



广东中职信会计师事务所(特殊普通合伙)

GUANGDONG ZHONGZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：广州市天河区珠江东路11号高德置地秋广场F座10楼
10th Floor, Autumn F, GT Land Plaza,
11 Zhujiang East Road, Tianhe District,
Guangzhou, China

邮箱：zzxcpa@163.com
电话：020-38324928/38351263
传真：020-38213172
网址：www.zzxcpa.com

广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于深圳证券交易所《关于对广州市浪奇实业股份有限公司

2022 年年报的问询函》的回复

中 职 信 函 字（2023）第 002 号

深圳证券交易所：

根据贵所上市公司管理二部下发的《关于对广州市浪奇实业股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2023）第 183 号）的要求，广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对贵所问询函中提到的广州市浪奇实业股份有限公司（以下简称“广州浪奇”或“公司”）2022 年年报信息的相关问题进行了核查，现将有关问题的核查程序及核查意见说明如下：

回复事项一

问题 1：年报显示，2022 年你公司营业收入为 24.88 亿元，同比下降 3.77%，扣非后净利润为-7,276.44 万元，同比上升 61.69%，经营性现金流量净额为-3.15 亿元，同比下降 122.27%。请结合行业特点、公司业务开展情况、产品类别、收入和成本构成、费用等因素说明你公司 2022 年度扣非后净利润大幅上升而经营性现金流大幅下降的原因和合理性，并说明第三季度在营业收入变动不大的情况下净利润较其他季度较高而经营性现金流为全年最低的原因，是否存在跨期

确认收入和成本的情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

(1) 公司 2022 年度扣非后净利润大幅上升的原因和合理性

公司 2021 年和 2022 年主营业务为日化、糖制品及饮料，其中，日化主要产品包括洗洁精、洗衣粉、洗手液、洗衣液、洗衣凝珠和各类消杀产品及表面活性剂等，糖制品及饮料主要产品为各类精制糖、菠萝啤饮料等。

2021 年 12 月，公司完成了重整事项，生产经营逐步回归正轨。2022 年，受原材料价格波动等因素的影响，公司经营面临较大的市场压力，盈利能力受到一定的影响。2022 年，公司扣非后净利润为 -7,276.44 万元，同比上升 61.69%，扣非后净利润上升 11,718.07 万元，主要为 2021 年度公司完成了重整事项，导致 2022 年度公司财务费用大幅下降，具体数据如下：

单位：元

项目	2022 年	2021 年	变动比例
营业收入	2,488,197,424.92	2,585,545,531.23	-3.77%
营业成本	2,244,115,446.54	2,246,193,207.65	-0.09%
毛利额	244,081,978.38	339,352,323.58	-28.07%
销售费用	133,448,063.58	186,711,380.78	-28.53%
管理费用	128,440,597.68	200,152,123.63	-35.83%
财务费用	4,307,447.77	131,839,290.72	-96.73%

报告期内，公司毛利有所下降，同时销售费用、管理费用、财务费用也大幅下降。销售费用、管理费用、财务费用下降幅度大于毛利下降幅度，从而扣非后净利润大幅上升。报告期内毛利下降说明详见问题三回复。销售费用、管理费用、财务费用下降原因如下：

销售费用：2022 年对自有品牌渠道战略调整，减少广告投入；
同时根据业务情况，优化人员结构，销售费用下降较大的项目如下：

单位：元

项目	2022 年	2021 年	变动比例
广告费	16,624,680.85	41,538,532.91	-59.98%
职工薪酬	60,983,012.39	83,112,426.25	-26.63%

管理费用：2021 年管理费用中含有 59,290,662.25 元重整相关费用，属于非经常性损益，扣除其影响，2022 年管理费用同比下降 8.82%，主要为开源节流，人工薪酬方面优化人员配制精简人员、调整薪酬结构。同时调整生产布局，清理低效固定资产，为提质增效减少各项费用，管理费用下降较大的项目如下：

单位：元

项目	2022 年	2021 年	变动比例
职工薪酬	60,303,288.84	86,197,236.14	-30.04%
折旧费	11,891,160.53	17,306,339.51	-31.29%

财务费用：2021 年，公司由于前期开展的大宗贸易业务，存在大额银行贷款。根据 2021 年第三季度报告，公司短期借款余额 36.16 亿元。2021 年 9 月 29 日，广州市中级人民法院裁定受理债权人立根融资租赁有限公司对公司的重整申请。根据公司《广州市浪奇实业股份有限公司重组计划》“对于每家债权人债权金额在 10 万元以上的普通债权将采用以股抵债的方式清偿”，公司对相关债权银行经确认的债权通过股份进行偿付。根据 2021 年年报数据，期末短期借款金额为 1.63 亿元。由于大额银行贷款得到清偿，2022 年财务费用大幅降低。

