

粤海永顺泰集团股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

粤海永顺泰集团股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 5
2023 年度财务报表	
合并资产负债表	1 - 2
公司资产负债表	3 - 4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并股东权益变动表	9 - 10
公司股东权益变动表	11 - 12
财务报表附注	13 - 116
财务报表补充资料	1 - 2

审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10100 号
(第一页, 共五页)

粤海永顺泰集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了粤海永顺泰集团股份有限公司(以下简称“粤海永顺泰”)的财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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,公允反映了粤海永顺泰2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于粤海永顺泰,并履行了职业道德方面的其他责任。

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。

三、 关键审计事项(续)

我们在审计中识别出的关键审计事项为销售麦芽产品收入确认。

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>销售麦芽产品收入确认</p> <p>相关会计期间：2023 年度</p> <p>参见财务报表附注二(21)“收入确认-销售商品”及附注四(35)“营业收入和营业成本”。</p> <p>粤海永顺泰 2023 年度合并财务报表中的主营业务收入为人民币 4,590,788,891.53 元，均为销售麦芽产品产生的收入。</p> <p>粤海永顺泰对境内客户的销售麦芽产品收入在按照合同规定将麦芽产品运至约定交货地点，在客户验收后确认收入。对于境外客户的销售麦芽产品收入，粤海永顺泰将麦芽产品按照合同或订单约定发到指定港口，办妥出口报关手续并取得报关单和货运提单后确认收入。</p>	<p>我们针对粤海永顺泰的销售麦芽产品收入实施的审计程序主要包括：</p> <ul style="list-style-type: none">• 了解并评估了销售麦芽产品收入确认相关的内部控制，并测试了相关控制执行的有效性。• 抽样检查了销售合同中与销售麦芽产品收入确认相关的主要合同条款，了解和评估了粤海永顺泰销售麦芽产品收入确认相关的会计政策。• 采用抽样方式对销售麦芽产品收入执行了如下程序：<ul style="list-style-type: none">- 检查了账面记录与销售麦芽产品收入确认相关的支持性文件的一致性，包括销售订单、出库签收单据、验收单据、报关单、货运提单、销售发票等；- 对于销售麦芽产品收入，测试了交易价格分摊至单项履约义务的合理性；- 实施了函证程序以验证销售麦芽产品收入交易金额、应收账款及合同负债余额；- 针对资产负债表日前后确认的销售麦芽产品收入，将销售麦芽产品收入账面记录与销售确认的支持性文件进行了核对，以评估相关销售收入是否确认在适当的会计期间；

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>销售麦芽产品收入确认(续)</p> <p>由于销售麦芽产品收入对财务报表影响重大, 我们在审计中予以重点关注并投入了大量的时间和资源, 因此, 我们将销售麦芽产品收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对粤海永顺泰的销售麦芽产品收入实施的审计程序主要包括(续):</p> <ul style="list-style-type: none">对麦芽产品销售量、销售价格及毛利率进行分析; 抽取银行收款回单与账面记录进行核对等。 <p>基于我们所实施的审计程序, 粤海永顺泰销售麦芽产品收入的确认可以被我们获取的审计证据所支持。</p>

四、 其他信息

粤海永顺泰管理层对其他信息负责。其他信息包括粤海永顺泰2023年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。基于我们已经执行的工作, 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

粤海永顺泰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。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任(续)

在编制财务报表时, 管理层负责评估粤海永顺泰的持续经营能力, 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海永顺泰、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督粤海永顺泰的财务报告过程。

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工作的过程中, 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, 就可能导致对粤海永顺泰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海永顺泰不能持续经营。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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) 就粤海永顺泰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(如适用)。

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。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

杜维伟(项目合伙人)

中国·上海市
2024 年 4 月 17 日

注册会计师

李彦华

粤海永顺泰集团股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日 合并	2022年12月31日 合并
流动资产			
货币资金	四(1)	553,010,639.22	650,141,868.47
交易性金融资产	四(2)	92,063,550.68	-
衍生金融资产	四(3)	4,448,686.00	13,590,103.81
应收账款	四(4)	1,013,666,200.38	865,997,947.46
应收款项融资	四(5)	5,000,000.00	-
预付款项	四(6)	32,836,978.08	14,640,231.27
其他应收款	四(7)	5,367,114.13	4,660,235.85
其中：应收利息		1,733,692.13	-
存货	四(8)	1,462,582,557.11	1,592,153,419.96
其他流动资产	四(9)	64,654,560.96	45,683,802.55
流动资产合计		3,233,630,286.56	3,186,867,609.37
非流动资产			
固定资产	四(10)	1,186,789,958.46	956,728,373.05
在建工程	四(11)	44,274,194.80	205,572,003.89
使用权资产	四(12)	670,693.90	10,506,233.75
无形资产	四(13)	45,516,308.41	48,539,850.18
长期待摊费用	四(14)	5,682,781.89	7,191,378.50
其他非流动资产	四(16)	643,140.00	1,588,607.12
非流动资产合计		1,283,577,077.46	1,230,126,446.49
资产总计		4,517,207,364.02	4,416,994,055.86

粤海永顺泰集团股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年12月31日 合并	2022年12月31日 合并
流动负债			
短期借款	四(18)	218,778,128.84	573,806,487.42
衍生金融负债	四(3)	991,201.56	1,732,972.58
应付票据	四(19)	59,348,794.70	37,929,544.59
应付账款	四(20)	643,653,296.14	297,838,606.11
合同负债	四(21)	37,625,446.94	30,046,922.80
应付职工薪酬	四(22)	72,078,898.60	70,737,957.01
应交税费	四(23)	7,746,104.28	6,940,691.37
其他应付款	四(24)	102,024,064.91	115,239,949.53
一年内到期的非流动负债	四(25)	690,999.61	10,020,472.84
其他流动负债	四(26)	421,846.12	10,249,674.79
流动负债合计		1,143,358,781.70	1,154,543,279.04
非流动负债			
长期借款	四(27)	-	31,541,227.09
租赁负债	四(28)	86,006.33	768,033.68
递延收益	四(29)	-	-
递延所得税负债	四(15)	401,575.94	487,435.12
非流动负债合计		487,582.27	32,796,695.89
负债合计		1,143,846,363.97	1,187,339,974.93
所有者权益			
股本	四(30)	501,730,834.00	501,730,834.00
资本公积	四(31)	1,812,178,652.66	1,812,178,652.66
其他综合收益/(亏损)	四(32)	104,754.16	(140,335.17)
盈余公积	四(33)	23,980,280.51	7,437,958.82
未分配利润	四(34)	1,035,366,478.72	908,446,970.62
所有者权益合计		3,373,361,000.05	3,229,654,080.93
负债及所有者权益总计		4,517,207,364.02	4,416,994,055.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

粤海永顺泰集团股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日 公司	2022年12月31日 公司
流动资产			
货币资金		530,533,073.88	609,757,532.24
交易性金融资产		92,063,550.68	-
衍生金融资产		-	337,328.73
应收账款	十四(1)	218,104,180.34	215,531,623.25
应收款项融资		5,000,000.00	-
预付款项		10,074,092.77	167,204.50
其他应收款	十四(2)	391,838,262.47	239,452,566.74
其中：应收利息		1,733,692.13	-
存货	十四(3)	217,822,209.47	273,414,731.46
其他流动资产		56,904,938.73	22,076,255.06
流动资产合计		1,522,340,308.34	1,360,737,241.98
非流动资产			
长期股权投资	十四(4)	2,010,854,846.01	1,930,854,846.01
固定资产		779,202.70	240,517.94
使用权资产		-	36,691.07
无形资产		840,443.84	1,693,979.60
长期待摊费用		189,471.86	3,169.94
非流动资产合计		2,012,663,964.41	1,932,829,204.56
资产总计		3,535,004,272.75	3,293,566,446.54

粤海永顺泰集团股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年12月31日 公司	2022年12月31日 公司
流动负债			
短期借款		44,668,800.00	-
衍生金融负债		11,398.57	-
应付票据		47,000,000.00	-
应付账款		191,153,360.00	145,387,112.20
合同负债		3,945,143.78	150,115.09
应付职工薪酬		22,062,701.02	25,744,567.54
应交税费		533,192.43	688,500.14
其他应付款	十四(5)	252,716,735.07	284,061,158.03
一年内到期的非流动负债		-	22,359.40
其他流动负债		117,828.65	19,514.96
流动负债合计		562,209,159.52	456,073,327.36
非流动负债			
租赁负债		-	17,372.85
非流动负债合计		-	17,372.85
负债合计		562,209,159.52	456,090,700.21
所有者权益			
股本	四(30)	501,730,834.00	501,730,834.00
资本公积		2,298,131,958.35	2,298,131,958.35
盈余公积		23,980,280.51	7,437,958.82
未分配利润		148,952,040.37	30,174,995.16
所有者权益合计		2,972,795,113.23	2,837,475,746.33
负债及所有者权益总计		3,535,004,272.75	3,293,566,446.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

粤海永顺泰集团股份有限公司

2023 年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并
一、营业收入	四(35)	4,840,215,868.09	4,191,933,620.66
减：营业成本	四(35)、(41)	(4,431,884,457.03)	(3,804,350,291.84)
税金及附加	四(36)	(20,652,103.27)	(19,402,727.49)
销售费用	四(37)、(41)	(12,202,744.54)	(9,758,031.90)
管理费用	四(38)、(41)	(111,020,541.11)	(111,438,714.13)
研发费用	四(39)、(41)	(17,737,739.22)	(16,724,758.44)
财务费用	四(40)	(49,158,107.01)	(71,974,489.96)
其中：利息费用		43,187,385.26	21,143,134.85
利息收入		17,391,979.01	4,487,070.08
加：其他收益	四(42)	20,545,250.79	10,427,451.06
投资收益	四(43)	17,617,151.98	22,644,949.64
公允价值变动损益	四(44)	3,521,035.12	12,442,392.49
信用减值损失	四(45)	(1,552,205.22)	(2,263,649.49)
资产减值损失	四(46)	(59,055,241.76)	(41,562,614.66)
资产处置收益	四(47)	18,746.59	-
二、营业利润		178,654,913.41	159,973,135.94
加：营业外收入	四(48)	438,082.83	223,064.43
减：营业外支出	四(49)	(717,350.65)	(3,074,575.30)
三、利润总额		178,375,645.59	157,121,625.07
减：所得税费用	四(50)	(4,809,965.76)	(1,095,537.61)
四、净利润		173,565,679.83	156,026,087.46
按经营持续性分类			
持续经营净利润		173,565,679.83	156,026,087.46
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		173,565,679.83	156,026,087.46
五、其他综合收益/(亏损)的税后净额	四(32)	245,089.33	(106,355.03)
归属于母公司股东的其他综合收益/(亏损)的税后净额		245,089.33	(106,355.03)
将重分类进损益的其他综合收益/(亏损)		245,089.33	(106,355.03)
外币财务报表折算差额		245,089.33	(106,355.03)
六、综合收益总额		173,810,769.16	155,919,732.43
归属于母公司股东的综合收益总额		173,810,769.16	155,919,732.43
七、每股收益			
基本每股收益(元/股)	四(51)(a)	0.35	0.40
稀释每股收益(元/股)	四(51)(b)	0.35	0.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

粤海永顺泰集团股份有限公司

2023 年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度 公司	2022 年度 公司
一、营业收入	十四(6)	803,926,359.22	550,728,884.26
减：营业成本	十四(6)	(772,443,044.38)	(528,704,202.29)
税金及附加		2,917.71	(1,211,120.96)
销售费用		(1,857,904.59)	(1,519,609.81)
管理费用		(37,113,414.65)	(38,314,979.46)
财务收入/(费用)		15,253,258.83	(26,586,473.61)
其中：利息费用		535,458.15	1,608.71
利息收入		16,744,155.94	4,000,195.80
加：其他收益		11,302,259.48	188,009.80
投资收益	十四(7)	146,009,363.42	57,568,165.97
公允价值变动损益		52,152.11	337,328.73
信用减值转回/(损失)		330,632.91	(1,498,869.58)
资产减值损失		-	(4,739,977.91)
资产处置损失		(18,176.67)	-
二、营业利润		165,444,403.39	6,247,155.14
加：营业外收入		24,000.00	-
减：营业外支出		(45,186.45)	-
三、利润总额		165,423,216.94	6,247,155.14
减：所得税费用		-	-
四、净利润		165,423,216.94	6,247,155.14
按经营持续性分类			
持续经营净利润		165,423,216.94	6,247,155.14
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		165,423,216.94	6,247,155.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

粤海永顺泰集团股份有限公司

2023 年度合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并
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		5,186,136,366.25	4,418,576,187.23
收到的税费返还		112,621,574.12	70,060,328.76
收到其他与经营活动有关的现金	四(52)(a)	58,737,775.93	35,914,757.92
经营活动现金流入小计		<u>5,357,495,716.30</u>	<u>4,524,551,273.91</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(1,986,529,636.27)	(2,172,861,049.56)
支付给职工以及为职工支付的现金		(175,516,138.56)	(172,433,364.95)
支付的各项税费		(44,169,030.43)	(31,563,524.78)
支付其他与经营活动有关的现金	四(52)(b)	(66,478,980.18)	(83,868,928.37)
经营活动现金流出小计		<u>(2,272,693,785.44)</u>	<u>(2,460,726,867.66)</u>
经营活动产生的现金流量净额	四(53)(a)	<u>3,084,801,930.86</u>	<u>2,063,824,406.25</u>
二、投资活动使用的现金流量			
收回投资收到的现金	四(52)(c)	365,500,000.00	248,000,000.00
处置固定资产收回的现金净额		1,358,992.20	2,635,725.41
取得投资收益所收到的现金		906,411.03	633,167.21
投资活动现金流入小计		<u>367,765,403.23</u>	<u>251,268,892.62</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(182,532,653.40)	(202,689,852.52)
投资支付的现金	四(52)(d)	(457,500,000.00)	(248,000,000.00)
投资活动现金流出小计		<u>(640,032,653.40)</u>	<u>(450,689,852.52)</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(272,267,250.17)</u>	<u>(199,420,959.90)</u>
三、筹资活动使用的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	808,916,913.10
取得借款收到的现金		1,602,082,194.23	838,885,733.42
收到其他与筹资活动有关的现金	四(52)(e)	207,400,000.00	-
筹资活动现金流入小计		<u>1,809,482,194.23</u>	<u>1,647,802,646.52</u>
偿还债务支付的现金		(4,578,708,941.79)	(2,997,077,537.65)
分配股利、利润及偿付利息支付的现金		(74,215,480.38)	(23,531,245.17)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(52)(f)	(95,128,078.47)	(19,811,598.82)
筹资活动现金流出小计		<u>(4,748,052,500.64)</u>	<u>(3,040,420,381.64)</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(2,938,570,306.41)</u>	<u>(1,392,617,735.12)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>(4,467,252.20)</u>	<u>579,762.67</u>
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	四(53)(a)	(130,502,877.92)	472,365,473.90
加：年初现金及现金等价物余额		<u>633,583,172.14</u>	<u>161,217,698.24</u>
六、年末现金及现金等价物余额	四(53)(c)	<u>503,080,294.22</u>	<u>633,583,172.14</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

