原因

2019 年, 公司毛利为 60,126.56 万元, 而经营活动产生的现金流量净额 -55,682.43 万元。经营活动产生的现金流量净额为负数, 主要系经营性应收项目的增加和经营性应付项目的减少, 2019 年, 经营性应收项目增加 49,488.68 万元, 经营性应付项目减少 26,488.79 万元, 主要应付账款增加 42,779.91 万元, 应付票据减少 69,191.50 万元, 经营性应收项目的增加和经营性应付项目的减少导致经营活动产生的现金流量净额减少 75,977.48 万元。

2018 年公司毛利为 54,634.14 万元, 而经营活动产生的现金流量净额 -44,181.78 万元。经营活动产生的现金流量净额为负数主要系存货的增加和经营性应收项目的增加, 2018 年, 存货增加 86,498.40 万元, 经营性应收项目增加 150,595.11 万元, 存货和经营性应收项目的增加导致经营活动产生的现金流量净额减少 237,093.51 万元。

2017 年公司毛利为 38,303.62 万元, 而经营活动产生的现金流量净额 -23,779.75 万元。经营活动产生的现金流量净额为负数主要系经营性应收项目的增加, 2017 年, 经营性应收项目增加 97,137.04 万元, 经营性应收项目的增加导

致经营活动产生的现金流量净额减少 97,137.04 万元。

公司存货增加和经营性应付项目减少主要系：近年来环境监管趋严，主要化工原材料供不应求，价格上涨较快。为了控制原材料采购成本，公司增加存货的采购。同时，主要化工原材料，如烷基苯等在国内主要由中石化等少数企业垄断，下游企业缺少议价空间，公司主要原材料的采购通常需要付款后供应商才发货，因而占用公司部分营运资金，导致应付款项相应减少。

经营性应收项目增加主要系公司与客户的结算方式主要为赊销，按照客户信用情况给予一定的信用账期。近几年，由于市场销售持续低迷，公司为保持销售收入水平和整体的利润率水平，维持业务毛利率平稳，适当延长部分重点客户的账期，给予更优惠的信用政策，导致经营性应收项目大幅增加。

会计师核查程序：

(1) 了解并测试与现金流量编制相关的关键内部控制，评价其设计的合理性和运行的有效性；

(2) 复算附注中将净利润调节为经营活动的现金流量的数据，并检查是否与正表中的经营活动产生的现金流量净额相等。

(3) 复核现金流量表与利润表、资产负债表相关项目的勾稽关系。如现金流量表中的“销售商品收到的现金”项目和利润表中的主营业务收入以及资产负债表中“应收帐款”、“应收票据”和“预收帐款”等项目的对应关系；“购买商品支付的现金”与利润表中的“主营业务成本”、资产负债表中“存货”、“应付帐款”、“应付票据”、“预付帐款”等项目对应关系的检查。

会计师核查结论：

我们认为，广州浪奇毛利为正的情况下经营活动净现金流持续多年为负数是合理的。

2. 关于偿债能力。近年来，你公司的负债水平明显增高。2017 年至 2019 年，你公司的资产负债率分别为 61.77%、73.21%和 78.59%，财务费用分别为 5,929.58 万元、8,555.20 万元和 13,643.41 万元。请你公司说明资产负债率和财务费用持续上升的原因，及其对你公司长期、短期偿债能力的影响，并请结合同行业平均资产负债率、流动比率及你公司债务结构、货币资金结构等因素，

说明你公司资本结构的合理性，以及你公司长期及短期偿债能力是否发生重大变化。

回复：

1、公司资产负债率持续上升原因：

(1) 公司为保持销售收入水平和整体的利润率水平，维持业务毛利率平稳，针对部分赊销客户经信用评估后，通过延长直接收款期限与收取客户承兑汇票的方式，给客户更优惠的信用政策，故应收账款与应收款项融资金额上升；

(2) 部分客户应收账款信用政策放宽，应收款结算周期增长，同时延长了部分供应商的结算周期，应付账款余额上升；

(3) 对部分有实力的客户，采取了预收货款的结算模式，导致预收款项余额持续上升；

(4) 2019 年末其他应付款中含尚未支付的并购华糖食品并购款 3.87 亿元，提升了公司资产负债率；

(5) 2019 年末收取土地收储款 1.18 亿元，扣除对应支出后长期应付款科目中含土地收储款 8,509.18 万元，提升了公司资产负债率。

2、财务费用持续上升原因：

由于公司前期使用较多应付票据进行结算，延长了供应商的账期。进入 2019 年，全球经济增长放缓，部分供应商资金压力加大。为保持业务的延续发展，确保供应稳定，公司 2019 年增加使用银行贷款与供应商结算。

2019 年，公司贷款主要贷款列示如下：

报告期末贷款情况			单位：万元
银行	金额	利率	期限
银行一	39,869.95	4.2475%-5.4375%	2019.03-2020.12
银行二	35,221.79	4.6980%-4.7850%	2019.02-2020.12
银行三	25,000.00	4.3500%	2019.04-2020.04
银行四	20,372.26	5.8725%-6.0900%	2019.01-2020.09
银行五	19,238.40	5.66%-5.8735%	2019.01-2020.10