(2) 公司全年经营性现金流大幅下降的原因及合理性，第三季

度在营业收入变动不大的情况下净利润较其他季度较高而经营性现金流为全年最低的原因及合理性

公司全年经营性现金流大幅下降，主要原因为公司 2022 年度增加原糖的采购，期末存货大幅增加所致，相关数据如下：

单位：元

项目	2023 年一季度 期末数	2022 年期末数	2022 年三季度 期末数	2022 年一季度 期末数	2022 年年初数
存货	406,580,949.85	541,332,628.55	423,656,193.98	285,422,692.72	245,264,508.81
	2023 年一季度	2022 年度	2022 年一至三 季度	2022 年一季度	
营业收入	631,525,844.54	2,488,197,424.92	1,960,577,483.46	644,170,842.25	
经营活动产生的 现金流量净额	182,648,077.78	-314,755,562.57	-156,143,027.72	136,944,589.55	

2022 年末存货较 2022 年初存货上升 120.71%，较 2022 年第三季度末存货上升 27.78%。公司经营活动产生的现金流量净额为负，主要由于增购原糖存货所致。

公司通过采购原糖作为加工白糖的主要原材料。目前国内原糖主要是靠国外进口获得。2022 年第三季度国外原糖价格处于年度低位，价格窗口适合，考虑到国外糖价处于持续震荡上升的态势，及进口原糖从订购到实际到港的工作周期约需要三个月，为确保本公司制糖车间 2023 年上半年生产有足够原料，公司需要提前购进此批原糖，为公司开工生产以及正常经营提供有力保障，基于上述情况公司于 2022 年第三季度陆续采购原糖，受到采购此批原糖的影响，导致经营性净现金产生大额流出。

2023 年一季度，公司糖收入变化不大，经营活动产生的现金流量净额同比大幅上升 33.37%。

综上所述，公司并不存在跨期确认收入与成本的情况。

会计师核查程序及结论:

1、实施的主要核查程序

(1) 严格实施截止测试, 关注收入、费用是否被计入恰当的期间;

(2) 检查交易合同, 并综合运用函证、走访等方法, 关注商业背景的真实性、资金资产交易的真实性、销售模式的合理性和交易价格的公允性等, 识别是否存在虚构交易或进行显失公允的交易等情况, 必要时, 延伸验证相关交易的真实性;

(3) 严格执行针对收入的分析程序, 关注报告期毛利率明显偏高或毛利率波动较大、经营活动现金流量与收入不匹配等情况;

(4) 检查临近期末执行的重要合同, 关注是否存在异常的退货以及改变或撤销合同条款的情况;

(5) 复核重要合同的重要条款, 关注是否存在通过高估履约进度, 或将单项履约义务的销售交易拆分为多项履约义务实现提前确认收入以及通过将多项履约义务合并为单项履约义务延迟确认收入的情况;

(6) 分析企业的交易信息, 识别交易异常的疑似关联方, 检查企业银行对账单中与疑似关联方的大额资金往来交易, 关注资金或商业汇票往来是否以真实、合理的交易为基础。

2、核查结论

通过执行上述核查程序, 我们认为公司 2022 年度扣非后净利润大幅上升而经营性现金流大幅下降具有合理性, 且公司并不存在跨期

确认收入与成本的情况。

回复事项二

问题 2、会计师出具的《年度关联方资金占用专项审计报告》显示，你公司对其他关联方、联营企业、子公司联营企业等存在零星非经营性往来。

(1) 请你公司以列表形式逐项列示上述非经营性往来的具体内容、与你公司具体的关联关系、形成时间、款项归还或拟归还时间、性质、日最高余额、总金额、占上市公司最近一期经审计净资产的比例，是否构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助，履行的审议程序和信息披露义务情况。

(2) 请说明你公司对上述款项的具体会计处理，并结合相关方还款能力说明减值准备计提是否充分及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

(1) 以列表形式逐项列示上述非经营性往来的具体内容、与你公司具体的关联关系、形成时间、款项归还或拟归还时间、性质、日最高余额、总金额、占上市公司最近一期经审计净资产的比例，是否构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助，履行的审议程序和信息披露义务情况

单位：万元

资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2022年末往来资金余额	性质	具体内容	形成时间	款项归还或拟归还时间	2022年12月31日最高余额	总金额	占上市公司最近一期经审计净资产的比例	是否构成控股股东及其关联方非经营性占用	是否构成上市公司资金或对外提供财务资助
辽宁浪奇实业有限公司	本公司的子公司	其他应收款	701.14	往来款	广州市浪奇实业股份有限公司（以下简称“浪奇公司”）作为控股股东，在辽宁浪奇实业有限公司投产前为其垫支的运营费用。	2012年	根据2023年3月16日第十八届董事会第十八次会议《关于划转资产的议案》，本其他应收款已划拨至子公司广州浪奇日用品有限公司。	7,492.50	7,492.50	0.72%	合并范围内公司，不构成关联方资金占用	公司提供资金对象为公司范围内且持股比例超过50%的控股子公司，且该控股子公司其他股东中不包含上市公司实际控制人及其关联方，不构成财务资助
广东奇化工交易中心股份有限公司	破产清算子公司	其他应收款	896.39	借款及代垫工资	2021年，控股子公司广东奇化工交易中心股份有限公司（以下简称“广东奇化工公司”）经营出现困难，难以支付工资薪酬及运营费用。为维持公司运营，由子公司广州浪奇日用品有限公司（以下简称“浪奇日用品公司”）垫付101.39万工资及运营费用。2019年韶关浪奇有限公司向广东奇化工公司采购原材料，金额合计795万。广东奇化工公司一直未交付货物。 2021年10月21日，广州市中级人民法院受理债权人广东奇化工公司申请破产清算申请。	2021年	浪奇日用品公司及韶关浪奇公司已向广东奇化工交易中心股份有限公司申报破产债权	896.39	896.39	0.93%	合并范围内公司，不构成关联方资金占用	公司提供资金对象为公司范围内且持股比例超过50%的控股子公司，且该控股子公司其他股东中不包含上市公司实际控制人及其关联方，不构成财务资助