粤海永顺泰集团股份有限公司

2023 年度公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	2023 年度 公司	2022 年度 公司
一、经营活动产生/(使用)的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	874,442,706.20	395,056,668.14
收到其他与经营活动有关的现金	26,499,290.34	251,075,829.73
经营活动现金流入小计	<u>900,941,996.54</u>	<u>646,132,497.87</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	(697,504,560.33)	(744,904,030.69)
支付给职工以及为职工支付的现金	(32,818,471.65)	(30,526,895.41)
支付的各项税费	(2,594,928.73)	(1,915,984.50)
支付其他与经营活动有关的现金	(7,030,246.92)	(141,579,258.93)
经营活动现金流出小计	<u>(739,948,207.63)</u>	<u>(918,926,169.53)</u>
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	<u>160,993,788.91</u>	<u>(272,793,671.66)</u>
二、投资活动使用的现金流量		
收回投资收到的现金	365,500,000.00	115,000,000.00
取得投资收益所收到的现金	186,813,174.87	37,998,750.84
收到其他与投资活动有关的现金	49,331,603.91	114,337,581.10
投资活动现金流入小计	<u>601,644,778.78</u>	<u>267,336,331.94</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(966,884.34)	(62,216.02)
投资支付的现金	(537,500,000.00)	(187,342,140.00)
支付其他与投资活动有关的现金	(239,877,339.20)	(199,414,246.59)
投资活动现金流出小计	<u>(778,344,223.54)</u>	<u>(386,818,602.61)</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>(176,699,444.76)</u>	<u>(119,482,270.67)</u>
三、筹资活动(使用)/产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	-	808,916,913.10
收到其他与筹资活动有关的现金	131,972,200.99	130,301,850.98
筹资活动现金流入小计	<u>131,972,200.99</u>	<u>939,218,764.08</u>
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(30,970,508.19)	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(209,155,159.11)	(70,218,467.37)
筹资活动现金流出小计	<u>(240,125,667.30)</u>	<u>(70,218,467.37)</u>
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额	<u>(108,153,466.31)</u>	<u>869,000,296.71</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>(365,336.20)</u>	<u>4,970.97</u>
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(124,224,458.36)</u>	<u>476,729,325.35</u>
加：年初现金及现金等价物余额	609,757,532.24	133,028,206.89
六、年末现金及现金等价物余额	<u>485,533,073.88</u>	<u>609,757,532.24</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

粤海永顺泰集团股份有限公司

2023年度合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司的股东权益					股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合 收益/(亏损)	盈余公积	未分配利润	
2023年1月1日年初余额		501,730,834.00	1,812,178,652.66	(140,335.17)	7,437,958.82	908,446,970.62	3,229,654,080.93
2023年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	173,565,679.83	173,565,679.83
其他综合收益	四(32)	-	-	245,089.33	-	-	245,089.33
综合收益总额合计		-	-	245,089.33	-	173,565,679.83	173,810,769.16
利润分配							
提取盈余公积	四(33)	-	-	-	16,542,321.69	(16,542,321.69)	-
对股东的分配		-	-	-	-	(30,103,850.04)	(30,103,850.04)
2023年12月31日年末余额		<u>501,730,834.00</u>	<u>1,812,178,652.66</u>	<u>104,754.16</u>	<u>23,980,280.51</u>	<u>1,035,366,478.72</u>	<u>3,373,361,000.05</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

粤海永顺泰集团股份有限公司

2023 年度合并股东权益变动表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司的股东权益					股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合亏损	盈余公积	未分配利润	
2022 年 1 月 1 日年初余额		376,298,126.00	1,142,558,099.21	(33,980.14)	6,813,243.31	753,045,598.67	2,278,681,087.05
2022 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	156,026,087.46	156,026,087.46
其他综合亏损	四(32)	-	-	(106,355.03)	-	-	(106,355.03)
综合收益总额合计		-	-	(106,355.03)	-	156,026,087.46	155,919,732.43
股东投入资本							
股东投入的普通股	四(30)、(31)	125,432,708.00	668,812,713.45	-	-	-	794,245,421.45
其他	四(31)	-	807,840.00	-	-	-	807,840.00
利润分配							
提取盈余公积	四(33)	-	-	-	624,715.51	(624,715.51)	-
2022 年 12 月 31 日年末余额		<u>501,730,834.00</u>	<u>1,812,178,652.66</u>	<u>(140,335.17)</u>	<u>7,437,958.82</u>	<u>908,446,970.62</u>	<u>3,229,654,080.93</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

粤海永顺泰集团股份有限公司

2023 年度公司股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2023 年 1 月 1 日年初余额		501,730,834.00	2,298,131,958.35	7,437,958.82	30,174,995.16	2,837,475,746.33
2023 年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	165,423,216.94	165,423,216.94
其他综合收益		-	-	-	-	-
综合收益总额合计		-	-	-	165,423,216.94	165,423,216.94
利润分配						
提取盈余公积	四(33)	-	-	16,542,321.69	(16,542,321.69)	-
对股东的分配		-	-	-	(30,103,850.04)	(30,103,850.04)
2023 年 12 月 31 日年末余额		<u>501,730,834.00</u>	<u>2,298,131,958.35</u>	<u>23,980,280.51</u>	<u>148,952,040.37</u>	<u>2,972,795,113.23</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

粤海永顺泰集团股份有限公司

2023 年度公司股东权益变动表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2022 年 1 月 1 日年初余额		376,298,126.00	1,628,511,404.90	6,813,243.31	24,552,555.53	2,036,175,329.74
2022 年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	6,247,155.14	6,247,155.14
其他综合收益		-	-	-	-	-
综合收益总额合计		-	-	-	6,247,155.14	6,247,155.14
股东投入资本						
股东投入的普通股	四(30)、(31)	125,432,708.00	668,812,713.45	-	-	794,245,421.45
其他	四(31)	-	807,840.00	-	-	807,840.00
利润分配						
提取盈余公积	四(33)	-	-	624,715.51	(624,715.51)	-
2022 年 12 月 31 日年末余额		<u>501,730,834.00</u>	<u>2,298,131,958.35</u>	<u>7,437,958.82</u>	<u>30,174,995.16</u>	<u>2,837,475,746.33</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

广东粤海永顺泰麦芽有限公司(以下简称“永顺泰有限”)系由广东粤海控股集团有限公司(以下简称“粤海集团”)于 2017 年 12 月 20 日在中华人民共和国广州市设立的有限责任公司。注册资本为人民币 35,000,000.00 元，由粤海集团于 2018 年 4 月 11 日及 2018 年 7 月 9 日分两期投入。2020 年 9 月 25 日，永顺泰有限完成企业股份制改造，整体变更为股份有限公司，企业名称变更为粤海永顺泰集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“粤海永顺泰”)。

2018 年度，粤海集团对旗下子公司业务进行重组，涉及子公司包括富扬国际投资有限公司、福实投资有限公司、粤健集团有限公司(曾用名：永顺泰麦芽集团有限公司)、粤海永顺泰(昌乐)麦芽有限公司(曾用名：永顺泰(昌乐)麦芽有限公司，以下简称“昌麦公司”)、粤海永顺泰(秦皇岛)麦芽有限公司(曾用名：永顺泰(秦皇岛)麦芽有限公司，以下简称“秦麦公司”)、粤海永顺泰(宝应)麦芽有限公司(曾用名：广东永顺泰特种麦芽有限公司，以下简称“宝麦公司”)、广州麦芽有限公司、粤海永顺泰(广州)麦芽有限公司(以下简称“广麦公司”)、宁波麦芽有限公司、粤海永顺泰(宁波)麦芽有限公司(以下简称“宁麦公司”)和粤海永顺泰。

于 2018 年 5 月 18 日及 2018 年 5 月 30 日，经宁波麦芽有限公司和广州麦芽有限公司的董事会及股东同意，分别将宁波麦芽有限公司和广州麦芽有限公司与主营业务相关的资产以及与其相关联的债权、债务和劳动力一并无偿划转至永顺泰有限于 2018 年成立的全资子公司宁麦公司和广麦公司(以下简称“资产划转”)。该资产划转的交割日为 2018 年 5 月 31 日。此后，永顺泰有限之子公司承接了宁波麦芽有限公司和广州麦芽有限公司的业务。

于 2018 年 5 月 29 日，永顺泰有限的董事会作出决议，同意富扬国际投资有限公司和福实投资有限公司分别将其持有的秦麦公司 99%和 1%的股权无偿划转给永顺泰有限，并于 2018 年 9 月 10 日办理了工商变更登记。

于 2018 年 5 月 30 日，永顺泰有限的董事会作出决议，同意粤健集团有限公司和福实投资有限公司分别将其持有的宝麦公司 99%和 1%的股权无偿划转给永顺泰有限，并于 2018 年 8 月 8 日办理了工商变更登记。

于 2018 年 5 月 30 日，永顺泰有限的董事会作出决议，同意富扬国际投资有限公司将其持有的昌麦公司 100%的股权无偿划转给永顺泰有限，并于 2018 年 7 月 10 日办理了工商变更登记。

在重组前后，昌麦公司、秦麦公司、宝麦公司、广州麦芽有限公司、广麦公司、宁波麦芽有限公司、宁麦公司和永顺泰有限均受粤海集团最终控制。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

于 2019 年 3 月 28 日，粤海集团以货币资金对永顺泰有限增资人民币 120,000,000.00 元。增资后永顺泰有限的注册资本为人民币 155,000,000.00 元。

于 2019 年 10 月 15 日，广东粤科粤莞科技创新投资中心(有限合伙)、广东粤科知识产权创业投资中心(有限合伙)及广东粤科振粤一号股权投资合伙企业(有限合伙)以货币资金对永顺泰有限增资人民币 80,000,000.00 元，其中实收资本为人民币 6,458,333.00 元，资本公积为人民币 73,541,667.00 元。增资后永顺泰有限的注册资本为人民币 161,458,333.00 元。

于 2019 年 11 月 27 日，珠海横琴温氏叁号股权投资基金合伙企业(有限合伙)以货币资金对永顺泰有限增资人民币 70,000,000.00 元，其中实收资本为人民币 5,651,040.00 元，资本公积为人民币 64,348,960.00 元。变更后永顺泰有限的注册资本为人民币 167,109,373.00 元。

于 2020 年 2 月 14 日，粤海集团与广州楷智股权投资合伙企业(有限合伙)、广州越秀智创升级产业投资基金合伙企业(有限合伙)、广州林发股权投资管理企业(有限合伙)、广州科技金融创新投资控股有限公司、广州鸿德捌号股权投资合伙企业(有限合伙)、广州兴泰创业投资合伙企业(有限合伙)、广东相融股权投资基金管理有限公司、广州花城创业投资合伙企业(有限合伙)、广州信诚股权投资基金合伙企业(有限合伙)、广州时间综艺投资合伙企业(有限合伙)和广州南粤鼎新股权投资中心(有限合伙)签署受让协议，上述 11 家公司联合受让粤海集团持有的永顺泰有限 22.7053%的股权。

于 2020 年 8 月 18 日，永顺泰有限股东会作出决议，由永顺泰有限原有全体股东作为发起人，对永顺泰有限进行整体变更为股份有限公司，以截至 2020 年 5 月 31 日的净资产为折股依据，相应折合为 369,000,000 股，每股面值 1 元，超过折合股本部分计入资本公积。于 2020 年 9 月 25 日，广州市黄埔区市场监督管理局核准永顺泰有限整体变更为股份有限公司工商变更，股本为人民币 369,000,000.00 元。

于 2020 年 10 月 16 日，本公司股东会作出决议，通过了《员工持股计划实施方案》。向相关员工持股平台，包括广州粤顺壹号商务咨询合伙企业(有限合伙)、广州粤顺贰号商务咨询合伙企业(有限合伙)、广州粤顺叁号商务咨询合伙企业(有限合伙)和广州粤顺肆号商务咨询合伙企业(有限合伙)增发 7,298,126.00 股，合计人民币 42,840,000.00 元，其中股本增加人民币 7,298,126.00 元，资本公积增加人民币 35,541,874.00 元。本次增发后，本公司总股本增加至 376,298,126.00 元。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

于 2022 年 9 月 1 日，中国证券监督管理委员会证监许可[2022]2009 号文《关于核准粤海永顺泰集团股份有限公司首次公开发行股票批复》核准了本公司在境内首次公开发行不超过 125,432,708 股人民币普通股 A 股股票，每股面值人民币 1.00 元。根据本公司的上市发行公告，每股发行价格为 6.82 元。本公司于 2022 年 11 月 16 日，向境内投资者首次公开发行 125,432,708 股人民币普通股 A 股，并在深圳证券交易所主板上市交易，股票代码 001338。本次发行后，本公司股本为人民币 501,730,834.00 元。

于 2023 年 12 月 31 日，粤海永顺泰股权结构详见下表：

股东名称	股本	持股比例
粤海集团	258,478,227.00	51.52%
广州楷智股权投资合伙企业(有限合伙)	17,816,021.00	3.55%
珠海横琴温氏叁号股权投资基金合伙企业(有限合伙)	10,523,104.00	2.10%
广州林发股权投资管理企业(有限合伙)	9,839,011.00	1.96%
广州科技金融创新投资控股有限公司	9,269,649.00	1.85%
广州越秀智创升级产业投资基金合伙企业(有限合伙)	5,498,219.00	1.10%
广东粤科知识产权创业投资中心(有限合伙)	5,347,917.00	1.07%
广东粤科粤莞科技创新投资中心(有限合伙)	5,347,917.00	1.07%
广州信诚股权投资基金合伙企业(有限合伙)	4,456,413.00	0.89%
广东相融股权投资基金管理有限公司	4,047,217.00	0.81%
香港中央结算有限公司	3,953,058.00	0.79%
广州鸿德捌号股权投资合伙企业(有限合伙)	3,895,886.00	0.78%
广东粤科振粤一号股权投资合伙企业(有限合伙)	3,565,278.00	0.71%
广州时间综艺投资合伙企业(有限合伙)	3,565,278.00	0.71%
广州粤顺壹号商务咨询合伙企业(有限合伙)	2,838,160.00	0.57%
鹏华中证酒交易型开放式指数证券投资基金	2,149,120.00	0.43%
广州粤顺肆号商务咨询合伙企业(有限合伙)	1,640,545.00	0.33%
广州粤顺贰号商务咨询合伙企业(有限合伙)	1,613,288.00	0.32%
朱彬	1,442,500.00	0.29%
广州粤顺叁号商务咨询合伙企业(有限合伙)	1,206,133.00	0.24%
王静	872,449.00	0.17%
境内上市人民币普通股 A 股持有人	144,365,444.00	28.74%
	<u>501,730,834.00</u>	<u>100.00%</u>

注：上表中股东持股比例因四舍五入存在小幅偏差。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

本公司及子公司(以下合称“本集团”)实际从事的主要经营业务为麦芽的研发、生产和销售。

于 2023 年度纳入合并范围的子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 17 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法及存货跌价准备(附注二(10))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(12)、(15)、(24))、预计负债的计提(附注二(20))、收入的确认和计量(附注二(21))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(26)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，永顺泰农业发展有限公司(以下简称“农发公司”)的记账本位币为港币。本财务报表以人民币列示。

(5) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重大的在建工程	单项在建工程年初余额或年末余额占总资产 0.02%以上
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项收回或转回的应收账款坏账准备大于 150 万元
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项收回或转回的其他应收款坏账准备大于 50 万元
账龄超过三年的重大应收账款	单项应收账款原值占应收账款账面余额 5%以上或大于 5,000 万元
账龄超过三年的重大其他应收款	单项其他应收款原值占其他应收款账面余额 5%以上或大于 100 万元

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金、可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 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。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产、金融负债或权益工具。