银行六	13,500.00	4.9200%	2019.09-2020.09
银行七	10,000.00	6.5000%	2019.02-2020.02

报告期初贷款情况			单位：万元
银行	金额	利率	期限
银行一	25,373.07	4.3500%-5.2200%	2018.02-2019.04
银行二	14,971.18	5.4375%	2018.09-2019.12
银行三	13,785.42	5.0025%-5.1000%	2018.02-2018.09
银行四	11,017.94	5.8725%	2018.03-2019.10
银行五	9,898.05	5.4375%-5.6550%	2018.04-2019.06
银行六	9,262.10	5.6550%-5.7375%	2018.04-2019.06
银行七	7,900.00	5.0000%	2018.03-2019.03
银行八	2,922.32	6.6990%	2018.09-2019.10
银行九	1,986.87	5.4375%	2018.05-2019.06

2019 年短期借款从 14.44 亿上升至 23.30 亿，同时应付票据从 21.56 亿下降至 14.64 亿，由于从 2019 年开始，贷款金额逐步增大，所以财务费用持续上升。

3、公司资本结构说明：

可比行业公司资产负债率、流动比率如下：

公司	资产负债率	流动比率
南风化工	74.72%	63.60%
六国化工	75.67%	51.48%
赞宇科技	51.92%	84.54%
广州浪奇	78.59%	118.89%

公司 2019 年扣除保证金可使用货币资金 7.51 亿元，同时应收款项融资为应收票据，金额 8.3 亿元，大部分票据到期日为 2020 年 6 月前。

公司流动负债 66.56 亿元，占负债总额 95.24%，债务以流动债务为主。2019 年末流动比率为 118.89%，在可比行业公司平均水平之上，同时，公司与多间银行建立了良好的合作关系，共获得国内各家银行授信额度 260,000.00 万元。上述事项基本可以覆盖短期债务偿还需求，短期偿债能力未发生重大变化。

公司 2019 年末资产负债率为 78.59%，高于可比上市公司平均水平，长期偿债能力趋弱。公司于 2019 年并购华糖食品公司，华糖食品公司经营情况良好，预期未来能为公司带来稳定回报；民用产品、工业产品收入稳步增长，毛利有所提高。进入 2020 年第二季度，市场利率水平下降，融资成本逐步降低。上述事

项表明公司未来盈利能力及资金实力将会提升，长期偿债能力未发生重大变化。

3. 关于土地收储事项。从 2008 年开始，你公司配合广州市“退二进三”、“三旧”改造工作，陆续开始生产基地搬迁工作。2013 年，你公司南沙生产基地投产，主要生产经营活动转移至南沙生产基地。2019 年 12 月，你公司与广州市土地开发中心签署《国有土地使用权收储补偿协议（广州国际金融城东区广州市浪奇实业股份公司地块）》，协议约定收储你公司位于广州市天河区黄埔大道东 128 号地块，协议约定收储金额为人民币 21.56 亿元。截至报告期末，你公司收到广州市土地开发中心补偿款 1.18 亿元。

请你公司详细说明对上述土地收储事项的会计处理，是否符合有关会计准则的规定，有关事项对报告期及未来期间财务成果的影响。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

1、关于土地收储政府补助会计处理的相关规定

2008 年，广州市发展和改革委员会、广州市环境保护局和广州市安全生产监督管理局联合发布的《关于印发市区退二搬迁企业名单的通知》（穗发改工【2008】39 号文）广州市将分阶段推进市区产业“退二进三”工作，公司被列入第二批影响环保类“退二”搬迁企业名单。公司根据上述通知要求及市政府“退二进三”的部署，在广州市南沙区建设新的生产基地。

2014 年 4 月 17 日，广州市人民政府国有资产监督管理委员会下发“广州市国资委关于广州市浪奇实业股份有限公司天河车陂厂区地块签署收储框架协议的意见”，为支持和配合市政府“退二进三”、“三旧”改造工作，推动市区产业结构调整转型升级，优化配置土地资源，按照市政府有关金融城开发建设的统一部署，同意公司先与广州市土地开发中心签订收储框架协议。因此公司会计处理符合《企业会计准则解释第 3 号》政策性搬迁处理原则。

《企业会计准则解释第 3 号》：企业收到政府给予的搬迁补偿款进行如下会计处理：企业因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，应作为专项应付款处理。

其中，属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，应自专项应付款转入递延收益，并按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》进行会计处理。企业取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，应当作为资本公积处理。

《企业会计准则第 16 号——政府补助》第八条 与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。第九条 与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：（一）用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；（二）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。第十条 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。第十一条 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

2、公司对土地收储事项的会计处理

2010 年 6 月 1 日，公司第六届董事会第十八次会议审议通过《关于公司符合向特定对象非公开发行 A 股股票基本条件的议案》，拟募资资金 50,000.00 万元，其中 42,977.00 万元投入南沙生产基地项目建设。南沙生产基地建设资金来源于募投资金，且募投资金的使用有明确的投向，因此南沙生产基地的建设资金来源与土地收储补偿无关。

