

南宁香山制糖有限责任公司

2022 年 1-7 月

模拟财务报表审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

致同



审计报告

致同审字（2022）第 450B025285 号

南宁香山制糖有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了南宁香山制糖有限责任公司（以下简称香山制糖公司）按照模拟财务报表附注二所披露的编制基础编制的模拟财务报表，包括 2022 年 7 月 31 日的模拟资产负债表，2022 年 1-7 月模拟利润表以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所披露的编制基础编制，公允反映了香山制糖公司 2022 年 7 月 31 日的财务状况以及 2022 年 1-7 月的经营成果。

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“注册会计师对模拟财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于香山制糖公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项--编制基础和报告使用的限制

我们提醒模拟财务报表使用者关注后附的模拟财务报表附注二对编制基础的说明。本报告仅供南宁糖业股份有限公司拟处置香山制糖公司事宜向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的使用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任



香山制糖公司管理层负责按照模拟财务报表附注二所披露的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估香山制糖公司的持续经营能力，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香山制糖公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督香山制糖公司的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）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。

（4）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，就可能导致对香山制糖公司的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模拟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香山制糖公司不能持续经营。

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

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。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二二年十月十九日





模拟资产负债表

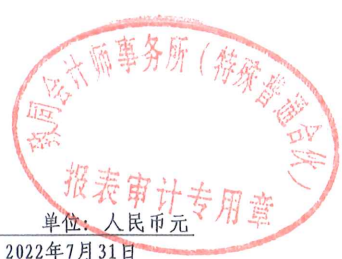


编制单位：南宁香山制糖有限责任公司

单位：人民币元

资 产	附注	2022年7月31日
流动资产：		
货币资金	五、1	22,738,178.64
交易性金融资产		-
衍生金融资产		-
应收票据		-
应收账款		-
应收款项融资		-
预付款项	五、2	346,127,508.46
其他应收款	五、3	17,470,040.29
其中：应收利息		-
应收股利		-
存货	五、4	70,183,912.69
合同资产		-
持有待售资产		-
一年内到期的非流动资产		-
其他流动资产	五、5	31,639,918.01
流动资产合计		488,159,558.09
非流动资产：		
债权投资		-
可供出售金融资产		-
其他债权投资		-
持有至到期投资		-
长期应收款		-
长期股权投资		-
其他权益工具投资		-
其他非流动金融资产		-
投资性房地产		-
固定资产	五、6	184,744,502.00
在建工程	五、7	267,551.08
生产性生物资产		-
油气资产		-
使用权资产	五、8	1,064,981,212.69
无形资产	五、9	11,281,540.98
开发支出		-
商誉		-
长期待摊费用	五、10	288,029,834.27
递延所得税资产	五、11	-
其他非流动资产		-
非流动资产合计		1,549,304,641.02
资产总计		2,037,464,199.11





模拟资产负债表（续）

编制单位：南宁香山制糖有限责任公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2022年7月31日
流动负债：		
短期借款		-
交易性金融负债		-
衍生金融负债		-
应付票据		-
应付账款	五、12	24,532,607.31
预收款项		-
合同负债		-
应付职工薪酬	五、13	1,674,551.47
应交税费		-
其他应付款	五、14	565,961,886.04
其中：应付利息		-
应付股利		-
持有待售负债		-
一年内到期的非流动负债	五、15	144,969,437.17
其他流动负债		-
流动负债合计		737,138,481.99
非流动负债：		
长期借款		-
应付债券		-
其中：优先股		-
永续债		-
租赁负债	五、16	1,064,067,916.58
长期应付款		-
长期应付职工薪酬		-
预计负债		-
递延收益	五、17	158,267,287.27
递延所得税负债		-
其他非流动负债		-
非流动负债合计		1,222,335,203.85
负债合计		1,959,473,685.84
所有者权益：		
实收资本	五、18	9,000,000.00
其他权益工具		-
其中：优先股		-
永续债		-
资本公积	五、19	311,930,279.87
减：库存股		-
其他综合收益		-
专项储备		-
盈余公积		-
未分配利润	五、20	-242,939,766.60
所有者权益合计		77,990,513.27
负债和所有者权益总计		2,037,464,199.11



公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



[Signature]

[Signature]