单位：万元

资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2022年末往来资金余额	性质	具体内容	形成时间	款项归还或拟归还时间	2022年最高余额	总金额	占上市公司最近一期经审计净资产的比例	是否构成控股股东及其关联方非经营性占用	是否构成上市公司资金或对外提供财务资助
广东奇化工交易中心股份有限公司	破产清算子公司	其他应收款	2,335.85	借款担保代偿款	控股子公司广东奇化工公司向清远市领展装饰有限公司(以下简称“领展公司”)欠款 2000 万元。领展公司破产重整阶段,领展公司认为浪奇公司需负连带保证责任,向浪奇公司破产管理人申报债权。浪奇公司破产管理人确认了领展公司申报的含违约金及相关费用在内的债权,并对领展公司清偿。浪奇公司代偿广东奇化工公司对领展公司欠款后,确认对广东奇化工公司应收款项,并在后续广东奇化工破产重整受理后续向广东奇化工管理人申报债权。	2021 年	已向广东奇化工交易中心破产管理人申报债权	2,335.85	2,335.85	2.41%	合并范围内公司,不构成关联方占用	公司为合并报表范围内且持股比例超过 50%的控股子公司,且该控股子公司其他股东中不包含上市公司控股股东、实际控制人及其关联方,不构成财务资助
上海奇实业有限公司	破产清算子公司的下属公司	其他应收款	19.23	代垫工资	上海奇实业有限公司(以下简称“上海奇化工”)为广东奇化工全资子公司。2021 年以来,上海奇化工公司经营难以维持,由广州浪奇子公司浪奇日用品公司履行社会责任垫付的人员遣散费用。	2022 年	已向广东奇化工交易中心破产管理人申报债权	19.23	19.23	0.02%	非关联方往来款	履行社会责任,垫付的员工相关款项
广州奇化有限公司	破产清算子公司的	其他应收款	1,443.31	代垫工资	2021 年,控股孙公司广州奇化有限公司经营出现困难,难以支付工资薪酬及运营费用。为维持公司运营,由广州市浪奇实业股	2021 年-2022 年	已向广州奇化有限公司破产管理人申报债权	1,443.31	1,443.31	1.49%	合并范围内公司,不构成关联方资金	2021 年之前形成部分,公司提供资金对象为公司合并报表范围内且

单位：万元

资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2022年末往来资金余额	性质	具体内容	形成时间	款项归还或拟归还时间	2022年12月31日最高余额	总金额	占上市公司最近一期经审计净资产的比例	是否构成控股股东及其关联方非经营性占用	是否构成上市公司资金或对外提供财务资助
广州市奇宁化工有限公司	下属公司		6,155.00	借款	份有限公司及子公司广州浪奇日用品有限公司分别对部分工资及运营费用进行垫付。2021年10月21日，广州市中级人民法院受理债权人广州奇化申请破产清算申请。	详见问题6关于奇宁公司描述	2023年3月16日，公司召开了第十届董事会第十八次会议审议通过《关于划转资产的议案》，本其他应收款现于子公司广州浪奇日用品有限公司挂账。2023年5月12日，公司披露了《关于筹划重大资产重组的提示性公告》，公司拟置出包含对奇宁化工	6,155.00	6,155.00	6.36%	详见问题6关于奇宁公司描述	持股比例超过50%的控股子公司，且该控股子公司其他股东中不包含上市公司的控股股东、实际控制人及其关联人，不构成财务资助。2022年新增53.46万，为履行社会责任，垫付的员工相关款项。

单位：万元

资金往来方名称	往来与上市公司之间的关系	上市公司核算的会计科目	2022年末往来资金余额	性质	具体内容	形成时间	款项归还或拟归还时间	2022年12月31日最高余额	总金额	占上市公司最近一期经审计净资产的比例	是否构成控股股东及其关联方非经营性占用	是否构成上市公司资金或对外提供财务资助	
							其他应收款在内的日次资产置换得实施，则本其他应收资产组成为日化类资产组一部分进行统一评估，其评估值作为置出日化类资产的整体估值组成部分。上市公司控股股东为取得日化类资产而付出的对价，包含了本其他应收款的评估价值。上市公司则通过置换出包含本其他应收款在内的日化类资产，从而取得对价，实现对本其他应收款的回收。						