根据广州市土地开发中心与公司签署的《国有土地使用权收储补偿协议（广州国际金融城东区广州市浪奇实业股份公司地块）》约定，土地收储补助资金主要用于以下方面：土地、建（构）筑物、附着物的注销登记；人员清退、职工安置及设备搬迁、收储土地上建（构）筑物及附着物拆除、土地整理和围蔽；土地上危险废物的处置；清运余泥、渣土，迁移、清除各类管线（市政管线除外）；

土地移交前的消防、安全和现场管理等工作；古树名木迁移和保护等工作；土地及地上建（构）筑物上发生的相关水费、电费、电信费、有线电视费、煤气等专业管线使用费的缴纳并报停使用；其它与土地出让相关的一切必要工作。

2013 年，南沙基地逐步投产，公司的主要生产经营活动转移至南沙生产基地，发生职工安置补偿费 3,290.82 万元，计入预付账款，会计处理如下：

借：预付账款	3,290.82 万元
贷：银行存款	3,290.82 万元

2019 年，公司收到土地收储补偿款 11,800.00 万元，贷记长期应付款-专项应付款。同时结转 2013 年发生的职工安置补偿费，具体会计处理如下：

收到收储款：

借：银行存款	11,800.00 万元
贷：长期应付款-专项应付款	11,800.00 万元

处理搬迁相关支出：

借：长期应付款-专项应付款	3,290.82 万元
贷：递延收益	3,290.82 万元
借：递延收益	3,290.82 万元
贷：营业外收入	3,290.82 万元
借：营业外支出	3,290.82 万元
贷：预付账款	3,290.82 万元

从以上会计处理可知，土地收储事项对公司 2019 年度净利润无影响。公司土地收储事项涉及的拆迁、清理、搬迁等相关工作完成后，扣除相关费用后，土地收储补偿款仍结余的情况，结余的土地收储补偿款（包括奖励金）将计入资本公积，增加公司所有者权益。由于公司土地收储事项涉及的拆迁工作尚未完成，因此，公司土地收储事项对未来期间财务成果的影响尚有不不确定性，具体情况应以实际发生金额影响为准。

企业收到政府给予的搬迁补偿款应作为专项应付款处理，企业取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，应当作为资本公积处理，对公司净资产产生影响。

实际发生拆迁补偿后会计处理如下：

(1) 收到后续的搬迁补偿款

借：银行存款

贷：长期应付款-专项应付款

(2) 支付补偿款

①若支出为费用性支出，将支付补偿款对应的长期应付款-专项应付款确认为营业外收入，将支付的款项确认为营业外支出

借：长期应付款-专项应付款

贷：营业外收入

借：营业外支出

贷：银行存款

②若支出为资本化支出，将支付补偿款对应的长期应付款-专项应付款确认为资产，将支付的款项确认为递延收益；后续根据资产的摊销将递延收益结转为营业外收入，资产摊销金额确认为营业外支出

借：固定资产（或其他资产）

贷：银行存款

借：长期应付款-专项应付款

贷：递延收益

③资产摊销时

借：递延收益

贷：营业外收入

借：营业外支出

贷：固定资产累计折旧（或其他资产摊销）

④搬迁事项完成后将收储土地移交政府部门且补助资金存在结余，将结余资金转让资本公积，并申报所得税。

借：长期应付款-专项应付款

贷：资本公积

借：资本公积

贷：应交税费-所得税

截至 2019 年 12 月 31 日，公司土地收储事项涉及的拆迁工作尚未完成，收

储土地上的建（构）筑物及附着物仍在使⽤，尚未进⾏拆除；部分闲⽌且不可⽤的设备尚未进⾏清理。

会计师核⻉程序：

（1）了解并测试与土地收储相关的关健内部控制，评价其设计的合理性和运⾏的有效性；

（2）检查南沙生产建设项⽬的投资情况，资金来源等。

（3）检查土地收储相关的政府批⽂、公司公⻉、土地评估报告、土地收储协议、公司董事会决议、银⾏收款回单和搬迁⽀出银⾏付款回单等原始凭据，核⻉收储事项发⽣的真实性、合规性及账务处理是否符合企业会计准则的相关规定。

会计师核⻉结论：

我们认为，广州浪奇土地收储相关的账务处理符合企业会计准则的相关规定。

4. 关于研发⽀出。年⻉第 20 页显示，报告期你公司研发投入发⽣额为 32,538.55 万元；利润表中研发费⽤发⽣金额为 3,994.68 万元，同比上升 37.77%。请你公司：

（1）列表说明报告期内研发投入和研发费⽤的详细构成及口径差异，相关口径差异的合理性及会计处理是否符合企业会计准则的有关规定，说明本期研发费⽤上升较多的原因及合理性。请年审会计师核⻉并发表明确意见；

回复：

1、公司 2019 年和 2018 年研发费⽤发⽣额为 3,994.66 万元和 2,899.48 万元，具体明细如下：

（1）2019 年度

单位：万元

项⽬	直接投入费⽤	装备调试费⽤与试验费⽤	人员费⽤	折旧摊销及维护费⽤	研发活动直接相关的其他费⽤	合计
研发费⽤	614.12	93.9	2,826.30	376.41	83.95	3,994.68
合计	614.12	93.9	2,826.30	376.41	83.95	3,994.68