(a) 金融资产

(i) 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：**(1)**以摊余成本计量的金融资产；**(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)**以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款和其他应收款。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

本报告期内无此等权益工具。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收账款和应收款项融资外，于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收款项融资组合 1	银行承兑汇票
应收账款组合 1	应收集团内部往来款项
应收账款组合 2	应收集团内部往来之外的其他客户账龄组合，以初始确认时点作为账龄的起算时点
其他应收款组合 1	应收集团内部往来款项及股利
其他应收款组合 2	应收保证金款项
其他应收款组合 3	应收押金款项
其他应收款组合 4	应收备用金款项
其他应收款组合 5	应收利息
其他应收款组合 6	应收其他款项

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收款项融资，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。除此以外的应收款项融资和划分为组合的其他应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)**该金融资产已转移，且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；**(3)**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。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(d) 衍生金融工具

本集团持有或发行的衍生金融工具主要用于管理风险敞口。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行确认，并以公允价值进行后续计量。当公允价值为正数时，作为资产反映；当公允价值为负数时，作为负债反映。衍生金融工具公允价值变动的确认方式取决于该项衍生金融工具是否被指定为套期工具的要求，以及此种情况下被套期项目的性质。未指定为套期工具及不符合套期工具要求的衍生金融工具，包括以为特定汇率风险提供套期保值为目的、但不符合套期会计要求的衍生金融工具，其公允价值的变动计入合并利润表的公允价值变动损益。

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、产成品、备品备件、发出商品、在途物资和周转材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货(续)

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品采用分次摊销法、包装物采用一次转销法进行摊销。

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日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的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、计算机及电子设备以及办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 - 30	10.00%	3.00% - 4.50%
机器设备	5 - 20	10.00%	4.50% - 18.00%
运输工具	4 - 10	10.00%	9.00% - 22.50%
计算机及电子设备	3 - 10	10.00%	9.00% - 30.00%
办公设备	5 - 10	10.00%	9.00% - 18.00%
其他设备	3 - 20	10.00%	4.50% - 30.00%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(15) 无形资产

无形资产包括土地使用权以及办公软件等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 20 年、30 年或 50 年平均摊销。

(b) 办公软件

办公软件按预计使用年限 3 年、5 年或 10 年平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(d) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬及研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销等支出。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 无形资产(续)

(d) 研究与开发(续)

为研究麦芽生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对麦芽生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 麦芽生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准麦芽生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明麦芽生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行麦芽生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 麦芽生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

(16) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。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。

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。

(18) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团的离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险、失业保险和企业年金，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(19) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 预计负债

因未决诉讼、亏损合同形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(21) 收入确认

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。对于境外业务，合同中包含销售麦芽及麦芽相关产品和提供境外运输劳务两项履约义务，本集团在合同开始日，按照单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(a) 销售商品

本集团生产麦芽及麦芽相关产品并销售予境内和境外客户。对于境内业务，本集团将麦芽及麦芽相关产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收后确认收入。对于境外业务，本集团将麦芽及麦芽相关产品按照合同或订单约定发到指定港口，办妥出口报关手续并取得报关单和货运提单后确认收入。本集团给予客户的信用期通常与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团将在向客户转让商品前已收到的预收款计入合同负债。

(b) 提供境外运输劳务

本集团向境外客户提供的出口海运服务构成单项履约义务，对收取的运输费收入，根据已完成服务的进度在一段时间内确认收入。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

政府补助若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；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。对于其他与收益相关的政府补助，若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，冲减相关成本；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债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非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

(24) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

本集团的使用权资产主要是租入的房屋及建筑物。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

本集团作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 租赁(续)

本集团作为出租人(续)

(a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(25) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)**该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)**本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(26) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(i) 金融资产的分类(续)

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

(ii) 收入确认的时点

本集团向客户销售麦芽产品时，按照合同规定将麦芽产品运至约定交货地点，由客户或代表客户的承运人对麦芽产品进行验收后，客户拥有麦芽产品并且有自主定价的权利，并且承担该产品价格波动或毁损的风险。本集团认为，客户或代表客户的承运人在验收并接受货物后取得了麦芽产品的控制权。因此，本集团在麦芽经客户或代表客户的承运人验收合格的时点确认麦芽产品的销售收入。

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设的存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 预计负债

本集团与部分客户签订不可撤销的麦芽销售合同，由于原材料价格波动，导致履行该合同的预计成本超过预计收入而产生预计亏损。本集团已就尚未履行完毕的销售合同，计提了相关存货跌价准备，并按预计亏损超过已计提存货跌价准备的部分确认预计负债。

(ii) 存货跌价准备

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。在计算可变现净值的过程中，本集团根据可获取的市场信息或者已经签订的销售订单确定产品的估计市场价格，并按照历史经验及数据确定需要经过加工的存货至完工时估计将要发生的成本、出售相关产品估计的销售费用和税费。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 固定资产的可使用年限

根据附注二(12)所述的会计政策，本集团管理层就固定资产复核可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新等原因而有重大改变。当固定资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本集团将变更预计可使用年限和残值率。

(iv) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注三(2)所述，本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况，本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25%的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，并采用追溯调整法处理，相应调整 2022 年相关财务报表项目，2022 年度的比较财务报表已相应重列，具体影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2022 年 1 月 1 日	
		本集团	本公司
针对租赁期开始日初始确认 租赁负债并计入使用权资产 的租赁交易而产生的等额可 抵扣暂时性差异和应纳税暂 时性差异，本集团及本公司 相应确认递延所得税资产和 递延所得税负债。	递延所得税资产	1,596,498.12	5,214.70
	递延所得税负债	(1,596,498.12)	(5,214.70)
		2022 年 12 月 31 日	
		本集团	本公司
	递延所得税资产	1,579,604.17	9,172.77
	递延所得税负债	(1,579,604.17)	(9,172.77)

除上述受影响的报表项目外，执行解释 16 号的规定对 2022 年 1 月 1 日及 2022 年 12 月 31 日的其他报表项目没有影响。

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)(b)	应纳税所得额	15%、16.5%、 25%及免征
增值税(c)	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)	6%、9%及 13%
城市维护建设税	缴纳的增值税额	5%或 7%
教育费附加	缴纳的增值税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税额	2%
房产税	房产原值减扣除比例后的余值	1.2%
土地使用税	土地面积	每年 3 元/平米、 每年 4 元/平米

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

- (a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021]6 号)等相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。
- (b) 本公司之子公司农发公司为香港注册公司，适用 16.5%的企业所得税税率。
- (c) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019]39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本集团的销售产品业务收入、采购大麦适用的增值税税率分别为 13%和 9%。

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)及相关规定，自 2016 年 5 月 1 日起，本集团的咨询服务等业务适用的增值税税率为 6%。

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》(财税[2012]38 号)及相关规定，以购进农产品为原料生产货物的，农产品增值税进项税额按照投入产出法核定扣除。当期允许抵扣农产品增值税进项税额依据农产品单耗数量、当期销售货物数量、农产品平均购买单价(含税)和农产品增值税进项税额扣除率计算。农产品增值税进项税额扣除率为销售货物的适用税率。自 2012 年 7 月 1 日起，本集团适用农产品增值税进项税额核定扣除办法。根据国家税务总局河北省税务局、河北省财政厅发布的《关于农产品增值税进项税额核定扣除有关事项的公告》，自 2021 年 8 月 1 日起对生物质发电、其他皮革制品制造、啤酒制造行业的增值税一般纳税人，不再实施农产品增值税进项税额核定扣除办法。本公司子公司秦麦公司自 2021 年 8 月 1 日起不再适用适用农产品增值税进项税额核定扣除办法。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠

- (a) 根据《中华人民共和国企业所得税法》，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税。《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定可以免征、减征企业所得税的从事农、林、牧、渔业项目的所得是指企业从事农产品初加工等农、林、牧、渔服务业项目；为进一步规范农产品初加工企业所得税优惠政策，财政部、国家税务总局颁布的《关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》(财税[2011]26 号)对享有所得税优惠的范围进一步细分，大麦的初加工产品大麦芽享有免征所得税优惠政策。
- (b) 于 2020 年 12 月 9 日，本公司之子公司广麦公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为：GR202044005744)，该证书的有效期为 3 年。原证书到期后广麦公司已向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请，并于 2023 年 12 月 28 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为：GR202344009453)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2023 年度本公司之子公司广麦公司适用的企业所得税税率为 15%(2022 年度：15%)。
- (c) 根据财政部、国家税务总局颁布《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号)及国家税务总局颁布《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告 2022 年第 3 号)的规定，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。于 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日，本公司之子公司宝麦公司享受“六税两费”减免优惠。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	5,834.06	41,167.86
银行存款	503,074,460.16	633,542,004.28
其他货币资金	49,032,595.00	16,558,696.33
应收利息	897,750.00	-
	<u>553,010,639.22</u>	<u>650,141,868.47</u>
其中：存放在境外的款项	<u>7,079,166.08</u>	<u>7,600,907.46</u>

于 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金包括质押给银行作为 44,668,800.00 元短期借款担保的定期存款 45,000,000.00 元，本集团向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金存款 3,032,595.00 元，以及本集团存入的一年内到期的保函业务保证金 1,000,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：其他货币资金包括本集团向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金存款 13,908,696.33 元，本公司之子公司秦麦公司因与秦皇岛阳旭贸易有限公司的未决诉讼被秦皇岛经济技术开发区人民法院冻结的 2,650,000.00 元)。

(2) 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
结构性存款	<u>92,063,550.68</u>	<u>-</u>

(3) 衍生金融资产和衍生金融负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
衍生金融资产— 远期外汇合约(附注十一 (1)(a))	<u>4,448,686.00</u>	<u>13,590,103.81</u>
衍生金融负债— 远期外汇合约(附注十一 (1)(a))	<u>991,201.56</u>	<u>1,732,972.58</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 衍生金融资产和衍生金融负债(续)

于 2023 年 12 月 31 日，衍生金融工具为本集团未结算的美元远期外汇合约，其名义金额为美元 74,820,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：美元 149,430,000.00 元)，将在结算日以约定的执行汇率及名义金额以相应的美元货币买入/卖出人民币，并将分别于 2024 年 1 月 18 日至 2024 年 6 月 20 日期满(2022 年 12 月 31 日：于 2023 年 1 月 12 日至 2023 年 9 月 22 日期满)。

(4) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	1,022,370,670.87	872,955,472.65
减：坏账准备	(8,704,470.49)	(6,957,525.19)
	<u>1,013,666,200.38</u>	<u>865,997,947.46</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	<u>1,022,370,670.87</u>	<u>872,955,472.65</u>

本集团不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备 金额	占应收账款 余额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>854,424,238.91</u>	<u>(7,863,058.83)</u>	<u>83.57%</u>

(c) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2023 年度，本集团对极少数应收账款进行了无追索权的保理，且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的应收账款账面余额为 18,152,094.94 元，坏账准备为 90,760.47 元，无计入投资收益的相关损失(2022 年度：不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款)。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(i)	1,022,370,670.87	100%	(8,704,470.49)	0.85%
	<u>1,022,370,670.87</u>	<u>100%</u>	<u>(8,704,470.49)</u>	<u>0.85%</u>
	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(i)	872,955,472.65	100%	(6,957,525.19)	0.80%
	<u>872,955,472.65</u>	<u>100%</u>	<u>(6,957,525.19)</u>	<u>0.80%</u>

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
组合 2			
三个月以内	782,862,864.61	0.50%	(3,914,314.36)
三个月到一年	239,507,806.26	2.00%	(4,790,156.13)
	<u>1,022,370,670.87</u>		<u>(8,704,470.49)</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
组合 2			
三个月以内	700,105,616.91	0.50%	(3,500,528.08)
三个月到一年	172,849,855.74	2.00%	(3,456,997.11)
	<u>872,955,472.65</u>		<u>(6,957,525.19)</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 2023 年度计提的坏账准备金额为 8,704,470.49 元，其中收回或转回的坏账准备金额为 6,957,525.19 元，相应的账面余额为 872,955,472.65 元。不存在收回或转回金额重要的应收账款坏账准备。

(e) 本年度无实际核销的应收账款坏账准备。

(5) 应收款项融资

2023 年 12 月 31 日 2022 年 12 月 31 日

银行承兑汇票	5,000,000.00	-
--------	--------------	---

2023 年度，本集团视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且满足终止确认的条件，故将业务模式为收取合同现金流量及出售兼有的银行承兑汇票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。2023 年度本集团背书和贴现银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值分别为 7,350,000.00 元和 43,668,527.00 元(2022 年度：100,000.00 元和 39,720,000.00 元)，相关贴现损失金额 306,510.58 元，计入投资收益(2022 年度：203,116.11 元)(附注四(43))。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似，无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票(2022 年 12 月 31 日：无)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团已背书或已贴现但尚未到期的银行承兑汇票为 13,098,527.00 元，均已终止确认。

2023 年度本集团不存在重要的应收款项融资的核销情况(2022 年度：无)。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 预付款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付款项	<u>32,836,978.08</u>	<u>14,640,231.27</u>
(a) 于 2023 年 12 月 31 日，无账龄超过一年以上的预付款项(2022 年 12 月 31 日：145,815.80 元)。		

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款 总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>28,431,691.05</u>	<u>86.58%</u>

(7) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收保证金	3,373,300.00	4,653,282.99
应收利息	1,733,692.13	-
应收押金	240,555.32	343,581.32
应收备用金	145,868.42	20,000.00
应收其他款项	413,105.67	377,519.03
	<u>5,906,521.54</u>	<u>5,394,383.34</u>
减：坏账准备	<u>(539,407.41)</u>	<u>(734,147.49)</u>
	<u>5,367,114.13</u>	<u>4,660,235.85</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	3,331,247.26	2,698,119.06
一到二年	4,150.00	862,972.96
二到三年	822,832.96	105,000.00
三到五年	22,000.00	164,991.32
五年以上	1,726,291.32	1,563,300.00
	<u>5,906,521.54</u>	<u>5,394,383.34</u>

本期账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款为本公司之子公司秦麦公司为建造生产线工程缴纳给秦皇岛经济技术开发区建设工程交易中心的农民工工资保证金，项目完成竣工备案后，秦麦公司按程序递交文书并积极催款，考虑到交易方为政府部门，信誉良好，故管理层认为该款项可回收性高。