(2) 请说明你公司对上述款项的具体会计处理，并结合相关方还款能力说明减值准备计提是否充分及是否符合《企业会计准则》的相关规定。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第四十六条“企业应当按照本准则规定，以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：（一）按照本准则第十七条分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本准则第十八条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。”、第五十九条“对于适用本准则有关金融工具减值规定的各类金融工具，企业应当按照下列方法确定其信用损失：（一）对于金融资产，信用损失应为企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。”

公司按照预期信用损失计提各相关方的减值准备如下表：

单位：万元

资金往来方名称	上市公司核算的会计科目	2022 年末往来资金余额	2022 年末减值准备余额	还款能力	备注
辽宁浪奇实业有限公司	其他应收款	701.14	327.20	正常	合并范围内子公司，其他应收款原值、坏账准备在合并报表中均已抵消
广东奇化化工交易中心股份有限公司	其他应收款	896.39	896.39	破产清算	
广东奇化化工交易中心股份有限公司	其他应收款	2,335.85	2,335.85	破产清算	
上海奇化实业有限公司	其他应收款	19.23	19.23	因股东进入破产清算程序，致使其持续经营受到影响，不具备偿还能力	

资金往来方名称	上市公司核算的会计科目	2022 年末往来资金余额	2022 年末减值准备余额	还款能力	备注
广州奇化有限公司	其他应收款	1,443.31	1,443.31	破产清算	
广州市奇宁化工有限公司	其他应收款	6,155.00	2,936.61	资不抵债仍正常运营,还款能力受限	聘请外部专家评估应收款项可回收性后确定预期信用损失

综上,公司已按上述规则进行了相应处理,公司的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

会计师核查程序及结论:

1、实施的主要核查程序

(1) 保持职业怀疑态度,关注交易金额重大、交易发生频次较少且交易时间集中、交易条件与其他对手方明显不同、交易规模和性质与对方的能力明显不匹配,以及其他不具有合理商业理由的交易,关注是否存在关联交易非关联化;

(2) 针对不具有合理商业理由的交易采取进一步审计程序,通过背景调查、交易信息分析等方法,评估对手方与企业的关系,识别将原关联方非关联化行为的动机及后续交易的真实性、公允性,以及是否存在通过相关交易增加利润的可能;

(3) 加强关联交易舞弊风险的评估与控制,关注是否存在通过以显失公允的交易条款与关联方进行交易、与关联方或特定第三方串通舞弊进行虚假交易或侵占被审计单位资产、实际控制人或控股股东通过凌驾于被审计单位内部控制之上侵占被审计单位资产等方式影响关联交易真实性、价格公允性,从而粉饰财务会计报告或进行利益输送的舞弊行为;

(4) 关注交易商业安排的合理性、资金资产交易的真实性、销售模式的合理性和公允性、关联交易金额上限的合规性等内部控制流程和控制措施的有效性；

(5) 复核企业对其他应收款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价是否恰当识别各项其他应收款的信用风险特征；

(6) 评价其他应收款账龄与预期信用损失计算的合理性，复核计提坏账准备的准确性，检查计提方法是否按照坏账政策执行；

(7) 检查其他应收款的期后回款情况，关注是否存在通过虚构回款冲减往来款等情形，评价其他应收款坏账准备计提的合理性。

2、核查结论

经核查，我们认为公司对上述款项的具体会计处理符合《企业会计准则》的相关规定，相关减值准备的计提是充分的。

回复事项三

问题 5、年报显示，你公司应收账款期末余额为 3.70 亿元，账面价值 2.04 亿元，坏账准备余额 1.66 亿元。其中按欠款方归集的应收账款余额第一名金额为 1.35 亿元，已全额计提坏账准备，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款余额占期末应收账款余额的 70.32%。

(1) 请你公司列示应收账款余额第一名对象的名称、交易背景、销售的主要产品、形成时间、形成原因、合同约定账期情况、计提坏账准备时间、大额计提坏账准备原因，并自查该欠款方是否与你公司

及你公司控股股东、董监高等存在关联关系，前述款项是否构成对外提供财务资助或非经营性资金占用，相关交易是否真实，是否具有商业实质。

(2) 请说明你公司应收账款集中度高的原因，与客户集中度是否匹配，应收账款前五名对象是否存在关联方或其他可能导致利益倾斜的关系，相关款项账龄、欠款原因，并结合应收账款计提政策、历史坏账水平、期后回款情况、客户履约能力说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

回复：

(1) 请你公司列示应收账款余额第一名对象的名称、交易背景、销售的主要产品、形成时间、形成原因、合同约定账期情况、计提坏账准备时间、大额计提坏账准备原因，并自查该欠款方是否与你公司及你公司控股股东、董监高等存在关联关系，前述款项是否构成对外提供财务资助或非经营性资金占用，相关交易是否真实，是否具有商业实质。

公司列示的应收账款余额第一名为公司子公司广州市岬蜚特贸易有限公司（以下简称“岬蜚特公司”），岬蜚特公司为广州浪奇对外销售自有品牌洗涤用品的销售公司。岬蜚特公司主要业务为从广州浪奇采购自有品牌洗涤用品，再向下游经销商，超市等终端销售。由于相关业务持续处于亏损状态，截止 2021 年 12 月 31 日，岬蜚特公司净资产为-1.50 亿元。由于持续亏损，广州浪奇从 2020 年开始逐步

