



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

广西粤桂广业控股股份有限公司
2024 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA



目 录

| | |
|--------------|--------|
| 一、审计报告 | 1-5 |
| 二、已审财务报表 | |
| 1. 合并资产负债表 | 6-7 |
| 2. 合并利润表 | 8 |
| 3. 合并现金流量表 | 9 |
| 4. 合并股东权益变动表 | 10-11 |
| 5. 资产负债表 | 12-13 |
| 6. 利润表 | 14 |
| 7. 现金流量表 | 15 |
| 8. 股东权益变动表 | 16-17 |
| 9. 财务报表附注 | 18-111 |



审计报告

中审亚太审字(2025)002343号

广西粤桂广业控股股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广西粤桂广业控股股份有限公司（以下简称“粤桂股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了粤桂股份 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于粤桂股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入的确认

| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
|--------|-------------|
|--------|-------------|



| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
|---|--|
| <p>如合并财务报表附注 3.32 收入和附注 5.40 营业收入和营业成本所述，粤桂股份销售收入主要来源于硫精矿、硫酸、铁矿粉、机制糖、机制浆的生产和销售以及贸易业务。2024 年度营业收入总额为 279,615.29 万元，较上年度下降 16.78%，其中贸易类收入下降 77.25%。由于收入对粤桂股份的利润产生较大影响，产生错报的固有风险较高，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> | <p>①我们了解和评价了粤桂股份与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>②针对不同类型的销售合同，我们选取样本进行检查，识别与商品控制权转移、履约义务相关的合同条款，评价粤桂股份的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>③我们针对不同类型产品销售收入及毛利变动执行分析性程序，重点分析销售价格是否与市场行情相匹配，销售数量是否与产能相匹配，结合原材料投入及产成品入库情况分析销售数量的合理性；</p> <p>④我们抽取样本，逐项检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、发货单、销售回款单等，关注是否存在异常，评价其是否符合收入确认的条件，并检查其会计处理是否正确；</p> <p>⑤我们按照抽样原则选择部分客户，函证应收账款余额及本期销售额，验证收入确认的真实性、准确性和完整性；</p> <p>⑥我们选取资产负债表日前后记录的收入交易样本，核对出库单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>⑦我们了解了贸易业务相关交易背景和业务实质，分析判断粤桂股份是主要责任人还是代理人；并选取重要客户进行实地走访，对交易金额和往来余额进行函证，以核实收入的真实性、完整性和准确性。</p> |

(二) 存货跌价准备

| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
|--|--|
| <p>如合并财务报表附注 3.16 存货和附注 5.8 存货及附注 5.50 资产减值损失所述，截至 2024 年 12 月 31 日，粤桂股份合并资产负债表中存货账面价值 62,042.32 万元，其中存货账面余额 66,797.74 万元和存货跌价准备 4,755.43 万元。存货跌价准备的确认取决于对存货可变现净值的估计，存货可变现净值的确定，要求管理层对存货的未来售价，至完工时将要发生的成本（如相关）、销售费用以及相关税费的金额进行估计。由于存货和存货跌价准备的确认对合并财务报表的重要性，且存货跌价准备的计算过程复杂，以及在确定存货可变现净值时涉及管理层的重大判</p> | <p>①我们了解、评价并测试了存货跌价准备确认相关的内部控制的设计和运行；</p> <p>②我们评价了管理层计算可变现净值所涉及的重要判断、假设和估计，例如我们查阅了管理层确定存货未来销售价格和至完工时发生的成本（如相关）、销售费用以及相关税金等事项的依据和文件；</p> <p>③我们执行了检查、重新计算等审计程序，特别是对于存货可变现净值的确定我们根据相关数据进行了重新计算；</p> <p>④我们对存货盘点进行了监盘，在监盘过程中，我们除了关注存货的真实性和准确性外，还重点</p> |



| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
|--|---|
| <p>断、假设和估计，其中可能存在错误或潜在的管理层偏向的情况，因此我们将其识别为粤桂股份关键审计事项。</p> | <p>关注了存货的使用状况，是否存在呆滞、残次等状况的存货，以评价存货跌价准备计提的充分性；</p> <p>⑤我们关注了合并财务报表附注 3.16 存货和附注 5.8 存货及附注 5.50 资产减值损失对存货跌价准备相关信息披露的充分性。</p> |

四、其他信息

粤桂股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

粤桂股份管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估粤桂股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算粤桂股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督粤桂股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能



由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对粤桂股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致粤桂股份不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就粤桂股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁



止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) (盖章) 中国注册会计师:冯建江
(项目合伙人) 中国注册会计师
(签名并盖章) 冯建江印
中国注册会计师:刘永锋
(签名并盖章) 刘永锋印
中国·北京 二〇二五年三月二十六日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：广西粤桂广业控股股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2024年12月31日 | 2023年12月31日 |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 5.1 | 1,006,918,629.87 | 1,488,576,343.89 |
| 交易性金融资产 | 5.2 | | 45,448,875.00 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 5.3 | 65,554,874.32 | 35,394,997.20 |
| 应收账款 | 5.4 | 7,588,851.70 | 25,546,175.61 |
| 应收款项融资 | 5.5 | 69,150,168.53 | 116,010,497.91 |
| 预付款项 | 5.6 | 17,820,837.95 | 15,188,871.85 |
| 其他应收款 | 5.7 | 5,288,885.92 | 37,374,617.36 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | 5.8 | 620,423,173.36 | 602,684,930.95 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 5.9 | 44,777,646.48 | 27,093,389.19 |
| 流动资产合计 | | 1,837,523,068.13 | 2,393,318,698.96 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 5.10 | 53,845,275.23 | 63,656,575.67 |
| 其他权益工具投资 | 5.11 | 2,727,300.00 | 2,400,000.00 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 5.12 | 1,659,526,121.84 | 1,659,542,693.51 |
| 在建工程 | 5.13 | 204,242,181.71 | 76,846,825.19 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 5.14 | 22,361,492.08 | 23,034,646.95 |
| 无形资产 | 5.15 | 1,420,170,968.81 | 809,520,425.85 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 5.16 | 12,529,541.99 | 1,588,376.31 |
| 递延所得税资产 | 5.17 | 22,590,102.72 | 21,153,223.72 |
| 其他非流动资产 | 5.18 | 522,806,205.37 | 393,904,453.83 |
| 非流动资产合计 | | 3,920,799,189.75 | 3,051,647,221.03 |
| 资产总计 | | 5,758,322,257.88 | 5,444,965,919.99 |

载于第18页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

刘信华

主管会计工作负责人：

曾营基

会计机构负责人：

吴晓如



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：广西粤桂广业控股股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2024年12月31日 | 2023年12月31日 |
|--------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 5.19 | 887,485,881.60 | 1,091,412,138.93 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | 5.20 | 2,316,537.00 | 208,908,797.90 |
| 应付账款 | 5.21 | 146,199,507.23 | 150,672,921.71 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 5.22 | 44,523,602.79 | 29,252,579.53 |
| 应付职工薪酬 | 5.23 | 39,604,554.48 | 40,071,768.47 |
| 应交税费 | 5.24 | 43,895,642.90 | 29,906,574.13 |
| 其他应付款 | 5.25 | 53,677,284.56 | 27,034,877.53 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | 1,467,118.62 | 1,467,118.62 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 5.26 | 5,894,062.05 | 5,332,068.72 |
| 其他流动负债 | 5.27 | 5,386,155.87 | 6,184,384.40 |
| 流动负债合计 | | 1,228,983,228.48 | 1,588,776,111.32 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | 5.28 | 559,512,767.38 | 300,140,716.62 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 5.29 | 16,961,570.50 | 19,899,384.51 |
| 长期应付款 | 5.30 | 36,606,430.84 | 36,714,902.32 |
| 长期应付职工薪酬 | 5.31 | 11,819,276.02 | 15,833,636.26 |
| 预计负债 | 5.32 | 30,940,580.65 | 28,846,293.48 |
| 递延收益 | 5.33 | 51,111,859.79 | 29,409,876.28 |
| 递延所得税负债 | 5.17 | 4,191,492.66 | 4,511,618.37 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 711,143,977.84 | 435,356,427.84 |
| 负债合计 | | 1,940,127,206.32 | 2,024,132,539.16 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 实收资本（或股本） | 5.34 | 802,082,221.00 | 668,401,851.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 5.35 | 1,364,329,829.77 | 1,364,329,829.77 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | 5.36 | -4,650,000.00 | -4,650,000.00 |
| 专项储备 | 5.37 | 1,341,388.95 | 516,764.22 |
| 盈余公积 | 5.38 | 95,072,798.82 | 91,170,673.39 |
| 未分配利润 | 5.39 | 1,296,910,773.13 | 1,194,026,308.40 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 3,555,087,011.67 | 3,313,795,426.78 |
| 少数股东权益 | | 263,108,039.89 | 107,037,954.05 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 3,818,195,051.56 | 3,420,833,380.83 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 5,758,322,257.88 | 5,444,965,919.99 |

载于第18页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2024年度

编制单位：广西粤桂产业控股股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2024年度 | 2023年度 |
|-------------------------------|------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入 | | 2,796,152,858.32 | 3,360,142,564.62 |
| 其中：营业收入 | 5.40 | 2,796,152,858.32 | 3,360,142,564.62 |
| 二、营业总成本 | | 2,413,279,817.20 | 3,261,578,290.75 |
| 其中：营业成本 | 5.40 | 2,023,023,691.47 | 2,889,192,548.59 |
| 税金及附加 | 5.41 | 55,727,498.93 | 48,310,626.70 |
| 销售费用 | 5.42 | 19,549,740.48 | 21,856,993.32 |
| 管理费用 | 5.43 | 215,922,905.00 | 193,460,455.30 |
| 研发费用 | 5.44 | 63,299,283.04 | 76,618,464.61 |
| 财务费用 | 5.45 | 35,756,698.28 | 32,139,202.23 |
| 其中：利息费用 | | 51,070,860.15 | 64,262,593.61 |
| 利息收入 | | 19,778,181.13 | 37,865,051.26 |
| 加：其他收益 | 5.46 | 8,542,129.24 | 6,074,142.93 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 5.47 | -9,528,017.74 | 704,614.62 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | -9,811,300.44 | -1,489,950.62 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 5.48 | - | 448,875.00 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 5.49 | 675,163.75 | 69,852.38 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 5.50 | -31,085,878.94 | 2,027,868.23 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 351,476,437.43 | 107,889,627.03 |
| 加：营业外收入 | 5.51 | 1,001,152.60 | 1,121,943.58 |
| 减：营业外支出 | 5.52 | 9,291,855.65 | 3,324,633.19 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 343,185,734.38 | 105,686,937.42 |
| 减：所得税费用 | 5.53 | 69,015,356.87 | 39,803,007.75 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 274,170,377.51 | 65,883,929.67 |
| （一）按经营持续性分类 | | | |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 274,170,377.51 | 65,883,929.67 |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类 | | | |
| 1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 278,565,865.67 | 66,325,956.95 |
| 2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | -4,395,488.16 | -442,027.28 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| （一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （5）其他 | | | |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | | |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| （4）其他债权投资信用减值准备 | | | |
| （5）现金流量套期储备 | | | |
| （6）外币财务报表折算差额 | | | |
| （7）其他 | | | |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 274,170,377.51 | 65,883,929.67 |
| （一）归属于母公司股东的综合收益总额 | | 278,565,865.67 | 66,325,956.95 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | -4,395,488.16 | -442,027.28 |
| 八、每股收益 | | | |
| （一）基本每股收益(元/股) | | 0.35 | 0.10 |
| （二）稀释每股收益(元/股) | | 0.35 | 0.10 |

载于第18页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：  主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



合并现金流量表

2024年度

编制单位：广西粤桂产业控股股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2024年度 | 2023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 | | 3,036,595,495.64 | 3,675,769,310.09 |
| 收到的税费返还 | | 5,073,162.68 | 9,372,664.95 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 5.54 | 195,147,659.30 | 109,727,360.30 |
| 经营活动现金流入小计 | | 3,236,816,317.62 | 3,794,869,335.34 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 1,639,261,053.17 | 2,538,412,317.43 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 511,586,955.16 | 461,887,755.41 |
| 支付的各项税费 | | 271,161,568.97 | 174,001,367.57 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 5.54 | 230,817,062.92 | 233,992,789.11 |
| 经营活动现金流出小计 | | 2,652,826,640.22 | 3,408,294,229.52 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 5.55 | 583,989,677.40 | 386,575,105.82 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 45,000,000.00 | 143,224,600.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 732,157.70 | 2,667,566.28 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | - | -209,631.83 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 45,732,157.70 | 145,682,534.45 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 368,551,345.63 | 496,554,370.80 |
| 投资支付的现金 | | 327,300.00 | 199,517,919.09 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | 223,482,002.13 | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 5.54 | 2,312,020.78 | 223,406.41 |
| 投资活动现金流出小计 | | 594,672,668.54 | 696,295,696.30 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -548,940,510.84 | -550,613,161.85 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 4,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 4,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | | 1,413,373,549.12 | 1,410,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 5.54 | 12,000,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 1,429,373,549.12 | 1,510,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 1,819,074,237.14 | 1,197,895,439.24 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 88,562,331.22 | 86,414,919.26 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 5.54 | 38,490,153.24 | 5,055,826.46 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 1,946,126,721.60 | 1,289,366,184.96 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -516,753,172.48 | 220,633,815.04 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 46,291.90 | 27,404.45 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 5.55 | -481,657,714.02 | 56,623,163.46 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 5.55 | 1,488,576,343.89 | 1,431,953,180.43 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 5.55 | 1,006,918,629.87 | 1,488,576,343.89 |

载于第18页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：


4509010023021

主管会计工作负责人：


曾营基

会计机构负责人：


吴晓如



合并股东权益变动表 2024年度



编制单位：广西粤桂广业控股股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 2024年度 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 | |
|-----------------------|----------------|--------|----|---|------------------|-------|---------------|----------------|---------------|------------------|----|------------------|----------------|------------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | | | |
| | 实收资本(或股本) | 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 | | | 小计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、2023年12月31日 | 668,401,851.00 | | | | 1,364,329,829.77 | | -4,650,000.00 | 516,764.22 | 91,170,673.39 | 1,194,026,308.40 | | 3,313,795,426.78 | 107,037,954.05 | 3,420,833,380.83 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年年初余额 | 668,401,851.00 | - | - | - | 1,364,329,829.77 | - | -4,650,000.00 | 516,764.22 | 91,170,673.39 | 1,194,026,308.40 | - | 3,313,795,426.78 | 107,037,954.05 | 3,420,833,380.83 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 133,680,370.00 | - | - | - | - | - | - | 824,624.73 | 3,902,125.43 | 102,884,464.73 | - | 241,291,584.89 | 156,070,085.84 | 397,361,670.73 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | 278,565,865.67 | | 278,565,865.67 | -4,395,488.16 | 274,170,377.51 |
| (二) 股东权益投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | 160,465,574.00 | 160,465,574.00 |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | 160,465,574.00 | 160,465,574.00 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | 3,902,125.43 | -42,001,030.94 | | -38,098,905.51 | | -38,098,905.51 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 3,902,125.43 | -3,902,125.43 | | | | |
| 2. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | -38,098,905.51 | | -38,098,905.51 | | -38,098,905.51 |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 股东权益内部结转 | 133,680,370.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | -133,680,370.00 | - | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | 133,680,370.00 | | | | | | | | | -133,680,370.00 | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | 824,624.73 | | | | 824,624.73 | | 824,624.73 |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | 40,861,413.34 | | | | 40,861,413.34 | | 40,861,413.34 |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | -40,036,788.61 | | | | -40,036,788.61 | | -40,036,788.61 |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 802,082,221.00 | - | - | - | 1,364,329,829.77 | - | -4,650,000.00 | 1,341,388.95 | 95,072,798.82 | 1,296,910,773.13 | - | 3,555,087,011.67 | 263,108,039.89 | 3,818,195,051.56 |

载于第18页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：广西粤桂广业控股股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 2023年度 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 | |
|-----------------------|----------------|--------|----|--|------------------|-------|---------------|----------------|---------------|------------------|----|------------------|----------------|------------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | | | |
| | 实收资本（或股本） | 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 | | | 小计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、2023年12月31日 | 668,401,851.00 | | | | 1,385,759,772.80 | | -4,650,000.00 | 1,439,519.74 | 91,170,673.39 | 1,167,241,702.11 | | 3,309,363,519.04 | 21,471,715.94 | 3,330,835,234.98 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 668,401,851.00 | | | | 1,385,759,772.80 | | -4,650,000.00 | 1,439,519.74 | 91,170,673.39 | 1,167,241,702.11 | | 3,309,363,519.04 | 21,471,715.94 | 3,330,835,234.98 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | -21,429,943.03 | | | -922,755.52 | | 26,784,606.29 | | 4,431,907.74 | 85,566,238.11 | 89,998,145.85 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 66,325,956.95 | | 66,325,956.95 | -442,027.28 | 65,883,929.67 |
| （二）股东权益投入和减少资本 | | | | | -21,429,943.03 | | | | | | | -21,429,943.03 | 107,970,000.00 | 86,540,056.97 |
| 1.股东投入的普通股 | | | | | -21,429,943.03 | | | | | | | -21,429,943.03 | 107,970,000.00 | 86,540,056.97 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | -39,435,709.21 | | -39,435,709.21 | | -39,435,709.21 |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | -39,435,709.21 | | -39,435,709.21 | | -39,435,709.21 |
| 3.其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | -922,755.52 | | | | -922,755.52 | | -922,755.52 |
| 1.本期提取 | | | | | | | | 45,024,145.00 | | | | 45,024,145.00 | | 45,024,145.00 |
| 2.本期使用 | | | | | | | | -45,946,900.52 | | | | -45,946,900.52 | | -45,946,900.52 |
| （六）其他 | | | | | | | | | | -105,641.45 | | -105,641.45 | -21,961,734.61 | -22,067,376.06 |
| 四、本年年末余额 | 668,401,851.00 | | | | 1,364,329,829.77 | | -4,650,000.00 | 516,764.22 | 91,170,673.39 | 1,194,026,308.40 | | 3,313,795,426.78 | 107,037,954.05 | 3,420,833,380.83 |

载于第18页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




资产负债表

2024年12月31日

编制单位：广西粤桂广业控股股份有限公司

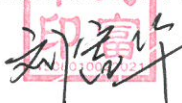
金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2024年12月31日 | 2023年12月31日 |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 730,664,260.78 | 58,591,530.46 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | | | |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | | |
| 其他应收款 | 15.1 | 490,387,735.27 | 372,373,412.45 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 1,841,858.27 | 1,152,225.65 |
| 流动资产合计 | | 1,222,893,854.32 | 432,117,168.56 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 15.2 | 2,884,072,038.93 | 2,662,663,979.37 |
| 其他权益工具投资 | | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 445,800.35 | 451,283.25 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 5,408,272.12 | 6,917,557.24 |
| 无形资产 | | 6,121,387.22 | 2,756,956.70 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 1,951,043.62 | 1,588,376.31 |
| 递延所得税资产 | | 999,677.35 | 1,226,288.65 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 2,900,998,219.59 | 2,677,604,441.52 |
| 资产总计 | | 4,123,892,073.91 | 3,109,721,610.08 |