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(i)	5,906,521.54	100%	(539,407.41)	9.13%
	<u>5,906,521.54</u>	<u>100%</u>	<u>(539,407.41)</u>	<u>9.13%</u>
	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(i)	5,394,383.34	100%	(734,147.49)	13.61%
	<u>5,394,383.34</u>	<u>100%</u>	<u>(734,147.49)</u>	<u>13.61%</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段					
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		未来 12 个月内预期信用损失 (单项)		小计	合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	5,394,383.34	(734,147.49)	-	-	(734,147.49)	(734,147.49)
本年新增的款项	3,331,247.25	(196,813.69)	-	-	(196,813.69)	(196,813.69)
本年减少的款项	(2,819,109.05)	391,553.77	-	-	391,553.77	391,553.77
其中：终止确认	(2,819,109.05)	391,553.77	-	-	391,553.77	391,553.77
2023 年 12 月 31 日	<u>5,906,521.54</u>	<u>(539,407.41)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(539,407.41)</u>	<u>(539,407.41)</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。处于第一阶段的组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
组合计提：						
组合 2 - 应收保证金						
一年以内	1,235,000.00	(185,250.00)	15.00%	2,514,982.99	(377,247.45)	15.00%
一至二年	-	-	15.00%	600,000.00	(90,000.00)	15.00%
二至三年	600,000.00	(90,000.00)	15.00%	-	-	15.00%
五年以上	1,538,300.00	(230,745.00)	15.00%	1,538,300.00	(230,745.00)	15.00%
组合 3 - 应收押金						
一年以内	26,414.00	(1,320.70)	5.00%	8,450.00	(422.50)	5.00%
一至二年	4,150.00	(207.50)	5.00%	40,140.00	(2,007.00)	5.00%
二至三年	-	-	5.00%	105,000.00	(5,250.00)	5.00%
三至五年	22,000.00	(1,100.00)	5.00%	164,991.32	(8,249.57)	5.00%
五年以上	187,991.32	(9,399.57)	5.00%	25,000.00	(1,250.00)	5.00%
组合 4 - 应收备用金						
一年以内	145,868.42	(729.36)	0.50%	20,000.00	(100.00)	0.50%
组合 5 - 应收利息						
一年以内	1,733,692.13	-	0.00%	-	-	0.00%
组合 6 - 应收其他款项						
一年以内	190,272.71	(9,513.63)	5.00%	154,686.07	(7,734.32)	5.00%
一至二年	-	-	5.00%	222,832.96	(11,141.65)	5.00%
二至三年	222,832.96	(11,141.65)	5.00%	-	-	5.00%
	<u>5,906,521.54</u>	<u>(539,407.41)</u>		<u>5,394,383.34</u>	<u>(734,147.49)</u>	

(c) 2023 年度计提的坏账准备金额 196,813.69 元，其中收回或转回的坏账准备金额为 391,553.77 元，相应的账面余额为 2,819,109.05 元。不存在收回或转回金额重要的其他应收款坏账准备。

(d) 本年度无实际核销其他应收款的坏账准备。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	占其他应收款余额总额		坏账准备
			账龄	比例	
第一名	应收利息	1,733,692.13	一年以内	29.35%	-
第二名	保证金	1,538,300.00	五年以上	26.04%	(230,745.00)
第三名	保证金	1,000,000.00	一年以内	16.93%	(150,000.00)
第四名	保证金	600,000.00	二至三年	10.16%	(90,000.00)
第五名	代垫款	221,935.96	二至三年	3.76%	(11,096.80)
		<u>5,093,928.09</u>		<u>86.24%</u>	<u>(481,841.80)</u>

(8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	748,975,487.45	(35,432,829.71)	713,542,657.74
在产品	61,689,460.36	(1,534,487.52)	60,154,972.84
产成品	544,154,174.78	(18,477,331.82)	525,676,842.96
备品备件	11,063,331.64	(147,254.78)	10,916,076.86
发出商品	96,163,423.74	(375,974.12)	95,787,449.62
在途物资	54,636,704.15	(3,087,363.81)	51,549,340.34
周转材料	4,955,216.75	-	4,955,216.75
	<u>1,521,637,798.87</u>	<u>(59,055,241.76)</u>	<u>1,462,582,557.11</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(a) 存货分类如下(续):

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,172,556,064.33	(19,549,518.92)	1,153,006,545.41
在产品	101,165,284.93	(1,952,164.07)	99,213,120.86
产成品	147,677,023.37	(4,833,297.42)	142,843,725.95
备品备件	12,973,566.08	-	12,973,566.08
发出商品	183,730,848.62	(15,227,634.25)	168,503,214.37
在途物资	10,477,048.58	-	10,477,048.58
周转材料	5,136,198.71	-	5,136,198.71
	<u>1,633,716,034.62</u>	<u>(41,562,614.66)</u>	<u>1,592,153,419.96</u>

(b) 存货跌价准备分析如下:

	2022 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2023 年 12 月 31 日
原材料	(19,549,518.92)	(35,432,829.71)	19,549,518.92	(35,432,829.71)
在产品	(1,952,164.07)	(1,534,487.52)	1,952,164.07	(1,534,487.52)
产成品	(4,833,297.42)	(18,477,331.82)	4,833,297.42	(18,477,331.82)
备品备件(ii)	-	(147,254.78)	-	(147,254.78)
发出商品	(15,227,634.25)	(375,974.12)	15,227,634.25	(375,974.12)
在途物资	-	(3,087,363.81)	-	(3,087,363.81)
	<u>(41,562,614.66)</u>	<u>(59,055,241.76)</u>	<u>41,562,614.66</u>	<u>(59,055,241.76)</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团计提存货跌价准备的依据为存货的销售价格或已经签订的销售订单的价格，并按照历史经验及数据确定需要经过加工的存货至完工时将要发生的成本、估计的合同履约成本、出售相关产品估计的销售费用和税费。于 2023 年 12 月 31 日，本集团对麦芽产品相关存货计提跌价准备 58,907,986.98 元。2023 年度，本集团对已销售的存货所对应的跌价准备进行了转销。

(ii) 2023 年度，本集团之子公司广麦公司因生产线完成更新改造，部分备品备件预计无法继续使用，因此全额计提存货跌价准备 147,254.78 元。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	62,882,941.55	45,514,799.71
预交所得税	1,771,619.41	169,002.84
	<u>64,654,560.96</u>	<u>45,683,802.55</u>

(10) 固定资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产(a)	1,186,761,907.56	955,371,377.51
固定资产清理(b)	28,050.90	1,356,995.54
	<u>1,186,789,958.46</u>	<u>956,728,373.05</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

(a) 固定资产

	房屋及建筑物 自用	机器设备 自用	运输工具 自用	计算机 及电子设备 自用	办公设备 自用	其他设备 自用	合计
原价							
2022 年 12 月 31 日	906,889,498.71	1,029,158,991.06	6,780,308.97	36,938,369.03	1,356,992.95	11,756,162.48	1,992,880,323.20
本年增加							
购置	1,208,374.30	4,941,929.53	731,780.09	2,253,528.34	226,464.69	1,096,182.80	10,458,259.75
在建工程转入	152,061,608.68	143,673,636.36	-	3,269,361.25	-	-	299,004,606.29
本年减少							
处置及报废	(835,413.95)	(12,771,747.91)	(274,570.00)	(442,686.30)	-	(148,520.46)	(14,472,938.62)
政府补助	-	(3,000,000.00)	-	-	-	-	(3,000,000.00)
2023 年 12 月 31 日	1,059,324,067.74	1,162,002,809.04	7,237,519.06	42,018,572.32	1,583,457.64	12,703,824.82	2,284,870,250.62
累计折旧							
2022 年 12 月 31 日	(379,548,511.66)	(614,484,577.83)	(5,510,892.19)	(28,959,159.88)	(717,664.07)	(8,288,140.06)	(1,037,508,945.69)
本年增加-计提	(27,185,947.04)	(41,743,490.90)	(340,254.37)	(2,845,498.69)	(147,082.36)	(916,328.96)	(73,178,602.32)
本年减少-处置及报废	626,789.20	11,173,154.62	247,113.00	398,479.72	-	133,668.41	12,579,204.95
2023 年 12 月 31 日	(406,107,669.50)	(645,054,914.11)	(5,604,033.56)	(31,406,178.85)	(864,746.43)	(9,070,800.61)	(1,098,108,343.06)
减值准备							
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
账面价值							
2023 年 12 月 31 日	653,216,398.24	516,947,894.93	1,633,485.50	10,612,393.47	718,711.21	3,633,024.21	1,186,761,907.56
2022 年 12 月 31 日	527,340,987.05	414,674,413.23	1,269,416.78	7,979,209.15	639,328.88	3,468,022.42	955,371,377.51

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

固定资产折旧

	2023 年度	2022 年度
营业成本	69,757,340.76	59,230,839.94
销售费用	20,400.87	24,644.77
管理费用	2,554,573.12	2,488,054.45
研发费用	824,889.40	698,815.34
在建工程	21,398.17	43,540.22
	<u>73,178,602.32</u>	<u>62,485,894.72</u>

2023 年度，本集团将收到的年产 13 万吨中高档啤酒麦芽项目设备投入专项奖励金 3,000,000.00 元(2022 年度：工业互联网应用标杆扶持补贴 1,628,600.00 元及能源管理信息系统建设补助资金 200,000.00 元)直接冲减固定资产的账面价值。

2023 年度，本集团因政府补助冲减固定资产账面价值而相应减少的折旧费用为 685,029.84 元(2022 年度：437,587.62 元)，其中计入营业成本、研发费用以及管理费用的折旧费分别为 611,469.72 元、33,272.16 元及 40,287.96 元(2022 年度：384,171.48 元、33,272.16 元及 20,143.98 元)。

2023 年度，本集团由在建工程转入固定资产的原价为 299,004,606.29 元(2022 年度：304,619,561.06 元)。

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无抵押固定资产和无暂时闲置固定资产(2022 年 12 月 31 日：无)。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的固定资产(2022 年 12 月 31 日：本集团未办妥产权证书的固定资产主要为广麦四期扩建项目)。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

(b) 固定资产清理

2023 年 12 月 31 日 2022 年 12 月 31 日

机器设备	28,050.90	1,356,995.54
------	-----------	--------------

(11) 在建工程

(a) 在建工程

2023 年 12 月 31 日

	账面余额	减值准备	账面价值
昌麦公司 1 号、2 号制麦线设备升级改造项目	23,907,275.81	-	23,907,275.81
昌麦公司钢结构仓库建设项目	5,762,679.37	-	5,762,679.37
广麦公司 C 线兑料线项目	2,149,056.22	-	2,149,056.22
秦麦公司 1 号线制冷站改造	2,015,221.83	-	2,015,221.83
广麦公司新增散装放车口项目	1,009,550.38	-	1,009,550.38
广麦公司 3 号制冷站更新改造项目	1,001,803.97	-	1,001,803.97
年产 13 万吨中高档啤酒麦芽项目	506,374.42	-	506,374.42
其他	7,922,232.80	-	7,922,232.80
	<u>44,274,194.80</u>	<u>-</u>	<u>44,274,194.80</u>

2022 年 12 月 31 日

	账面余额	减值准备	账面价值
年产 13 万吨中高档啤酒麦芽项目	195,748,277.88	-	195,748,277.88
广麦公司一号制麦线发芽箱排风异味净化处理工程	1,173,011.99	-	1,173,011.99
秦麦公司 1 号线制冷站改造	232,242.50	-	232,242.50
昌麦公司钢结构仓库建设项目	140,070.19	-	140,070.19
其他	8,278,401.33	-	8,278,401.33
	<u>205,572,003.89</u>	<u>-</u>	<u>205,572,003.89</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年其他减少	2023 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例	工程进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用资 本化金额	本年借 款费用 资本 化率	资金来源
昌麦公司 1 号、2 号制麦线 设备升级改造项目	39,913,900.00	-	23,907,275.81	-	-	23,907,275.81	59.90%	59.90%	-	-	-	自筹
昌麦公司钢结构仓库建设项 目	9,867,802.65	140,070.19	5,622,609.18	-	-	5,762,679.37	58.40%	58.40%	-	-	-	自筹
广麦公司 C 线兑料线项目	46,507,000.00	-	2,149,056.22	-	-	2,149,056.22	4.62%	4.62%	-	-	-	自筹
秦麦公司 1 号线制冷站改造 广麦公司新增散装装车口项 目	3,020,945.93	232,242.50	1,782,979.33	-	-	2,015,221.83	66.71%	66.71%	-	-	-	自筹
广麦公司 3 号制冷站更新改 造项目	1,847,919.36	-	1,009,550.38	-	-	1,009,550.38	54.63%	54.63%	-	-	-	自筹
年产 13 万吨中高档啤酒麦 芽项目(i)	5,950,100.00	-	1,001,803.97	-	-	1,001,803.97	16.84%	16.84%	-	-	-	自筹
广麦公司一号制麦线发芽箱 排风异味净化处理工程	306,851,700.88	195,748,277.88	72,790,281.49	(268,032,184.95)	-	506,374.42	87.51%	99.81%	908,484.83	44,437.49	4.25%	借款、自筹 及募投资金
其他	1,638,600.00	1,173,011.99	213,285.41	(1,386,297.40)	-	-	100.00%	100.00%	-	-	-	自筹
	67,993,658.84	<u>8,278,401.33</u>	<u>29,468,487.52</u>	<u>(29,586,123.94)</u>	<u>(238,532.11)</u>	<u>7,922,232.80</u>	55.52%	55.52%	<u>-</u>	<u>-</u>	-	自筹
		<u>205,572,003.89</u>	<u>137,945,329.31</u>	<u>(299,004,606.29)</u>	<u>(238,532.11)</u>	<u>44,274,194.80</u>			<u>908,484.83</u>	<u>44,437.49</u>		

i) 本集团自建的年产 13 万吨中高档啤酒麦芽项目于 2023 年度完成竣工验收并达到预定可使用状态，相应转入固定资产。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 使用权资产

房屋及建筑物

原价

2022 年 12 月 31 日	25,204,194.91
本年增加	
租赁变更	88,058.45
本年减少	
租赁变更	(280,410.73)
2023 年 12 月 31 日	25,011,842.63

累计折旧

2022 年 12 月 31 日	(14,697,961.16)
本年增加	
计提	(9,872,230.78)
本年减少	
租赁变更	229,043.21
2023 年 12 月 31 日	(24,341,148.73)

减值准备

2022 年 12 月 31 日	-
2023 年 12 月 31 日	-

账面价值

2023 年 12 月 31 日	670,693.90
2022 年 12 月 31 日	10,506,233.75

于 2023 年度，使用权资产的折旧金额为 9,872,230.78 元(2022 年度：9,601,430.12 元)，其中计入营业成本及管理费用分别为 9,179,746.82 元及 692,483.96 元(2022 年度：8,910,102.00 元及 691,328.12 元)。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 无形资产

	土地使用权	办公软件	其他	合计
原价				
2022 年 12 月 31 日	75,281,968.66	5,596,148.43	22,641.50	80,900,758.59
本年购置	-	143,706.57	-	143,706.57
2023 年 12 月 31 日	75,281,968.66	5,739,855.00	22,641.50	81,044,465.16
累计摊销				
2022 年 12 月 31 日	(28,723,839.06)	(3,628,578.78)	(8,490.57)	(32,360,908.41)
本年计提	(2,099,377.70)	(1,065,606.48)	(2,264.16)	(3,167,248.34)
2023 年 12 月 31 日	(30,823,216.76)	(4,694,185.26)	(10,754.73)	(35,528,156.75)
减值准备				
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-
账面价值				
2023 年 12 月 31 日	44,458,751.90	1,045,669.74	11,886.77	45,516,308.41
2022 年 12 月 31 日	46,558,129.60	1,967,569.65	14,150.93	48,539,850.18

2023 年度无形资产的摊销金额为 3,167,248.34 元(2022 年度: 3,141,719.75 元)，计提情况如下：

	2023 年度	2022 年度
管理费用	3,028,476.27	3,002,947.43
研发费用	138,772.07	138,772.32
	<u>3,167,248.34</u>	<u>3,141,719.75</u>

于 2023 年 12 月 31 日，无尚未办妥不动产权证的土地使用权(2022 年 12 月 31 日：无)。

于 2023 年 12 月 31 日，无作为抵押物的土地使用权(2022 年 12 月 31 日：无)。

2023 年度及 2022 年度，本集团的开发支出未确认为无形资产，全部计入研发费用。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2023 年 12 月 31 日
使用权资产改良	3,311,771.49	-	(1,589,650.20)	1,722,121.29
排污费	2,164,373.57	-	(1,048,080.35)	1,116,293.22
其他	1,715,233.44	2,121,557.15	(992,423.21)	2,844,367.38
	<u>7,191,378.50</u>	<u>2,121,557.15</u>	<u>(3,630,153.76)</u>	<u>5,682,781.89</u>