停止与岷蜚特公司之间的业务。2022年12月27日岷蜚特公司收到广州市中级人民法院送达的《民事裁定书》〔（2022）粤01破申619号〕，广州中院裁定受理申请人广州顺中宜商贸有限公司对被岷蜚特公司的破产清算申请。

由于岷蜚特公司历年持续亏损，一直拖欠广州浪奇货款。广州浪奇于2020年开始逐步停止与岷蜚特公司之间的业务，并在母公司单体财务报表对岷蜚特公司长期股权投资及应收账款全额计提减值准备。2022年，由于岷蜚特公司被申请破产清算并已移交破产管理人接管。岷蜚特公司不再包含在广州浪奇合并范围内，故应收账款第一名客商变成岷蜚特公司。对于岷蜚特公司应收账款减值造成的超额损失，公司已通过承担岷蜚特公司的超额亏损的形式在以前年度合并财务报表中得以反映。

广州浪奇对岷蜚特公司的应收账款，实为岷蜚特公司历年亏损从而拖欠广州浪奇的货款所形成，具有真实交易背景及商业实质。经自查该欠款方与广州浪奇控股股东、董监高等不存在关联关系，也不构成对外提供财务资助或非经营性资金占用。

（2）请说明你公司应收账款集中度高的原因，与客户集中度是否匹配，应收账款前五名对象是否存在关联方或其他可能导致利益倾斜的关系，相关款项账龄、欠款原因，并结合应收账款计提政策、历史坏账水平、期后回款情况、客户履约能力说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

回复：

剔除岢蚩特公司影响，公司应收账款前五名集中度为 56.78%，公司前五名客户销售集中度为 30.86%，考虑到预收款客户和现款现货客户后，两者较为匹配。

公司应收账款前五名对象除岢蚩特公司外均为国内外知名日化消费品及食品企业，与公司不存在关联关系也不存在其他可能导致利益倾斜的关系；除个别客商有部分 1-2 年的应收账款以外，其他应收账款账龄均为 1 年以内；欠款原因均为正常交易结算货款；鉴于上述客户不存在历史坏账、履约能力较为优秀且期后回款正常，公司在资产负债表日按照应收账款计提政策对相关应收账款计提 0.5%-13%的预期信用损失（岢蚩特公司为 100%计提）。

会计师核查程序及结论：

1、实施的主要核查程序

（1）严格实施函证程序，保持对函证全过程的控制，恰当评价回函可靠性，深入调查不符事项或函证程序中发现的异常情况；

（2）关注是否存在异常的大额资金流动，关注资金往来是否以真实、合理的交易为基础，关注是否存在利用无商业实质的购销业务进行资金占用的情况；

（3）检查交易对象的相关外部证据，验证其交易真实性；

（4）严格核查收入的交易背景，关注是否存在复杂的收入安排，

收入确认是否取决于较高层次的管理层判断等；

(5) 关注交易商业安排的合理性、资金资产交易的真实性、销售模式的合理性和公允性；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，关注是否存在通过虚构回款冲减往来款等情形，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(7) 评价应收账款账龄与预期信用损失计算的合理性，复核计提坏账准备的准确性，检查计提方法是否按照坏账政策执行。

2、核查结论

经核查，我们认为前述款项不构成对外提供财务资助或非经营性资金占用，相关交易真实且具有商业实质；前述应收账款坏账准备计提充分、合理，符合企业会计准则的要求。

回复事项四

问题 6、年报显示，你公司其他应收款中含往来款余额 55.31 亿元，本期核销 5.00 亿元。按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款占比达 92.19%。

(1) 请逐一说明前五名其他应收款项的交易背景、形成时间、形成原因及合理性、相关款项的具体用途、是否构成违规对外提供财务资助或资金占用、履行的审议程序和披露义务情况，并说明说明往来款余额较大的原因，本期核销款项是否履行相应的审议程序，是否符合《企业会计准则》规定。

(2) 结合欠款方基本情况、财务状况、账期、历史坏账损失等

说明其他应收款坏账准备计提是否充分、合理。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见

回复：

（1）请逐一说明前五名其他应收款项的交易背景、形成时间、形成原因及合理性、相关款项的具体用途、是否构成违规对外提供财务资助或资金占用、履行的审议程序和披露义务情况，并说明说明往来款余额较大的原因，本期核销款项是否履行相应的审议程序，是否符合《企业会计准则》规定。