载于第18页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：



主管会计工作负责人：

12



会计机构负责人：




资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：广西粤桂广业控股股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2024年12月31日 | 2023年12月31日 |
|--------------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 19,809,240.00 | 410,376,972.23 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | 150,000,000.00 |
| 应付账款 | | 2,490,455.04 | 2,830,468.04 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 4,147,880.10 | 4,688,282.98 |
| 应交税费 | | 803,332.52 | 1,254,379.57 |
| 其他应付款 | | 1,559,292,795.59 | 2,241,482.60 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | 1,467,118.62 | 1,467,118.62 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 1,642,695.41 | 1,488,480.88 |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 1,588,186,398.66 | 572,880,066.30 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | 5,021,627.31 | 6,669,241.28 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | 7,423,753.77 | 7,423,753.77 |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | 3,822,368.35 | 4,006,578.91 |
| 递延所得税负债 | | 811,240.82 | 1,037,633.59 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 17,078,990.25 | 19,137,207.55 |
| 负债合计 | | 1,605,265,388.91 | 592,017,273.85 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 实收资本（或股本） | | 802,082,221.00 | 668,401,851.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 1,507,908,147.28 | 1,507,908,147.28 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | -2,500,000.00 | -2,500,000.00 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 94,303,566.76 | 90,401,441.33 |
| 未分配利润 | | 116,832,749.96 | 253,492,896.62 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 2,518,626,685.00 | 2,517,704,336.23 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 4,123,892,073.91 | 3,109,721,610.08 |

载于第18页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2024年度

编制单位：广西粤桂广业控股股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2024年度 | 2023年度 |
|-------------------------------|------|---------------|----------------|
| 一、营业收入 | 15.3 | 89,355,923.51 | 359,025,177.36 |
| 减：营业成本 | 15.3 | 89,052,699.74 | 358,147,886.96 |
| 税金及附加 | | 532,219.63 | 254,464.68 |
| 销售费用 | | - | 64,019.74 |
| 管理费用 | | 25,270,337.61 | 28,232,079.73 |
| 研发费用 | | 173,274.00 | 181,110.64 |
| 财务费用 | | 7,716,425.55 | 12,291,381.84 |
| 其中：利息费用 | | 15,370,824.68 | 11,769,883.05 |
| 利息收入 | | 7,680,894.73 | 1,079,756.99 |
| 加：其他收益 | | 391,742.70 | 304,210.27 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 15.4 | 71,672,350.99 | 138,118,912.25 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | -9,811,300.44 | -1,544,837.51 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | 17,342.60 | -17,372.82 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 38,692,403.27 | 98,259,983.47 |
| 加：营业外收入 | | 330,581.60 | 1,275.04 |
| 减：营业外支出 | | 1,512.06 | 7,005.51 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 39,021,472.81 | 98,254,253.00 |
| 减：所得税费用 | | 218.53 | -27,294.74 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 39,021,254.28 | 98,281,547.74 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 39,021,254.28 | 98,281,547.74 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 39,021,254.28 | 98,281,547.74 |

载于第18页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：刘国峰

主管会计工作负责人：李楚华

会计机构负责人：吴永华





股东权益变动表

2024年度

编制单位：广西粤桂广业控股股份有限公司

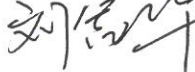
金额单位：人民币元

| 项目 | 2024年度 | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|------------------|-------|---------------|------|---------------|-----------------|------------------|
| | 实收资本（或股本） | 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 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、2023年12月31日 | 668,401,851.00 | | | | 1,507,908,147.28 | | -2,500,000.00 | | 90,401,441.33 | 253,492,896.62 | 2,517,704,336.23 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | - |
| 二、本年年初余额 | 668,401,851.00 | - | - | - | 1,507,908,147.28 | - | -2,500,000.00 | - | 90,401,441.33 | 253,492,896.62 | 2,517,704,336.23 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 133,680,370.00 | - | - | - | - | - | - | - | 3,902,125.43 | -136,660,146.66 | 922,348.77 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 39,021,254.28 | 39,021,254.28 |
| （二）股东权益投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | - |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | - |
| 3.股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | - |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | - |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,902,125.43 | -42,001,030.94 | -38,098,905.51 |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 3,902,125.43 | -3,902,125.43 | - |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | -38,098,905.51 | -38,098,905.51 |
| 3.其他 | | | | | | | | | | | - |
| （四）股东权益内部结转 | 133,680,370.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | -133,680,370.00 | - |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | - |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | - |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | - |
| 6.其他 | 133,680,370.00 | | | | | | | | | -133,680,370.00 | - |
| （五）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | | | | | | | | | | | - |
| 2.本期使用 | | | | | | | | | | | - |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 802,082,221.00 | - | - | - | 1,507,908,147.28 | - | -2,500,000.00 | - | 94,303,566.76 | 116,832,749.96 | 2,518,626,685.00 |

载于第18页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

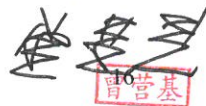
第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：





主管会计工作负责人：



16
管基

会计机构负责人：



天晓如



股东权益变动表 (续)

2024年度

编制单位: 广西粤桂产业控股股份有限公司



金额单位: 人民币元

| 项 目 | 2023年度 | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|------------------|--------|---------------|------|---------------|----------------|------------------|
| | 实收资本(或股本) | 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 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、2023年12月31日 | 668,401,851.00 | | | | 1,507,908,147.28 | | -2,500,000.00 | | 90,401,441.33 | 194,647,058.09 | 2,458,858,497.70 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | - |
| 二、本年初余额 | 668,401,851.00 | - | - | - | 1,507,908,147.28 | - | -2,500,000.00 | - | 90,401,441.33 | 194,647,058.09 | 2,458,858,497.70 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | | | | | | | | | | 58,845,838.53 | 58,845,838.53 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | 98,281,547.74 | 98,281,547.74 |
| (二) 股东权益投入和减少资本 | | | | | | | | | | | - |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | - |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | - |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | - |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | - |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | -39,435,709.21 | -39,435,709.21 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | - |
| 2. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | -39,435,709.21 | -39,435,709.21 |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | | - |
| (四) 股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | - |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | - |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | - |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | - |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | - |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | - |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | - |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | - |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | - |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 668,401,851.00 | - | - | - | 1,507,908,147.28 | - | -2,500,000.00 | - | 90,401,441.33 | 253,492,896.62 | 2,517,704,336.23 |

载于第18页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

公司负责人:

主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




广西粤桂广业控股股份有限公司

2024 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

广西粤桂广业控股股份有限公司（以下简称“本集团”或“公司”、“粤桂股份”）于 1993 年 8 月在广西壮族自治区贵港市注册成立，注册地址为广西壮族自治区贵港市贵港高新区粤桂产业园幸福路 1 号，现总部位于广东省广州市荔湾区流花路 85 号建工大厦 3 层。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事食糖、纸、纸浆、硫铁矿、硫酸、铁矿粉、磷肥等的生产、销售。

本集团母公司为广东省环保集团有限公司（以下简称“广东环保集团”），实际控制人为广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经本集团董事会于 2025 年 3 月 26 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本集团 2024 年度纳入合并范围的子公司共 11 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本集团本期合并范围比上期增加 1 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表



在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 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。

3.3 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。

3.4 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。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目 | 重要性标准 |
|---------------------|--|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额超过 300 万元 |
| 重要的应收款项坏账准备收回或转回 | 单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 5%以上且金额超过 300 万元 |
| 重要的应收款项核销情况 | 单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额超过 300 万元 |
| 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项 | 账龄超过 1 年且单项金额超过 300 万元 |
| 重要的在建工程项目 | 单项在建工程本年发生金额或者年末余额超过资产总额 0.1% |
| 重要的单项无形资产情况 | 单项无形资产期末账面价值占期末资产总额 0.1% |
| 账龄超过 1 年的重要应付账款 | 账龄超过 1 年且单项金额超过 300 万元 |
| 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款 | 账龄超过 1 年或逾期且单项金额超过 300 万元 |
| 重要的非全资子公司 | 总资产占合并报表总资产超过 0.5%或利润总额占公司合并归母净利润 0.15%以上的非全资子公司 |
| 重要的合营企业或联营企业 | 长期股权投资年末余额占合并财务报表总资产的 0.3%以上 |

3.6 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。

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，



是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 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 3.7 控制的判断标准和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 3.19“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 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。合并范围包括本集团及全部子公司。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。

3.7.2 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，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团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。



公司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集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注 3.19“长期股权投资”或本附注 3.11“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”（详见附注 3.19）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。

3.8 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 3.19“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。

3.9 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。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.10.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

3.11.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本集团决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：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；该金融资产的合同条款规定，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.11.2 金融工具的减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本集团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；②对于租赁应收款项，信用损失应为本集团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；③对于财务担保合同，信用损失应为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团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，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 “应收票据”、3.13 “应收账款”、3.17 “合同资产”。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于



该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.15 “其他应收款”。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.11.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用等级的显著下降等。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本集团予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本集团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；该金融资产已转移，虽然本集团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控制。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。



若本集团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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

本集团的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.5 金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销



金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本集团基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本集团对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本集团参考历史信用损失经验，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预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据：

| 组合名称 | 组合内容 | 确定依据 |
|------------|--------|---------------|
| 应收票据[组合 1] | 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行 |
| 应收票据[组合 2] | 商业承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的企业 |

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本集团基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本集团对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本集团参考历史信用损失经验，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预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据：

| 组合名称 | 组合内容 | 确定依据 |
|------|------|---------------------|
| 应收账款 | 账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征 |



| | | |
|------|-----------|-----------------------|
| 应收账款 | 合并范围关联方组合 | 本组合为本集团与合并范围公司之间的应收款项 |
|------|-----------|-----------------------|

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。自初始确认日到期期限在一年内(含一年)的，列示为应收款项融资；自初始确认日到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注 3.11 “金融工具”。

3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本集团基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本集团对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本集团依据其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。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

| 组合名称 | 组合内容 | 确定依据 |
|-------|-----------|-----------------------------------|
| 其他应收款 | 款项性质组合 | 本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。 |
| 其他应收款 | 合并范围关联方组合 | 本组合为本集团与合并范围公司之间的应收款项 |

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、房地产开发成本等。

3.16.2 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。

3.16.3 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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。存货跌价准备的确认标准和计提方法，按照组合计提存货跌价准备的，应披露组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据。基于库龄确认存货可变现净值的，应披露各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据。

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。

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.16.5 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。

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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 3.11.2 “金融工具的减值”。

3.18 持有待售的非流动资产或处置组

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。

3.19 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 3.11 “金融工具”。

3.19.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指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，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。



3.19.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注 3.6 “同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

3.19.3 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。

3.19.3.1 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。

3.19.3.2 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。

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。

3.19.3.3 处置长期股权投资

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。

3.20 投资性房地产

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。

3.20.1 投资性房地产计量模式

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。

3.20.2 折旧或摊销方法

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“3.26 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。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。

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。

3.21 固定资产

3.21.1 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。固定资产仅在与其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。

3.21.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 10-40 | 5.00 | 9.50-2.38 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10-14 | 5.00 | 9.50-6.79 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 4-8 | 5.00 | 23.75-11.88 |



| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|------|-------|---------|--------|----------|
| 电子设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5.00 | 31.67-19 |
| 其他设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5.00 | 31.67-19 |

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

3.21.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注 3.26 “长期资产减值”。

3.21.4 其他说明

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

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

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

3.22 在建工程

3.22.1 初始计量

本集团自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.23.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3.26 “长期资产减值”。

3.23 借款费用

3.23.1 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。



借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3.23.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.23.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.23.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按年初期末简单平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.24 使用权资产

本集团对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本集团发生的初始直接费用；④本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。



在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.25 无形资产

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。

3.25.1 计价方法、使用寿命

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或产量法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

3.25.2 摊销方法

无形资产从达到预定可使用状态的当月起，采用年限平均法在使用寿命内进行摊销。本集团无形资产主要包括土地使用权、软件、专利权、采矿权、其他等，其中：土地使用权采用年限平均法进行摊销，摊销年限 50 年，无残值，年摊销率为 2%；软件采用年限平均法进行摊销，摊销年限 3-10 年，无残值，年摊销率为 10%-33.33%；专利权采用年限平均法进行摊销，摊销年限 10 年，无残值，年摊销率为 10%；采矿权按权利证书规定采取平均年限法进行摊销，自 2024 的 10 月起变更为按照产量法摊销（详见附注 3.37 “重要会计政策、会计估计的变更”）

3.25.3 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

3.25.4 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注 3.26 “长期资产减值”。

3.26 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

3.27 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装修费、岩矿复垦费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。



| 类别 | 摊销年限(年) |
|-------|----------|
| 装修费 | 5 |
| 岩矿复垦费 | 22.67-23 |

3.28 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。

3.29 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.29.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

3.29.2 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及设定受益计划。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。

3.29.3 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）。

3.29.4 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。

3.30 租赁负债

本集团对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本集团增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本集团合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.31 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。

3.31.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。其中，“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

3.31.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3.32 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。



3.32.1 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。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当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。

3.32.2 收入具体确认时点及计量方法

本集团的业务收入主要来源于以下业务类型：



3.32.2.1 销售商品收入

本集团销售食糖、纸、纸浆、硫精矿、-3mm 矿、硫酸、铁矿粉和磷肥等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务；对于内销业务，在商品已经发出并取得客户签字的发货通知单/产品验收证明/超过验收期限时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现；对于外销业务，在将产品报关、装船，取得提货单据时，商品的控制权转移，公司在该时点确认收入实现。

本集团销售房产的房地产开发产品销售合同仅包含一个单项履约义务，在满足以下条件时确认收入：（1）与客户签订了销售合同，已将房产控制权转移给买方，不再对该房产保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制；（2）房地产开发产品已经建造完成并取得了竣工验收备案表；（3）取得了买方的付款证明（如：收到 30% 的房款并办好银行按揭手续或收到 100% 的房款等）；（4）买方接到书面交房通知书、办理完成商品房实物移交手续。

3.33 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；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。

3.34 递延所得税资产/递延所得税负债

3.34.1 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。

3.34.2 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）且初始确认的资产和负债未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，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）且初始确认的资产和负债未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，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。

3.34.3 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。

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。

3.35 租赁

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。

3.35.1 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。

3.35.1.1 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，短期租赁和低价值资产租赁除外。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。

3.35.1.2 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（详见附注3.21“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，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

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。

3.35.1.3 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。

3.32.2 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。

3.35.2.1 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。

3.35.2.2 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。

3.36 其他重要的会计政策和会计估计

3.36.1 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 3.18 “持有待售资产和处置组” 相关描述。

本集团需遵守《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》中固体矿产资源业的披露要求：

3.36.2 勘探开发支出

勘探开发支出是指在地质勘查活动中进行详查和勘探所发生的支出，以矿区为核算对象。本集团在详查和勘探过程中，钻探、坑探完成后，如果确定该活动未发现探明经济可采储量的，直接费用化；如果确定该活动发现了探明经济可采储量的，将其发生的勘探开发支出进行资本化。如果未能确定该勘探活动是否发现探明经济可采储量的，在勘查完成后一年内予以暂时资本化。一年后仍未能确定是否发现探明经济可采储量，同时满足下列条件的，将勘探的资本化支出继续暂时资本化，否则计入当期损益：1、该勘探已发现足够数量的储量，但要确定其是否属于探明经济可采储量，还需要实施进一步的勘探活动；2、进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。

3.36.3 安全生产费

本集团按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本集团安全生产费依据开采矿石量计提，计提标准为原矿石：10 元/吨，尾矿：1.5 元/吨。

3.37 重要会计政策、会计估计的变更

3.37.1 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更财政部于 2023 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 17 号〉的通知》，规定对于①附有契约条件且归类为非流动负债的贷款安排，且企业推迟清偿负债的权利取决于在资产负债表日后一年内应遵循的契约条件的，企业应当在附注中披露信息，以使报表使用者了解该负债可能在资产负债表日后一年内清偿的风险。②企业在根据《企业会计准则第 31 号—现金流量表》进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。③售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号—租赁》第二十条的规定对售后租回所形成的使用权资产进行后续计量，并按照《企业会计准则第 21 号—租赁》第二十三条至第二十九条的规定对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进



行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行该规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

企业会计准则变化引起的会计政策变更财政部于 2024 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 18 号〉的通知》,①对于执行《企业会计准则第 25 号—保险合同》(财会[2020]20 号)的企业对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产,在符合《企业会计准则第 3 号—投资性房地产》(财会[2006]3 号,以下简称投资性房地产准则)有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时,可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量,但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式,且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计量的,不得转为成本模式,且企业应当对在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。②根据《企业会计准则第 14 号—收入》(财会〔2017〕22 号)第三十三条等有关规定,对于不属于单项履约义务的保证类质量保证,企业应当按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》(财会〔2006〕3 号)规定进行会计处理。在对因上述保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时,企业应当根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》有关规定,按确定的预计负债金额,借记“主营业务成本”“其他业务成本”等科目,贷记“预计负债”科目,并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自文件印发之日起施行该规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3.37.2 重要会计估计变更

本集团在报告期内无重要会计政策变更。

本集团在报告期内会计估计发生变更,采矿权由直线法摊销改为产量法摊销。控股子公司德信(清远)矿业有限公司(以下简称“德信矿业”)拥有的石英矿采矿权采用产量法进行摊销,子公司广东广业云硫矿业有限公司(以下简称“云硫矿业”)拥有硫铁矿采矿权采用直线法进行摊销。两家子公司同属于非金属矿采选业,但对于采矿权进行摊销的会计估计不一致。根据《企业会计准则第 6 号—无形资产》第十七条企业选择的无形资产摊销方法,应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。子公司云硫矿业目前采用直线法摊销采矿权成本存在一定局限性,无法真实反映矿山当年的利润水平。而产量法下“多产多摊,少产少摊,不产不摊”,更符合配比原则,更加符合实际情况。为更恰当地反映公司财务状况和经营成果,提供更可靠相关的会计信息,拟对公司合并范围内采矿权摊销方法统一为产量法,本次会计估计变更自 2024 年 10 月 1 日执行。上述会计估计变更已经 2024 年 11 月 28 日第九届董事会第二十九次会议及第九届监事会第二十一次会议审议通过。

| 会计估计变更的内 | 开始适用的时点 | 受重要影响的报表项目名称 | 影响金额 |
|----------|---------|--------------|------|
|----------|---------|--------------|------|



| 容和原因 | | | |
|------------------|-----------------|--------------------------|---------------|
| 采矿权由直线法摊销改为产量法摊销 | 2024 年 10 月 1 日 | 无形资产 | 7,175,734.32 |
| | | 非流动资产合计 | 7,175,734.32 |
| | | 资产总计 | 7,175,734.32 |
| | | 应交税费 | 33,632.50 |
| | | 负债总计 | 33,632.50 |
| | | 未分配利润 | 7,142,101.82 |
| | | 归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计 | 4,361,494.76 |
| | | *少数股东权益 | 2,780,607.06 |
| | | 所有者权益（或股东权益）合 计 | 7,142,101.82 |
| | | 负债和所有者权益（或股东权 益）总计 | 7,175,734.32 |
| | | 营业总成本 | -7,175,734.32 |
| | | 营业利润 | 7,175,734.32 |
| | | 利润总额 | 7,175,734.32 |
| | | 减：所得税费用 | 33,632.50 |
| | | 净利润 | 7,142,101.82 |
| | | 归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计 | 4,361,494.76 |
| | | *少数股东损益 | 2,780,607.06 |

3.38 重大会计判断和估计

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

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

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如



下：

(1) 金融资产减值

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

(2) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(4) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成



本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

4、税项

4.1 主要税种及税率情况

| 税(费)种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|---|--------------|
| 增值税 | 应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) | 13%、9%、6% |
| 城市维护建设税 | 缴纳的增值税 | 7% |
| 教育费附加 | 缴纳的增值税 | 3% |
| 地方教育费附加 | 缴纳的增值税 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额(如存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露下表) | 详见下表 |
| 资源税 | 销售额 | 2%、3% |
| 环境保护税 | 按污染物排放量折合的污染当量计缴 | 单位税额：1.8、2.8 |