(15) 递延所得税资产和负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日(经重列)	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
租赁负债	670,693.90	100,604.09	10,506,233.75	1,579,604.17
可抵扣税亏	3,468,883.00	867,220.75	10,981,685.89	2,745,421.47
	<u>4,139,576.90</u>	<u>967,824.84</u>	<u>21,487,919.64</u>	<u>4,325,025.64</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转 回的金额		958,407.00		4,195,963.29
预计于 1 年后转回的金额		9,417.84		129,062.35
		<u>967,824.84</u>		<u>4,325,025.64</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日(经重列)	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
使用权资产 以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资 产的公允价值变动	670,693.90	100,604.09	10,506,233.75	1,579,604.17
固定资产折旧	3,468,883.00	867,220.75	10,981,685.89	2,745,421.47
	1,606,303.76	401,575.94	1,949,740.48	487,435.12
	<u>5,745,880.66</u>	<u>1,369,400.78</u>	<u>23,437,660.12</u>	<u>4,812,460.76</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转 回的金额		1,044,266.17		4,281,822.46
预计于 1 年后转回的金额		325,134.61		530,638.30
		<u>1,369,400.78</u>		<u>4,812,460.76</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	33,968,179.41	31,514,450.42
可抵扣亏损	124,787,263.26	166,143,009.54
	<u>158,755,442.67</u>	<u>197,657,459.96</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023	-	37,221,254.31
2024	38,135,720.53	53,115,768.27
2025	22,682,065.34	22,682,065.35
2026	17,472,312.59	17,472,312.59
2027	46,497,164.80	35,651,609.02
	<u>124,787,263.26</u>	<u>166,143,009.54</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	967,824.84	-	4,325,025.64	-
递延所得税负债	967,824.84	401,575.94	4,325,025.64	487,435.12

(16) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付设备及工程款	643,140.00	588,607.12
保函保证金	-	1,000,000.00
	<u>643,140.00</u>	<u>1,588,607.12</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2023 年 12 月 31 日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	6,957,525.19	8,704,470.49	(6,957,525.19)	-	8,704,470.49
其中：单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
组合计提坏账准备	6,957,525.19	8,704,470.49	(6,957,525.19)	-	8,704,470.49
其他应收款坏账准备	734,147.49	196,813.69	(391,553.77)	-	539,407.41
存货跌价准备	41,562,614.66	59,055,241.76	-	(41,562,614.66)	59,055,241.76
	<u>49,254,287.34</u>	<u>67,956,525.94</u>	<u>(7,349,078.96)</u>	<u>(41,562,614.66)</u>	<u>68,299,119.66</u>

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2022 年 12 月 31 日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	4,919,687.35	6,957,525.19	(4,919,687.35)	-	6,957,525.19
其中：单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
组合计提坏账准备	4,919,687.35	6,957,525.19	(4,919,687.35)	-	6,957,525.19
其他应收款坏账准备	508,335.84	380,115.86	(154,304.21)	-	734,147.49
存货跌价准备	20,683,202.42	41,562,614.66	-	(20,683,202.42)	41,562,614.66
	<u>26,111,225.61</u>	<u>48,900,255.71</u>	<u>(5,073,991.56)</u>	<u>(20,683,202.42)</u>	<u>49,254,287.34</u>

(18) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
贴现票据(a)	166,830,909.21	-
质押借款(b)	44,668,800.00	-
贸易融资(c)	7,278,419.63	573,806,487.42
	<u>218,778,128.84</u>	<u>573,806,487.42</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，由集团内公司间出具银行承兑汇票后贴现而取得的短期借款余额为 166,830,909.21 元(2022 年 12 月 31 日：无)。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，银行质押借款 44,668,800.00 元(2022 年 12 月 31 日：无)系由 45,000,000.00 元的定期存款 (附注四(1))作为质押取得的短期借款。

(c) 本集团与若干银行签订了贸易融资协议。于 2023 年 12 月 31 日，在该贸易融资安排下，若干银行在本集团的授权下向供应商直接支付货款形成贸易融资余额为 7,278,419.63 元(2022 年 12 月 31 日：573,806,487.42 元)，并相应作为本集团的短期借款。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 短期借款(续)

(d) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期短期借款，利率区间为 1.10%至 1.92%(2022 年 12 月 31 日：1.74%至 5.33%)。

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，短期借款均为人民币借款，金额为 218,778,128.84 元(2022 年 12 月 31 日：美元借款 535,338,035.15 元、人民币借款 38,468,452.27 元)。

(19) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	55,390,171.12	37,929,544.59
商业承兑汇票	3,958,623.58	-
	<u>59,348,794.70</u>	<u>37,929,544.59</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在已到期未支付的应付票据(2022 年 12 月 31 日：无)。

(20) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付原料款	592,343,343.32	207,382,316.87
应付物流款	20,942,170.41	28,368,228.53
应付能源款	17,812,987.26	29,894,812.65
其他	12,554,795.15	32,193,248.06
	<u>643,653,296.14</u>	<u>297,838,606.11</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，一年以上账龄的应付账款为 48,907.90 元，占整体 0.01%(2022 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年的应付账款)。

(21) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	<u>37,625,446.94</u>	<u>30,046,922.80</u>

包括在 2022 年 12 月 31 日账面价值中的 29,131,662.49 元合同负债已于 2023 年度转入营业收入(2022 年度：10,731,198.31 元)。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	71,949,007.61	70,737,957.01
应付设定提存计划(b)	129,890.99	-
应付辞退福利(c)	-	-
	<u>72,078,898.60</u>	<u>70,737,957.01</u>

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年计提	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和 补贴	61,912,678.23	134,903,254.22	(133,211,654.18)	63,604,278.27
职工福利费	8,232,034.44	7,580,810.91	(8,206,537.29)	7,606,308.06
社会保险费	-	8,428,329.43	(8,428,329.43)	-
其中：医疗保险费	-	7,845,659.24	(7,845,659.24)	-
工伤保险费	-	582,670.19	(582,670.19)	-
住房公积金	107,192.14	12,068,197.20	(11,981,842.34)	193,547.00
工会经费和职工教育 经费	486,052.20	2,738,546.37	(2,679,724.29)	544,874.28
	<u>70,737,957.01</u>	<u>165,719,138.13</u>	<u>(164,508,087.53)</u>	<u>71,949,007.61</u>

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年计提	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	15,423,373.47	(15,423,373.47)	-
失业保险费	-	688,423.13	(688,423.13)	-
企业年金-补充养老 保险	-	6,065,542.69	(5,935,651.70)	129,890.99
	-	<u>22,177,339.29</u>	<u>(22,047,448.30)</u>	<u>129,890.99</u>

(c) 应付辞退福利

2023 年度本集团因解除劳动关系所提供的辞退福利费用为 696,520.19 元 (2022 年度：120,008.10 元)。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交房产税	2,168,079.02	1,909,970.39
未交增值税	1,936,542.92	755,701.62
应交个人所得税	1,561,792.95	1,859,630.01
应交企业所得税	724,537.27	682,464.19
应交土地使用税	482,746.22	445,907.50
应交城市维护建设税	233,839.65	202,945.91
应交教育费附加	100,217.00	127,106.19
其他	538,349.25	956,965.56
	<u>7,746,104.28</u>	<u>6,940,691.37</u>

(24) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付关联方款项(附注七(5)(b))	337,472.00	345,623.00
应付工程款	62,323,118.37	73,874,360.26
应付保证金及押金	30,947,498.16	31,863,470.48
党建工作经费	2,252,840.16	2,138,251.65
预提费用	2,233,949.84	2,052,054.68
其他	3,929,186.38	4,966,189.46
	<u>102,024,064.91</u>	<u>115,239,949.53</u>

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 31,610,306.87 元(2022 年 12 月 31 日：11,745,189.92 元)，主要为应付保证金及押金和应付工程款，因为业务尚在持续中，该等款项尚未结清。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债 (附注四(28))	690,999.61	10,020,472.84

(26) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税项	421,846.12	1,084,658.91
待执行的亏损合同(a)	-	7,533,149.26
未决诉讼	-	1,631,866.62
	<u>421,846.12</u>	<u>10,249,674.79</u>

- (a) 本集团与部分客户签订不可撤销的麦芽销售合同，由于原材料价格波动，导致履行该合同义务不可避免会发生的成本超过预期的经济利益而产生预计亏损。于 2023 年 12 月 31 日，本集团已就可能产生预计亏损的尚未履行完毕的销售合同，计提了相关存货跌价准备，且预计亏损未超过已计提存货跌价准备，无需确认预计负债(2022 年度 12 月 31 日：本集团已就尚未履行完毕的销售合同，计提了相关存货跌价准备，并按预计亏损超过已计提存货跌价准备的部分确认预计负债 7,533,149.26 元，并计入营业成本)。

(27) 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	-	31,541,227.09

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无长期借款(2022 年 12 月 31 日：银行保证借款 31,541,227.09 元由本集团之子公司广麦公司提供担保，该笔借款期限 5 年，利率为一年期贷款市场报价利率上浮 0.60%，每季度末确定一次)。保证借款已于 2023 年 1 月提前还款。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	777,005.94	10,788,506.52
减：一年内到期的租赁负债 (附注四(25))	<u>(690,999.61)</u>	<u>(10,020,472.84)</u>
	<u>86,006.33</u>	<u>768,033.68</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项为：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁合同的未来最低应支付租金为 63,105.00 元(2022 年 12 月 31 日：无)，为一年内支付，无低价值资产租赁合同的未来潜在现金流出(2022 年 12 月 31 日：无)。

(29) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助	<u>-</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>(3,000,000.00)</u>	<u>-</u>

(a) 政府补助

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年冲减 固定资产	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的政府 补助(i)	<u>-</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>(3,000,000.00)</u>	<u>-</u>

(i) 本集团将收到的年产 13 万吨中高档啤酒麦芽项目设备投入专项奖励金 3,000,000.00 元直接冲减固定资产的账面价值，2023 年度无相应减少的折旧费用。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 股本

	2022 年 12 月 31 日	本年发行新股	2023 年 12 月 31 日
人民币普通股	<u>501,730,834.00</u>	-	<u>501,730,834.00</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年发行新股	2022 年 12 月 31 日
人民币普通股	<u>376,298,126.00</u>	<u>125,432,708.00</u>	<u>501,730,834.00</u>

根据中国证券监督管理委员会于 2022 年 9 月 1 日签发的证监许可[2022]2009 号文《关于核准粤海永顺泰集团股份有限公司首次公开发行股票批复》，本公司获准发行人民币普通股 125,432,708 股，每股发行价格为人民币 6.82 元。上述资金于 2022 年 11 月 8 日到位，业经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)予以验证并出具普华永道中天验字(2022)第 0862 号验资报告。本次募集资金总额人民币 855,451,068.56 元，本公司股本增加人民币 125,432,708.00 元，扣除发行费用人民币 61,205,647.11 元之后，剩余人民币 668,812,713.45 元计入资本公积(股本溢价)。

(31) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	1,811,370,812.66	-	1,811,370,812.66
其他	<u>807,840.00</u>	-	<u>807,840.00</u>
	<u>1,812,178,652.66</u>	-	<u>1,812,178,652.66</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	1,142,558,099.21	668,812,713.45	1,811,370,812.66
其他	-	807,840.00	807,840.00
	<u>1,142,558,099.21</u>	<u>669,620,553.45</u>	<u>1,812,178,652.66</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 其他综合收益/(亏损)

	资产负债表其他综合收益/(亏损)			2023年度利润表中其他综合收益			
	2022年 12月31日	税后归属于 母公司	2023年 12月31日	所得税前 发生额	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合收益/(亏损)							
外币财务报表折算差额	(140,335.17)	245,089.33	104,754.16	245,089.33	-	245,089.33	-
	资产负债表其他综合亏损			2022年度利润表中其他综合亏损			
	2021年 12月31日	税后归属于 母公司	2022年 12月31日	所得税前 发生额	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合亏损							
外币财务报表折算差额	(33,980.14)	(106,355.03)	(140,335.17)	(106,355.03)	-	(106,355.03)	-

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年提取	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>7,437,958.82</u>	<u>16,542,321.69</u>	<u>23,980,280.51</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年提取	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>6,813,243.31</u>	<u>624,715.51</u>	<u>7,437,958.82</u>

- (a) 根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司 2023 年度按净利润的 10% 提取法定盈余公积金 16,542,321.69 元(2022 年度：按净利润的 10% 提取，共 624,715.51 元)。

本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，并经股东大会批准。任意盈余公积金经批准后可用于弥补以前年度亏损或增加股本。本公司 2023 年度未提取任意盈余公积金(2022 年度：无)。

(34) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润	908,446,970.62	753,045,598.67
加：本年归属于母公司股东的 净利润	173,565,679.83	156,026,087.46
减：提取法定盈余公积	(16,542,321.69)	(624,715.51)
减：对所有者分配(a)	(30,103,850.04)	-
年末未分配利润	<u>1,035,366,478.72</u>	<u>908,446,970.62</u>

- (a) 根据 2024 年 4 月 17 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股派发现金股利 1.05 元(含税)，按已发行股份 501,730,834 股计算，拟派发现金股利共计 52,681,737.57 元，上述提议尚待股东大会批准(附注十(1))。

根据 2023 年 5 月 12 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股派发现金股利 0.60 元(含税)，按已发行股份 501,730,834 股计算，共计 30,103,850.04 元。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	4,590,788,891.53	3,945,856,953.21
其他业务收入	249,426,976.56	246,076,667.45
	<u>4,840,215,868.09</u>	<u>4,191,933,620.66</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	4,176,387,427.19	3,564,061,357.66
其他业务成本	255,497,029.84	240,288,934.18
	<u>4,431,884,457.03</u>	<u>3,804,350,291.84</u>
(a) 主营业务收入和主营业务成本		
	<u>2023 年度</u>	
	主营业务收入	主营业务成本
销售麦芽产品	<u>4,590,788,891.53</u>	<u>4,176,387,427.19</u>
	<u>2022 年度</u>	
	主营业务收入	主营业务成本
销售麦芽产品	<u>3,945,856,953.21</u>	<u>3,564,061,357.66</u>
(b) 其他业务收入和其他业务成本		
	<u>2023 年度</u>	
	其他业务收入	其他业务成本
销售副产品	150,530,757.55	150,093,110.32
销售原材料	74,014,903.58	82,191,871.43
提供出口海运服务	24,641,074.44	23,132,750.49
销售其他	240,240.99	79,297.60
	<u>249,426,976.56</u>	<u>255,497,029.84</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本(续)

	2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
销售副产品	140,306,170.09	140,015,703.67
销售原材料	40,587,763.30	39,554,793.27
提供出口海运服务	60,616,146.57	59,355,754.61
提供管理咨询服务(附注七 (4)(c))	2,331,319.35	-
销售其他	2,235,268.14	1,362,682.63
	<u>246,076,667.45</u>	<u>240,288,934.18</u>