（2）2018 年度

单位：万元

项目	直接投入费用	装备调试费用与试验费用	人员费用	折旧摊销及维护费用	研发活动直接相关的其他费用	合计
研发费用	5.08	73.23	2,472.11	309.59	39.47	2,899.48
合计	5.08	73.23	2,472.11	309.59	39.47	2,899.48

2、研发投入与利润表中研发费用二者差异较大的原因

公司 2019 年和 2018 年年度报告中列示研发投入分别为 32,538.55 万元和 32,862.75 万元，利润表中研发费用分别为 3,994.66 万元和 2,899.48 万元，差异分别为 28,543.88 万元和 29,963.31 万元，差异主要系统口径不同。研发投入包含直接投入费用、装备调试费用与试验费用、人员费用、折旧摊销及维护费用和研发活动直接相关的其他费用，其中 2019 年研发投入计入营业成本 28,543.88 万元，计入研发费用 3,994.68 万元；2018 年研发投入计入营业成本 29,963.27 万元，计入研发费用 2,899.48 万元。具体明细如下表：

(1) 2019 年度研发投入情况

单位：万元

项目	直接投入费用	装备调试费用与试验费用	人员费用	折旧摊销及维护费用	研发活动直接相关的其他费用	合计
主营业务成本	19,590.90	8,916.40		36.57		28,543.87
研发费用	614.12	93.90	2,826.30	376.41	83.95	3,994.68
	20,205.02	9,010.30	2,826.30	412.98	83.95	32,538.55

(2) 2018 年度研发投入情况

单位：万元

项目	直接投入费用	装备调试费用与试验费用	人员费用	折旧摊销及维护费用	研发活动直接相关的其他费用	合计
主营业务成本	21,290.75	8,672.52				29,963.27
研发费用	5.08	73.23	2,472.11	309.59	39.47	2,899.48
	21,295.83	8,745.75	2,472.11	309.59	39.47	32,862.75

3、2019 年研发费用大幅增长的原因

2019 年公司的研发费用同比上涨 37.77%，主要系 2019 年度开展了洗衣粉快速转产工艺的研发等 5 个新增研发项目，新增投入研发费用 628.69 万元。2019 年度，公司及其下属公司研发项目开展情况如下：

单位名称	研发项目（大项）个数	研发费用（万元）		合计（万元）
		在研	结题	
广州市浪奇实业股份有限公司母公司	29	1,843.44	631.63	2,475.07
广州浪奇日用品有限公司	5	628.58		628.58
广州市日用化学工业研究所有限公司	7	89.81		89.81
广州华糖食品有限公司	4	451.38	349.84	801.22
合计	45	3,013.21	981.47	3,994.68

会计师核查程序：

（1）了解并测试与研发活动相关的关键内部控制，评价其设计的合理性和运行的有效性；

（2）检查各研发项目立项情况表、立项可行性分析报告、立项白皮书，以确认研发项目真实性；

（3）检查并复核研发项目的中期验收评审报告、中期可行性报告，确认是否符合资本化的条件；

（4）获取研发人员名单、检查研发项目人工以及各项费用支出等原始凭证以及相关审批程序，判断研发支出的合理性以及研发金额的准确性。

会计师核查结论：

广州浪奇研发费用大幅增加真实合理，研发费用的会计处理符合企业会计准则的规定。

(2) 详细说明本年度所进行主要研发项目的目的、项目进展和拟达到的目标，并预计对公司未来发展的影响，并说明你公司研发投入在同行业中是否处于合理水平。

回复：

1、公司2019年研发项目具体情况如下表：

单位	序号	研发项目名称（大项）	项目目的	项目进展阶段（截至2019年12月）	拟达到的目标	项目对公司的影响	2019年研发投入金额（万元）
广州市浪奇实业股份有限公司	1	项目 1	本项目研究提升产品绿色环保性能及产品综合使用性能, 从而实现人们对相关产品绿色环保和温和、低刺激的追求。	结题	形成改性的表面活性剂	丰富公司产品线	1,292.69
	2	项目 2	以某原料为核心的洗涤剂开发。	结题	形成新产品、新工艺；申请发明专利	丰富公司产品线	1,066.48
	3	表面活性剂新型催化剂体系的开发及应用技术	以天然油脂（棕榈油、棕榈仁油、椰子油等）为原料，进行改性后，再进行环氧乙烷加成，得到改性油脂乙氧基化物，然后再通过气体三氧化硫选择性磺化改性油脂乙氧基化物，开发新型阴离子表面活性剂改性油脂乙氧基化磺酸/硫酸盐产品的生产工艺，产品去污力好，泡沫低。	结题	开发新型阴离子表面活性剂改性油脂乙氧基化磺酸/硫酸盐产品的生产工艺	丰富公司产品线	935.21