模拟利润表



编制单位：南宁香山制糖有限责任公司

单位：人民币元

项 目	注 释	2022年1-7月
一、营业收入	五、21	270,620,615.83
减：营业成本	五、21	291,001,329.91
税金及附加	五、22	652,042.15
销售费用	五、23	3,700,727.13
管理费用	五、24	28,584,699.13
研发费用		-
财务费用	五、25	45,215,856.81
其中：利息费用		45,239,021.68
利息收入		51,934.65
加：其他收益	五、26	28,530,106.86
投资收益（损失以“-”号填列）		-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、27	-6,422,536.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、28	-165,347,149.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-241,773,618.89
加：营业外收入	五、29	58,615.28
减：营业外支出	五、30	1,224,762.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-242,939,766.60
减：所得税费用	五、31	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-242,939,766.60
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-242,939,766.60
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-
五、其他综合收益的税后净额		-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-
六、综合收益总额		-242,939,766.60

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



模拟财务报表附注

一、公司基本情况

南宁香山制糖有限责任公司（以下简称本公司、公司或香山制糖公司），成立于 2022 年 4 月 14 日，由南宁糖业股份有限公司（以下简称南宁糖业）出资成立，于 2022 年 4 月 14 日南宁市武鸣区市场监督管理局登记注册，统一社会信用代码：91450110MAA7L4WK4H。

注册地址：广西壮族自治区南宁市武鸣区武马公路九公里处。

法定代表人：梁洪云，注册资本：人民币 900 万元，

经营范围：食品生产；食品销售；粮食加工食品生产；食品添加剂生产；酒制品生产；农作物种子经营；道路货物运输（不含危险货物）。

二、模拟财务报表的编制基础

（一）资产处置方案

根据南宁糖业第七届董事会 2022 年第三次临时会议决议，南宁糖业将其拥有的以 2021 年 12 月 31 日为基准日的南宁糖业香山糖厂相关制糖资产和负债、南宁糖业东江糖厂双高基地相应资产和负债（以下统称“划拨资产”）注入南宁香山制糖有限责任公司。

以 2022 年 7 月 31 日为基准日，南宁糖业拟处置香山制糖公司 100% 的股权。

上述资产处置方案尚未履行公司董事会、股东大会及相关主管部门的审批程序。

（二）模拟财务报表编制基础

1、模拟财务报表系南宁糖业为进行本次资产处置之目的而编制，仅包括 2022 年 7 月 31 日的模拟资产负债表、2022 年 1-7 月的利润表，未包含现金流量表和所有者权益变动表；同时未包含比较信息。

2、根据本次资产处置方案，拟处置资产 2022 年 7 月 31 日的模拟财务报表以拟处置资产为架构进行编制，并假定划拨资产于 2022 年 1 月 1 日已划入本公司；将划入的净资产金额在模拟财务报表中列报为资本公积。

3、本模拟财务报表是以持续经营为基础，根据实际发生的交易事项按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销及收入确认政策，具体会计政策见附注“三、重要会计政策及会计估计”之“9、固定资产”、“三、重要会计政策及会计估计”之“14、无形资产”和“三、重要会计政策及会计估计”之“19、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的模拟财务报表按照附注二所述的编制基础编制，符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 7 月 31 日模拟财务状况以及 2022 年 1-7 月模拟经营成果等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本模拟财务报表为本公司的第一份财务报表，实际涵盖 2022 年 1-7 月的会计期间。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本模拟财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司

对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注“三、重要会计政策及会计估计”之“7、公允价值计量”。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、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。

本公司对于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，本公司按照未来 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，本公司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，本公司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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，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。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票（有担保）
- 应收票据组合 3：商业承兑汇票（无担保）

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收南宁糖业合并范围内客户
- 应收账款组合 2：应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：其他

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司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。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收南宁糖业合并范围内关联方款项
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收保证金等款项。

本公司依据信用风险特征将应收质保金划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 长期应收款组合 1：应收南宁糖业合并范围内关联方款项
- 长期应收款组合 2：应收其他款项

对于应收保证金，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收保证金之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在模拟财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在模拟财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

8、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同

时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20 ~ 40	3 ~ 10	4.85 ~ 2.25
机器设备	8 ~ 28	3 ~ 10	12 ~ 3.21
运输设备	6 ~ 12	3 ~ 10	16.17 ~ 7.5
电子设备及其他	5 ~ 14	3 ~ 10	19.40 ~ 6.43

注：机器设备包括：通用设备、动力设备、传导设备、机械设备、专用设备。

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注“三、重要会计政策及会计估计”之“15、资产减值”。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

10、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注“三、重要会计政策及会计估计”之“15、资产减值”。

12、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计

入当期损益。

14、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、外电网使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	
计算机软件	10	直线法	
外电网使用权	10	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注“三、重要会计政策及会计估计”之“15、资产减值”。

15、资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资

产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

17、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，

并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

18、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

19、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注“三、重要会计政策及会计估计”之“6、金融工具”之“（5）金融资产减值”）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售