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 |
|----------------|-------|
| 广西粤桂广业控股股份有限公司 | 15% |
| 广西广业贵糖糖业集团有限公司 | 25% |
| 广西贵糖物流发展有限公司 | 25% |
| 广东广业云硫矿业有限公司 | 15% |
| 云浮联发化工有限公司 | 15% |
| 广东云硫云盈科技有限公司 | 5% |



| | |
|-----------------|-----|
| 广东云硫环保新材料科技有限公司 | 25% |
| 广东粤桂瑞盈投资有限责任公司 | 20% |
| 广东广业华晶科技有限责任公司 | 25% |
| 广西青云置业有限公司 | 25% |
| 广东广业昊晶新材料有限公司 | 25% |
| 德信（清远）矿业有限公司 | 25% |

4.2 税收优惠及批文

(1) 公司以蔗渣为主要原料生产的纸和蔗渣浆符合财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》通知（财税[2015] 78 号）中的资源综合利用产品相关规定，公司销售以蔗渣为原料生产的纸和蔗渣浆可享受增值税即征即退的税收优惠政策，退税比例为 50%。

(2) 根据《企业所得税备案类税收优惠备案告知书》（编号：贵地税直字【2012】年第 11 号），公司经营的机制糖加工项目符合《产业结构调整指导目录 2011 年本》（国家发改委 2011 年第 9 号令）第一类鼓励类第一项第三十二条“农林牧渔产品储运、保鲜、加工与综合利用”的规定；纸浆、纸张、碳酸钙产品项目符合第一类鼓励类第三十八项第十五条“三废综合利用及治理工程”的规定。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（财税[2012]第 12 号）、《自治区地方税务局关于印发〈企业所得税税收优惠管理实施办法〉的通知》（桂地税发[2009]150 号）的规定，贵港市地方税务局直属税务分局决定自 2012 年 9 月 20 日起予以备案，同意本集团 2011 年至 2020 年享受国家鼓励类税收优惠政策，减按 15% 缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局 国家发展改革委 关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020 年第 23 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，因此本集团可继续减按 15% 缴纳企业所得税。

(3) 本集团的子公司广东广业云硫矿业有限公司（以下简称“云硫矿业”）2024 年通过高新技术企业认证，证书编号：GR202444000511，有效期：三年，认定期间享受企业所得税税收优惠，自 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(4) 本集团的孙公司云浮联发化工有限公司（以下简称“联发化工”），于 2018 年 01 月 19 日向云浮市云安区国家税务局提出资源综合利用产品及劳务增值税即征即退申请，云浮市云安区国家税务局发布的《税务事项通知书》（云交国税税通[2018]142 号）认定申请减免理由合理、依据准确；据此，给予云浮联发化工有限公司增值税即征即退期限由 2018 年 01 月 01 开始，期限不固定。

(5) 本集团的孙公司云浮联发化工有限公司（以下简称“联发化工”）2024 年通过高新技术企业认证，证书编号：GR202344014953，有效期：三年，认定期间享受企业所得税



收优惠，自 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(6) 本集团的子公司广东粤桂瑞盈投资有限责任公司（以下简称“瑞盈投资”）、孙公司广东云疏云盈科技有限公司（以下简称“云盈科技”）、孙公司广东广业华晶科技有限责任公司（以下简称“华晶科技”）符合《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2023 年 12 月 31 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

5.1 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 库存现金 | 20,546.60 | 12,101.88 |
| 银行存款 | 1,006,898,083.27 | 1,488,564,242.01 |
| 合计 | 1,006,918,629.87 | 1,488,576,343.89 |

【注 1】截止 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在所有权受到限制的货币资金，且不存在存放于境外的货币资金。

【注 2】外币项目详见附注 5.57 外币货币性项目。

5.2 交易性金融资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|------|----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | 45,448,875.00 |
| 其中：银行理财产品 | | 45,448,875.00 |
| 合计 | | 45,448,875.00 |

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 银行承兑汇票 | 65,554,874.32 | 35,394,997.20 |
| 小计 | 65,554,874.32 | 35,394,997.20 |
| 减：坏账准备 | | |
| 合计 | 65,554,874.32 | 35,394,997.20 |

5.3.2 本集团期末无已质押的应收票据



5.3.3 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 1 年以内 | 7,456,886.01 | 25,504,100.47 |
| 1 至 2 年 | 151,774.80 | |
| 2 至 3 年 | | |
| 3 至 4 年 | | 101,580.00 |
| 4 至 5 年 | 89,580.00 | |
| 5 年以上 | 9,923,464.52 | 10,636,147.78 |
| 小计 | 17,621,705.33 | 36,241,828.25 |
| 减：坏账准备 | 10,032,853.63 | 10,695,652.64 |
| 合计 | 7,588,851.70 | 25,546,175.61 |

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------------|-----------|----------------------|-----------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 9,923,464.52 | 56.31 | 9,923,464.52 | 100.00 | - |
| 按组合计提坏账准备 | 7,698,240.81 | 43.69 | 109,389.11 | 1.42 | 7,588,851.70 |
| 其中：账龄组合 | 7,698,240.81 | 43.69 | 109,389.11 | 1.42 | 7,588,851.70 |
| 合计 | 17,621,705.33 | —— | 10,032,853.63 | —— | 7,588,851.70 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------------|-----------|----------------------|-----------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 10,636,147.78 | 29.35 | 10,636,147.78 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 25,605,680.47 | 70.65 | 59,504.86 | 0.23 | 25,546,175.61 |
| 其中：账龄组合 | 25,605,680.47 | 70.65 | 59,504.86 | 0.23 | 25,546,175.61 |
| 合计 | 36,241,828.25 | —— | 10,695,652.64 | —— | 25,546,175.61 |

按单项计提坏账准备：

| 名称 | 期末余额 | | | 计提理由 |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------|------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | |
| 云浮市宝利硫酸有限责任公司 | 3,103,583.87 | 3,103,583.87 | 100.00 | 已胜诉,无可执行资产 |
| 韶关市曲江昆仑山矿业有限公司 | 6,819,880.65 | 6,819,880.65 | 100.00 | 已胜诉,无可执行资产 |
| 合计 | 9,923,464.52 | 9,923,464.52 | 100.00 | / |

按账龄组合计提坏账准备：

| 项目 | 期末余额 |
|----|------|
| | |



| | 账面金额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
|---------|--------------|------------|----------|
| 1 年以内 | 7,456,886.01 | 49,421.63 | 0.66 |
| 1 至 2 年 | 151,774.80 | 15,177.48 | 10.00 |
| 4 至 5 年 | 89,580.00 | 44,790.00 | 50.00 |
| 合计 | 7,698,240.81 | 109,389.11 | 1.42 |

5.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|----------------|---------------|-----------|------------|-------|------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 账龄组合计提 坏账准备 | 59,504.86 | 49,884.25 | | | | 109,389.11 |
| 单项计提坏账 准备 | 10,636,147.78 | | 712,683.26 | | | 9,923,464.52 |
| 合计 | 10,695,652.64 | 49,884.25 | 712,683.26 | | | 10,032,853.63 |

5.4.4 本期无实际核销的应收账款情况

5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|----------------|---------------|------------------|--------------|
| 韶关市曲江昆仑山矿业有限公司 | 6,819,880.65 | 38.70 | 6,819,880.65 |
| 云浮市宝利硫酸有限责任公司 | 3,103,583.87 | 17.61 | 3,103,583.87 |
| 广东新宏昊矿业有限公司 | 2,440,000.00 | 13.85 | / |
| 四会市泓源化工有限公司 | 882,012.39 | 5.01 | 8,820.12 |
| 广东惠宏科技有限公司 | 554,544.45 | 3.15 | 5,545.44 |
| 合计 | 13,800,021.36 | 78.32 | 9,937,830.08 |

5.5 应收款项融资

5.5.1 应收款项融资分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------|----------------|
| 应收票据 | 69,150,168.53 | 116,010,497.91 |
| 其中：银行承兑汇票 | 69,150,168.53 | 116,010,497.91 |
| 应收账款 | | |
| 合计 | 69,150,168.53 | 116,010,497.91 |

5.5.2 期末无已质押的应收款项融资

5.5.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|--------|----------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 412,024,724.59 | |
| 合计 | 412,024,724.59 | |

5.6 预付款项



5.6.1 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------|----------------------|----------|----------------------|----------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 17,586,206.40 | 98.68 | 15,072,745.49 | 99.24 |
| 1 至 2 年 | 128,505.19 | 0.72 | 116,126.36 | 0.76 |
| 2 至 3 年 | 106,126.36 | 0.60 | | |
| 3 年以上 | | | | |
| 合计 | 17,820,837.95 | — | 15,188,871.85 | — |

注：期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

5.6.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 13,509,297.61 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 75.81%。

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例 (%) |
|-----------------------|----------------------|---------------------|
| 中国石化销售股份有限公司广东云浮石油分公司 | 5,817,343.53 | 32.64 |
| 广西电网有限责任公司贵港供电局 | 3,023,552.57 | 16.97 |
| 中成空间（深圳）智能技术有限公司 | 2,661,424.80 | 14.93 |
| 广东西陇化工有限公司 | 1,276,976.71 | 7.17 |
| 广州市环境卫生机械设备厂有限公司 | 730,000.00 | 4.10 |
| 合计 | 13,509,297.61 | 75.81 |

5.7 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 5,288,885.92 | 37,374,617.36 |
| 合计 | 5,288,885.92 | 37,374,617.36 |

5.7.1 其他应收款

5.7.1.1 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 履约保证金及押金等 | 3,601,026.05 | 26,157,141.00 |
| 往来款 | 1,591,445.01 | 3,875,978.65 |
| 员工备用金 | 8,041.80 | 68,000.00 |
| 其他 | 150,065.75 | 7,347,555.14 |
| 合计 | 5,350,578.61 | 37,448,674.79 |

5.7.1.2 按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|---------|--------------|---------------|
| 1 年以内 | 4,885,464.61 | 36,982,980.79 |
| 1 至 2 年 | 23,720.00 | 127,500.00 |
| 2 至 3 年 | 121,200.00 | 317,894.00 |
| 3 至 4 年 | 317,894.00 | 2,300.00 |



| | | |
|---------|--------------|---------------|
| 4 至 5 年 | 2,300.00 | |
| 5 年以上 | | 18,000.00 |
| 小计 | 5,350,578.61 | 37,448,674.79 |
| 减：坏账准备 | 61,692.69 | 74,057.43 |
| 合计 | 5,288,885.92 | 37,374,617.36 |

5.7.1.3 坏账准备计提情况

按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|--------------|--------|-----------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 5,350,578.61 | 100.00 | 61,692.69 | 1.15 | 5,288,885.92 |
| 其中：账龄组合 | 5,350,578.61 | 100.00 | 61,692.69 | 1.15 | 5,288,885.92 |
| 合计 | 5,350,578.61 | — | 61,692.69 | — | 5,288,885.92 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|---------------|--------|-----------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 37,448,674.79 | 100.00 | 74,057.43 | 0.20 | 37,374,617.36 |
| 其中：账龄组合 | 37,448,674.79 | 100.00 | 74,057.43 | 0.20 | 37,374,617.36 |
| 合计 | 37,448,674.79 | — | 74,057.43 | — | 37,374,617.36 |

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---------------------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2024 年 1 月 1 日余额 | 74,057.43 | | | 74,057.43 |
| 2024 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 | -12,364.74 | | | -12,364.74 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |



| | | | | |
|--------------------|-----------|--|--|-----------|
| 2024 年 12 月 31 日余额 | 61,692.69 | | | 61,692.69 |
|--------------------|-----------|--|--|-----------|

5.7.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|------------------|-------------------|-------|-------|----|------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 账龄组合 | 74,057.43 | -12,364.74 | | | | 61,692.69 |
| 合计 | 74,057.43 | -12,364.74 | | | | 61,692.69 |

注：本集团本年无金额重要的坏账准备转回或收回。

5.7.1.5 本期无实际核销的其他应收款情况

5.7.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 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 |
|------------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|------------------|
| 中国铁路广州局集团有限公司 | 代垫运输费 | 2,005,336.30 | 1 年以内 | 37.48 | 20,053.36 |
| 广西糖网食糖批发市场有限责任公司 | 交易保证金 | 600,000.00 | 1 年以内 | 11.21 | |
| 珠海高新港湾七号运营管理有限公司 | 租赁保证金、租金 | 374,854.42 | 1 年以内 | 7.01 | 2,729.06 |
| 广东省广业轻化工业集团有限公司 | 押金 | 317,894.00 | 3-4 年 | 5.94 | |
| 贵港市创联种养专业合作社 | 分布式收割机款 | 266,000.00 | 1 年以内 | 4.97 | 2,660.00 |
| 合计 | —— | 3,564,084.72 | —— | 66.61 | 25,442.42 |

5.7.1.7 本集团本年无因资金集中管理而列报于其他应收款。

5.8 存货

5.8.1 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-----------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 108,231,893.54 | 14,475,755.96 | 93,756,137.58 | 126,241,104.11 | 19,372,204.75 | 106,868,899.36 |
| 在产品 | 11,484,896.38 | 165,974.23 | 11,318,922.15 | 8,664,425.07 | 155,341.83 | 8,509,083.24 |
| 库存商品 | 158,978,371.84 | 8,851,195.34 | 150,127,176.50 | 116,779,061.78 | 12,373,380.61 | 104,405,681.17 |
| 房产开发成本 | 382,901,267.18 | 24,061,348.02 | 358,839,919.16 | 382,901,267.18 | | 382,901,267.18 |
| 发出商品 | 6,328,229.03 | | 6,328,229.03 | | | |
| 委托加工物资 | 52,788.94 | | 52,788.94 | | | |
| 合计 | 667,977,446.91 | 47,554,273.55 | 620,423,173.36 | 634,585,858.14 | 31,900,927.19 | 602,684,930.95 |



房产开发成本具体明细如下：

①拟开发产品

| 项目名称 | 预计开工时间 | 预计竣工时间 | 预计总投资 | 年初余额 | 期末余额 |
|-------------|--------|--------|-------|----------------|----------------|
| 粤桂产业园桂花商住小区 | 尚未开建 | | | 32,640,499.16 | 32,640,499.16 |
| 独山 174 亩商住地 | 尚未开建 | | | 350,260,768.02 | 350,260,768.02 |
| 合计 | | | | 382,901,267.18 | 382,901,267.18 |

5.8.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 | 备注 |
|--------|---------------|---------------|----|---------------|----|---------------|----|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | | |
| 原材料 | 19,372,204.75 | 394,652.61 | | 5,291,101.40 | | 14,475,755.96 | |
| 在产品 | 155,341.83 | 10,632.40 | | | | 165,974.23 | |
| 库存商品 | 12,373,380.61 | 8,238,538.07 | | 11,760,723.34 | | 8,851,195.34 | |
| 房产开发成本 | | 24,061,348.02 | | | | 24,061,348.02 | |
| 合计 | 31,900,927.19 | 32,705,171.10 | | 17,051,824.74 | | 47,554,273.55 | |

5.8.3 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

5.8.4 合同履约成本本期摊销金额的为 0.00 元。

5.8.5 其他说明

本集团年末无用于债务担保的存货。

5.9 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 预缴税金 | 4,236.41 | 1,137,791.81 |
| 待抵扣进项税额 | 12,403,181.91 | 3,985,388.66 |
| 待认证进项税额 | 22,574,571.40 | 11,734,854.07 |
| 增值税留抵税额 | 9,795,656.76 | 10,235,354.65 |
| 合计 | 44,777,646.48 | 27,093,389.19 |



5.10 长期股权投资

5.10.1 长期股权投资情况

| 被投资单位 | 期初余额 | 减值准备期初余额 | 本期增减变动 | | | | | | | | 期末余额 | 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 | | | | | | | | | | | |
| 广东粤和金字股权投资合伙企业（有限合伙） | 10,034,867.40 | | | | -9,512,789.84 | | | | | | 522,077.56 | |
| 广东粤科资环壹号股权投资合伙企业（有限合伙） | 32,167,059.91 | | | | -333,214.63 | | | | | | 31,833,845.28 | |
| 广东省广业绿色基金管理公司 | 21,454,648.36 | | | | 34,704.03 | | | | | | 21,489,352.39 | |
| 小计 | 63,656,575.67 | | | | -9,811,300.44 | | | | | | 53,845,275.23 | |
| 合计 | 63,656,575.67 | | | | -9,811,300.44 | | | | | | 53,845,275.23 | |

5.10.2 本集团年末无长期股权投资减值迹象

5.11 其他权益工具投资



| 项目 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | | | 期末余额 | 本期确认的股利收入 | 累计计入其他综合收益的利得 | 累计计入其他综合收益的损失 | 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 |
|--------------------|---------------------|-------------------|------|---------------|---------------|---------------------|-------------------|-----------|---------------------|---------------|---------------------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 本期计入其他综合收益的利得 | 本期计入其他综合收益的损失 | 其他 | | | | | |
| 广西贵港甘化股份有限公司 | 2,000,000.00 | | | | | 2,000,000.00 | | | | 非交易性权益工具 | |
| 广西泛糖科技有限公司 | 400,000.00 | 327,300.00 | | | | 727,300.00 | | | | 非交易性权益工具 | |
| 广西力和糖业储备有限公司 | | | | | | | 200,000.00 | | 150,000.00 | 非交易性权益工具 | |
| 中糖世纪股份有限公司 | | | | | | | | | 2,000,000.00 | 非交易性权益工具 | |
| 广西中林发展股份有限公司 | | | | | | | | | 1,500,000.00 | 非交易性权益工具 | |
| 广西玉林地区物资(集团)股份有限公司 | | | | | | | | | 1,000,000.00 | 非交易性权益工具 | |
| 合计 | 2,400,000.00 | 327,300.00 | | | | 2,727,300.00 | 200,000.00 | | 4,650,000.00 | — | |

分项披露本期非交易性权益工具投资

| 项目 | 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 |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| 广西贵港甘化股份有限公司 | 1,520,000.00 | 1,520,000.00 | | | 非交易性权益工具 | |
| 广西玉林地区物资(集团)股份有限公司 | | | 1,000,000.00 | | 非交易性权益工具 | |



| | | | | | |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|----------|
| 广西中林发展股份有限公司 | | | 1,500,000.00 | | 非交易性权益工具 |
| 广西泛糖科技有限公司 | 80,000.00 | 80,000.00 | | | 非交易性权益工具 |
| 中糖世纪股份有限公司 | | | 2,000,000.00 | | 非交易性权益工具 |
| 广西力和糖业储备有限公司 | 200,000.00 | 50,000.00 | | | 非交易性权益工具 |
| 合计 | 1,800,000.00 | 1,650,000.00 | 4,500,000.00 | | |

5.12 固定资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 固定资产 | 1,659,526,121.84 | 1,659,542,693.51 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 1,659,526,121.84 | 1,659,542,693.51 |