4	绿色日化设计平台开发及应用	从绿色设计、绿色材料、绿色制造、绿色物流、绿色销售和绿色回收利用等各关键环节，建立绿色设计信息数据库，建立日化产品绿色设计平台；解决生物基表面活性剂 MES、生物酶制剂等可再生原料的应用技术瓶颈，开发增效化、绿色化新型洗涤剂，提高洗涤剂配方中绿色原料的使用量，减少洗涤剂中石油衍生物的使用。提升洗涤产品的绿色制造水平，推动行业绿色制造的可持续发展。 创新和优化洗衣粉、液体洗涤剂的生产制造工艺；针对日化行业生产排污特征设计高效废水处理工艺等。达到节能、减排、增效的目的。	结题	1、构建日化产品绿色设计数据库平台； 2、实施关键工艺技术的创新和绿色化改造； 3、制定绿色设计标准； 4、生产绿色产品/创建绿色工厂。	提高产品、生产过程的绿色化程度	960.84
5	项目 5	本项目主要研究开发出系列安全、无毒，对人体和环境不造成危害的产品；通过实验研究，从原料、表面活性剂、溶剂、助剂、乳化剂等方面是实现清洁剂环保理念，以满足消费者的要求。	中试	形成新产品	丰富公司产品线	921.09
6	项目 6	项目开发无毒配方，提高产品安全性。	结题	形成新产品	丰富公司产品线	905.43
7	项目 7	本项目针对衣物洗涤过程，利用微胶囊技术，开发衣物专用留香剂，达到长效留香效果满足消费者对衣服香气的追求。	结题	形成新产品	丰富公司产品线	803.72
8	轨道交通专用防护清洗剂	随着城市发展，轨道交通线路不断增多。由于轨道交通列车的独特性（车速快，污垢粘附牢固；清洁维护时间短等），需要针对性的开发高效环保的清洗剂。项目计划研发环保型轨道交通清洗剂，在高效去除车身污垢的基础上，形成一层防污保护膜。	结题	形成新产品	开拓新市场	1,000.43
9	项目 9	将新工艺得到的产品通过不同的工艺形式广泛地应用到洗涤产品中。	结题	形成新产品；申请发明专利	丰富公司产品线	912.04
10	项目 10	将新工艺得到的产品通过不同的工艺形式广泛地应用到皮肤清洗剂、膏霜等个人护理产品中。	中试	形成新产品；申请发明专利	丰富公司产品线	924.44

11	项目 11	本项目研究开发新配方，使配方更加温和，更加安全，不会过多去除皮肤的天然油脂，对皮肤和眼睛更温和，有效控制产品中二噁烷含量。整体配方的低刺激性令本项目产品不仅可适用于一般洗发沐浴液，更可适用于婴幼儿全身清洁使用，如婴幼儿的洗手液、沐浴液和洗发露等。	中试	形成新产品；申请发明专利	丰富公司产品线	1,068.89
12	项目 12	为了可以实现去污和柔顺除静电这对矛盾的效果的统一体，项目开发出具有控制释放效果的片状织物洗涤调理剂。片状洗涤调理剂还可以根据需求，增加抗菌剂、织物留香剂等，实现多功能合一。	小试	形成新产品、新工艺	丰富公司产品线	943.12
13	项目 13	本项目研究某原料等在日化产品中的应用，将天然杀菌剂应用于个人护理产品、洗涤用品，提高产品安全性，降低刺激性。	小试	形成新产品；申请发明专利	丰富公司产品线	941.55
14	项目 14	本项目研究的某功能性香波，采用有效去污与温和调理的配方体系，具有清洁、除臭、柔顺的效果，更增加了抗菌抑菌的功效。	中试	形成新产品；申请发明专利	丰富公司产品线	1,425.63
15	项目 15	本项目研究开发一种以植物性原料为主要成分，毒性远远低于化学合成剂，安全性高，对于成人和幼儿同样适用。	中试	形成新产品	丰富公司产品线	939.67
16	项目 16	开发餐具清洗剂，具有超强去污能力、低残留、易漂洗等特点，体积小方便携带，为人们外出旅行时的餐具、果蔬清洗提供了便利。本项目产品不含任何污染环境的成分，完全自然降解，为环保做贡献。	中试	形成新产品、新工艺；申请发明专利	丰富公司产品线	1,165.09
17	项目 17	本项目通过物理和化学的改性方法，提高某表面活性剂的水溶性及赋予某原料优异的表面活性，开拓其在日化洗涤领域的应用。	小试	形成新产品、新工艺；申请发明专利	掌握新技术	1,146.48
18	项目 18	结合新生代消费者的喜欢新鲜事物的心理，开发功能性洗洁精，为消费者提供形式新颖的洗洁精产品。此外，在配方中添加食品级的抗菌剂，使餐具清洗后能有效减少细菌滋生。	中试	形成新产品	丰富公司产品线	1,048.76
19	项目 19	项目计划开发食品来源果蔬洗涤剂产品，适用于家具日常的果蔬清洗，有效去除农药、蜡等附着在果蔬表面的污垢和异物。	中试	形成新产品	丰富公司产品线	1,150.91