(c) 本集团按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下：

	2023 年度				
	销售麦芽产品	销售副产品 及原材料	提供出口 海运服务	销售其他	合计
主营业务收入	4,590,788,891.53	-	-	-	4,590,788,891.53
其中：在某一时点确认	4,590,788,891.53	-	-	-	4,590,788,891.53
其他业务收入	-	224,545,661.13	24,641,074.44	240,240.99	249,426,976.56
其中：在某一时点确认	-	224,545,661.13	-	240,240.99	224,785,902.12
在某一时段确认	-	-	24,641,074.44	-	24,641,074.44
	<u>4,590,788,891.53</u>	<u>224,545,661.13</u>	<u>24,641,074.44</u>	<u>240,240.99</u>	<u>4,840,215,868.09</u>

	2023 年度				
	销售麦芽产品	销售副产品 及原材料	提供出口 海运服务	销售其他	合计
主营业务成本	4,176,387,427.19	-	-	-	4,176,387,427.19
其中：在某一时点确认	4,176,387,427.19	-	-	-	4,176,387,427.19
其他业务成本	-	232,284,981.75	23,132,750.49	79,297.60	255,497,029.84
其中：在某一时点确认	-	232,284,981.75	-	79,297.60	232,364,279.35
在某一时段确认	-	-	23,132,750.49	-	23,132,750.49
	<u>4,176,387,427.19</u>	<u>232,284,981.75</u>	<u>23,132,750.49</u>	<u>79,297.60</u>	<u>4,431,884,457.03</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下(续):

	2022 年度				合计
	销售麦芽产品	销售副产品 及原材料	提供出口海运 及管理咨询 服务	销售其他	
主营业务收入	3,945,856,953.21	-	-	-	3,945,856,953.21
其中：在某一时点确认	3,945,856,953.21	-	-	-	3,945,856,953.21
其他业务收入	-	180,893,933.39	62,947,465.92	2,235,268.14	246,076,667.45
其中：在某一时点确认	-	180,893,933.39	-	2,235,268.14	183,129,201.53
在某一时段确认	-	-	62,947,465.92	-	62,947,465.92
	<u>3,945,856,953.21</u>	<u>180,893,933.39</u>	<u>62,947,465.92</u>	<u>2,235,268.14</u>	<u>4,191,933,620.66</u>

	2022 年度				合计
	销售麦芽产品	销售副产品 及原材料	提供出口海运 及管理咨询 服务	销售其他	
主营业务成本	3,564,061,357.66	-	-	-	3,564,061,357.66
其中：在某一时点确认	3,564,061,357.66	-	-	-	3,564,061,357.66
其他业务成本	-	179,570,496.94	59,355,754.61	1,362,682.63	240,288,934.18
其中：在某一时点确认	-	179,570,496.94	-	1,362,682.63	180,933,179.57
在某一时段确认	-	-	59,355,754.61	-	59,355,754.61
	<u>3,564,061,357.66</u>	<u>179,570,496.94</u>	<u>59,355,754.61</u>	<u>1,362,682.63</u>	<u>3,804,350,291.84</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团已签订合同尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,851,092,825.58 元(2022 年 12 月 31 日：2,061,124,530.81 元)，其中，本集团预计 1,710,361,170.89 元将于 2024 年度确认收入，140,731,654.69 元将于 2025 年度确认收入。

2023 年度，本集团前两大客户的营业收入均各占本集团营业收入的 10%以上，上述两大客户的营业收入合计约占本集团营业收入的 42%(2022 年度，本集团前三大客户的营业收入均各占本集团营业收入的 10%以上，上述三大客户的营业收入合计约占本集团营业收入的 57%)。

(d) 2023 年度本集团试运行销售产生的营业收入和营业成本分别为 199,719,423.75 元及 186,181,448.19 元。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度	计缴标准
房产税	7,484,213.34	5,534,939.16	房产原值减去 10%-30%后的余 值乘以 1.2%
城市维护建设税	5,122,837.73	4,768,711.05	已缴纳增值税额的 7%或 5%
教育费附加	2,342,545.31	2,163,719.92	已缴纳增值税额的 3%
印花税	2,169,768.32	3,482,426.63	按合同计税金额乘以比例税率/按 凭证数量乘以单位税额
土地使用税	1,398,563.31	1,325,264.76	实际占用土地面积乘以税率
地方教育费附加	1,398,396.21	1,302,495.59	已缴纳增值税额的 2%
其他	735,779.05	825,170.38	
	<u>20,652,103.27</u>	<u>19,402,727.49</u>	

(37) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	8,281,649.11	7,119,748.71
保险费	1,346,440.33	981,758.34
业务招待费	1,257,310.56	818,004.00
办公费	432,790.71	355,790.38
差旅费	409,259.41	101,993.24
折旧与摊销	20,400.87	24,644.77
其他	454,893.55	356,092.46
	<u>12,202,744.54</u>	<u>9,758,031.90</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	78,743,022.03	82,809,571.56
折旧与摊销	7,740,445.83	7,618,885.02
咨询服务费	4,747,124.29	4,967,792.30
消防安保费	2,645,351.95	2,438,432.47
业务招待费	2,315,512.36	1,693,568.02
水电费	2,111,298.80	2,165,118.34
保险费	1,775,057.16	951,770.64
差旅费	1,617,441.18	630,982.50
办公费	1,368,614.04	1,081,730.57
环境保护费	1,052,637.13	1,657,432.57
维修费	609,134.90	402,230.91
其他	6,294,901.44	5,021,199.23
	<u>111,020,541.11</u>	<u>111,438,714.13</u>

(39) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	14,405,867.31	13,608,416.52
折旧与摊销	1,346,843.55	1,220,769.74
耗用的原材料和低值易耗品等	921,468.31	920,819.64
其他	1,063,560.05	974,752.54
	<u>17,737,739.22</u>	<u>16,724,758.44</u>

(40) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	43,170,112.46	23,572,472.26
加：租赁负债利息支出	61,710.29	586,259.42
减：资本化利息	(44,437.49)	(3,015,596.83)
利息费用	<u>43,187,385.26</u>	<u>21,143,134.85</u>
减：利息收入	(17,391,979.01)	(4,487,070.08)
汇兑损益	20,262,675.63	53,313,649.98
其他	3,100,025.13	2,004,775.21
	<u>49,158,107.01</u>	<u>71,974,489.96</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
产成品及在产品存货变动	(269,433,901.96)	6,648,088.81
耗用的原材料和低值易耗品等	3,955,310,929.69	3,060,025,690.16
能源费	352,360,050.80	338,608,420.87
职工薪酬费用	176,857,080.15	163,141,428.34
运输费	156,147,583.05	198,013,584.89
折旧与摊销	89,826,837.03	78,399,492.68
维修费	27,735,799.07	21,502,681.90
仓储费	24,025,731.84	24,783,055.81
劳务费	16,870,677.97	15,442,747.81
产线清洁费	9,340,494.24	8,254,547.23
咨询服务费	4,747,124.29	4,967,792.30
业务招待费	3,572,822.92	2,511,572.02
保险费	3,121,497.49	1,933,528.98
消防安保费	2,645,351.95	2,438,432.47
水电费	2,617,901.43	2,712,562.60
办公费	2,134,226.49	1,710,078.50
其他费用	14,965,275.45	11,178,090.94
	<u>4,572,845,481.90</u>	<u>3,942,271,796.31</u>

- (i) 如附注二(24)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2023 年度金额为 231,895.52 元(2022 年度：331,805.74 元)。
- (ii) 针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用，本集团将与存货的生产和加工相关的计入存货成本并相应结转至营业成本，将与研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入研发费用、管理费用和销售费用。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助		
—与收益相关	20,447,653.28	9,817,571.41
代扣代缴个人所得税手续费 返还	97,597.51	609,879.65
	<u>20,545,250.79</u>	<u>10,427,451.06</u>

(43) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
处置衍生金融工具的投资收益	16,854,684.48	22,214,898.54
交易性金融资产持有期间取得 的投资收益	1,068,978.08	633,167.21
满足终止确认条件的应收款项 融资贴现损失(i)	(306,510.58)	(203,116.11)
	<u>17,617,151.98</u>	<u>22,644,949.64</u>

(i) 如附注四(5)所述，本集团对部分应收款项融资进行了贴现并已终止确认，2023 年度计入投资收益的贴现损失为 306,510.58 元(2022 年度：203,116.11 元)。

(44) 公允价值变动损益

	2023 年度	2022 年度
衍生金融资产和衍生金融负债		
—远期外汇合同	3,457,484.44	12,442,392.49
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产— 结构性存款	63,550.68	-
	<u>3,521,035.12</u>	<u>12,442,392.49</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	1,746,945.30	2,037,837.84
其他应收款坏账(转回)/损失	(194,740.08)	225,811.65
	<u>1,552,205.22</u>	<u>2,263,649.49</u>

(46) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	<u>59,055,241.76</u>	<u>41,562,614.66</u>

(47) 资产处置收益

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的 金额
固定资产处置利得	36,923.26	-	36,923.26
其他	(18,176.67)	-	(18,176.67)
	<u>18,746.59</u>	<u>-</u>	<u>18,746.59</u>

(48) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的 金额
违约金收入	254,857.63	115,440.58	254,857.63
固定资产报废利得	70,768.01	14,980.36	70,768.01
其他	112,457.19	92,643.49	112,457.19
	<u>438,082.83</u>	<u>223,064.43</u>	<u>438,082.83</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的 金额
未决诉讼(i)	(1,331,866.62)	1,631,866.62	(1,331,866.62)
固定资产报废损失	1,971,377.38	1,287,372.42	1,971,377.38
捐赠支出	50,000.00	-	50,000.00
罚没支出	2,699.89	83,336.26	2,699.89
其他	25,140.00	72,000.00	25,140.00
	<u>717,350.65</u>	<u>3,074,575.30</u>	<u>717,350.65</u>

- (i) 本公司之子公司秦麦公司与秦皇岛阳旭贸易有限公司的煤炭采购合同纠纷，于 2021 年 12 月 23 日，秦皇岛阳旭贸易有限公司向秦皇岛经济技术开发区人民法院提起诉讼。于 2022 年度，本集团根据对诉讼结果的最佳估计计提了相应的预计负债，金额为 1,631,866.62 元。

秦麦公司于 2022 年 9 月 2 日向秦皇岛市中级人民法院提起上诉。于 2023 年 2 月 20 日，根据秦皇岛市中级人民法院的终审判决结果，秦麦公司应赔偿秦皇岛阳旭贸易有限公司违约金 300,000.00 元并承担部分案件受理费，上述款项已于 2023 年 3 月付讫。于 2023 年度，本集团根据对终审判决结果冲回无需支付的预计负债，金额为 1,331,866.62 元。

(50) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期		
所得税	4,895,824.94	1,186,704.31
递延所得税	(85,859.18)	(91,166.70)
	<u>4,809,965.76</u>	<u>1,095,537.61</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 所得税费用(续)

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	<u>178,375,645.59</u>	<u>157,121,625.07</u>
按适用税率计算的所得税费用	44,593,911.40	39,280,406.26
优惠税率的影响	(506,475.17)	(248,178.44)
非应纳税收入(i)	(945,760,049.86)	(791,030,957.36)
非应纳税成本(i)	906,193,484.23	743,095,926.36
不得扣除的成本、费用和损失	583,691.35	353,337.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(3,745,011.94)	(738,049.09)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	(6,893,591.47)	(4,347,395.17)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	7,543,299.98	5,934,366.57
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-	8,912,902.26
转出已确认递延所得税资产的可抵扣亏损	2,711,388.95	-
调整以前年度所得税的影响	<u>89,318.29</u>	<u>(116,821.17)</u>
所得税费用	<u>4,809,965.76</u>	<u>1,095,537.61</u>

- (i) 本公司非应纳税额收入和非应纳税成本为销售加工大麦产品所对应的收入和成本。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合 并净利润	173,565,679.83	156,026,087.46
本公司发行在外普通股的加权 平均数	<u>501,730,834.00</u>	<u>386,750,851.67</u>
基本每股收益	<u>0.35</u>	<u>0.40</u>
其中：		
—持续经营基本每股收益	0.35	0.40
—终止经营基本每股收益	-	-

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2023 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2022 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 现金流量表项目注释

本集团不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
政府补助	23,545,250.79	12,056,051.06
利息收入	14,923,103.93	4,487,070.08
收回银行承兑汇票保证金	10,876,101.33	-
收到押金和保证金	6,376,005.06	14,839,935.27
收回法院冻结资金	2,650,000.00	-
其他	367,314.82	4,531,701.51
	<u>58,737,775.93</u>	<u>35,914,757.92</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
仓储费	24,025,731.84	24,783,055.81
支付押金和保证金	4,887,839.86	11,783,334.86
咨询服务费	4,747,124.29	3,473,830.05
业务招待费	3,572,822.92	2,511,572.02
保险费	3,121,497.49	1,933,528.98
银行手续费	3,100,025.13	2,004,775.21
消防安保费	2,645,351.95	2,438,432.47
水电费	2,617,901.43	2,712,562.60
办公费	2,134,226.49	1,710,078.50
支付银行承兑汇票保证金	-	13,908,696.33
法院冻结资金(附注四(1))	-	2,650,000.00
其他	15,626,458.78	13,959,061.54
	<u>66,478,980.18</u>	<u>83,868,928.37</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 现金流量表项目注释(续)

(c) 收回投资收到的现金

	2023 年度	2022 年度
收回结构性存款	<u>365,500,000.00</u>	<u>248,000,000.00</u>

(d) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
购买结构性存款	<u>457,500,000.00</u>	<u>248,000,000.00</u>

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
票据贴现	<u>207,400,000.00</u>	<u>-</u>

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
存入质押保证金	45,000,000.00	-
贴现票据到期还款	40,000,000.00	-
偿还租赁负债	10,128,078.47	10,099,388.36
支付上市发行费用	-	9,712,210.46
	<u>95,128,078.47</u>	<u>19,811,598.82</u>

2023年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为10,359,973.99元(2022年度：10,431,194.10元)，如附注二(24)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2023年度金额为231,895.52元(2022年度：331,805.74元)。除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	173,565,679.83	156,026,087.46
加：资产减值损失	59,055,241.76	41,562,614.66
信用减值损失	1,552,205.22	2,263,649.49
固定资产折旧	73,157,204.15	62,442,354.50
使用权资产折旧	9,872,230.78	9,601,430.12
无形资产摊销	3,167,248.34	3,141,719.75
长期待摊费用摊销	3,630,153.76	3,213,988.31
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产的损失	6,393.41	-
固定资产报废损失	1,900,609.37	1,272,392.06
公允价值变动收益	(3,521,035.12)	(12,442,392.49)
财务费用	47,654,637.46	34,273,855.37
投资收益	(17,617,151.98)	(633,167.21)
递延所得税负债减少	(85,859.18)	(91,166.70)
存货的减少/(增加)	70,515,621.09	(544,020,646.63)
经营性应收项目的增加	(186,985,573.84)	(216,422,324.26)
经营性应付项目的增加	422,335,646.04	66,634,175.83
冲减固定资产账面价值的 政府补助	3,000,000.00	1,828,600.00
不涉及现金收支的经营 活动	2,423,598,679.77	2,455,173,235.99
经营活动产生的现金流量净额	<u>3,084,801,930.86</u>	<u>2,063,824,406.25</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
贸易融资借款支付的存货		
采购款(i)	2,423,598,679.77	2,457,473,235.99
以银行承兑汇票支付的长期资		
产采购款(ii)	7,350,000.00	-
期初已贴现但未终止确认的应		
收票据于本期终止确认	-	(2,300,000.00)
	<u>2,430,948,679.77</u>	<u>2,455,173,235.99</u>