单位：元

单位名称	期末余额	坏账准备	形成时间	交易背景、形成原因及关联方款项具体用途	是否构成违规对外提供财务资助或资金占用	履行的审议程序和披露义务情况	坏账准备计提是否充分、合理
第一名	2,771,050,336.00	2,771,050,336.00		公司原部分董事、高级管理人员和中层管理人员涉嫌利用职务便利，与部分外部人员所控制的企业通过开展大宗贸易业务谋取非法利益，内外勾结套取公司资金。2021年12月24日，广东证监局出具了《行政处罚决定书》（（2021）21号），就上述行政处罚涉及的相关事项，公司已进行了及时全面的整改，并已完成对相关财务数据的追溯调整。	是	根据2022-028号公告，公司2022年4月29日召开了第十届董事会第十二次会议、第十届监事会第七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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19号——财务信息的更正及相关披露》（2020年修订）等相关规定，公司对2018-2020年度相关会计差错进行了更正，对2018-2020年度合并及母公司财务报表进行了追溯重述。	是
第二名	894,753,598.05	894,753,598.05			是		
第三名	848,861,024.85	848,861,024.85			是		
第四名	541,000,000.00	541,000,000.00	2020年根据《行政处罚决定书》追溯调整形成		是		是

单位名称	期末余额	坏账准备	形成时间	交易背景、形成原因及关联方款项具体用途	是否构成违规对外提供财务资助或资金占用	履行的审议程序和披露义务情况	坏账准备计提是否充分、合理
广州市奇宁化工有限公司	64,022,219.30	30,545,662.77	参照下文注释	其中：6155万详见下注；其余247万，主要为子公司广州浪奇日用品有限公司向广州市奇宁化工有限公司提供动力费等服务产生的款项。	否	公司于2013年2月、2013年5月、2014年3月、2017年1月、2017年11月分别向奇宁化工提供了800万元、1200万元、205万元、500万元、3450万元的财务资助，累计金额为6,155万元，同时，奇宁化工其他股东也向其提供了财务资助，公司的资助比例与持股比例49%一致，不构成非经营性占用上市公司资金，但公司未履行对外财务资助的信息披露义务。目前，奇宁化工资金不抵债仍正常运营，但还款能力受限，公司已聘请外部专家评估应收款项可回收性并确定预期信用损失。2023年3月16日，公司召开了第十届董事会议第十八次会议审议通过了《关于划转资产的议案》，本其他应收款现于子公司广州浪奇日用品有限公司挂账。2023年5月12日，公司披露了《关于筹划重大资产重组的提示性公告》，公司拟置出包含对奇宁化工其他应收款在内的日化类资产，若本次资产置换得以实施，则本其他应收款会作为日化类资产组成部分进行统一评估，其评估值会作为置出日化类资产的整体估值组成部分。上市公司控股股东为取得日化类资产而付出的对价，包含了本其他应收款的评估价值。上市公司则通过置换出包含本其他应收款在内的日化类资产，从而取得对价，实现对本其他应收款的回收。	是

注：奇宁化工的设立主要系马来西亚最大的棕榈树种植园公司金希望集团及世界领先的油脂化学公司科宁油脂化学公司看好 MES 产品在中国市场的发展前景，与广州浪奇共同投资成立的 MES 生产企业。奇宁化工最初设立时，广州浪奇持股 49%，金希望海外资产公司持股 36%，科宁油脂化学（香港）有限公司持股 15%，外部股东均为产业投资者。奇宁化工工厂成立以来，其原定于 2010 年 1 月投产，但实际投产有所延迟，并且不能够产生足够的现金流来维持运营，最终于 2012 年 1 月投产但也未能达到盈利平衡并产生了负债，需要通过股东借款偿还贷款和支付项目承包商款。根据《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》第五条第（二）款规定，“上市公司不得以下列方式将资金直接或间接地提供给控股股东、实际控制人及其他关联方使用：有偿或者无偿地拆借公司的资金（含委托贷款）给控股股东、实际控制人及其他关联方使用，但上市公司参股公司的其他股东同比例提供资金的除外。前述所称‘参股公司’，不包括由控股股东、实际控制人控制的公司”。根据上述规定，由于奇宁化工其他股东均按持股比例提供了借款，所以公司对奇宁化工的其他应收款不构成违规对外提供财务资助或资金占用。

(2) 结合欠款方基本情况、财务状况、账期、历史坏账损失等说明其他应收款坏账准备计提是否充分、合理。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

由于未能回收前一至四名欠款方欠款，公司未能清偿自身负债。2021年9月29日，广州市中级人民法院裁定受理债权人对公司的重整申请，公司进入破产重整阶段，直至2021年12月23日破产重整完成。

公司对其他应收款前一至四名欠款方全额计提减值准备。

对于广州市奇宁化工有限公司的其他应收款，公司聘请外部机构对其可回收净值进行测算，据此计提减值准备。

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第四十三条“企业不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，应当直接减记该金融资产的账面余额。”的规定，本期核销的其他应收款系公司通过法院诉讼程序和强制执行程序后均无法收回的款项，公司不再合理预期该款项合同现金流量能够收回，故按照企业会计准则规定直接减记该金融资产的账面余额。