20	项目 20	为了迎合市场的趋势，满足消费的需求，本项目拟开发一种耐硬水、去污力强、易漂洗、柔软衣物的新品，本产品绿色环保，对环境友好，且使得消费者拥有更佳的使用体验。	小试	形成新产品	丰富公司产品线	926.50
21	项目 21	本项目以异构脂肪醇聚氧乙烯醚为原料，合成不同碳链长度的异构脂肪醇聚氧乙烯醚硫酸钠，且测定了合成产品的表面化学性能，并与直链产品进行比较，并研究其性能。	小试	形成新产品	掌握新技术	920.65
22	项目 22	本项目通过复配的技术，解决了某原料应用于浓缩型产品的凝胶点的问题，令这一性价比高的表面活性剂可以大量应用于浓缩产品。	小试	形成新产品	丰富公司产品线	1,037.63
23	项目 23	本项目研究一系列环境友好的阻垢剂，该类阻垢剂在大分子链中引入杂原子或采用天然材料进行聚合，研究不同杂原子对降解性能和阻垢性能的影响，得到络合能力强，容易生物降解的高分子阻垢剂，该类快速降解的高分子阻垢剂有望可以取代传统的阻垢剂。	小试	形成新产品、申请发明专利	丰富公司产品线	936.77
24	项目 24	本项目拟开发一种去污力强、易漂洗的天然生态产品，以脂肪酸盐作为主要成分，通过复配其他绿色表面活性剂、稳定剂、酶制剂、香精等在配方中的稳定性、去污力、活性物含量、PH 等确定配方。	小试	形成新产品	丰富公司产品线	901.60
25	项目 25	本项目拟开发一种创造洁净空间的空气清新剂，通过除臭效果、雾化效果、腐蚀性能、稳定性确定除臭剂、溶剂、稳定剂等配方组分。	小试	形成新产品	丰富公司产品线	915.71
26	项目 26	从基础应用性能方面，探究几种不同结构的非离子表面活性剂在润湿、泡沫、洗涤、硬表面清洗、耐碱和凝固点等方面的性能。	小试	技术储备	技术积累	1,161.05
27	项目 27	本项目计划开发一种产品，通过研究了影响因素，确定其表面活性剂、稳定剂、助剂、香精等在配方中的稳定性、消毒效果、有效氯含量、PH 等确定配方。	中试	形成新产品	丰富公司产品线	536.05

	28	项目 28	本项目研究个人护理品重常常添加护肤成分后对个人护理品的保质时间的影响。开发某原料在个人护理品的应用，可延长个人护理品的保质期，降低个人护理品变质风险。	中试	形成新产品	丰富公司产品线	952.13
	29	项目 29	在化工污水处理过程中, 絮凝是水处理的重要操作单元, 絮凝效果会直接影响后续水处理工艺效果, 进而影响处理后水质指标。 为客户开发适用于铝罐生产厂专用的絮凝破乳的产品，降低客户水处理的压力。	中试	形成新产品	技术积累	910.76
广州浪奇日用品有限公司	30	项目 30	通过调整配方以及工艺，提高后配工序的效率，提高生产速度，降低能耗。	已完成	形成科技成果转化 1 项，可以达到国内外同类产品的先进水平，造价适中，便于大力推广	提高洗衣粉制造的效率，减低能源损耗和废气排放。	34.93
	31	项目 31	本项目旨在解决产品在转产环节所造成的物料损耗问题，减少转产材料的损耗，把转产料回混节省成本。同时降低因处理废弃物料所产生的环境污染	已完成	回用废料后产品参数和功能与未回用前一致	废料回收使用能大幅减少对环境的污染，更加符合环境友好型产品的称号	47.99
	32	项目 32	本项目减少制造能力和包装能力的相互制约力，提高企业生产效率，减低能耗。	已完成	形成科技成果转化 1 项，可以达到国内外同类产品的先进水平，造价适中，便于大力推广。	使得包装能力和制造能力得到合理发挥，灵活制造不同视比重的洗衣粉。	250.37
	33	项目 33	本项目主要围绕日化产品制造绿色化，从节能减排角度出发，对南沙低碳工业园废水高效处理技术进行研究，根据源头分类处理思路进行研究开发。	已完成改造，未验收	本项目的研发成果及集成工艺将在广州浪奇南沙低碳工业园应用示范，并推广到日化行业其他生产企业。	建成工业示范项目，便于大力推广	58.93