(i) 本集团与若干银行签订了贸易融资协议。2023 年度，在该贸易融资安排下，若干银行在本集团的授权下向供应商直接支付货款合计 2,423,598,679.77 元(2022 年度：2,457,473,235.99 元)，并相应作为本集团的短期借款。由于该等交易并未涉及现金的流入流出，本集团未在现金流量表中进行列报。2023 年度，本集团偿还上述贸易融资借款合计 2,990,126,747.56 元(2022 年度：2,355,765,079.84 元)。

(ii) 2023 年度，本集团以收到的银行承兑汇票背书以支付的长期资产采购款金额为 7,350,000.00 元，由于该等交易并未涉及现金的流入流出，本集团未在现金流量表中进行列报。

现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	503,080,294.22	633,583,172.14
减：现金及现金等价物的年初		
余额	<u>(633,583,172.14)</u>	<u>(161,217,698.24)</u>
现金及现金等价物净(减少)/增		
加额	<u>(130,502,877.92)</u>	<u>472,365,473.90</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表补充资料(续)

(b) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	其他应付款 (应付股利)	合计
2022 年 12 月 31 日	605,347,714.51	10,788,506.52	-	616,136,221.03
筹资活动产生的现金流入	1,809,482,194.23	-	-	1,809,482,194.23
筹资活动产生的现金流出	(4,662,820,572.13)	(10,128,078.47)	(30,103,850.04)	(4,703,052,500.64)
本年计提的利息	43,170,112.46	61,710.29	-	43,231,822.75
本年利润分配	-	-	30,103,850.04	30,103,850.04
不涉及现金收支的变动				
(附注四(53)(a))	<u>2,423,598,679.77</u>	<u>54,867.60</u>	-	<u>2,423,653,547.37</u>
2023 年 12 月 31 日	<u>218,778,128.84</u>	<u>777,005.94</u>	-	<u>219,555,134.78</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

2023 年 12 月 31 日 2022 年 12 月 31 日

现金

其中：库存现金	5,834.06	41,167.86
可随时用于支付的银行 存款	503,074,460.16	633,542,004.28
年末现金及现金等价物余额	<u>503,080,294.22</u>	<u>633,583,172.14</u>

(i) 如附注四(1)所述，于 2023 年 12 月 31 日，897,750.00 元的应收利息及 49,032,595.00 元的其他货币资金(2022 年 12 月 31 日：16,558,696.33 元的其他货币资金)不属于现金及现金等价物。

(ii) 本公司于 2022 年度获准发行人民币普通股 125,432,708 股股票，取得的募集资金用于补充流动资金和建设广麦 4 期扩建项目及年产 13 万吨中高档啤酒麦芽项目。本公司在募集说明书所列明的用途内使用相关募集资金，于 2023 年 12 月 31 日，相关募集资金的金额为 51,116,047.25 元，列示为现金及现金等价物。

(54) 外币货币性项目

2023 年 12 月 31 日

	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	1,301,858.29	7.0684	9,202,079.44
港币	929,202.37	0.9062	842,050.18
			<u>10,044,129.62</u>
应收账款—			
美元	39,603,255.24	7.0684	<u>279,932,388.65</u>
应付账款—			
美元	83,559,790.83	7.0684	<u>590,635,585.39</u>

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十一(1)(a)中的外币项目不同)。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在子公司中的权益

子公司名称	注册地及 主要经营地	注册资本	业务性质	直接 持股比例	取得方式
广麦公司	广东广州	120,000,000.00 元人民币	食用农产品初加工；非食用农产品初加工；粮油仓储服务；食用农产品批发；谷物销售；饲料原料销售；酒制品生产；货物进出口；饲料生产等	100%	设立
宁麦公司	浙江宁波	10,000,000.00 元人民币	食品销售；食品生产；酒制品生产；货物进出口；技术进出口；进出口代理；初级农产品收购；食用农产品初加工；食用农产品批发；食用农产品零售；普通货物仓储服务；装卸搬运等	100%	设立
昌麦公司	山东潍坊	182,806,412.34 元人民币	食品生产；食品经营；酒制品生产；粮食收购；货物进出口；初级农产品收购；食用农产品初加工；农副产品销售；谷物销售等	100%	同一控制下企业合并
秦麦公司	河北秦皇岛	305,325,524.64 元人民币	麦芽的生产与销售；食用农产品初加工；粮食收购、储藏和销售；货物及技术进出口；国际货运代理服务	100%	同一控制下企业合并
宝麦公司	江苏宝应	270,000,000.00 元人民币	食品生产；食品经营；粮食加工食品生产；粮食收购；酒制品生产；货物进出口；食用农产品初加工；初级农产品收购；谷物销售等	100%	同一控制下企业合并
农发公司	香港	40,000,000.00 元港币	进出口；贸易；项目投资；股权投资；咨询管理服务	100%	设立

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 分部信息

本集团业务单一且主要业务均在中国进行，公司组织结构及内部管理中亦未按产品或客户以分部管理生产经营活动及评价经营成果。本集团认为目前经营的所有业务之经营特征相似，故除本财务报表中已有的信息披露外，无须披露其他分部资料。本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	2023 年度	2022 年度
中国境内	3,374,642,331.59	2,956,577,619.75
港澳台地区及其他国家/地区	<u>1,465,573,536.50</u>	<u>1,235,356,000.91</u>
	<u>4,840,215,868.09</u>	<u>4,191,933,620.66</u>
非流动资产总额	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国境内	<u>1,283,577,077.46</u>	<u>1,230,126,446.49</u>

七 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
粤海集团	广东省	实业投资、项目开发等

广东省人民政府持有粤海集团 90% 股权，广东省人民政府国有资产监督管理委员会代表广东省人民政府履行出资人职责，广东省财政厅持有粤海集团 10% 股权，本公司的实际控制人为广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2022 年 12 月 31 日 及 2023 年 12 月 31 日
粤海集团	<u>6,000,000,000.00</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(1) 母公司情况(续)

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例
粤海集团	51.52%	51.52%

	2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例
粤海集团	51.52%	51.52%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五。

(3) 其他关联方情况

与本集团的关系

永顺泰(宝应)麦芽有限公司	与本公司受同一最终控股公司控制
广东粤海集团企业服务有限公司	与本公司受同一最终控股公司控制
粤海投资有限公司	与本公司受同一最终控股公司控制
广东粤海天河城(集团)股份有限公司 酒店分公司	与本公司受同一最终控股公司控制
粤海酒店管理(珠海)有限公司	与本公司受同一最终控股公司控制
宝应粤海水务有限公司	与本公司受同一最终控股公司控制
宝应悦宝工程有限公司	与本公司受同一最终控股公司控制
深圳粤海酒店企业有限公司	与本公司受同一最终控股公司控制
粤海中粤(秦皇岛)马口铁工业有限公司	与本公司受同一最终控股公司控制

(4) 关联交易

(a) 定价政策

本集团与关联方业务交易价格乃参照市场价格由双方协商确定。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 采购商品、接受劳务

(i) 采购存货

	2023 年获批的 交易额度	是否超过 交易额度	2023 年度	2022 年度
永顺泰(宝应)麦芽有限公司	95,000,000.00	否	<u>3,680.00</u>	<u>86,491,655.60</u>

因永顺泰(宝应)麦芽有限公司已启动关停工作，于 2022 年 3 月 24 日，永顺泰(宝应)麦芽有限公司与宝麦公司签署转让协议，约定永顺泰(宝应)麦芽有限公司将全部原材料、在产品、库存商品、在途物资及备品备件，以 2022 年 3 月 31 日为基准日按照账面价值，即人民币 86,491,655.60 元转让给宝麦公司。于 2023 年度，宝麦公司取得该转让合同下价值共计 3,680.00 元的备品备件，截至期末该合同所涉资产已全部移交宝麦公司。

(ii) 接受系统信息服务

	2023 年获批的 交易额度	是否超过 交易额度	2023 年度	2022 年度
广东粤海集团企业服务有限公司	2,100,000.00	否	<u>318,369.81</u>	<u>491,182.07</u>

(iii) 接受酒店住宿服务

	2023 年获批的 交易额度	是否超过 交易额度	2023 年度	2022 年度
广东粤海天河城(集团)股份有限公司酒店分公司	203,400.00	否	5,072.95	-
深圳粤海酒店企业有限公司	203,400.00	否	1,886.80	-
粤海酒店管理(珠海)有限公司	203,400.00	否	<u>1,698.12</u>	-
			<u>8,657.87</u>	-

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 采购商品、接受劳务(续)

(iv) 接受委托加工服务

	2023 年获批的 交易额度	是否超过 交易额度	2023 年度	2022 年度
永顺泰(宝应)麦芽有限公司	-	否	-	<u>1,920,978.75</u>

(v) 采购用水

	2023 年获批的 交易额度	是否超过 交易额度	2023 年度	2022 年度
宝应粤海水务有限公司	230,500.00	否	<u>134,793.01</u>	<u>-</u>

(c) 销售商品、提供劳务

(i) 销售商品

	2023 年获批的 交易额度	是否超过 交易额度	2023 年度	2022 年度
永顺泰(宝应)麦芽有限公司	-	否	-	<u>33,214,285.71</u>

(ii) 提供管理咨询服务

	2023 年获批的 交易额度	是否超过 交易额度	2023 年度	2022 年度
永顺泰(宝应)麦芽有限公司	-	否	-	<u>2,331,319.35</u>

于 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日，本公司按照永顺泰(宝应)麦芽有限公司营业总收入的 3%的固定比例收取管理咨询服务费。

(iii) 提供劳务服务

	2023 年获批的 交易额度	是否超过 交易额度	2023 年度	2022 年度
永顺泰(宝应)麦芽有限公司	-	否	-	<u>357,288.81</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(d) 采购固定资产

	2023 年度	2022 年度
永顺泰(宝应)麦芽有限公司	<u>3,401,464.05</u>	<u>1,334,110.00</u>

于 2022 年 9 月 16 日，永顺泰(宝应)麦芽有限公司与宝麦公司签署资产交易合同，涉及 247 项生产、办公设备及汽车。于 2022 年度，宝麦公司已取得该交易合同项下的部分固定资产，合计 1,334,110.00 元。于 2023 年度，宝麦已取得该交易合同项下的部分固定资产，合计 2,189,845.00 元；截至 2023 年 12 月 31 日，该合同所涉资产已全部移交宝麦公司。

于 2023 年 2 月 6 日，永顺泰(宝应)麦芽有限公司与宝麦公司签署资产转让合同，约定将永顺泰(宝应)麦芽有限公司 2 项房屋及建筑物，共计人民币 1,211,619.05 元转让给宝麦公司。于 2023 年 3 月 28 日，双方已办妥产权转让登记并结清相关款项。

(e) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	<u>10,079,428.58</u>	<u>11,547,776.00</u>

(f) 其他关联方交易

(i) 自 2021 年 4 月 16 日起，粤海集团将其持有的 10 项商标无偿授权给本公司使用。

(ii) 农发公司的注册地址香港中环干诺道中 148 号粤海投资大厦 29 楼由粤海投资有限公司无偿提供。

(iii) 于 2023 年度，本集团代粤海中粤(秦皇岛)马口铁工业有限公司发放其员工工资及奖金 208,804.00 元(2022 年度：无)，上述代垫款本集团已于当年收回。

(iv) 于 2023 年度，粤海中粤(秦皇岛)马口铁工业有限公司代本集团发放员工工资及奖金合计 105,772.75 元(2022 年度：无)，上述代垫款本集团已于当年偿还。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(f) 其他关联方交易(续)

(v) 于 2023 年度，本集团因接受自来水开户服务向宝应悦宝工程有限公司支付 49,109.12 元(2022 年度：无)。

(5) 关联方余额

(a) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
永顺泰(宝应)麦芽有限公司	<u>3,435.20</u>	<u>-</u>
(b) 其他应付款		
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
广东粤海集团企业服务有限 公司	<u>337,472.00</u>	<u>345,623.00</u>
(c) 应付职工薪酬		
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
关键管理人员	<u>5,038,432.52</u>	<u>6,099,928.50</u>

八 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>26,294,547.85</u>	<u>66,912,448.43</u>

十 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况说明

根据 2024 年 4 月 17 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利 52,681,737.57 元，尚待本公司股东大会审议批准，未在本财务报表中确认为负债(附注四(34))。

十一 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。上述金融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：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币和美元结算。本集团之子公司农发公司已确认的外币资产及未来的外币交易为记账本位币为港元持有的美元金融资产，因中国香港采用的是联系汇率制度，港元与美元汇率挂钩，不存在重大外汇风险，除此以外本集团其他公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；于 2023 年 12 月 31 日，本集团无外币借款，本集团通过签署名义金额为 74,820,000.00 美元的远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的(附注四(3))。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	<u>2023 年 12 月 31 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>
	美元项目	美元项目
外币金融资产—		
货币资金	2,982,460.38	13,566,807.64
应收账款	279,932,388.65	342,726,033.61
其他应收款	-	49,329,164.81
衍生金融资产	4,448,686.00	13,590,103.81
	<u>287,363,535.03</u>	<u>419,212,109.87</u>
外币金融负债—		
应付账款	600,597,229.60	628,532,581.05
其他应付款	-	49,329,164.81
衍生金融负债	991,201.56	1,732,972.58
	<u>601,588,431.16</u>	<u>679,594,718.44</u>

于 2023 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将分别减少或增加净利润约 3,814,188.33 元(2022 年 12 月 31 日：约 24,066,918.35 元)。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于短期借款及长期借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团借款均为人民币计价的固定利率合同，金额为 218,778,128.84 元，不存在浮动利率借款合同(2022 年 12 月 31 日：人民币计价挂钩 LPR 的浮动利率合同 31,500,000.00 元和美元计价挂钩 LIBOR 的浮动利率合同 535,338,035.15 元)。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2023 年度及 2022 年度本集团并无利率互换安排。

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率 LPR 计算的借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，对本集团的净利润无影响(2022 年 12 月 31 日：减少或增加净利润 118,125.00 元)；如果以浮动利率 LIBOR 计算的借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，对本集团的净利润无影响(2022 年 12 月 31 日：减少或增加净利润 2,007,517.63 元)。

十一 金融工具及相关风险(续)

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；无资产负债表表外的信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

对于应收账款、应收款项融资和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2023 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
短期借款	219,678,419.63	-	-	219,678,419.63
衍生金融负债	991,201.56	-	-	991,201.56
应付票据	59,348,794.70	-	-	59,348,794.70
应付账款	643,653,296.14	-	-	643,653,296.14
其他应付款	102,024,064.91	-	-	102,024,064.91
租赁负债	737,115.29	61,426.27	-	798,541.56
	<u>1,026,432,892.23</u>	<u>61,426.27</u>	<u>-</u>	<u>1,026,494,318.50</u>

	2022 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
短期借款	581,522,037.07	-	-	581,522,037.07
衍生金融负债	1,732,972.58	-	-	1,732,972.58
应付票据	37,929,544.59	-	-	37,929,544.59
应付账款	297,838,606.11	-	-	297,838,606.11
其他应付款	111,049,643.20	-	-	111,049,643.20
租赁负债	10,059,283.83	713,056.80	59,421.40	10,831,762.03
长期借款	1,390,477.09	11,610,378.35	22,247,297.70	35,248,153.14
其他流动负债	1,631,866.62	-	-	1,631,866.62
	<u>1,043,154,431.09</u>	<u>12,323,435.15</u>	<u>22,306,719.10</u>	<u>1,077,784,585.34</u>