5.12.1 固定资产

5.12.1.1 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 其他设备 | 合计 |
|------------|----------------|------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值： | | | | | | |
| 1.期初余额 | 983,411,264.86 | 1,545,375,886.91 | 82,622,228.64 | 30,355,743.04 | 20,974,860.36 | 2,662,739,983.81 |
| 2.本期增加金额 | 25,951,267.33 | 122,261,601.58 | 5,815,453.50 | 5,536,782.52 | 3,800,593.58 | 163,365,698.51 |
| (1) 购置 | 258,850.84 | 16,493,143.60 | 4,587,511.67 | 2,860,281.39 | 580,351.60 | 24,780,139.10 |
| (2) 在建工程转入 | 25,692,416.49 | 78,111,876.04 | | 2,449,952.46 | 3,146,566.86 | 109,400,811.85 |
| (3) 其他增加 | | 27,656,581.94 | 1,227,941.83 | 226,548.67 | 73,675.12 | 29,184,747.56 |
| 3.本期减少金额 | 27,739,927.23 | 14,894,670.04 | 2,201,969.53 | 440,264.92 | 103,908.19 | 45,380,739.91 |
| (1) 处置或报废 | 1,628,071.62 | 14,118,723.27 | 2,201,969.53 | 440,264.92 | 103,908.19 | 18,492,937.53 |
| (2) 转入在建减少 | 712,700.00 | 775,946.77 | | | | 1,488,646.77 |
| (3) 其他减少 | 25,399,155.61 | | | | | 25,399,155.61 |
| 4.期末余额 | 981,622,604.96 | 1,652,742,818.45 | 86,235,712.61 | 35,452,260.64 | 24,671,545.75 | 2,780,724,942.41 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |



| | | | | | | |
|------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 1.期初余额 | 252,495,379.37 | 695,426,766.01 | 16,166,659.03 | 23,228,499.36 | 15,879,986.53 | 1,003,197,290.30 |
| 2.本期增加金额 | 31,598,341.52 | 86,261,311.55 | 11,182,451.69 | 3,407,976.82 | 2,833,269.95 | 135,283,351.53 |
| (1) 计提 | 31,598,341.52 | 86,261,311.55 | 11,182,451.69 | 3,407,976.82 | 2,833,269.95 | 135,283,351.53 |
| 3.本期减少金额 | 1,582,146.33 | 13,090,839.42 | 2,091,871.04 | 418,251.71 | 98,712.76 | 17,281,821.26 |
| (1) 处置或报废 | 905,081.33 | 13,090,839.42 | 2,091,871.04 | 418,251.71 | 98,712.76 | 16,604,756.26 |
| (2) 转入在建减少 | 677,065.00 | | | | | 677,065.00 |
| 4.期末余额 | 282,511,574.56 | 768,597,238.14 | 25,257,239.68 | 26,218,224.47 | 18,614,543.72 | 1,121,198,820.57 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | | |
| 4.期末余额 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 699,111,030.40 | 884,145,580.31 | 60,978,472.93 | 9,234,036.17 | 6,057,002.03 | 1,659,526,121.84 |
| 2.期初账面价值 | 730,915,885.49 | 849,949,120.90 | 66,455,569.61 | 7,127,243.68 | 5,094,873.83 | 1,659,542,693.51 |

5.12.1.2 暂时闲置的固定资产情况

无

5.12.1.3 通过经营租赁租出的固定资产

| 项目 | 期末账面价值 |
|--------|---------------|
| 房屋及建筑物 | 28,275,948.22 |
| 合计 | 28,275,948.22 |

5.12.1.4 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|----|------|------------|
|----|------|------------|



| | | |
|--------|----------------|---------|
| 房屋及建筑物 | 115,690,412.58 | 证书尚在办理中 |
| 合计 | 115,690,412.58 | — |

注：广西贵糖物流发展有限公司-贵糖倒班宿舍账面价值 22,569,042.45 元，已于 2025 年 2 月 7 日办妥权证。

5.12.1.5 固定资产的减值测试情况

不适用

5.12.2 固定资产清理

无

5.13 在建工程

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|----------------|---------------|
| 在建工程 | 203,754,701.36 | 76,846,825.19 |
| 工程物资 | 487,480.35 | |
| 合计 | 204,242,181.71 | 76,846,825.19 |

5.13.1 在建工程

5.13.1.1 在建工程情况

| 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 |
| 碎磨系统大型化、自动化改造项目 | 65,731,061.16 | | 65,731,061.16 | 6,734,359.83 | | 6,734,359.83 |
| 10 万吨/年精制湿法磷酸项目 | 62,819,482.53 | | 62,819,482.53 | 16,937,633.32 | | 16,937,633.32 |
| 银粉二期项目 | 22,578,356.42 | | 22,578,356.42 | 1,911,221.61 | | 1,911,221.61 |
| 硫精矿仓储能力扩容及升级改造项目 | 8,924,708.14 | | 8,924,708.14 | 486,082.18 | | 486,082.18 |
| 下太镇白面石矿区玻璃用石英砂岩矿投资 1 期项 | 5,782,208.34 | | 5,782,208.34 | | | |



| 目 | | | | | |
|------------------------------|-----------------------|--|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 40 万吨硫酸装置尾吸（技改） | 4,027,489.91 | | 4,027,489.91 | | |
| 新厂配套工程项目 | 3,632,971.81 | | 3,632,971.81 | 3,524,999.01 | 3,524,999.01 |
| 云浮硫铁矿智慧中心大楼工程 | 3,442,898.93 | | 3,442,898.93 | | |
| 硫铁矿尾矿基新型低碳胶凝材料技术研究项目示范道路工程项目 | 3,244,854.15 | | 3,244,854.15 | | |
| 碎磨系统大型化、自动化系统改造项目外部送电工程设计项目 | 3,050,879.10 | | 3,050,879.10 | | |
| 2 万吨/年电子级硫酸联产 5 万吨/年发烟硫酸项目 | 2,577,679.92 | | 2,577,679.92 | 84,339.63 | 84,339.63 |
| 备料场增加栈桥和卸料皮带技改项目 | 2,049,197.39 | | 2,049,197.39 | 841,669.22 | 841,669.22 |
| 制浆厂氧气供应技改项目 | 1,683,473.29 | | 1,683,473.29 | | |
| 硫铁矿仓储能力扩容及升级改造项目电气系统部分 | 1,180,164.33 | | 1,180,164.33 | | |
| 30 万吨/年硫酸项目成品罐 | 1,956,174.43 | | 1,956,174.43 | 806,091.78 | 806,091.78 |
| 其他 76 项工程小计 | 11,073,101.51 | | 11,073,101.51 | 45,520,428.61 | 45,520,428.61 |
| 合计 | 203,754,701.36 | | 203,754,701.36 | 76,846,825.19 | 76,846,825.19 |

5.13.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

| 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例 (%) | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率 (%) | 资金来源 |
|-----------------|----------------|---------------|---------------|------------|----------|---------------|-----------------|-------|------------|--------------|--------------|------|
| 碎磨系统大型化、自动化改造项目 | 316,760,000.00 | 6,734,359.83 | 58,996,701.33 | | | 65,731,061.16 | 20.75 | 62.21 | | | | 自有资金 |
| 10 万吨/年精制湿法磷酸项目 | 984,740,000.00 | 16,937,633.32 | 46,503,065.76 | 621,216.55 | | 62,819,482.53 | 6.44 | 22.21 | | | | 自有资金 |
| 银粉二期项目 | 43,078,000.00 | 1,911,221.61 | 20,667,134.81 | | | 22,578,356.42 | 52.41 | 50.00 | 180,481.96 | 180,481.96 | 100.00 | 自有资金 |



| | | | | | | | | | | | | | +贷款 |
|------------------------------|---------------|--------------|--------------|--|--|--------------|--------|-------|--|--|--|--|------|
| 硫精矿仓储能力扩容及升级改造项目 | 19,800,000.00 | 486,082.18 | 8,438,625.96 | | | 8,924,708.14 | 45.07 | 45.07 | | | | | 自有资金 |
| 40万吨硫酸装置尾吸(技改) | 4,000,000.00 | | 4,027,489.91 | | | 4,027,489.91 | 100.69 | 99.99 | | | | | 自有资金 |
| 新厂配套工程项目 | 3,710,525.27 | 3,524,999.01 | 107,972.80 | | | 3,632,971.81 | 97.91 | 97.00 | | | | | 自有资金 |
| 云浮硫铁矿智慧中心大楼工程 | 19,710,000.00 | | 3,442,898.93 | | | 3,442,898.93 | 17.47 | 17.47 | | | | | 自有资金 |
| 硫铁矿尾矿基新型低碳胶凝材料技术研究项目示范道路工程项目 | 5,430,130.50 | | 3,244,854.15 | | | 3,244,854.15 | 59.76 | 59.76 | | | | | 自有资金 |
| 碎磨系统大型化、自动化系统改造项目外部送电工程设计项目 | 5,500,000.00 | | 3,050,879.10 | | | 3,050,879.10 | 55.47 | 55.47 | | | | | 自有资金 |
| 2万吨/年电子级硫酸联产5万吨/年发烟硫酸项目 | 13,000,000.00 | 84,339.63 | 2,493,340.29 | | | 2,577,679.92 | 19.83 | 19.83 | | | | | 自有资金 |
| 备料场增加栈桥和卸料皮带技改项目 | 2,000,000.00 | 841,669.22 | 1,207,528.17 | | | 2,049,197.39 | 102.46 | 99.00 | | | | | 自有资金 |
| 30万吨/年硫酸项目成品罐 | 38,000,000.00 | 806,091.78 | 1,150,082.65 | | | 1,956,174.43 | 5.15 | 5.15 | | | | | 自有资金 |
| 制浆厂氧气供应技改项目 | 7,900,000.00 | | 1,683,473.29 | | | 1,683,473.29 | 21.31 | 99.00 | | | | | 自有资金 |
| 硫精矿仓储能力扩容及升级改造项目电气系统部分 | 2,370,000.00 | | 1,180,164.33 | | | 1,180,164.33 | 49.80 | 49.80 | | | | | 自有资金 |
| 日产500吨桉木刨片 | 1,000,000.00 | | 709,544.47 | | | 709,544.47 | 70.95 | 99.00 | | | | | 自有资金 |



| | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|------------------|---------------|----------------|---------------|--------------|----------------|--------|--------|------------|------------|--------|-------------|--|
| 切片生产线技改项目 | | | | | | | | | | | | | |
| 银粉一期项目 | 13,356,200.00 | 6,268,088.36 | 9,354,922.07 | 13,133,848.47 | 2,489,161.96 | | 116.97 | 100.00 | 161,785.23 | 161,785.23 | 100.00 | 自有资金 +贷款 | |
| 造纸厂双压区可控中 高压光机技改项目 | 4,400,000.00 | 922,549.62 | 3,510,935.71 | 4,433,485.33 | | | 100.76 | 100.00 | | | | 自有资金 | |
| 云硫矿业 2 万吨/年 氨基磺酸项目 | 65,000,000.00 | 18,380,491.96 | 28,228,912.84 | 46,609,404.80 | | | 71.71 | 100.00 | | | | 自有资金 | |
| 蒸汽管道 | 10,000,000.00 | 7,523,765.21 | 1,493,689.13 | 9,017,454.34 | | | 90.17 | 100.00 | | | | 自有资金 | |
| 氨基磺酸项目整改 | 2,000,000.00 | | 1,689,418.55 | 1,689,418.55 | | | 84.47 | 84.47 | | | | 自有资金 | |
| 云硫云盈 2 万吨/年 氨基磺酸项目 | 5,000,000.00 | | 2,889,433.66 | 2,889,433.66 | | | 57.79 | 100.00 | | | | 自有资金 | |
| 露天采场边坡在线监 测系统扩范围应用及 升级改造项目 | 2,300,000.00 | 2,249,994.17 | | 2,249,994.17 | | | 97.83 | 100.00 | | | | 自有资金 | |
| 排土场东北角排水沟 硬底化 | 2,600,000.00 | 2,325,571.02 | | 2,325,571.02 | | | 89.45 | 100.00 | | | | 自有资金 | |
| 下太镇白面石矿区玻 璃用石英砂岩矿投资 1 期项目 | 168,820,000.00 | | 5,782,208.34 | | | 5,782,208.34 | 24.22 | 39.00 | 352,671.43 | 352,671.43 | 100.00 | 银行融 资 | |
| 合计 | 1,740,474,855.77 | 68,996,856.92 | 209,853,276.25 | 82,969,826.89 | 2,489,161.96 | 193,391,144.32 | — | — | 694,938.62 | 694,938.62 | — | — | |

5.13.1.3 本集团本年无计提在建工程减值准备情况。

5.13.2 工程物资

| 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 |
| 工程物资 | 487,480.35 | | 487,480.35 | | | |
| 合计 | 487,480.35 | | 487,480.35 | | | |



5.14 使用权资产

5.14.1 使用权资产情况

| 项目 | 土地 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|----------|---------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.期初余额 | 12,462,386.64 | 20,585,291.33 | 33,047,677.97 |
| 2.本期增加金额 | 2,582,618.73 | 3,091,845.79 | 5,674,464.52 |
| 3.本期减少金额 | | | |
| 4.期末余额 | 15,045,005.37 | 23,677,137.12 | 38,722,142.49 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1.期初余额 | 2,492,477.28 | 7,520,553.74 | 10,013,031.02 |
| 2.本期增加金额 | 2,863,762.23 | 3,483,857.16 | 6,347,619.39 |
| (1)计提 | 2,863,762.23 | 3,483,857.16 | 6,347,619.39 |
| 3.本期减少金额 | | | |
| (1)处置 | | | |
| 4.期末余额 | 5,356,239.51 | 11,004,410.90 | 16,360,650.41 |
| 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 | 9,688,765.86 | 12,672,726.22 | 22,361,492.08 |
| 2.期初账面价值 | 9,969,909.36 | 13,064,737.59 | 23,034,646.95 |



5.15 无形资产

5.15.1 无形资产情况

| 项目 | 软件 | 土地使用权 | 专利权 | 蔗区管理和开发权 | 采矿权 | 其他 | 合计 |
|-----------|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------|--------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | | | | | |
| 1.期初余额 | 11,195,853.20 | 933,574,404.73 | 4,523,941.89 | 7,547,169.84 | 249,599,699.51 | | 1,206,441,069.17 |
| 2.本期增加金额 | 4,594,108.02 | | 4,460,000.00 | | 639,539,571.71 | 1,340,200.00 | 649,933,879.73 |
| (1)购置 | 4,594,108.02 | | | | 39,408,748.13 | 1,340,200.00 | 45,343,056.15 |
| (2)内部研发 | | | | | | | |
| (3)企业合并增加 | | | | | 600,130,823.58 | | 600,130,823.58 |
| (4)股东投入 | | | 4,460,000.00 | | | | 4,460,000.00 |
| 3.本期减少金额 | | | | | | | |
| (1)处置 | | | | | | | |
| 4.期末余额 | 15,789,961.22 | 933,574,404.73 | 8,983,941.89 | 7,547,169.84 | 889,139,271.22 | 1,340,200.00 | 1,856,374,948.90 |
| 二、累计摊销 | | | | | | | |
| 1.期初余额 | 4,598,815.84 | 272,182,015.29 | 106,199.01 | 1,277,435.50 | 111,916,661.62 | | 390,081,127.26 |
| 2.本期增加金额 | 1,448,808.26 | 28,414,539.61 | 786,770.31 | | 8,477,381.39 | 155,837.20 | 39,283,336.77 |
| (1)计提 | 1,448,808.26 | 28,414,539.61 | 786,770.31 | | 8,477,381.39 | 155,837.20 | 39,283,336.77 |
| 3.本期减少金额 | | | | | | | |
| (1)处置 | | | | | | | |
| 4.期末余额 | 6,047,624.10 | 300,596,554.90 | 892,969.32 | 1,277,435.50 | 120,394,043.01 | 155,837.20 | 429,364,464.03 |
| 三、减值准备 | | | | | | | |
| 1.期初余额 | | 569,781.72 | | 6,269,734.34 | | | 6,839,516.06 |
| 2.本期增加金额 | | | | | | | |
| (1)计提 | | | | | | | |



| 项目 | 软件 | 土地使用权 | 专利权 | 蔗区管理和开发权 | 采矿权 | 其他 | 合计 |
|----------|--------------|----------------|--------------|--------------|----------------|--------------|------------------|
| 3.本期减少金额 | | | | | | | |
| (1)处置 | | | | | | | |
| 4.期末余额 | | 569,781.72 | | 6,269,734.34 | | | 6,839,516.06 |
| 四、账面价值 | | | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 9,742,337.12 | 632,408,068.11 | 8,090,972.57 | | 768,745,228.21 | 1,184,362.80 | 1,420,170,968.81 |
| 2.期初账面价值 | 6,597,037.36 | 660,822,607.72 | 4,417,742.88 | | 137,683,037.89 | | 809,520,425.85 |

注：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%。

5.15.3 本集团年末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

5.15.4 本集团年末无形资产未发生减值。

5.15.5 本集团年末无使用寿命不确定的无形资产情况。

5.15.6 重要的单项无形资产情况

| 项目 | 期末账面价值 | 期初账面价值 | 截至期末剩余摊销期限（月） |
|--|----------------|----------------|---------------|
| 采矿权价款-德信(清远)矿业有限公司 | 348,309,500.00 | | 未开采，暂不计提 |
| 采矿权价款-广东广业云硫矿业有限公司 | 129,205,656.50 | 137,683,037.89 | 177 |
| 采矿场 | 119,141,066.59 | 126,996,521.53 | 182 |
| 茅坪坑村地块 | 65,832,382.02 | 67,187,422.50 | 582 |
| 尾矿库（云安） | 59,331,827.61 | 63,265,429.41 | 181 |
| 选矿厂区 | 51,964,352.57 | 53,388,033.41 | 438 |
| 粤桂园区制糖项目用地 467.59 亩（2017.8-2067.8） | 47,109,060.85 | 48,215,340.13 | 511 |
| 粤桂园区桂花商业中心地块 87496.87 平方米（至 2065 年 12 月） | 40,882,820.42 | 41,881,993.22 | 491 |
| 大台排土场 2 | 33,295,900.88 | 35,491,235.00 | 182 |



| | | | |
|--|-------------------------|-----------------------|-----|
| 大台排土场 1 | 25,920,162.45 | 27,629,184.15 | 182 |
| 大台排土场 3 | 25,683,476.71 | 27,376,892.71 | 182 |
| 化工厂（云安） | 22,370,697.43 | 21,789,640.36 | 438 |
| 粤桂园区漂白浆项目 A 地块 140435.38 平方米（2019.5-2069.5） | 22,089,281.08 | 22,587,535.52 | 532 |
| 尾矿线管（云安段） | 17,052,188.86 | 18,182,720.74 | 181 |
| 粤桂园区 10.89 万吨漂白浆项目 B 地块 B 区 101077.56 平方米（2020.01-2070.01） | 16,149,580.56 | 16,508,460.12 | 540 |
| 岗顶污水调节库 | 13,277,429.16 | 14,152,864.08 | 182 |
| 粤桂园区 8 万吨生活用纸 A 地块 68719.38 平方米（至 2065 年 12 月） | 11,001,903.24 | 11,270,788.80 | 491 |
| 粤桂园区物流园 A 地块 89.781 亩（2015.12-2065.12） | 8,739,601.52 | 8,953,196.72 | 491 |
| 合计 | 1,057,356,888.45 | 742,560,296.29 | — |



5.16 长期待摊费用

| 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 |
|------------------|---------------------|----------------------|-------------------|----------|----------------------|
| 顺德厂区装修 | | 2,489,161.96 | | | 2,489,161.96 |
| 深圳写字楼 | 1,588,376.31 | | 83,598.84 | | 1,504,777.47 |
| 装修费 | | 573,770.79 | 127,504.64 | | 446,266.15 |
| 下太镇白面石石英砂岩矿项目复垦费 | | 8,219,550.00 | 130,213.59 | | 8,089,336.41 |
| 合计 | 1,588,376.31 | 11,282,482.75 | 341,317.07 | - | 12,529,541.99 |