本期其他应收款核销的相关议案已经公司第十届董事会第十七次会议及第十届监事会第十一次会议审议通过，独立董事对该事项发表了独立意见，同意本次资产核销。

会计师核查程序及结论：

1、实施的主要核查程序

(1) 严格实施函证程序，保持对函证全过程的控制，恰当评价回函可靠性，深入调查不符事项或函证程序中发现的异常情况；

(2) 关注是否存在异常的大额资金流动，关注资金往来是否以真实、合理的交易为基础，关注利用无商业实质的购销业务进行资金占用的情况；

(3) 检查交易对象的相关外部证据，验证其交易真实性；

(4) 查阅奇宁化工审计报告和奇宁化工股东借款的相关原始文件，了解奇宁化工经营情况；

(5) 查阅评估机构出具的可回收资产价值分析报告，查阅公司定期报告、临时报告，核查公司对奇宁化工其他应收款坏账计提依据；

(6) 查阅合资公司设立文件，查询相关股东公开信息，了解奇宁化工的成立背景、股东借款的原因及背景、相关款项收回的计划及措施；

(7) 评价其他应收款账龄与预期信用损失计算的合理性，复核计提坏账准备的准确性，检查计提方法是否按照坏账政策执行；

(8) 复核企业对其他应收款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(9) 查阅公司收到的行政处罚的相关文件，查阅公司出具的更新后的 2020 年财务报告、交易所相关问询函的回复文件等。

(10) 获取并检查了公司坏账准备核销的相关审批文件及佐证资料。

2、核查结论

经核查，我们认为本期核销款项符合《企业会计准则》的规定，其他应收款坏账准备的计提充分、合理。

回复事项五

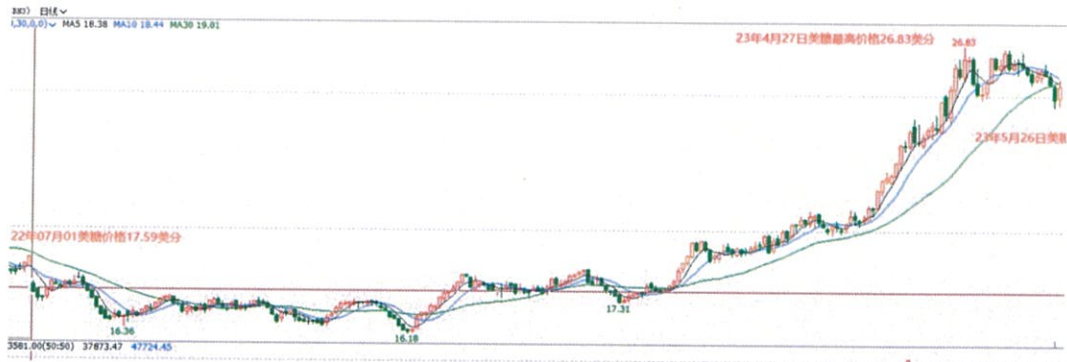
问题 7、年报显示，报告期末，你公司存货账面余额 5.50 亿元，存货跌价准备 822.35 万元，存货账面价值 5.41 亿元，占资产总额的 23.14%，同比增长 120.71%。请详细说明本期存货大幅增长且余额较大的原因，并结合存货分类、原材料价格、产成品价格、销售情况等说明存货跌价准备计提是否充分、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

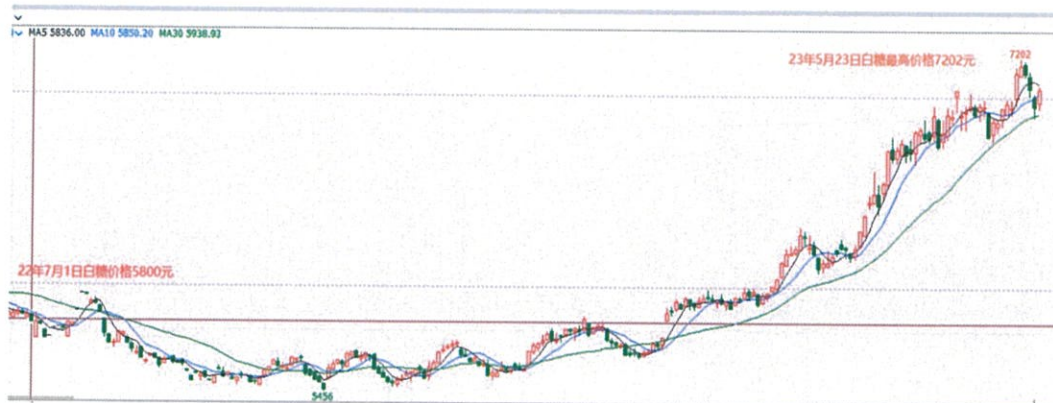
公司 2022 年末存货较 2022 年初存货增长 120.71%，主要由于增购原糖存货所致。原糖作为代替甘蔗加工白糖的原料，公司通过进口原糖作为加工白糖的主要原材料。2022 年第三季度国外原糖价格处于年度低位，考虑到国外糖价处于持续震荡上升态势，美元汇率也存在较多不确定性，原糖到货周期较长，为了保证 2023 年上半年的生产用糖，提前锁定价格，公司于 2022 年第三季度陆续采购原糖，导致 2022 年末存货大幅增长且余额较大。公司 2022 年末原材料较 2022 年初增长 2.92 亿，2022 年末库存商品及发出商品较 2022 年初减少 0.19 亿，公司存货增长主要来自原材料中的原糖增长。2022 年第三季度至 2023 年第二季度原材料原糖及产成品白糖价格走势如下图所示有较大幅度的上涨，截至 2023 年 5 月 30 日，公司于 2022 年下半年