对于国内商品销售收入，以办理货权转移为时点确认收入。

对于出口商品销售收入，以承运人签发提单报关出口并同时满足上述收入确认条件时予以确认。

②提供劳务

在资产负债表日提供劳务结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

20、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

23、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、24。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计

处理：①该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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

24、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。无法合理确定租赁期届满时能够取

得租赁资产所有权的，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、15。

25、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司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。

本公司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。

本公司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与成本和利润的对价。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。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更事项。

（2）重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据和法定税率
增值税	应税收入按适用税率（13%、9%、6%）计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育附加税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
地方教育附加税	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

南宁香山制糖有限责任公司
模拟财务报表附注
2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税种	计税依据和法定税率
环境保护税	按污染物排放量折合的污染当量计缴。

2、税收优惠及批文

本公司无税收优惠。

五、模拟财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2022.7.31
银行存款	22,738,178.64
合 计	22,738,178.64

其他货币资金为受限资金，详见附注五、33、所有权或使用权受到限制的资产。

2、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2022.7.31	
	金额	比例%
1 年以内	299,643,011.09	86.57
1 至 2 年	46,470,502.81	13.43
2 至 3 年	13,994.56	0.004
3 年以上		--
合计	346,127,508.46	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：账龄一年以上的预付款项主要是以前榨季预付的农资款，相应款项将从后续采购的甘蔗款收回。

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 7 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 120,343,612.25 元，占预付款项期末余额合计数的比例 34.77%。

3、其他应收款

项目	2022.7.31
应收利息	
应收股利	
其他应收款	17,470,040.29
合计	17,470,040.29

南宁香山制糖有限责任公司

模拟财务报表附注

2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2022.7.31
1 年以内	16,142,818.25
1 至 2 年	11,147,836.17
2 至 3 年	10,183,012.81
3 至 4 年	14,944,222.99
4 至 5 年	6,116,817.18
5 年以上	8,667,602.52
小计	67,202,309.92
减：坏账准备	49,732,269.63
合计	17,470,040.29

② 按款项性质披露

项目	2022.7.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款项	18,869,549.68	15,311,221.48	3,558,328.20
业务员业务借款	35,000.00	6,615.25	28,384.75
预付农资及双高基地费用	45,941,323.53	32,676,385.79	13,264,937.74
代扣款项	2,281,119.91	1,730,731.97	550,387.94
保证金、押金	75,316.80	7,315.14	68,001.66
合计	67,202,309.92	49,732,269.63	17,470,040.29

③ 坏账准备计提情况

截至 2022 年 7 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备情况。

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,142,818.25	9.71	1,567,871.01	14,574,947.24	可能无法全部收回
组合 1：应收农投集团合并范围内关联方款项					
组合 2：应收其他款	16,142,818.25	9.71	1,567,871.01	14,574,947.24	可能无法

南宁香山制糖有限责任公司

模拟财务报表附注

2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
项					全部收回
合计	16,142,818.25	9.71	1,567,871.01	14,574,947.24	

截至 2022 年 7 月 31 日，无处于第二阶段的坏账准备情况。

截至 2022 年 7 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	14,555,124.04	100.00	14,555,124.04		
黄耿维	3,623,963.10	100.00	3,623,963.10		预计无法收回
蒙志新	2,242,745.65	100.00	2,242,745.65		预计无法收回
李昌和	2,218,544.57	100.00	2,218,544.57		预计无法收回
周恒	2,047,098.36	100.00	2,047,098.36		预计无法收回
梁一鸣	1,825,931.64	100.00	1,825,931.64		预计无法收回
梁小明	1,255,642.35	100.00	1,255,642.35		预计无法收回
黄浩	1,045,979.50	100.00	1,045,979.50		预计无法收回
覃武伟	212,284.43	100.00	212,284.43		预计无法收回
其他小额汇总	82,934.44	100.00	82,934.44		预计无法收回
按组合计提坏账准备	36,504,367.63	92.07	33,609,274.58	2,895,093.05	很可能无法全部收回
组合 1：应收农投集团合并范围内关联方款项					
组合 2：应收其他款项	36,504,367.63	92.07	33,609,274.58	2,895,093.05	很可能无法全部收回
合计	51,059,491.67	94.33	48,164,398.62	2,895,093.05	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	
2021 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
2022 年 1 月 1 日划拨转入	1,552,698.36	-	41,757,034.70	43,309,733.06
本期计提	15,172.65	-	6,407,363.92	6,422,536.57