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债

5.17.1 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 |
| 资产减值准备 | 6,547,524.00 | 33,972,621.87 | 9,781,136.17 | 42,670,637.26 |
| 可抵扣亏损 | 1,843,175.02 | 12,717,038.35 | 319,349.47 | 4,150,136.86 |
| 预计负债 | 2,069,839.82 | 13,798,932.13 | 1,755,696.76 | 11,704,645.06 |
| 租赁负债 | 2,989,900.92 | 22,855,600.47 | 3,193,220.08 | 25,231,453.23 |
| 递延收益 | 3,020,454.17 | 20,136,361.13 | | |
| 内部交易未实现利润 | 559,982.01 | 3,733,213.40 | 309,256.53 | 2,061,710.22 |
| 其他-同一控制企业合并资产评估增值 | 5,559,226.78 | 22,236,907.12 | 5,794,564.71 | 23,178,258.84 |
| 合计 | 22,590,102.72 | 129,450,674.47 | 21,153,223.72 | 108,996,841.47 |

5.17.2 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 |
| 无形资产 | 1,483,500.48 | 9,890,003.20 | 1,583,511.75 | 10,556,745.00 |
| 使用权资产 | 2,707,992.18 | 20,636,781.20 | 2,928,106.62 | 23,034,646.95 |
| 合计 | 4,191,492.66 | 30,526,784.40 | 4,511,618.37 | 33,591,391.95 |

5.17.3 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-------------------------|-----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 66,346,228.12 | 28,468,462.60 |
| 可抵扣亏损 | 970,808,170.75 | 897,021,878.44 |
| 合计 | 1,037,154,398.87 | 925,490,341.04 |

5.17.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份 | 期末余额 | 期初余额 | 备注 |
|--------|----------------|----------------|--------------------|
| 2024 年 | | 1,838,548.89 | 2019 年亏损于 2024 年到期 |
| 2025 年 | 17,158,334.38 | 17,158,334.38 | 2020 年亏损于 2025 年到期 |
| 2026 年 | 139,518,921.04 | 139,518,921.04 | 2021 年亏损于 2026 年到期 |



| | | | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 2027 年 | 540,789,829.66 | 537,539,926.08 | 2022 年亏损于 2027 年到期 |
| 2028 年 | 209,379,536.04 | 200,966,148.05 | 2023 年亏损于 2028 年到期 |
| 2029 年 | 63,961,549.63 | | 2024 年亏损于 2029 年到期 |
| 合计 | 970,808,170.75 | 897,021,878.44 | — |

5.18 其他非流动资产

| 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 |
| 预付设备款 | 144,461,642.24 | | 144,461,642.24 | 47,455,270.36 | | 47,455,270.36 |
| 预付工程款 | 36,571,130.84 | | 36,571,130.84 | 2,294,202.11 | | 2,294,202.11 |
| 搬迁支出 | 341,773,432.29 | | 341,773,432.29 | 344,154,981.36 | | 344,154,981.36 |
| 减：一年内到期部分 | | | | | | |
| 合计 | 522,806,205.37 | | 522,806,205.37 | 393,904,453.83 | | 393,904,453.83 |

说明：搬迁支出系指本集团子公司贵糖集团整体搬迁产生的支出，参考《监管规则适用指引——会计类第 3 号》的规定作为其他非流动资产处理，待相关资产处置后结转为损益。详见 12.1 重要承诺事项。

5.19 短期借款

5.19.1 短期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-----------------------|-------------------------|
| 保证借款 | 858,029,409.74 | 631,035,166.70 |
| 信用借款 | 29,456,471.86 | 460,376,972.23 |
| 合计 | 887,485,881.60 | 1,091,412,138.93 |

短期借款分类的说明：

子公司向广西贵港农村商业银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司贵港分行、广发银行股份有限公司南宁分行金湖支行、中国工商银行股份有限公司贵港分行、中国交通银行股份有限公司贵港分行、中国银行股份有限公司贵港分行、平安银行股份有限公司广州分行、中国光大银行股份有限公司广州分行的借款由粤桂股份提供连带责任保证。

5.19.2 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元。

其他说明：无

5.20 应付票据

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|-----------------------|
| 商业承兑汇票 | | 58,908,797.90 |
| 银行承兑汇票 | 2,316,537.00 | 150,000,000.00 |
| 合计 | 2,316,537.00 | 208,908,797.90 |

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。



5.21 应付账款

5.21.1 应付账款列示

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 货款 | 72,761,070.11 | 78,458,229.90 |
| 工程款 | 33,961,890.42 | 22,285,793.72 |
| 设备款 | 29,953,741.85 | 36,524,255.60 |
| 其他 | 9,522,804.85 | 13,404,642.49 |
| 合 计 | 146,199,507.23 | 150,672,921.71 |

5.21.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-------------------|----------------------|--------------|
| 广西贵港建设集团有限公司 | 9,678,482.15 | 合同尚未完全履行,未结算 |
| 汶瑞机械(山东)有限公司 | 1,725,663.72 | 尚未结算 |
| 广州市奥宁保温材料有限公司 | 1,294,118.15 | 尚未结算 |
| 广西建工集团建筑工程总承包有限公司 | 1,428,344.11 | 尚未结算 |
| 北方重工集团有限公司 | 1,043,100.00 | 产品质量问题暂不付 |
| 合 计 | 15,169,708.13 | — |

5.21.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

前五名应付账款明细:

| 序号 | 单位全称 | 期末余额 | 占期末余额合计数的比例(%) |
|-----------|-------------------|----------------------|----------------|
| 1 | 广西港恒物流配送有限责任公司 | 8,780,552.36 | 6.01 |
| 2 | 广东中轻工程设计院有限公司 | 5,650,000.00 | 3.86 |
| 3 | 中国华电集团贵港发电有限公司 | 4,167,691.64 | 2.85 |
| 4 | 广东省广业环境建设投资集团有限公司 | 3,781,662.08 | 2.59 |
| 5 | 宏大爆破工程集团有限责任公司 | 3,100,043.85 | 2.12 |
| 合计 | | 25,479,949.93 | 17.43 |

5.22 合同负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 销货合同相关的合同负债 | 44,523,602.79 | 29,252,579.53 |
| 合 计 | 44,523,602.79 | 29,252,579.53 |

注:无帐龄超过 1 年的重要合同负债。

5.23 应付职工薪酬

5.23.1 应付职工薪酬列示

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、短期薪酬 | 40,071,768.47 | 444,593,691.52 | 445,060,905.51 | 39,604,554.48 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 63,510,212.67 | 63,510,212.67 | |



| | | | | |
|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 三、辞退福利 | | 92,159.63 | 92,159.63 | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 40,071,768.47 | 508,196,063.82 | 508,663,277.81 | 39,604,554.48 |

5.23.2 短期薪酬列示

| 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 | 25,655,392.94 | 345,205,264.43 | 348,106,929.03 | 22,753,728.34 |
| 2、职工福利费 | | 21,503,711.67 | 21,503,711.67 | |
| 3、社会保险费 | 4,033.65 | 22,625,020.50 | 22,629,054.15 | |
| 其中：医疗保险费 | 4,033.65 | 20,139,061.40 | 20,143,095.05 | |
| 工伤保险费 | | 2,485,959.10 | 2,485,959.10 | |
| 其他 | | | | |
| 4、住房公积金 | | 30,238,348.00 | 30,238,348.00 | |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 14,412,341.88 | 11,082,220.14 | 8,643,735.88 | 16,850,826.14 |
| 6、短期带薪缺勤 | | | | |
| 7、短期利润分享计划 | | | | |
| 八、其他短期薪酬 | | 13,939,126.78 | 13,939,126.78 | |
| 合计 | 40,071,768.47 | 444,593,691.52 | 445,060,905.51 | 39,604,554.48 |

5.23.3 设定提存计划列示

| 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 | | 40,234,537.24 | 40,234,537.24 | |
| 2、失业保险费 | | 2,002,473.43 | 2,002,473.43 | |
| 3、企业年金缴费 | | 21,273,202.00 | 21,273,202.00 | |
| 合计 | | 63,510,212.67 | 63,510,212.67 | |

5.24 应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 增值税 | 19,234,261.80 | 6,969,306.09 |
| 企业所得税 | 14,733,729.30 | 12,862,546.50 |
| 资源税 | 3,415,743.03 | 3,117,912.88 |
| 个人所得税 | 1,359,380.02 | 3,492,580.55 |
| 城市维护建设税 | 1,078,684.21 | 562,169.86 |
| 环保税 | 883,178.13 | 416,714.46 |
| 印花税 | 562,831.17 | 2,000,726.58 |
| 教育费附加 | 462,702.63 | 240,929.95 |
| 地方教育费附加 | 308,416.05 | 160,619.96 |
| 其他税费 | 1,856,716.56 | 83,067.30 |
| 合计 | 43,895,642.90 | 29,906,574.13 |

5.25 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | 1,467,118.62 | 1,467,118.62 |
| 其他应付款 | 52,210,165.94 | 25,567,758.91 |
| 合计 | 53,677,284.56 | 27,034,877.53 |



5.26.1 应付股利

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 普通股股利 | 1,467,118.62 | 1,467,118.62 |
| 合计 | 1,467,118.62 | 1,467,118.62 |

5.26.2 其他应付款

5.26.2.1 按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 应付往来款 | 23,152,039.72 | 12,338,947.58 |
| 应付保证金及押金 | 11,906,835.33 | 9,621,256.91 |
| 农务、劳务款 | 14,604,013.56 | 1,466,357.42 |
| 其他 | 2,547,277.33 | 2,141,197.00 |
| 合计 | 52,210,165.94 | 25,567,758.91 |

5.26.2.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

5.26.2.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

前五名其他应付款明细：

| 序号 | 单位全称 | 期末余额 | 占期末余额合计数的比例 |
|-----------|-----------------|----------------------|---------------|
| 1 | 云浮市云城区弘业建筑材料经销点 | 10,113,020.19 | 19.37% |
| 2 | 英德兴泰矿业有限公司 | 7,007,283.27 | 13.42% |
| 3 | 云浮市创汇环保科技有限公司 | 3,218,384.97 | 6.16% |
| 4 | 云浮市雄汇环保科技有限公司 | 2,775,162.34 | 5.32% |
| 5 | 云浮市云硫劳动服务有限公司 | 744,549.63 | 1.43% |
| 合计 | | 23,858,400.40 | 45.70% |

5.26 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| 一年内到期的租赁负债（附注 5.29） | 5,894,062.05 | 5,332,068.72 |
| 合计 | 5,894,062.05 | 5,332,068.72 |

5.27 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 待转销项税额 | 5,386,155.87 | 3,802,835.33 |
| 白泥处置费 | | 2,381,549.07 |
| 合计 | 5,386,155.87 | 6,184,384.40 |

5.28 长期借款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|----------------|----------------|
| 抵押借款 | 240,183,059.14 | 300,140,716.62 |
| 保证借款 | 302,548,420.67 | |
| 信用借款 | 16,781,287.57 | |
| 减：一年内到期的长期借款 | | |



| | | |
|----|----------------|----------------|
| 合计 | 559,512,767.38 | 300,140,716.62 |
|----|----------------|----------------|

长期借款分类的说明:

1. 本公司控股子公司贵糖集团与中国工商银行贵港分行签订抵押担保合同(0211600007-2019 年[抵]字 00231 号)最高额保证合同(0211600007-2019 年分营[保]字 0015 号), 合同约定贵糖集团在 1.4 亿元内的最高限额抵押借款、最高限额保证借款, 本公司为其提供连带责任担保, 贵糖集团以自有的土地提供抵押担保。贷款期间:2019 年 8 月 20 日至 2027 年 12 月 31 日。

2. 本公司控股子公司贵糖集团与中国银行广西贵港分行签订抵押担保合同(2023 年浔中银抵押字第 019 号)、最高额保证合同(2023 年浔中银保证字第 019 号), 合同约定贵糖集团在 1.2 亿元内的最高限额抵押借款、最高限额保证借款, 本公司为其提供连带责任担保, 贵糖集团以自有的土地、房屋提供抵押担保。贷款期间:2023 年 5 月 31 日至 2030 年 5 月 22 日。

5.29 租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|---------------|---------------|
| 租赁付款额 | 24,620,771.71 | 27,646,191.11 |
| 减: 未确认融资费用 | 1,765,139.16 | 2,414,737.88 |
| 减: 一年内到期的租赁负债(附注 5.26) | 5,894,062.05 | 5,332,068.72 |
| 合计 | 16,961,570.50 | 19,899,384.51 |

5.30 长期应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 长期应付款 | 36,606,430.84 | 36,714,902.32 |
| 合计 | 36,606,430.84 | 36,714,902.32 |

5.30.1 按款项性质列示长期应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|---------------|---------------|
| 未支付的采矿权费用 | 36,606,430.84 | 36,606,430.84 |
| 未支付循环水泵技改服务费用 | | 108,471.48 |
| 减: 一年内到期的长期应付款 | | |
| 合计 | 36,606,430.84 | 36,714,902.32 |

5.31 长期应付职工薪酬

5.31.1 长期应付职工薪酬表

| 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 | 161,534.69 | 210,997.19 |
| 二、辞退福利 | 4,233,987.56 | 8,198,885.30 |
| 三、其他长期福利 | 7,423,753.77 | 7,423,753.77 |
| 合计 | 11,819,276.02 | 15,833,636.26 |



注：其他长期职工福利是本集团 2001 年根据财政部财会【2001】5 号文中关于住房制度改革的政策变更相关会计处理问题的规定计提的尚未支付的工龄补贴、住房补贴。

5.31.2 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|------------|------------|
| 一、期初余额 | 210,997.19 | 269,398.59 |
| 二、计入当期损益的设定受益成本 | | |
| 1.当期服务成本 | | |
| 2.过去服务成本 | | |
| 3.结算利得（损失以“-”表示） | | |
| 4、利息净额 | | |
| 三、计入其他综合收益的设定收益成本 | | |
| 1.精算利得（损失以“-”表示） | | |
| 四、其他变动 | 49,462.50 | 58,401.40 |
| 1.结算时支付的对价 | | |
| 2.已支付的福利 | 49,462.50 | 58,401.40 |
| 五、期末余额 | 161,534.69 | 210,997.19 |

计划资产：无。

设定受益计划净负债（净资产）

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|------------|------------|
| 一、期初余额 | 210,997.19 | 269,398.59 |
| 二、计入当期损益的设定受益成本 | | |
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本 | | |
| 四、其他变动 | 49,462.50 | 58,401.40 |
| 五、期末余额 | 161,534.69 | 210,997.19 |

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

本集团的设定受益计划是一项为 1996 年前退休的人员在退休后提供退休金的非统筹部分，截止 2024 年 12 月 31 日，本集团共有 108 名 1996 年前退休的人员纳入该项设定受益计划，支付金额为每年每人 285.60 元至 604.80 元之间。该设定受益计划义务现值于 2024 年 12 月 31 日由本集团使用预期累积福利单位法确定。该设定受益计划涉及金额不大，对本集团未来现金流量不构成重大影响。

其他长期职工福利是本集团 2001 年根据财政部财会【2001】5 号文中关于住房制度改革的政策变更相关会计处理问题的规定计提的尚未支付的工龄补贴、住房补贴。

5.32 预计负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 形成原因 |
|------|---------------|---------------|------------------|
| 弃置费用 | 28,958,761.31 | 26,863,194.14 | 矿山地质环境保护与治理恢复复垦费 |



| | | | |
|-----------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|
| 其他 | 1,981,819.34 | 1,983,099.34 | 搬迁费用：排除 400 水平排土场重大事故隐患对台一村居民进行搬迁 |
| 合计 | 30,940,580.65 | 28,846,293.48 | |

5.33 递延收益

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 政府补助 | 29,409,876.28 | 25,005,000.00 | 3,303,016.49 | 51,111,859.79 |
| 合计 | 29,409,876.28 | 25,005,000.00 | 3,303,016.49 | 51,111,859.79 |

5.34 股本

| 项目 | 期初余额 | 本期增减变动 (+、-) | | | | | 期末余额 |
|------|----------------|--------------|----------------|-------|----|----------------|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 668,401,851.00 | | 133,680,370.00 | | | 133,680,370.00 | 802,082,221.00 |

注：2024 年 4 月 22 日公告的《2023 年度股东大会决议》(公告编号:2024-017)，决议通过《2023 年度利润分配预案》：粤桂股份向全体股东每 10 股送 2 股(每股面值 1 元)，以总股本 668,401,851.00 股为基数，共送股 133,680,370.00 股，送股后公司总股本增加至 802,082,221.00 股，于 2024 年 10 月 24 日完成注册变更登记。

5.35 资本公积

| 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) | 1,364,329,829.77 | | | 1,364,329,829.77 |
| 合计 | 1,364,329,829.77 | | | 1,364,329,829.77 |

5.36 其他综合收益

| 项目 | 期初余额 | 本期发生金额 | | | | | | 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 | -4,650,000.00 | | | | | | | -4,650,000.00 |
| 其中：其他权益工具投资公允价值变动 | -4,650,000.00 | | | | | | | -4,650,000.00 |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | | |
| 其他综合收益合计 | -4,650,000.00 | | | | | | | -4,650,000.00 |

5.37 专项储备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------|------------|---------------|---------------|--------------|
| 安全生产费 | 516,764.22 | 40,861,413.34 | 40,036,788.61 | 1,341,388.95 |



| | | | | |
|----|------------|---------------|---------------|--------------|
| 合计 | 516,764.22 | 40,861,413.34 | 40,036,788.61 | 1,341,388.95 |
|----|------------|---------------|---------------|--------------|

5.38 盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 91,170,673.39 | 3,902,125.43 | | 95,072,798.82 |
| 合计 | 91,170,673.39 | 3,902,125.43 | | 95,072,798.82 |

5.39 未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 调整前上年末未分配利润 | 1,194,026,308.40 | 1,167,241,702.11 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | |
| 调整后年初未分配利润 | 1,194,026,308.40 | 1,167,241,702.11 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | 278,565,865.67 | 66,325,956.95 |
| 减：提取法定盈余公积 | 3,902,125.43 | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | 38,098,905.51 | 39,435,709.21 |
| 转增资本 | 133,680,370.00 | |
| 其他减少 | | 105,641.45 |
| 期末未分配利润 | 1,296,910,773.13 | 1,194,026,308.40 |

5.40 营业收入和营业成本

5.40.1 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 2,575,676,864.25 | 1,852,217,890.06 | 3,216,047,547.51 | 2,804,685,212.88 |
| 其他业务 | 220,475,994.07 | 170,805,801.41 | 144,095,017.11 | 84,507,335.71 |
| 合计 | 2,796,152,858.32 | 2,023,023,691.47 | 3,360,142,564.62 | 2,889,192,548.59 |

5.40.2 本年合同产生的收入分行业情况

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 采矿业 | 888,854,469.57 | 403,346,023.33 | 744,056,093.32 | 436,328,470.85 |
| 机制糖 | 541,512,063.30 | 507,741,237.82 | 418,332,857.07 | 390,701,802.33 |
| 造纸业 | 506,261,796.71 | 433,111,838.48 | 430,067,480.76 | 426,441,179.93 |
| 化工业 | 336,266,400.63 | 207,977,917.04 | 308,630,250.35 | 240,579,792.53 |
| 加工贸易 | 299,128,648.14 | 295,154,364.11 | 1,314,960,866.01 | 1,315,235,702.90 |
| 其他 | 224,129,479.97 | 175,692,310.69 | 144,095,017.11 | 79,905,600.05 |
| 合计 | 2,796,152,858.32 | 2,023,023,691.47 | 3,360,142,564.62 | 2,889,192,548.59 |