	34	项目 34	引领日化行业进行绿色发展、提高我国日化产品国际竞争力、促进日化产品上下游供应链的绿色发展。	已完成	1、构建日化产品绿色设计数据库平台；2、实施关键工艺技术的创新和绿色化改造；3、制定绿色设计标准；4、生产绿色产品/创建绿色工厂。	使公司成功获得绿色工厂称号，增强企业品牌软实力	236.38
广州市日用化学工业研究所有限公司	35	项目 35	目前，市售的复配表面活性产品主要是由石油来源的原料组成的，产品质量参差不齐，安全性不高。本项目计划开发天然来源的表面活性剂复配产品，提高复配产品的安全性能。	性能测试	形成复配产品系列	丰富产品线	16.33
	36	项目 36	本项目拟用有机合成的方法制得并具有特定结构和性能的原料，具有抗氧化作用、可生物降解、环保安全，可满足现代发展的需求。	性能测试	形成环保新产品系列；申请专利	开拓市场，增加营收	12.54
	37	项目 37	开发除甲醇产品，专业用于清除污染源及空气中甲醛的一类液体类治理产品。主要化学成份为负离子热电效果反应溶液、表面封闭剂、活性氨基等。	性能测试	形成新产品	丰富产品线	8.83
	38	项目 38	针对特定客户的清洗特点，针对性的开发清洗剂、消毒剂系列。	小试	形成新产品	开拓市场，增加营收	13.07
	39	项目 39	开发高效去除茶垢的产品符合消费者需求。	小试	形成新产品	丰富产品线	12.99
	40	项目 40	为净化室内空气，研制安全有效的天然空气清新消毒产品。	小试	形成新产品	丰富产品线	15.55
	41	项目 41	开发浓缩清洗液, 绿色配方, 生物降解性好, 不含 EDTA、磷、氯等, 对环境友好。	小试	形成新产品	丰富产品线	10.65
广州华糖食品有限公司	42	醋酸酯淀粉生产过程回收乙醛工艺的研究	本项目拟研发一种醋酸酯淀粉生产过程回收乙醛的方法，可避免或消除此困扰变性淀粉生产企业的环保问题。	已完成	研发醋酸酯淀粉生产过程回收乙醛的方法，实现洁净排空。	能丰富公司淀粉糖研究中心的研究成果，并形成专利。	317.23

	43	浓缩姜汁生产工艺的研究	本研发项目在于解决现有技术中存在的缺点和不足，提供一种浓缩姜汁的生产工艺。	已完成	使姜中的水溶性成分获得最大化溶出，很好地保留了姜中水溶性成分的芳香风味，无辛辣味，消费者接受程度高。	丰富产品线，消费者接受程度高。	625.85
	44	制备高取代度交联淀粉的方法研究	本研究提供的方法可避免或消除现有生产工艺流程乙醛产生的不良问题，对降低乙醛有机挥发物的排放量具有积极的意义。	已完成	本项目拟研发一种制备高取代度交联淀粉的方法，经过乙醛吸收和交联反应的操作，制得所述高取代度交联淀粉。	能丰富公司淀粉糖研究中心的研究成果，并形成专利。	777.78
	45	水溶性姜植物饮料及其制备方法研究	本发明通过对生姜的提取工艺进行改进，制备出不含辛辣味且营养成分含量高的水溶性姜汁，为生姜在饮料中的应用提供支持。	中试	本研究通过对生姜的提取工艺进行改进，制备出不含辛辣味且营养成分含量高的水溶性姜汁，为生姜在饮料中的应用提供支持。	制备出一款具有提神功效、口感好及营养丰富的姜植物饮料。	1,347.80
合计							32,538.55

2、与同行业上市公司研发投入对比

公司选取日化行业上市公司作为研发投入的可比公司进行对照，具体情况如下：

可比上市公司简称	股票代码	2019 年度			2018 年度			可比业务简介
		营业收入（万元）	研发投入金额（万元）	研发投入与营业收入占比	营业收入（万元）	研发投入金额（万元）	研发投入与营业收入占比	
赞宇科技	002637	657,979.13	11,556.62	1.76%	706,406.67	10,169.07	1.44%	日用化工、油脂化工、质检服务等
名臣健康	002919	51,746.32	1,553.08	3.00%	54,627.65	1,553.08	2.84%	日化产品、印刷品
拉芳家化	603630	96,484.97	3,825.30	3.96%	96,413.94	3,442.22	3.57%	日化产品
上海家化	600315	759,695.18	18,282.08	2.41%	713,794.74	16,778.17	2.35%	日化产品
丸美股份	603983	180,085.76	4,486.86	2.49%	-	-	-	日化产品
广州浪奇	000523	1,239,750.77	32,538.55	2.62%	1,324,911.68	32,862.75	2.48%	日用化工、糖制品

通过与可比上市公司研发投入与营业收入占比进行对比可知，公司研发投入与营业收入占比处于同行合理水平。

公司研发项目的立项审批执行公司内部管理程序，年度研发项目预算履行总经理办公会议审批程序，符合公司相关制度要求。由于日化原料、食品原料及产品的研发过程需要不断重复试验以摸索最佳工艺条件，因此会消耗大量原材料，同时购置必要的设备等方面支出会导致大量的研发投入，由于科技创新是企业发展的必由之路，并且研发投入能为公司带来直接和间接的收益，并不会影响公司的经营，将有利于企业的可持续发展，因此公司认为研发投入处于合理水平。

5. 关于衍生金融资产。年报第 23 页显示，你公司衍生金融资产由期初的 1,620.18 万元下降至期末的 566.55 万元，变动原因为本期公允价值变动损益；同时，报告期你公司确认了衍生金融资产在持有期间的投资收益 1,482.11 万元。请你公司说明关于衍生金融资产的有关会计处理、投资收益的具体确认过程及相关公允价值的确定依据，说明相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