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无已签订但尚未开始执行的租赁合同现金流量(2022 年 12 月 31 日：无)(附注四(28))。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产和负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
结构性存款	-	92,063,550.68	-	92,063,550.68
应收款项融资—				
应收票据	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00
衍生金融资产—				
远期外汇合约	-	4,448,686.00	-	4,448,686.00
金融资产合计	<u>-</u>	<u>96,512,236.68</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>101,512,236.68</u>
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
衍生金融负债—				
远期外汇合约	-	991,201.56	-	991,201.56

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	背书转让 及票据贴现	票据托收	计入当期损益 的损失(a)	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日仍持 有的资产计入 2023 年度 损益的未实现利得或损 失的变动—公允价值变 动损益
应收款项融资— 应收票据	-	56,018,527.00	(51,018,527.00)	-	306,510.58	5,000,000.00	—
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	背书转让 及票据贴现	票据托收	计入当期损益 的损失(a)	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日仍持 有的资产计入 2022 年度 损益的未实现利得或损 失的变动—公允价值变 动损益
应收款项融资— 应收票据	11,440,000.00	55,815,000.00	(39,820,000.00)	(27,435,000.00)	203,116.11	-	—

(a) 计入当期损益的损失计入利润表中的投资收益。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2023 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围/加权平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
应收款项融资— 应收票据	<u>5,000,000.00</u>	现金流量折现法	贴息率	1.12%-2.58%	反向	不可观察
			输入值			
	2022 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	名称	范围/加权平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
应收款项融资— 应收票据	<u>-</u>	—	—	—	—	—

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

第二层次公允价值计量的相关信息如下：

	2023 年 12 月 31 日 公允价值	估值 技术	可观察输入值	
			名称	范围/加权 平均值
金融资产				
交易性金融资产— 结构性存款	<u>92,063,550.68</u>	收益法	预计收益率	2.9%-3.04%
衍生金融资产— 远期外汇合约	<u>4,448,686.00</u>	收益法	远期汇率	7.1500-7.5000
金融负债				
衍生金融负债— 远期外汇合约	<u>991,201.56</u>	收益法	远期汇率	6.7000-7.1300
	2022 年 12 月 31 日 公允价值	估值 技术	可观察输入值	
			名称	范围/加权 平均值
金融资产				
衍生金融资产— 远期外汇合约	<u>13,590,103.81</u>	收益法	远期汇率	6.3680-7.2500
金融负债				
衍生金融负债— 远期外汇合约	<u>1,732,972.58</u>	收益法	远期汇率	6.4122-7.0500

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、租赁负债、其他应付款、一年内到期的非流动负债及长期借款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团利用资产负债比率监控其资本。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>25.32%</u>	<u>26.88%</u>

十四 公司财务报表项目附注

(1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	219,313,444.43	217,071,208.04
减：坏账准备	<u>(1,209,264.09)</u>	<u>(1,539,584.79)</u>
	<u>218,104,180.34</u>	<u>215,531,623.25</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	<u>219,313,444.43</u>	<u>217,071,208.04</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>212,067,201.61</u>	<u>(1,173,032.87)</u>	<u>96.70%</u>

(c) 2023 年度本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款(2022 年度：无)。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备

本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(i)	219,313,444.43	100%	(1,209,264.09)	0.55%
	<u>219,313,444.43</u>	<u>100%</u>	<u>(1,209,264.09)</u>	<u>0.55%</u>

	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(i)	217,071,208.04	100%	(1,539,584.79)	0.71%
	<u>217,071,208.04</u>	<u>100%</u>	<u>(1,539,584.79)</u>	<u>0.71%</u>

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
组合 1			
三个月以内	60,526,779.73	0.00%	-
组合 2			
三个月以内	131,097,946.86	0.50%	(655,489.73)
三个月到一年	27,688,717.84	2.00%	(553,774.36)
	<u>219,313,444.43</u>		<u>(1,209,264.09)</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
组合 1			
三个月以内	25,916,533.39	0.00%	-
组合 2			
三个月以内	152,233,913.26	0.50%	(761,169.57)
三个月到一年	38,920,761.39	2.00%	(778,415.22)
	<u>217,071,208.04</u>		<u>(1,539,584.79)</u>

(ii) 2023 年度计提的坏账准备金额为 1,209,264.09 元，其中收回或转回的坏账准备金额为 1,539,584.79 元，相应的账面余额为 217,071,208.04 元。不存在收回或转回金额重要的应收账款坏账准备。

(e) 本年度无实际核销的应收账款坏账准备。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注(续)

(2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收子公司款项-资金池(i)	302,852,629.76	194,191,276.07
应收子公司往来款	87,109,791.22	5,222,970.52
应收利息	1,733,692.13	-
应收备用金	121,957.00	-
应收股利	-	40,000,000.00
其他	21,897.00	40,337.00
	<u>391,839,967.11</u>	<u>239,454,583.59</u>
减：坏账准备	(1,704.64)	(2,016.85)
	<u>391,838,262.47</u>	<u>239,452,566.74</u>

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

- (i) 本公司与子公司签订了由本公司管理的资金管理服务协议(以下简称“资金池协议”)。根据资金池协议规定，本公司被授权对子公司的收入户资金实行零余额归集管理，每次划转视同本公司对子公司的负债；当子公司提出资金下拨申请，经审核符合本公司资金结算中心业务要求的，本公司则被授权在规定限额内将该资金下拨至子公司支出类账户，该划转视为对前述负债的偿还。当本公司对子公司下拨资金金额大于本公司对子公司的负债的，该部分视为本公司对子公司的资产；当本公司对子公司下拨资金金额小于本公司对子公司的负债的，该部分视为本公司对子公司的负债。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资金池账户对子公司应收余额为 302,852,629.76 元(2022 年 12 月 31 日：194,191,276.07 元)，应付余额为 247,431,114.48 元(2022 年 12 月 31 日：279,382,889.43 元)。

- (a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	386,684,353.19	239,418,546.59
一到二年	5,154,716.92	36,037.00
二至三年	897.00	-
	<u>391,839,967.11</u>	<u>239,454,583.59</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(i)	391,839,967.11	100%	(1,704.64)	0.00%
	<u>391,839,967.11</u>	<u>100%</u>	<u>(1,704.64)</u>	<u>0.00%</u>

	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(i)	239,454,583.59	100%	(2,016.85)	0.00%
	<u>239,454,583.59</u>	<u>100%</u>	<u>(2,016.85)</u>	<u>0.00%</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	未来 12 个月内预期信用损失		第一阶段		小计	合计
	(组合)		(单项)			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
2022 年 12 月 31 日	239,454,583.59	(2,016.85)	-	-	(2,016.85)	(2,016.85)
本年新增的款项	386,684,353.19	(1,659.79)	-	-	(1,659.79)	(1,659.79)
本年减少的款项	(234,298,969.67)	1,972.00	-	-	1,972.00	1,972.00
其中：终止确认	(234,298,969.67)	1,972.00	-	-	1,972.00	1,972.00
2023 年 12 月 31 日	391,839,967.11	(1,704.64)	-	-	(1,704.64)	(1,704.64)

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
组合计提：						
组合 1 – 集团内部往来款项 及股利						
一年以内	384,807,704.06	-	0.00%	239,414,246.59	-	0.00%
一至二年	5,154,716.92	-	0.00%	-	-	0.00%
组合 4 – 应收备用金						
一年以内	121,957.00	(609.79)	0.50%	-	-	0.00%
组合 5 – 应收利息						
一年以内	1,733,692.13	-	0.00%	-	-	0.00%
组合 6 – 应收其他款项						
一年以内	21,000.00	(1,050.00)	5.00%	4,300.00	(215.00)	5.00%
一至二年	-	-	0.00%	36,037.00	(1,801.85)	5.00%
二至三年	897.00	(44.85)	5.00%	-	-	0.00%
	<u>391,839,967.11</u>	<u>(1,704.64)</u>		<u>239,454,583.59</u>	<u>(2,016.85)</u>	

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(c) 2023 年度计提的坏账准备金额为 1,659.79 元；其中收回或转回的坏账准备金额为 1,972.00 元，相应的账面余额为 234,298,969.67 元。不存在收回或转回金额重要的其他应收款坏账准备。

(d) 本年度无实际核销的其他应收款坏账准备。

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
第一名	资金池	274,721,789.95	一年以内	70.11%	-
第二名	资金池及股东借款	115,240,631.03	一年以内	29.41%	-
第三名	应收利息	1,733,692.13	一年以内	0.44%	-
第四名	员工备用金	121,957.00	一年以内	0.03%	(609.79)
第五名	押金	20,000.00	一年以内	0.01%	(1,000.00)
		<u>391,838,070.11</u>		<u>100.00%</u>	<u>(1,609.79)</u>

(3) 存货

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
原材料	151,211,867.61	256,307,393.24
产成品	49,871,673.22	1,886,155.44
发出商品	16,716,945.96	19,902,870.92
备品备件	21,722.68	58,289.77
	<u>217,822,209.47</u>	<u>278,154,709.37</u>
减：存货跌价准备	-	(4,739,977.91)
	<u>217,822,209.47</u>	<u>273,414,731.46</u>

(4) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	<u>2,010,854,846.01</u>	<u>1,930,854,846.01</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

名称	2022 年 12 月 31 日	本年追加投资	2023 年 12 月 31 日	本年宣告分派的 现金股利
广麦公司	642,414,445.79	-	642,414,445.79	87,981,820.24
宁麦公司	580,897,846.59	-	580,897,846.59	41,462,243.60
秦麦公司	320,274,055.29	-	320,274,055.29	16,462,700.00
昌麦公司	206,116,090.61	-	206,116,090.61	-
宝麦公司	145,627,407.73	80,000,000.00	225,627,407.73	-
农发公司	35,525,000.00	-	35,525,000.00	-
	<u>1,930,854,846.01</u>	<u>80,000,000.00</u>	<u>2,010,854,846.01</u>	<u>145,906,763.84</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注(续)

(5) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付集团内部往来款	247,431,114.48	279,382,889.43
广麦公司	136,583.32	107,995,885.42
昌麦公司	63,757,110.00	46,480,565.36
宁麦公司	61,421,097.82	68,156,606.85
秦麦公司	122,116,323.34	7,420,666.99
农发公司	-	49,329,164.81
应付关联方款项	337,472.00	345,623.00
投标保证金	121,600.00	21,600.00
党建工作经费	539,628.17	551,738.92
其他	4,286,920.42	3,759,306.68
	<u>252,716,735.07</u>	<u>284,061,158.03</u>

(6) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	770,063,418.51	547,220,275.28
其他业务收入	33,862,940.71	3,508,608.98
	<u>803,926,359.22</u>	<u>550,728,884.26</u>

	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	738,127,472.33	527,526,912.66
其他业务成本	34,315,572.05	1,177,289.63
	<u>772,443,044.38</u>	<u>528,704,202.29</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售麦芽产品	<u>770,063,418.51</u>	<u>738,127,472.33</u>	<u>547,220,275.28</u>	<u>527,526,912.66</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注(续)

(6) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售原材料	31,956,018.84	32,412,199.96	-	-
提供出口海运服务	1,906,921.87	1,903,372.09	1,177,289.63	1,177,289.63
提供管理咨询服务	-	-	2,331,319.35	-
	<u>33,862,940.71</u>	<u>34,315,572.05</u>	<u>3,508,608.98</u>	<u>1,177,289.63</u>

(c) 本公司按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下：

	2023 年度			
	销售麦芽产品	销售原材料	提供出口 海运服务	合计
主营业务收入	770,063,418.51	-	-	770,063,418.51
其中：在某一时刻确认	770,063,418.51	-	-	770,063,418.51
其他业务收入	-	31,956,018.84	1,906,921.87	33,862,940.71
其中：在某一时刻确认	-	31,956,018.84	-	31,956,018.84
在某一时段确认	-	-	1,906,921.87	1,906,921.87
	<u>770,063,418.51</u>	<u>31,956,018.84</u>	<u>1,906,921.87</u>	<u>803,926,359.22</u>

	2023 年度			
	销售麦芽产品	销售原材料	提供出口 海运服务	合计
主营业务成本	738,127,472.33	-	-	738,127,472.33
其中：在某一时刻确认	738,127,472.33	-	-	738,127,472.33
其他业务成本	-	32,412,199.96	1,903,372.09	34,315,572.05
其中：在某一时刻确认	-	32,412,199.96	-	32,412,199.96
在某一时段确认	-	-	1,903,372.09	1,903,372.09
	<u>738,127,472.33</u>	<u>32,412,199.96</u>	<u>1,903,372.09</u>	<u>772,443,044.38</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注(续)

(6) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下(续):

	2022 年度		
	销售麦芽产品	提供出口海运 及管理咨询服务	合计
主营业务收入	547,220,275.28	-	547,220,275.28
其中：在某一时点确认	547,220,275.28	-	547,220,275.28
其他业务收入	-	3,508,608.98	3,508,608.98
其中：在某一时段确认	-	3,508,608.98	3,508,608.98
	<u>547,220,275.28</u>	<u>3,508,608.98</u>	<u>550,728,884.26</u>

	2022 年度		
	销售麦芽产品	提供出口海运 及管理咨询服务	合计
主营业务成本	527,526,912.66	-	527,526,912.66
其中：在某一时点确认	527,526,912.66	-	527,526,912.66
其他业务成本	-	1,177,289.63	1,177,289.63
其中：在某一时段确认	-	1,177,289.63	1,177,289.63
	<u>527,526,912.66</u>	<u>1,177,289.63</u>	<u>528,704,202.29</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司已签订合同尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 44,808,453.64 元(2022 年 12 月 31 日：55,723,679.05 元)，本公司预计全部将于 2024 年度确认收入。

2023 年度，本公司前四大客户的营业收入均各占本公司营业收入的 10%以上，上述四大客户的营业收入合计约占本公司营业收入的 89%(2022 年度，本公司前三大客户的营业收入均各占本集公司收入的 10%以上，上述三大客户的营业收入合计约占本公司营业收入的 91%)。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注(续)

(7) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资 收益	145,906,763.84	55,466,909.62
交易性金融资产持有期间取得 的投资收益	1,068,978.08	266,421.92
处置衍生金融工具的投资(损 失)/收益	(22,971.11)	1,889,058.24
满足终止确认条件的应收款项 融资贴现损失	(943,407.39)	(54,223.81)
	<u>146,009,363.42</u>	<u>57,568,165.97</u>

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动性资产处置损益	(1,881,862.78)
除与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外，计入当期损益的政府补助	21,230,280.63
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，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	20,375,719.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,621,341.55
结构性存款的利息收入	1,068,978.08
	<hr/>
	42,414,457.08
所得税影响额	(1,602,752.71)
	<hr/>
	40,811,704.37

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”)，该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

(2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益无影响。

粤海永顺泰集团股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 2022 年度非经常性损益明细表

	2022 年度
非流动性资产处置损失	(1,272,392.06)
计入当期损益的政府补助	10,865,038.68
结构性存款的利息收入	633,167.21
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，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	34,657,291.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(1,579,118.81)
	<u>43,303,986.05</u>
所得税影响额	(1,653,490.86)
	<u>41,650,495.19</u>

(1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

三 净资产收益率及每股收益

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
	2023 年度	2023 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	5.26%	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.02%	0.26	0.26

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
	2022 年度	2022 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	6.44%	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.72%	0.30	0.30