注：（1）加工贸易指的是公司从事糖、浆产品的贸易，部分涉及简单加工过程，统一归类为加工贸易；（2）其他主要是其他业务收入的废石收入和副产品桔水收入。

5.40.3 本年合同产生的收入分产品情况

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|----|-------|----|-------|----|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |



| | | | | |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 硫精矿 | 824,983,669.65 | 376,679,753.93 | 681,825,827.99 | 408,656,299.69 |
| 机制糖 | 541,512,063.30 | 507,741,237.82 | 418,332,857.07 | 390,701,802.33 |
| 机制浆 | 474,587,953.10 | 399,650,240.96 | 404,901,113.12 | 397,780,508.69 |
| 加工贸易 | 299,128,648.14 | 295,154,364.11 | 1,314,960,866.01 | 1,315,235,702.90 |
| 铁矿粉 | 151,590,245.10 | 98,307,153.38 | 162,337,261.96 | 75,975,691.26 |
| 硫酸 | 124,596,032.04 | 67,690,693.49 | 89,783,963.86 | 101,770,499.18 |
| 磷肥 | 36,975,025.49 | 24,586,196.52 | 42,024,168.89 | 54,405,497.76 |
| -3mm 矿 | 35,386,741.19 | 17,061,250.73 | 61,600,148.03 | 27,465,165.03 |
| 文化纸 | 31,673,843.61 | 33,461,597.52 | 25,166,367.64 | 28,660,671.24 |
| 块矿 | 27,343,592.61 | 9,248,516.01 | | |
| 试剂硫酸 | 13,269,706.01 | 8,845,683.59 | 12,789,856.04 | 7,903,695.65 |
| 出口手捡矿 | 1,140,466.12 | 356,502.66 | 630,117.30 | 207,006.13 |
| 其他 | 233,964,871.96 | 184,240,500.75 | 145,790,016.71 | 80,430,008.73 |
| 合计 | 2,796,152,858.32 | 2,023,023,691.47 | 3,360,142,564.62 | 2,889,192,548.59 |

5.40.4 主营业务收入按客户区域分类

| 区 域 | 销售额 |
|-----|------------------|
| 华南 | 1,989,977,295.89 |
| 西南 | 253,638,192.04 |
| 西北 | 1,409,008.85 |
| 华中 | 110,525,665.73 |
| 华北 | 133,148,041.13 |
| 东北 | 917,221.23 |
| 华东 | 84,920,973.26 |
| 境外 | 1,140,466.12 |
| 合计 | 2,575,676,864.25 |

5.40.5 主营业务收入按商品转让的时间分类

| 项 目 | 金 额 |
|-----------|------------------|
| 在某一时点确认 | 2,575,676,864.25 |
| 在某段时间确认收入 | |
| 合计 | 2,575,676,864.25 |

5.40.6 履约义务的说明

| 项目 | 履行履约义务的时间 | 重要的支付条款 | 公司承诺转让商品的性质 | 是否为主要责任人 | 公司承担的预期将退还给客户的款项 | 公司提供的质量保证类型及相关义务 |
|------|-----------|---------------|-------------|----------|------------------|------------------|
| 销售商品 | 交付时 | 款到发货或给与较短时间账期 | 作为主要责任人转让商品 | 是 | 不适用 | 一般质量保证 |

5.41 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|---------------|---------------|
| 资源税 | 26,388,317.17 | 21,665,202.12 |



| | | |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 城市维护建设税 | 8,407,845.81 | 6,194,685.49 |
| 房产税 | 6,370,504.22 | 7,513,702.43 |
| 教育费附加 | 3,609,119.30 | 2,654,500.95 |
| 环保税 | 3,130,952.79 | 1,338,440.48 |
| 印花税 | 2,882,183.08 | 3,786,408.35 |
| 土地使用税 | 2,463,647.64 | 3,183,145.35 |
| 地方教育费附加 | 2,405,709.49 | 1,769,895.96 |
| 车船使用税 | 69,219.43 | 64,063.40 |
| 土地增值税 | | -536,667.35 |
| 其他税费 | | 677,249.52 |
| 合计 | 55,727,498.93 | 48,310,626.70 |

5.42销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬 | 13,689,570.25 | 13,361,036.90 |
| 业务宣传费 | 67,863.38 | 2,531,389.69 |
| 折旧摊销 | 1,480,121.50 | 1,408,631.17 |
| 运输装卸费 | 1,513,185.23 | 1,402,601.00 |
| 业务招待费 | 721,484.77 | 713,184.01 |
| 包装费 | 543,810.50 | 506,962.87 |
| 糖网服务费 | | 352,322.95 |
| 差旅费 | 368,619.74 | 340,712.45 |
| 水电费 | 83,671.31 | 129,684.28 |
| 租赁费 | 128,039.01 | |
| 其他 | 953,374.79 | 1,110,468.00 |
| 合计 | 19,549,740.48 | 21,856,993.32 |

注：2024 年无糖网交易费系按照协议约定糖网交易量达到一定水平享受减免。

5.43管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|----------------|----------------|
| 职工薪酬 | 125,268,403.57 | 109,974,570.43 |
| 折旧摊销 | 49,803,004.27 | 48,723,336.56 |
| 物业管理费 | 4,156,556.30 | 3,992,333.24 |
| 聘请中介机构 | 2,555,908.71 | 3,938,631.82 |
| 办公费 | 2,730,641.53 | 2,479,080.62 |
| 党建经费 | 2,973,469.58 | 2,427,487.99 |
| 业务招待费 | 2,325,955.31 | 1,750,487.90 |
| 水电费 | 1,387,577.35 | 1,582,537.51 |
| 租赁费 | 1,530,511.68 | 1,522,458.95 |
| 停工费用 | | 1,430,784.41 |
| 差旅费 | 1,389,986.98 | 1,252,114.26 |
| 物料消耗 | 1,622,133.60 | 1,072,550.54 |
| 修理费 | 2,185,079.08 | 952,404.08 |
| 保险费 | 1,185,026.85 | 921,247.10 |
| 其他 | 16,808,650.19 | 11,440,429.89 |



| | | |
|----|----------------|----------------|
| 合计 | 215,922,905.00 | 193,460,455.30 |
|----|----------------|----------------|

其他说明：其他中主要是咨询费、安全生产费用、汽车费用等费用。

5.44 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 人员人工费用 | 37,052,265.14 | 36,710,264.70 |
| 直接投入费用 | 19,874,643.04 | 35,494,529.24 |
| 折旧摊销费 | 672,069.94 | 999,660.12 |
| 用燃料动力费 | 178,947.75 | 558,398.72 |
| 其他 | 5,521,357.17 | 2,855,611.83 |
| 合计 | 63,299,283.04 | 76,618,464.61 |

5.45 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 利息费用 | 51,070,860.15 | 64,262,593.61 |
| 减：利息收入 | 19,778,181.13 | 37,865,051.26 |
| 汇兑净损失 | -49,743.78 | -28,042.68 |
| 手续费 | 2,408,421.14 | 3,780,463.95 |
| 其他 | 2,105,341.9 | 1,989,238.61 |
| 合计 | 35,756,698.28 | 32,139,202.23 |

5.46 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|--------------|--------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 8,514,204.18 | 5,952,104.76 |
| 代扣个人所得税手续费返回 | 27,925.06 | 122,038.17 |
| 合计 | 8,542,129.24 | 6,074,142.93 |

5.47 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -9,811,300.44 | -1,489,950.62 |
| 理财产品投资收益 | 83,282.70 | 634,565.24 |
| 其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入 | 200,000.00 | 1,560,000.00 |
| 合计 | -9,528,017.74 | 704,614.62 |

5.48 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|-------|------------|
| 交易性金融资产 | | 448,875.00 |
| 合计 | | 448,875.00 |

5.49 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|------------|-----------|
| 应收账款坏账损失 | 662,799.01 | 63,167.17 |
| 其他应收款坏账损失 | 12,364.74 | 6,685.21 |
| 合计 | 675,163.75 | 69,852.38 |

5.50 资产减值损失



| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|-----------------------|---------------------|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -31,085,878.94 | 2,027,868.23 |
| 合计 | -31,085,878.94 | 2,027,868.23 |

5.51 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | 495,969.54 | 106,442.79 | 495,969.54 |
| 其中：固定资产处置利得 | 495,969.54 | 106,442.79 | 495,969.54 |
| 罚款收入 | 105,344.00 | 994,393.31 | 105,344.00 |
| 保险赔偿 | 53,300.00 | 19,008.32 | 53,300.00 |
| 违约赔偿收入 | 8,014.48 | | 8,014.48 |
| 无需支付款项 | 330,567.97 | | 330,567.97 |
| 其他 | 7,956.61 | 2,099.16 | 7,956.61 |
| 合计 | 1,001,152.60 | 1,121,943.58 | 1,001,152.60 |

5.52 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 非流动资产处置损失合计 | 2,512,416.92 | 1,599,893.86 | 2,512,416.92 |
| 其中：固定资产处置损失 | 2,512,416.92 | 1,599,893.86 | 2,512,416.92 |
| 对外捐赠支出 | 156,321.44 | 200,000.00 | 156,321.44 |
| 滞纳金 | 6,135,557.67 | 1,011,185.27 | 6,135,557.67 |
| 罚款 | 1,330.00 | 8,440.00 | 1,330.00 |
| 其他 | 486,229.62 | 505,114.06 | 486,229.62 |
| 合计 | 9,291,855.65 | 3,324,633.19 | 9,291,855.65 |

5.53 所得税费用

5.53.1 所得税费用表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 当期所得税费用 | 70,772,361.58 | 39,610,824.54 |
| 递延所得税费用 | -1,757,004.71 | 192,183.21 |
| 合计 | 69,015,356.87 | 39,803,007.75 |

5.53.2 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 |
|--------------------------------|----------------|
| 利润总额 | 343,185,734.38 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 51,477,860.16 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 3,107,278.54 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 144,082.71 |
| 非应税收入的影响 | -113,937.04 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | -438,056.70 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -1,883,971.51 |
| 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 | 17,014,280.60 |
| 其他影响 | -292,179.89 |



| | |
|-------|---------------|
| 所得税费用 | 69,015,356.87 |
|-------|---------------|

5.53.2.1 其他影响明细

| 项目 | 本期发生额 |
|-----------------------|--------------------|
| 研发费用加计扣除 | -750,676.12 |
| 安置残疾人员工资加计扣除 | -143,161.26 |
| 税额抵免优惠 | 2,128,460.79 |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债的变化 | 1,454,773.36 |
| 其他 | -2,981,576.66 |
| 合计 | -292,179.89 |

5.54 现金流量表项目

5.54.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 押金、保证金 | 119,935,265.52 | 48,601,295.00 |
| 政府补助收入 | 26,213,623.56 | 3,215,226.69 |
| 利息收入 | 19,837,651.84 | 37,863,545.39 |
| 往来款 | 2,051,221.42 | 7,113,766.72 |
| 其他 | 27,109,896.96 | 12,933,526.50 |
| 合计 | 195,147,659.30 | 109,727,360.30 |

支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 押金、保证金 | 90,359,035.00 | 71,207,649.03 |
| 往来款 | 2,537,644.02 | 36,195,503.47 |
| 销售费用支付的现金 | 3,898,790.14 | 5,057,899.21 |
| 管理费用支付的现金 | 37,901,546.93 | 31,814,388.96 |
| 其他 | 96,120,046.83 | 89,717,348.44 |
| 合计 | 230,817,062.92 | 233,992,789.11 |

5.54.2 与投资活动有关的现金

支付其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 股权收购费用 | | 223,406.41 |
| 服务合同款 | 2,312,020.78 | |
| 合计 | 2,312,020.78 | 223,406.41 |

5.54.3 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------------|-------|
| 收到股东借款 | 12,000,000.00 | |
| 合计 | 12,000,000.00 | |



支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------|--------------|
| 支付股东借款及利息 | 30,796,606.96 | |
| 使用权资产租金 | 7,693,546.28 | 5,055,826.46 |
| 合计 | 38,490,153.24 | 5,055,826.46 |



筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-------------|------------------|------------------|---------------|----------------|------------------|--------------|------------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 其他增加 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 1,091,412,138.93 | 1,096,444,000.00 | 34,198,042.52 | | 1,334,568,299.85 | | 887,485,881.60 |
| 长期借款 | 300,140,716.62 | 331,293,501.38 | | 240,000,000.00 | 311,921,450.62 | | 559,512,767.38 |
| 应付票据 | 208,908,797.90 | | 10,270,000.00 | | 219,178,797.90 | | |
| 应付股利 | 1,467,118.62 | | | | | | 1,467,118.62 |
| 其他应付款 | | 12,000,000.00 | | 25,803,890.23 | 30,796,606.96 | | 7,007,283.27 |
| 一年内到期的非流动负债 | 5,332,068.72 | | 5,894,062.05 | | 5,332,068.72 | | 5,894,062.05 |
| 租赁负债 | 19,899,384.51 | 963,682.27 | 7,182,409.09 | | 3,987,621.14 | 7,096,284.23 | 16,961,570.50 |
| 合计 | 1,627,160,225.30 | 1,440,701,183.65 | 57,544,513.66 | 265,803,890.23 | 1,905,784,845.19 | 7,096,284.23 | 1,478,328,683.42 |

注：证监会 15 号要求，分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况，包括因现金和非现金变动产生的负债的变动。



5. 55 现金流量表补充资料

5. 55.1 现金流量表补充资料

| 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 | 274,170,377.51 | 65,883,929.67 |
| 加：资产减值准备 | 31,085,878.94 | -2,027,868.23 |
| 信用减值损失 | -675,163.75 | -69,852.38 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 135,283,351.53 | 130,315,580.28 |
| 使用权资产折旧 | 6,347,619.39 | 4,856,306.86 |
| 无形资产摊销 | 39,283,336.77 | 37,325,978.89 |
| 长期待摊费用摊销 | 341,317.07 | 83,598.84 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | | |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 2,016,447.38 | 1,493,451.07 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | -448,875.00 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 51,070,860.15 | 64,262,593.61 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | 9,528,017.74 | -704,614.62 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -1,436,879.00 | -3,055,408.81 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -320,125.71 | 3,247,592.02 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -33,391,588.77 | 113,717,765.30 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 45,744,647.97 | 17,825,632.79 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 24,941,580.18 | -46,130,704.47 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 583,989,677.40 | 386,575,105.82 |
| 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 | 1,006,918,629.87 | 1,488,576,343.89 |
| 减：现金的期初余额 | 1,488,576,343.89 | 1,431,953,180.43 |
| 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 | -481,657,714.02 | 56,623,163.46 |

5. 55.2 本期支付的取得子公司的现金净额

| 项目 | 金额 |
|-------------------------|----------------|
| 本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 | 225,219,360.00 |
| 其中：德信（清远）矿业有限公司 | 225,219,360.00 |
| 减：购买日子公司持有的现金及现金等价物 | 1,737,357.87 |
| 其中：德信（清远）矿业有限公司 | 1,737,357.87 |
| 取得子公司支付的现金净额 | 223,482,002.13 |

5. 55.3 现金及现金等价物的构成



| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 一、现金 | 1,006,918,629.87 | 1,488,576,343.89 |
| 其中：库存现金 | 20,546.60 | 12,101.88 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,006,898,083.27 | 1,488,564,242.01 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 1,006,918,629.87 | 1,488,576,343.89 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

5.55.4 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

5.55.5 不属于现金及现金等价物的货币资金

无。

5.56 所有权或使用权受限制的资产

| 项目 | 期末 | | | | 期初 | | | |
|------|----------------|----------------|------|--------|----------------|----------------|------|--------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 固定资产 | 148,404,685.19 | 127,166,320.69 | 抵押 | 借款合同抵押 | 210,825,887.17 | 190,064,036.32 | 抵押 | 借款合同抵押 |
| 无形资产 | 52,594,333.53 | 46,434,815.07 | 抵押 | 借款合同抵押 | 52,616,532.77 | 47,505,384.95 | 抵押 | 借款合同抵押 |
| 合计 | 200,999,018.72 | 173,601,135.76 | — | —— | 263,442,419.94 | 237,569,421.27 | — | —— |

5.57 外币货币性项目

5.57.1 外币货币性项目

| 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 | 492,664.82 | 7.19 | 3,541,471.79 |
| 其中：美元 | 492,664.82 | 7.19 | 3,541,471.79 |

5.57.2 本集团年末无境外经营实体。

5.58 租赁

5.82.1 本集团作为承租人

①本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用为 3,340,744.36 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 0.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 9,554,044.25 元。

②本集团本年无售后租回交易。



5.82.2 本集团作为出租人

①与经营租赁有关的信息

| 项目 | 租赁收入 | 其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入 |
|--------------|---------------------|------------------------------|
| 龙派实业贵糖公寓宿舍 | 405,146.81 | |
| 深圳金润康租金 | 216,720.00 | |
| 贵港公寓楼短租 | 83,155.94 | |
| 贵糖物业招待所 | 66,805.21 | |
| 仓租费 | 64,620.26 | |
| 凤派实业贵糖公寓宿舍 | 59,633.02 | |
| 中晟纸业贵糖公寓宿舍 | 49,311.89 | |
| 场地租金 | 37,614.68 | |
| 乐赞纸业贵糖公寓宿舍 | 15,412.84 | |
| 人才公寓第一期租金 | 12,290.00 | |
| 金叶纸业贵糖公寓宿舍 | 7,155.95 | |
| 收和润建材公司变压器租金 | 5,801.77 | |
| 兴富装卸贵糖公寓宿舍 | 4,128.44 | |
| 其他 | 45,314.29 | |
| 合计 | 1,073,111.10 | |

②本集团本年无融资租赁

③未来五年每年未折现租赁收款额

| 期间 | 每年未折现租赁收款额 | |
|----------------------|-------------|--------------|
| | 期末金额 | 期初金额 |
| 资产负债表日后第 1 年 | 726,470.00 | 1,037,291.60 |
| 资产负债表日后第 2 年 | 200,340.00 | 414,230.00 |
| 资产负债表日后第 3 年 | 139,320.00 | |
| 五年后未折现租赁收款额总额 | 0.00 | 0.00 |

5.59 政府补助

5.59.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额：0.00 元。

5.59.2 涉及政府补助的负债项目

| 会计科目 | 期初余额 | 本期新增补 助金额 | 本期计 入营业 外收入 金额 | 本期转入其 他收益金额 | 本期 其他 变动 | 期末余额 | 与资产/收 益相关 |
|------|---------------|---------------|-------------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|
| 递延收益 | 26,534,876.28 | 25,005,000.00 | | 3,303,016.49 | | 48,236,859.79 | 与资产相关 |
| 递延收益 | 2,875,000.00 | | | | | 2,875,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 29,409,876.28 | 25,005,000.00 | | 3,303,016.49 | | 51,111,859.79 | |