公司衍生金融资产包括外币远期合约、期货合约。

1、外币远期合约的投资及账务处理情况

公司购买外币远期合约用于对冲汇率变动风险，截至 2019 年 12 月 31 日，公司外币远期合约投资情况如下表：

银行	借款日期	贷款币种	贷款原币(万元)	入账金额(万元)	入账汇率(%)	12月31日汇率(%)	12月31日公允价值(万元)	衍生金融资产价值(万元)
兴业银行	2019.07	HKD	16,600.00	14,603.02	0.8797	0.89578	14,869.95	266.93
中国银行	2019.09	USD	1,040.00	6,955.62	6.6881	6.9762	7,255.29	299.62
合计								566.55

截止 2018 年 12 月 31 日，公司远期外汇合约情况如下表：

银行	借款日期	还款日期	贷款币种	贷款原币(万元)	入账汇率(%)	12月31日汇率(%)	公允价值变动(万元)
汇丰银行	2018.01.22	2019.01.21	HKD	3,970.00	0.8190	0.8762	227.08
中国建设银行	2018.02.08	2019.02.01	USD	2,882.14	6.3748	6.8632	1,407.64
远期外汇合约合计							1,634.72

截止 2018 年 12 月 31 日，公司远期利率合约情况如下表

银行	借款日期	还款日期	贷款币种	交易名义金额(万元)	企业支付的固定利率(%)	银行支付浮动基准利率(截止2018年12月31日, 3M SHIBOR)	银行支付的浮动利率(%)	计息期间(天)	计息差额(万元)
兴业银行	2018.04.24	2019.04.23	RMB	7,298.05	5.4375	3.3460%	0.7400	24	-6.58
兴业银行	2018.06.07	2019.06.06	RMB	2,600.00	5.6550	3.3460%	0.8700	69	-7.17
汇丰银行	2018.01.22	2019.01.21	HKD	3,251.43	4.9000	2.2439%	1.3990	7	-0.79
合计				13,149.48					-14.54

2018 年末衍生金融资产公允价值 1634.72-14.54=1620.18(万元)

注：测算期末外币远期合约公允价值的汇率来源于国家外汇管理局公布的人民币利率中间价。

2019 年初衍生金融资产公允价值为 1,620.18 万元，2019 年末衍生金融资产公允价值为 566.55 万元，2019 年度衍生金融资产公允价值减少 1,053.63 万元。公司开展外币远期合约投资的数量与外币借款相匹配，套期高度有效，将衍生金融工具公允价值变动与汇兑损益进行对冲，具体会计处理情况如下：

（1）期末汇率变动时，确认汇率变动：

借：短期借款	1,053.63 万元
贷：财务费用-汇兑损益	1,053.63 万元

（2）确认衍生金融工具公允价值变动：

借：公允价值变动	1,053.63 万元
贷：衍生金融资产	1,053.63 万元

（3）将汇兑损益与衍生金融工具公允价值变动进行对冲：

借：财务费用-汇兑损益	1,053.63 万元
贷：公允价值变动损益	1,053.63 万元

2、期货合约投资及账务处理情况

华糖食品投资白糖期货合约，拟依据销售订单通过期货市场采购相同或者小于该订单数量的期货合约来锁定白糖采购价格，进而锁定销售订单利润。2019 年期初白糖期货账户可用资金为 1,719.02 万元，保证金额为 549.88 万元；2019 年度期货入金 6,600.00 万元，2019 年度期货出金 6,378.47 万元；2019 年末白糖期货账户年末理论可用资金 2,490.44 万元，实际账面余额 3,972.55 万元，2019 年白糖期货平仓盈亏为 1,482.11 万元。虽华糖食品白糖期货投资以套期保值为目的，但开展白糖期货投资时期货合约无法与销售订单进行一一对应，无法判断其套期是否高度有效，因此华糖食品将衍生金融工具公允价值变动确认为当期损益，具体账务处理如下：

（1）期货账户入金时：

借：其他货币资金	6,600.00 万元
贷：银行存款	6,600.00 万元

（2）期货账户出金时：

借：银行存款	6,378.47 万元
贷：其他货币资金	6,378.47 万元

(3) 购买期货时:

借: 衍生金融资产-本金	2,490.43 万元
贷: 其他货币资金	2,490.43 万元

(4) 确认期货持仓公允价值发生变动:

借: 衍生金融资产-公允价值	1,482.11 万元
贷: 公允价值变动损益	1,482.11 万元

(5) 期货合约平仓时:

借: 其他货币资金	3,972.55 万元
贷: 衍生金融资产 - 本金	2,490.43 万元
贷: 衍生金融资产 - 公允价值	1,482.11 万元

(6) 确认期货合约平仓收益:

借: 公允价值变动损益	1,482.11 万元
贷: 投资收益	1,482.11 万元

会计师核查程序:

(1) 了解并测试与外币远期合约和期货合约投资相关的关键内部控制, 评价其设计的合理性和运行的有效性;

(2) 检查外币远期合约和期货合约、交割单、合约交割流水, 将合约交割流水与明细账进行核对, 向期货公司发函询证期货账户余额, 确定衍生金融工具的会计记录是否真实完整。

(3) 重新测算期末持有外币远期合约的公允价值, 与账面余额进行核对。

(4) 核查是否适用套期保值准则规定。

会计师核查结论:

广州浪奇对衍生金融资产的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

特此公告。

广州市浪奇实业股份有限公司

董 事 会

二〇二〇年五月十三日