采购的原糖已大部分生产加工为产成品并实现对外销售。

2022 年第三季度至 2023 年第二季度进口原糖价格走势



2022 年第三季度至 2023 年第二季度白糖价格走势



注：上述价格走势于文华财经 Wh6 期货行情交易软件查询

公司在资产负债表日，将存货按照成本与可变现净值孰低计量，对于直接用于出售的存货，可变现净值为存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；对于需要加工的存货，可变现净值为存货的估计售价减去完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于存货的估计售价，有合同约定的，按合同价格，没有合同价的，按一般市场价格。

报告期公司新增存货主要为进口原糖，采购原糖价格处于年度较低水平，同时公司报告期销售情况保持稳定，存货整体并未出现明显

减值迹象。

会计师核查程序及结论：

1、实施的主要核查程序

(1) 根据存货的特点、盘存制度和存货内部控制，设计和执行存货监盘程序；

(2) 关注是否存在金额较大且占比较高、库龄较长、周转率低于同行业可比公司等情形的存货，分析评价其合理性；

(3) 严格执行分析性程序，检查存货结构波动情况，分析其与收入结构变动的匹配性，评价产成品存货与收入、成本之间变动的匹配性；

(4) 对异地存放或由第三方保管或控制的存货，严格执行函证或异地监盘等程序；

(5) 关注存货盘亏、报废的内部控制程序，关注是否有异常大额存货盘亏、报废的情况；

(6) 存货监盘中，关注存货的所有权及完整性；

(7) 复核企业存货减值的测试过程和结果，评价管理层作出的与存货减值相关的重大判断和估计；

(8) 关注是否存在未予充分计提减值的情况。

2、核查结论

经核查，我们认为公司存货跌价准备计提充分、合理。

回复事项六

问题 8、年报显示，你公司控股子公司广州市岬蜚特贸易有限公司（以下简称“岬蜚特”）于 2022 年 12 月 27 日收到广州中院送达的《民事裁定书》（（2022）粤 01 破申 619 号），广州中院裁定受理申请人广州顺中宜商贸有限公司对岬蜚特的破产清算申请。由于岬蜚特已由破产管理人接管，你公司已无法实施控制，故本年不再将其纳入合并范围，并产生投资收益 1.31 亿元。请你公司详细说明岬蜚特破产清算所涉及的全部会计处理情况，不纳入合并范围的具体时点及相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，是否及时履行信息披露义务。请年审会计师对会计处理合规性进行核查并发表明确意见。

回复：

由于岬蜚特公司历年持续亏损，一直拖欠广州浪奇货款。广州浪奇于 2020 年开始逐步停止与岬蜚特公司之间的业务，并在母公司单体财务报表对岬蜚特公司长期股权投资及应收账款全额计提减值准备。对于岬蜚特公司应收账款减值造成的超额损失，公司分别在 2020 年度合并财务报表和 2021 年度合并财务报表中承担岬蜚特公司的超额亏损 32,546,245.15 元、7,529,623.24 元，并相应减少归属于母公司股东的净利润 32,546,245.15 元、7,529,623.24 元。

公司在 2022 年度合并财务报表中按照持股比例对应的岬蜚特公司留存收益确认出表投资收益 91,276,789.29 元，并将 2020 年度及 2021 年度累计减少的归属于母公司股东的净利润调增本期投资收益

40,075,868.39 元。同时，公司在 2022 年度合并财务报表中确认对岷蜚特公司的应收款项信用减值损失 138,295,881.97 元及长期股权投资减值损失 1,200,000.00 元。

2022 年 12 月 27 日广州中院裁定受理申请人广州顺中宜商贸有限公司对被岷蜚特公司的破产清算申请，岷蜚特公司收到广州市中级人民法院送达的《民事裁定书》[(2022)粤 01 破申 619 号]后即封存公司相关资料并随后移交广州中院指定的破产管理人。公司不再参与岷蜚特公司清算期间的各项运营管理，对其相关活动的决策权移交给破产管理人，无法通过参与岷蜚特公司的相关活动而享有可变回报，对岷蜚特公司不再具有实际控制权，故 2022 年底不再将其纳入合并范围。

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第七条“合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。”及第五十条：“企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。”，公司对岷蜚特公司不纳

入合并范围的具体时点及相关会计处理，符合《企业会计准则》的规定。

公司于2022年12月29日对外披露了《关于子公司被法院裁定受理破产清算申请的公告》（公告编号：2022-073），及时履行了信息披露义务。

会计师核查程序及结论：

1、实施的主要核查程序

（1）评估未纳入合并范围的子公司可能对财务会计报告整体产生的影响，关注有无人为调整合并范围的情形；

（2）查阅公司收到的《民事裁定书》等相关文件；

（3）复核并重新计算公司对岷蜚特公司出表的全部会计处理是否正确。

2、核查结论

经核查，我们认为岷蜚特破产清算所涉及的全部会计处理符合《企业会计准则》的规定。

广东中职信会会计师事务所（特殊普通合伙）

2023年6月12日