5.59.3 计入当期损益的政府补助情况

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|--------------|--------------|
| 即征即退增值税 | 3,765,464.37 | 1,866,073.17 |
| 绿色制造系统集成项目 | 778,660.68 | 778,660.68 |



| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| 稳岗补贴/一次性扩岗补助款 | 775,335.25 | 98,457.23 |
| 政府补助-8万吨精制酸技改项目奖补 | 542,185.94 | 542,185.92 |
| 年产10.89万吨漂白浆搬迁技改项目2021年自治区糖业发展专项资金 | 402,684.57 | |
| 重点群体创业就业税收优惠 | 237,099.76 | |
| 重金属污染防治专项资金 | 214,285.68 | 214,285.68 |
| 职工养老保险政府补贴 | 203,288.31 | |
| 甘蔗制糖智能化改造及质量提升工程应用示范项目 | 202,806.12 | 202,806.12 |
| 年产8万特种纸搬迁技改项目2022年自治区糖业发展专项资金 | 190,522.87 | 300,000.00 |
| 粤桂(贵港)热电循环经济产业园基础建设工程项目 | 184,210.56 | 184,210.56 |
| 广西博士后“两站”专项经费 | 160,000.00 | |
| 年产10.89万吨漂白浆搬迁改造项目 | 141,428.52 | 70,714.26 |
| 广东省省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金 | 130,161.28 | 255,322.64 |
| 高效压榨机组在甘蔗制糖的应用示范项目 | 127,551.00 | 127,551.00 |
| 2017-2018年度自治区变压器能效提升奖励项目 | 100,959.24 | 100,959.24 |
| 特种纸研究院建设项目 | 98,639.40 | 98,639.40 |
| 第二批超长期特别国债资金支持设备更新项目 | 93,785.71 | |
| 白砂糖自动装包及白砂糖、赤砂糖码垛智能工厂建设项目 | 74,362.20 | 74,362.20 |
| 2023年12月工业提速增效攻坚行动支持阶段性降低工业企业用电成本政策性奖补资金 | 20,000.00 | |
| 危险应急救援队应急物资装备 | 12,742.94 | 19,114.32 |
| 热电循环糖厂锅炉烟气除尘新技术及设备研发应用项目 | 7,142.88 | 7,142.88 |
| 高新技术企业创新研发项目 | 886.90 | |
| 科技创新项目专项资金 | | 500,000.00 |
| 健康企业工作经费 | | 2,000.00 |
| 重点人群退税补贴 | | 153,550.01 |
| 2022年度高新区企业创新发展奖补资金 | | 50,000.00 |
| 标准化战略专项资金项目库奖励性补助 | | 58,500.00 |
| 资源综合利用(尾矿再选技改项目) | | 130,000.00 |
| 云浮市科技进步奖 | | 10,000.00 |
| 云浮市硫铁矿资源高效利用及硫化工新材料重点实验室 | | 100,000.00 |
| 专利补助 | | 1,725.00 |
| 2024年广州市零售与消费促进专题企业奖励金 | 50,000.00 | |
| 小微企业补助收入 | | 5,844.45 |
| 合计 | 8,514,204.18 | 5,952,104.76 |

5.60研发支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|--------------|-------|
| 视频监控宽压图像传送防雷装置的研究 | 3,854,053.35 | |
| 水电调度融合智能系统平台的研究 | 3,714,132.62 | |
| 选矿回水泵站智能化供水的研究 | 3,477,620.85 | |
| 设备用电系统稳定性提升的研究 | 3,179,576.48 | |
| 驻站式巡检机器人的研发 | 2,854,756.30 | |
| 矿石细度在线监测系统的研究 | 2,799,040.83 | |
| 硫铁矿尾矿基新型低碳胶凝材料技术研究 | 2,556,950.17 | |



| | | |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| 一种处理酸性山水技术的研究 | 2,522,670.90 | |
| 汽车衡自动冲洗远程控制系统研究 | 2,376,374.98 | |
| 基于 MIM 技术的矿山地测采协同管理研究 | 2,172,760.08 | |
| 硫铁矿尾矿制备含有机质种植土用于酸性贫瘠矿山生态修复的研究 | 1,960,464.18 | |
| 基于 5G 信号的潜孔钻远程遥控技术研究 | 1,939,104.81 | |
| 高压线路分界柱式开关与物联网 WRC 系统结合研究 | 1,767,915.77 | |
| 硫酸生产酸性废水循环利用工艺技术的研究开发 | 1,752,805.20 | |
| 硫铁矿制酸干吸工段低温位余热利用技术的研究开发 | 1,750,050.67 | |
| 稳定棒磨车间回水供应系统的研究 | 1,740,231.67 | |
| 一种露天硫铁矿路面环保节水型综合防尘技术的研究 | 1,660,865.26 | 756,225.73 |
| 尾矿矿浆远程智能收集输送系统的研究 | 1,631,048.34 | |
| 55%酸用于磷肥制备关键工艺技术的研究开发 | 1,403,845.01 | |
| 矿山爆破智能化、数字化关键技术的研究 | 1,360,078.70 | |
| 其他 26 个研发项目 | 16,824,936.87 | 75,862,238.88 |
| 合计 | 63,299,283.04 | 76,618,464.61 |
| 其中：费用化研发支出 | 63,299,283.04 | 76,618,464.61 |

5.60.1 符合资本化条件的研发项目

本期不存在符合资本化条件的研发项目

6、合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

6.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日 | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 | 购买日至期末被购买方的现金流量 |
|--------------|------------|----------------|------------|---------|----------------|----------|---------------|----------------|-----------------|
| 德信（清远）矿业有限公司 | 2024 年 8 月 | 225,219,360.00 | 60.00 | 非公开协议转让 | 2024 年 8 月 9 日 | 取得控制权 | 0.00 | -3,611,911.13 | 660,668.86 |

截至 2024 年 08 月 09 日，德信（清远）矿业有限公司股权工商过户登记手续已办理完毕。

6.1.2 合并成本及商誉

| 合并成本 | 德信（清远）矿业有限公司 |
|-----------------------------|----------------|
| — 现金 | 225,219,360.00 |
| — 非现金资产的公允价值 | |
| — 发行或承担的债务的公允价值 | |
| — 发行的权益性证券的公允价值 | |
| — 或有对价的公允价值 | |
| — 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值 | |
| — 其他 | |
| 合并成本合计 | 225,219,360.00 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 225,219,360.00 |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 | |



6.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项目 | 德信（清远）矿业有限公司 | |
|----------|-----------------------|----------------------|
| | 购买日 公允价值 | 购买日 账面价值 |
| 资产： | | |
| 货币资金 | 1,737,357.87 | 1,737,357.87 |
| 应收款项 | 20,000.00 | 20,000.00 |
| 其他流动资产 | 210,583.47 | 210,583.47 |
| 在建工程 | 401,087.78 | 401,087.78 |
| 无形资产 | 639,539,571.71 | 352,408,748.13 |
| 负债： | | |
| 借款 | 240,000,000.00 | 240,000,000.00 |
| 应付款项 | 26,543,000.83 | 26,543,000.83 |
| 递延所得税负债 | | |
| 净资产 | 375,365,600.00 | 88,234,776.42 |
| 减：少数股东权益 | 150,146,240.00 | 35,293,910.57 |
| 取得的净资产 | 225,219,360.00 | 52,940,865.85 |

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：本集团采用估值技术来确定德信（清远）矿业有限公司的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：无形资产的评估方法为采用折现现金流量法；假设条件：1)以产销均衡原则确定评估用技术经济参数；2)所遵循的有关政策、法律、制度仍如现状而无重大变化，所遵循的有关社会、政治、经济环境以及开发技术和条件等仍如现状而无重大变化；3)以设定的资源储量、生产方式、生产规模、产品结构及开发技术水平以及市场供需水平为基准且持续经营；4)在矿山开发收益期内有关产品价格、成本费用、税率及利率等因素在正常范围内变动；5)不考虑将来可能承担的抵押、担保等他项权利或其他对产权的任何限制因素以及特殊交易方可能追加付出的价格等对其评估价值的影响；6)无其他不可抗力及不可预见因素造成的重大影响。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无。

6.1.4 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

不存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

6.1.5 购买日或合并当年期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认净资产、负债公允价值的说明

无。

6.2 同一控制下企业合并

本集团本年未发生同一控制下的企业合并。



6.3 反向购买

本集团本年未发生反向购买。

6.4 处置子公司

本集团本年未处置子公司。

6.5 其他原因的合并范围变动

本集团本年未无其他原因的合并范围变动。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

| 子公司名称 | 注册资本 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|-----------------|------------------|-------|-----|--------------|---------|--------|------------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 广西广业贵糖糖业集团有限公司 | 1,000,000,000.00 | 贵港市 | 贵港市 | 糖生产与销售 | 100.00 | | 设立 |
| 广西贵糖物流发展有限公司 | 63,465,383.00 | 贵港市 | 贵港市 | 道路货物运输 | | 100.00 | 设立 |
| 广东广业云硫矿业有限公司 | 1,200,000,000.00 | 云浮市 | 云浮市 | 矿石生产销售 | 100.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 广东云硫云盈科技有限公司 | 65,000,000.00 | 云浮市 | 云浮市 | 化学原料和化学制品制造业 | | 100.00 | 设立 |
| 广东云硫环保新材料科技有限公司 | 209,990,320.85 | 云浮市 | 云浮市 | 化学原料和化学制品制造业 | | 80.00 | 同一控制下企业合并 |
| 云浮联发化工有限公司 | 84,973,400.00 | 云浮市 | 云浮市 | 化学原料和化学制品制造业 | | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 广东粤桂瑞盈投资有限责任公司 | 100,000,000.00 | 广州市 | 广州市 | 商务服务业 | 100.00 | | 设立 |
| 广东广业华晶科技有限责任公司 | 50,000,000.00 | 珠海市 | 珠海市 | 其他电子设备制造 | | 51.00 | 设立 |
| 广西青云置业有限公司 | 20,000,000.00 | 贵港市 | 贵港市 | 房地产开发 | 100.00 | | 设立 |
| 德信(清远)矿业有限公司 | 104,800,000.00 | 英德市 | 英德市 | 其他非金属矿物制品制造业 | 60.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 广东广业昊晶新材料有限公司 | 10,000,000.00 | 连州市 | 连州市 | 其他非金属矿物制品制造业 | 60.00 | | 设立 |

7.1.2 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东的持股比例(%) | 本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 |
|--------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
| 德信(清远)矿业有限公司 | 40.00% | -1,419,168.22 | | 148,727,071.78 |
| 广东云硫环保新材料科技 | 20.00% | -512,729.45 | | 99,284,965.05 |



| | | | | | | | |
|------|--|--|--|--|--|--|--|
| 有限公司 | | | | | | | |
|------|--|--|--|--|--|--|--|

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：不存在子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的情况。

7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 德信（清远）矿业有限公司 | 2,856,047.36 | 689,054,617.75 | 691,910,665.11 | 17,608,555.57 | 302,548,420.67 | 320,156,976.24 |
| 广东云硫环保新材料科技有限公司 | 288,774,143.66 | 208,513,177.08 | 497,287,320.74 | 275,801.03 | 0.00 | 275,801.03 |

| 子公司名称 | 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 |
| 德信（清远）矿业有限公司 | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 广东云硫环保新材料科技有限公司 | 125,051,279.66 | 84,527,920.94 | 209,579,200.60 | 4,033.65 | 0.00 | 4,033.65 |

| 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 |
| 德信（清远）矿业有限公司 | 0.00 | -3,611,911.13 | -3,611,911.13 | -213,645.64 | --- | --- | --- | --- |
| 广东云硫环保新材料科技有限公司 | 0.00 | -2,563,647.24 | -2,563,647.24 | -5,150,087.24 | 0.00 | -424,833.05 | -424,833.05 | -215,533.64 |

其他说明：德信（清远）矿业有限公司系本年度非同一控制下企业合并取得的子公司，上表仅包含合并日后该子公司的财务数据，上述财务数据是以合并日该子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整后列报的。

7.1.4 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本期不存在使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

7.1.5 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

本期不存在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。

7.2 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

7.2.1 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

无。

7.2.2 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

无。



7.3 在合营企业或联营企业中的权益

7.3.1 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 | |
| 广东粤科资环壹号股权投资合伙企业（有限合伙） | 江门市 | 江门市 | 商务服务业 | 82.50 | | 权益法核算 |
| 广东省广业绿色基金管理有限公司 | 广州市 | 广州市 | 资本市场服务 | 35.00 | | 权益法核算 |

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

广东粤科资环壹号股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“粤科资环壹号”）投资决策委员会共 3 名委员，本集团仅向粤科资环壹号委派 1 名委员，故本集团对其不具有控制权，且本集团作为有限合伙人，不参与执行合伙企业具体事务。

7.3.2 重要联营企业的主要财务信息

| 项目 | 期末余额/本期发生额 | | 上年年末余额/上期发生额 | |
|----------------------|------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|
| | 广东粤科资环壹号股权投资合伙企业（有限合伙） | 广东省广业绿色基金管理有限公司 | 广东粤科资环壹号股权投资合伙企业（有限合伙） | 广东省广业绿色基金管理有限公司 |
| 流动资产 | 1,170,139.53 | 60,455,962.17 | 1,574,036.05 | 59,828,765.26 |
| 非流动资产 | 37,416,339.60 | 252,940.19 | 37,416,339.60 | 958,411.58 |
| 资产合计 | 38,586,479.13 | 60,708,902.36 | 38,990,375.65 | 60,787,176.84 |
| 流动负债 | | 1,695,994.38 | | 1,873,423.23 |
| 非流动负债 | | | | |
| 负债合计 | | 1,695,994.38 | | 1,873,423.23 |
| 少数股东权益 | | | | |
| 归属于母公司股东权益 | 38,586,479.13 | 59,012,907.98 | 38,990,375.65 | 58,913,753.61 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 31,833,845.28 | 20,654,517.79 | 32,167,059.91 | 20,619,813.76 |
| 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 | 31,833,845.28 | 21,489,352.39 | 32,167,059.91 | 21,454,648.36 |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 | | | | |
| 营业收入 | | 1,280,656.03 | | 913,083.49 |
| 净利润 | -403,896.52 | 99,154.37 | 155,613.10 | 729,489.44 |
| 终止经营的净利润 | | | | |
| 其他综合收益 | | | | |
| 综合收益总额 | -403,896.52 | 99,154.37 | 155,613.10 | 729,489.44 |
| 本力度收到的来自联营企业的股利 | | | | 147,000.00 |



7.3.3 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目 | 期末余额/本期发生额 | 期初余额/上期发生额 |
|-----------------|----------------|---------------|
| 联营企业： | | |
| 投资账面价值合计 | 522,077.56 | 10,034,867.40 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| —净利润 | -43,005,378.98 | -172,317.90 |
| —其他综合收益 | | |
| —综合收益总额 | -43,005,378.98 | -172,317.90 |

7.3.4 合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力存在重大限制的说明

合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力不存在重大限制。

7.3.5 与合营企业投资相关的未确认承诺

无与合营企业投资相关的未确认承诺。

7.3.6 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

7.4 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本集团不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

7.5 其他

无其他需要披露的事项。

8、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 3.11 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之



内。

8.1 金融工具产生的各类风险

8.1.1 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的个别下属子公司以美元进行销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2024 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|--------------|--------------|
| 现金及现金等价物 | 3,541,471.79 | 2,319,374.11 |

(2) 利率风险

本集团银行借款利率固定，因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险较小。

8.1.2 信用风险

2024 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

8.1.3 流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项目 | 期末公允价值 | | | 合计 |
|--------------------|------------|------------|--------------|--------------|
| | 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 | |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| (一) 其他权益工具投资 | | | 2,727,300.00 | 2,727,300.00 |



| | | | |
|----------------|--|---------------|---------------|
| (二) 应收款项融资 | | 69,150,168.53 | 69,150,168.53 |
| 其中：银行承兑汇票 | | 69,150,168.53 | 69,150,168.53 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | 71,877,468.53 | 71,877,468.53 |
| 二、非持续的公允价值计量 | | | |

10、关联方及关联交易

10.1 本集团的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 (万元) | 母公司对本集团 的持股比例 (%) | 母公司对本集团 的表决权比例 (%) |
|-------------|-------------------|--------|--------------|-------------------------|--------------------------|
| 广东省环保集团有限公司 | 广东省广州市天河区金穗路1号32楼 | 环境综合治理 | 154,620.48 | 53.78 | 53.78 |

本企业最终控制方是广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

广东省环保集团有限公司及其子公司云浮广业硫铁矿集团有限公司和广西广业粤桂投资集团有限公司分别持有粤桂股份 12.13%、31.31%和 10.34%的股权，因此广东环保集团通过直接和间接持有粤桂股份 53.78%的股权。

10.2 本集团的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注“7.3 在合营企业或联营企业中的权益”。

10.4 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本集团关系 |
|------------------|-----------------|
| 广东省环保研究总院有限公司 | 本集团实际控制人控制的子公司 |
| 广东省建筑材料研究院有限公司 | 本集团实际控制人控制的四级公司 |
| 广东省轻纺建筑设计院有限公司 | 本集团实际控制人控制的孙公司 |
| 广东省石油化工建设集团有限公司 | 本集团实际控制人控制的孙公司 |
| 广东省冶金建筑设计研究院有限公司 | 本集团实际控制人控制的孙公司 |
| 广东省造纸研究所有限公司 | 本集团实际控制人控制的孙公司 |
| 广东顺业石油化工建设监理有限公司 | 本集团实际控制人控制的孙公司 |
| 广东中轻工程设计院有限公司 | 本集团实际控制人控制的四级公司 |
| 广西贵港市贵糖物业服务有限公司 | 本集团实际控制人控制的孙公司 |
| 广州机械设计研究所 | 本集团实际控制人控制的四级公司 |
| 宏大爆破工程集团有限责任公司 | 本集团实际控制人控制的孙公司 |
| 云浮广业硫铁矿集团有限公司 | 本集团实际控制人控制的子公司 |
| 云浮市云硫劳动服务有限公司 | 本集团实际控制人控制的孙公司 |

10.5 关联方交易情况

10.5.1 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

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|--------|---------------|---------------|
| 广东环保集团及其关联公司 | 劳务和服务费 | 13,318,358.93 | 11,098,240.68 |



| | | | |
|--------------|-----------|---------------|---------------|
| 广东环保集团及其关联公司 | 评估费用 | | 165,094.34 |
| 广东环保集团及其关联公司 | 材料采购 | 1,102,699.15 | 525,021.18 |
| 广东环保集团及其关联公司 | 可研、咨询费 | 544,865.01 | 863,207.54 |
| 广东环保集团及其关联公司 | 培训费 | 1,299,736.23 | 2,103,086.80 |
| 广东环保集团及其关联公司 | 采购固定资产、软件 | 6,090,633.30 | 1,122,687.20 |
| 广东环保集团及其关联公司 | 监理费 | 234,840.74 | 904,349.06 |
| 广东环保集团及其关联公司 | 设计费 | 1,246,915.50 | |
| 广东环保集团及其关联公司 | 工程服务 | 34,360,771.89 | 24,907,924.77 |
| 广东环保集团及其关联公司 | 其他 | 524,678.23 | 607,100.00 |
| 合计 | | 58,723,498.98 | 42,296,711.57 |

出售商品/提供劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|------------------|--------------|--------------|
| 广东环保集团及其关联公司 | 机制糖、水电费、材料费、维修费等 | 1,156,877.27 | 1,644,853.52 |
| 合计 | | 1,156,877.27 | 1,644,853.52 |

10.5.2 关联租赁情况

本集团作为出租人

| 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 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 广东环保集团及其关联公司 | 房屋建筑、机器设备 | 76,362.73 | 66,821.44 |
| 合计 | | 76,362.73 | 66,821.44 |

本集团作为承租人

| 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 | | 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 |
| 广东环保集团及其关联公司 | 房屋建筑、机器设备 | 3,215,359.31 | 3,761,802.08 | 8,593,127.11 | 8,454,369.84 | 832,362.03 | 916,654.26 | 3,700,124.52 | 10,846,185.44 |
| 合计 | | 3,215,359.31 | 3,761,802.08 | 8,593,127.11 | 8,454,369.84 | 832,362.03 | 916,654.26 | 3,700,124.52 | 10,846,185.44 |

10.5.3 关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|------------|--------------|------------|------------|----|
| 拆入： | | | | |
| 英德兴泰矿业有限公司 | 300,000.00 | 2024/12/11 | 2025/12/10 | |
| 英德兴泰矿业有限公司 | 6,700,000.00 | 2024/12/18 | 2025/12/17 | |
| 拆出： | | | | |

10.5.4 其他关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|--------|----------------|---------------|
| 广西广业粤桂投资集团有限公司 | 股权转让 | 225,219,360.00 | |
| 广东环保集团及其关联公司 | 股票股利 | 71,886,537.00 | |
| 广东环保集团及其关联公司 | 现金股利 | 20,487,662.82 | 21,206,528.18 |

10.5.5 关键管理人员报酬



| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|---------------|
| 关键管理人员报酬 | 8,935,205.63 | 10,213,233.50 |

10.6 应收、应付关联方等未结算项目情况

10.6.1 应收项目

| 项目名称 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|--------------|------------|--------|------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 预付账款： | | | | |
| 广东环保集团及其关联公司 | 36,000.00 | | | |
| 合计 | 36,000.00 | | | |
| 其他应收款： | | | | |
| 广东环保集团及其关联公司 | 356,338.42 | 384.44 | 746,594.00 | 4,224.00 |
| 合计 | 356,338.42 | 384.44 | 746,594.00 | 4,224.00 |

注：关联交易约定以净额结算的，应收关联方款项可以抵销后金额填列。

10.6.2 应付项目

| 项目名称 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|--------------|---------------|--------------|
| 应付账款： | | |
| 广东环保集团及其关联公司 | 14,212,905.62 | 9,742,320.30 |
| 合计 | 14,212,905.62 | 9,742,320.30 |
| 其他应付款： | | |
| 广东环保集团及其关联公司 | 1,055,197.13 | 1,042,441.87 |
| 合计 | 1,055,197.13 | 1,042,441.87 |

注：关联交易约定以净额结算的，应收关联方款项可以抵销后金额填列。

10.7 关联方承诺

本集团本年度不存在关联方承诺事项。

11、股份支付

11.1 股份支付总体情况

本集团本年度未发生股份支付事项。

12、承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

贵糖集团整体搬迁进展方面，截止 2024 年 12 月 31 日，贵糖集团整体搬迁技改项目已累计实际支付 171,728.14 万元。其中：1.新糖厂(日榨 12000 吨甘蔗热电循环糖厂项目)于 2019 年 12 月 5 日正式开榨，连续 5 个榨季均生产正常全面实现达产达标，累计实际支付 78,252.69 万元(含土地款)。2.新浆厂(年产 10.89 万吨漂白浆项目)于 2022 年 6 月 30 日全线投产，累计实际支付 49,885.09 万元(含土地款)。3.年产 8 万吨特种纸搬迁技改项目于 2022 年 9 月 30 日完成投产，累计实际支付 8,237.04 万元(含土地款)。4.文体中心办公配套项目：①办公生活



区累计实际支付 6,400.22 万元(含土地款)。②倒班宿舍楼项目累计实际支付 2,517.00 万元(含土地款)。5.配套道路项目累计实际支付 7,550.13 万元。6.广业大道三期项目累计实际支付 622.63 万元。7.工业取水项目(含净水)项目累计实际支付 2,976.50 万元。8.轻机厂搬迁建设项目累计实际支付 422.05 万元。9.固废处理项目累计实际支付 4,164.02 万元。10.其他项目累计实际支付 8,958.48 万元。搬迁项目还存在其他项目零星工程支出,包括部分技改、前期费用、土地支出等。

搬迁资金回笼方面,截止本报告披露日,贵港市政府对公司的合同权益 11.87 亿元搬迁款项未按协议约定时间到位。公司一直积极与贵港市政府对接,共同协商解决办法。

12.2 或有事项

12.2.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至报告日,本公司无未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响。

12.2.2 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

| 被担保方 | 担保合同金额 (万元) | 担保合同起始日 | 担保到期日 | 担保是否已 履行完毕 |
|----------------|----------------|------------|---|---------------|
| 广西广业贵糖糖业集团有限公司 | 11,985.13 | 2020-05-09 | 自主合同项下的借款期限或贵金属租借期限届满之次日起三年;甲方根据主合同之约定宣布借款或贵金属租借提前到期的,则保证期间为借款或贵金属租借提前到期日之次日起三年。 | 否 |
| 广西广业贵糖糖业集团有限公司 | 3,000.00 | 2024-10-21 | 自主合同项下的借款期限或贵金属租借期限届满之次日起三年;甲方根据主合同之约定宣布借款或贵金属租借提前到期的,则保证期间为借款或贵金属租借提前到期日之次日起三年。 | 否 |
| 广西广业贵糖糖业集团有限公司 | 33,000.00 | 2024-09-02 | 主合同约定债务人一次性还款的,保证期间为债务履行期限届满之日起 3 年;主合同约定债务人分期还款的,保证期间为最后一期债务履行期限届满之日起 3 年;债务人与债权人变更主合同债务履行期限,保证人同意该变更的,保证期间为变更后的债务履行期限届满之日起 3 年。 | 否 |
| 广西广业贵糖糖业集团有限公司 | 6,000.00 | 2024-04-15 | 保证人的保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。 | 否 |
| 广西广业贵糖糖业集团有限公司 | 3,931.65 | 2024-12-20 | 合同保证期间为主债权的清偿期届满之日起三年;主债权为分期清偿,则保证期间为自本合同生效之日起至最后一期债务履行期届满之日后三年。 | 否 |
| 广西广业贵糖糖业集团有限公司 | 10,000.00 | 2024-04-16 | 保证期间为从本合同生效日起至主合同项下具体授信项下的债务履行期限届满之日后三年;授信展期的,则保证期间顺延至展期期间届满之日后三年;主合同项下存在不止一项授信种类的,每一授信品种的保证期间单独计算。 | 否 |
| 广西广业贵糖糖业集团有限公司 | 15,000.00 | 2024-03-27 | 授权委托有效期为 2025 年 10 月 24 日,本授权委托书有效期的终止不影响我公司对本授权委托书有效期内已签署的《贷款合同》项下的债务所应承担的连带清偿责任。 | 否 |
| 广西广业贵糖糖业集团有限公司 | 12,000.00 | 2023-05-31 | 保证期间为主债权的清偿期届满之日起三年;主债权为分期清偿,则保证期间为自本合同生效之日起至最 | 否 |



| | | | | |
|----------------|-------------------|------------|---|---|
| | | | 后一期债务行期届满之日后三年。 | |
| 广西广业贵糖糖业集团有限公司 | 10,000.00 | 2024-03-22 | 自主合同债务人行债务期限届满之日起三年。 | 否 |
| 广西广业贵糖糖业集团有限公司 | 5,000.00 | 2024-11-28 | 每一笔主债务项下的保证期间为，自该笔债务履行期限届满之日起，计至全部主合同项下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日后三年止；债权人与债务人约定债务人可分期履行还款义务的，该笔主债务的保证期间按各期还款义务分别计算，自每期债务履行期限届满之日起，计至全部主合同项下最后到期的主债务履行期限届满之日后三年止。 | 否 |
| 德信(清远)矿业有限公司 | 18,137.39 | 2024-12-17 | 自主合同项下的借款期限或贵金属租借期限届满之次日起三年；甲方根据主合同之约定宣布借款或贵金属租借提前到期的，则保证期间为借款或贵金属租借提前到期日之次日起三年。 | 否 |
| 合计 | 128,054.17 | | | |

注：此表担保合同金额系本年度期末担保合同下借款余额。

12.2.3 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本集团无需要披露的与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

12.2.4 其他或有负债及其财务影响

本集团不存在需要披露的其他或有负债及其财务影响。

13、资产负债表日后事项

13.1 重要的非调整事项

本集团不存在需要披露的重要的非调整事项。

13.2 利润分配情况

2025年3月26日，公司经董事会审议通过的利润分配预案为：以802,082,221.00为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.22元（含税），送红股0股（含税），不以公积金转增股本。

13.3 销售退回

资产负债表日后没有销售退回情况。

13.4 其他资产负债表日事项说明

无其他资产负债表日事项说明。

14、其他重要事项

14.1 前期差错更正

14.1.1 追溯重述法

| 会计差错更正的内容 | 处理程序 | 受影响的各个比较期间报表项目名称 | 累积影响数 |
|--------------------------|---|------------------|------------|
| 根据中国证券监督管理委员会广西监管局出具的《关于 | 2025年1月24日召开第九届董事会第三十次会议、第九届监事会第二十二次会议，审议通过 | 营业收入、营业成本 | 营业收入累计影响数： |



| | | |
|--|--|---|
| 对广西粤桂广业控股股份有限公司采取责令改正措施的决定》([2024]32 号,对以前年度报告进行追溯调整,将部分贸易性收入由总额法修改为净额法。 | 了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》,公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策变更、会计估计变更和差错更正》《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》等有关规定,将前期会计差错进行更正,并对粤桂股份 2020 至 2022 年年度报告相关数据进行追溯调整。 | 1,643,300,087.60; 营业成本累计影响数: 1,643,300,087.60 |
|--|--|---|

14.2 债务重组

本期无债务重组事项。

14.3 资产置换

14.3.1 非货币性资产交换

本期无非货币性资产交换。

14.3.2 其他资产置换

本期无其他资产置换。

14.4 年金计划

云硫矿业 2021 年 4 月 15 日召开董事会 2021 年第五次会议审议通过了《关于提请审议云硫矿业企业年金方案的议案》;2021 年 4 月 22 日,云硫矿业第二届职工代表大会第六次同意了《广东广业云硫矿业有限公司企业年金方案》。2021 年 5 月 11 日,云浮联发化工有限公司全体职工表决同意《云浮联发化工有限公司企业年金方案》。从 2021 年 1 月开始在云硫矿业及联发公司实施年金计划。

粤桂股份 2021 年 12 月 6 日召开第八届董事会第二十七次会议审议通过了《关于建立粤桂股份企业年金的议案》;2021 年 11 月 25 日,广西粤桂广业控股股份有限公司本部职工大会及广东粤桂瑞盈投资有限责任公司同意了《广西粤桂广业控股股份有限公司企业年金方案》。从 2022 年 1 月开始在粤桂股份本部及瑞盈投资实施年金计划。

14.5 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至报告日,本集团无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

15、母公司财务报表主要项目注释

15.1 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 其他应收款 | 490,387,735.27 | 372,373,412.45 |
| 合计 | 490,387,735.27 | 372,373,412.45 |

15.1.1 其他应收款

15.1.1.1 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|------------|------------|
| 履约保证金及押金等 | 317,894.00 | 317,894.00 |



| | | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 往来款 | 490,050,743.81 | 372,073,053.95 |
| 其他 | 19,290.36 | |
| 合计 | 490,387,928.17 | 372,390,947.95 |

15.1.1.2 按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 1 年以内 | 120,839,122.02 | 3,292,141.80 |
| 1 至 2 年 | 450,000.00 | |
| 2 至 3 年 | | 317,894.00 |
| 3 至 4 年 | 317,894.00 | 16,903,531.59 |
| 4 至 5 年 | 16,903,531.59 | 351,877,380.56 |
| 5 年以上 | 351,877,380.56 | |
| 小计 | 490,387,928.17 | 372,390,947.95 |
| 减：坏账准备 | 192.90 | 17,535.50 |
| 合计 | 490,387,735.27 | 372,373,412.45 |

15.1.1.3 坏账准备计提情况

按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|-----------------------|----------|---------------|----------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 490,387,928.17 | 100.00 | 192.90 | 0.00 | 490,387,735.27 |
| 其中：账龄组合 | 337,184.36 | 0.07 | 192.90 | 0.06 | 336,991.46 |
| 合并范围关联方组合 | 490,050,743.81 | 99.93 | | | 490,050,743.81 |
| 合计 | 490,387,928.17 | — | 192.90 | — | 490,387,735.27 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|-----------------------|----------|------------------|----------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 372,390,947.95 | 100.00 | 17,535.50 | 0.01 | 372,373,412.45 |
| 其中：账龄组合 | 2,071,443.68 | 0.56 | 17,535.50 | 0.85 | 2,053,908.18 |
| 合并范围关联方组合 | 370,319,504.27 | 99.44 | | | 370,319,504.27 |
| 合计 | 372,390,947.95 | — | 17,535.50 | — | 372,373,412.45 |

(1) 公司无单项计提坏账准备的其他应收款项

(2) 按组合计提坏账准备：

| 名称 | 期末余额 | | |
|------|------------|--------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 账龄组合 | 337,184.36 | 192.90 | 0.06 |



| | | | |
|----|------------|--------|------|
| 合计 | 337,184.36 | 192.90 | 0.06 |
|----|------------|--------|------|

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------------|------------|
| | 未来 12 个月 预期信用损 失 | 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值) | 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值) | |
| 2024 年 1 月 1 日 余额 | 17,535.50 | | | 17,535.50 |
| 2024 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 | -17,342.60 | | | -17,342.60 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2024 年 12 月 31 日余额 | 192.90 | | | 192.90 |

15.1.2.1 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|------|-----------|------------|-----------|-----------|----|--------|
| | | 计提 | 收回或转 回 | 转销或核 销 | 其他 | |
| 账龄组合 | 17,535.50 | -17,342.60 | | | | 192.90 |
| 合计 | 17,535.50 | -17,342.60 | | | | 192.90 |

15.1.3.1 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的 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 |
|--------------------|------------|----------------|------------------------------------|-----------------------------|--------------|
| 广西青云置业有限公司 | 关联方 往来款 | 369,730,912.15 | 1 年以内、 1-2 年、 4-5 年、5 年以上 | 75.40 | |
| 广西广业贵糖糖业集团有限 公司 | 关联方 往来款 | 99,809,240.00 | 1 年以内 | 20.35 | |
| 德信(清远)矿业有限公司 | 关联方 往来款 | 10,510,591.66 | 1 年以内 | 2.14 | |
| 广东粤桂瑞盈投资有限责任 | 关联方 | 10,000,000.00 | 1 年以内 | 2.04 | |



| 公司 | 往来款 | | | |
|---------------------|------------|-----------------------|-----------|--------------|
| 广东省广业轻化工业集团有 限公司 | 押金、保 证金 | 317,894.00 | 3-4 年 | 0.06 |
| 合计 | —— | 490,368,637.81 | —— | 99.99 |

15.1.3.6 本期无实际核销的其他应收款情况



15.2 长期股权投资

15.2.1 长期股权投资情况

| 被投资单位 | 期初余额 | 减值准备期初余额 | 本期增减变动 | | | | | | | | 期末余额 | 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 | | |
| | 子公司 | | | | | | | | | | | |
| 广东广业云硫矿业有限公司 | 1,720,853,759.78 | | | | | | | | | | 1,720,853,759.78 | |
| 广东粤桂瑞盈投资有限公司 | 34,000,000.00 | | | | | | | | | | 34,000,000.00 | |
| 广西广业贵糖糖业集团有限公司 | 843,153,643.92 | | | | | | | | | | 843,153,643.92 | |
| 广西青云置业有限公司 | 1,000,000.00 | | | | | | | | | | 1,000,000.00 | |
| 广东广业昊晶新材料有限公司 | | | 6,000,000.00 | | | | | | | | 6,000,000.00 | |
| 德信（清远）矿业有限公司 | | | 225,219,360.00 | | | | | | | | 225,219,360.00 | |
| 小计 | 2,599,007,403.70 | | 231,219,360.00 | | | | | | | | 2,830,226,763.70 | |
| | 联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 广东粤和金宇股权投资合伙企业(有限合伙) | 10,034,867.40 | | | | -9,512,789.84 | | | | | | 522,077.56 | |



| | | | | | | | | | | | |
|------------------------|-------------------------|--|-----------------------|--|----------------------|--|--|--|--|--|-------------------------|
| 广东粤科资环壹号股权投资合伙企业（有限合伙） | 32,167,059.91 | | | | -333,214.63 | | | | | | 31,833,845.28 |
| 广东省广业绿色基金管理有限公司 | 21,454,648.36 | | | | 34,704.03 | | | | | | 21,489,352.39 |
| 小计 | 63,656,575.67 | | | | -9,811,300.44 | | | | | | 53,845,275.23 |
| 合计 | 2,662,663,979.37 | | 231,219,360.00 | | -9,811,300.44 | | | | | | 2,884,072,038.93 |

【注 1】广东粤科资环壹号股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“粤科资环壹号”）投资决策委员会共 3 名委员，本集团仅向粤科资环壹号委派 1 名委员，故本集团对其不具有控制权，且公司作为有限合伙人，不参与执行合伙企业具体事务。

【注 2】广东省广业绿色基金管理有限公司为本期同一控制下合并取得的联营企业，本公司对其股权占比为 35%，但因其总经理为本公司签署劳动合同的员工担任，因此对其有重大影响。

15.2.2 本集团年末无长期股权投资减值迹象



15.3 营业收入和营业成本

15.3.1 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 89,119,396.55 | 89,052,699.74 | 358,152,125.26 | 358,147,886.96 |
| 其他业务 | 236,526.96 | | 873,052.10 | |
| 合计 | 89,355,923.51 | 89,052,699.74 | 359,025,177.36 | 358,147,886.96 |

15.3.2 主营产品分行业：

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 机制糖 | 53,103,185.84 | 53,095,212.39 | | |
| 加工贸易 | 36,016,210.71 | 35,957,487.35 | 358,152,125.26 | 358,147,886.96 |
| 合计 | 89,119,396.55 | 89,052,699.74 | 358,152,125.26 | 358,147,886.96 |

15.3.3 主营业务收入按客户区域分类：

| 区域 | 销售额 |
|----|---------------|
| 华南 | 89,119,396.55 |
| 合计 | 89,119,396.55 |

15.3.4 主营业务收入按商品转让的时间分类

| 项目 | 金额 |
|-----------|---------------|
| 在某一时点确认 | 89,119,396.55 |
| 在某段时间确认收入 | |
| 合计 | 89,119,396.55 |

15.4 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------|---------------|----------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -9,811,300.44 | -1,544,837.51 |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 81,483,651.43 | 138,143,749.76 |
| 其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入 | | 1,520,000.00 |
| 合计 | 71,672,350.99 | 138,118,912.25 |

16、补充资料

16.1 当期非经常性损益明细表



| 项目 | 金额 | 说明 |
|--|----------------------|--|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | -2,016,447.38 | 固定资产处置损益 |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 3,973,404.56 | 与经营活动相关，但不属于按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 83,282.70 | 交易性金融资产公允价值变动及理财投资收益 |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -6,274,255.67 | 滞纳金、捐赠支出、无需支付款项、保险赔款收入等 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | -4,234,015.79 | |
| 减：所得税影响额 | -1,147,174.70 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 0.08 | |
| 合计 | -3,086,841.17 | -- |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

16.2 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 | 8.11 | 0.35 | 0.35 |
| 扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 8.20 | 0.35 | 0.35 |

16.3 境内外会计准则下会计数据差异

16.3.1 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

无。

16.3.2 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

无。



16.3.3 境内外会计准则下会计数据差异说明，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。

16.4 其他

无。

广西粤桂广业控股股份有限公司

2025 年 3 月 26 日



第 18 页至第 111 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： 刘富华

签名： 李建芝

签名： 吴松如

日期： _____

日期： _____

日期： _____





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码
91110108061301173Y



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 王增明



出资额 3410万元
成立日期 2013年01月18日
主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2024年12月10日



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



证书序号：0014490

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天津市注册会计师协会
中审众环会计师事务所
转所(会)专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年6月26日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天津市注册会计师协会
注册所专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年7月20日
/y /m /d

12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天津市注册会计师协会
中审众环(渤海)税务师事务所
转所专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年7月30日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天津市注册会计师协会
注册所专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年7月20日
/y /m /d

13

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 冯建江
Full name

性 别 男
Sex

出生日期 1965-09-06
Date of birth

工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
Working unit

身份证号码 610113850906001
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2017年度
3.31
任职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2018年度
3.31
任职资格检查合格

4

姓名: 冯建江
证书编号: 130000072223

证书编号: 130000072223
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年05月30日
Date of Issuance /y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2017年度
3.31
任职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2018年度
3.31
任职资格检查合格

5