南宁香山制糖有限责任公司

模拟财务报表附注

2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	合计
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 7 月 31 日余额	1,567,871.01	-	48,164,398.62	49,732,269.63

⑤ 本期不存在实际核销的其他应收款情况。

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截止 2022 年 7 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 39,867,043.60 元，占应收账款期末余额合计数的比例 59.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 31,096,483.64 元。

⑦ 期末不存在应收政府补助的情况。

⑧ 期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨ 期末不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

4、存货

(1) 存货分类

项目	2022.7.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,057,070.23	357,804.65	2,699,265.58
在产品	635,432.53		635,432.53
库存商品	84,858,022.53	18,008,807.95	66,849,214.58
合计	88,550,525.29	18,366,612.60	70,183,912.69

(2) 存货跌价准备

项目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.7.31
		计提	划拔转入	转回或转销	其他	
原材料			365,685.20	7,880.55		357,804.65
在产品			196,062.04	196,062.04		-
库存商品	47,439,125.98		1,471,066.45	30,901,384.48		18,008,807.95

南宁香山制糖有限责任公司

模拟财务报表附注

2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.7.31
		计提 划拔转入	转回或转销	其他	
合计	47,439,125.98	2,032,813.69	31,105,327.07	-	18,366,612.60

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	按原材料账面金额与可变现净值之间的差额	生产经营领用
在产品	按在产品账面金额与对应商品估计售价扣减至完工估计将发生的成本、销售费用及相关税金之间的差额	存货市场价格回升或出售
库存商品	按存货账面金额与可变现净值之间的差额	存货市场价格回升或出售
其他	按存货账面金额与可变现净值之间的差额	存货市场价格回升或出售

5、其他流动资产

项目	2022.7.31
待抵扣进项税	9,134,699.57
库存农资	22,503,298.27
代扣个税	1,920.17
合计	31,639,918.01

南宁香山制糖有限责任公司
模拟财务报表附注

2022年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、固定资产

项目	2022.7.31
固定资产	184,744,502.00
固定资产清理	
合计	184,744,502.00

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2021.12.31					
2.本期增加金额	75,635,782.37	446,200,152.42	12,556,675.17	49,518,878.99	583,911,488.95
(1) 购置		4,388,850.40			4,388,850.40
(2) 在建工程转入		1,266,029.46			1,266,029.46
(3) 划拨转入	75,635,782.37	440,545,272.56	12,556,675.17	49,518,878.99	578,256,609.09
3.本期减少金额					
4.2022.7.31	75,635,782.37	446,200,152.42	12,556,675.17	49,518,878.99	583,911,488.95
二、累计折旧					
1.2021.12.31					
2.本期增加金额	37,771,397.70	309,919,452.59	8,648,061.61	28,736,438.69	385,075,350.59
(1) 计提	1,509,493.02	14,251,241.55	743,511.20	3,559,787.62	20,064,033.39
(2) 划拨转入	36,261,904.68	295,668,211.04	7,904,550.41	25,176,651.07	365,011,317.20

南宁香山制糖有限责任公司

模拟财务报表附注

2022年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2022.7.31	37,771,397.70	309,919,452.59	8,648,061.61	28,736,438.69	385,075,350.59
三、减值准备					
1.2021.12.31					
2.本期增加金额		13,746,584.52	342,164.14	2,887.71	14,091,636.36
（1）计提		13,746,584.52	342,164.14	2,887.71	14,091,636.36
3.本期减少金额					
4.2022.7.31		13,746,584.52	342,164.14	2,887.71	14,091,636.36
四、账面价值					
1.2022.7.31 账面价值	37,864,384.67	122,534,115.31	3,566,449.42	20,779,552.59	184,744,502.00
2.2021.12.31 账面价值	-	-	-	-	-

说明：①固定资产受限情况详见附注五、33、所有权或使用权受到限制的资产。②划拨转入为南宁糖业将其拥有的以2021年12月31日为基准日的南宁糖业香山糖厂相关制糖资产和负债、南宁糖业东江糖厂双高基地相应资产和负债划拨至本公司。

② 暂时闲置的固定资产情况

截止本报告期末暂时无闲置的固定资产情况。

③ 报告期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2022.7.31 账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	6,518,028.17	资料不齐全或正在办理中
运输设备	74,756.63	在田间作业不上路不办行驶证

南宁香山制糖有限责任公司

模拟财务报表附注

2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.7.31 账面价值	未办妥产权证书原因
合计	6,592,784.80	

(2) 固定资产清理

各期末固定资产清理余额为 0.00 元。

南宁香山制糖有限责任公司
模拟财务报表附注
2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、在建工程

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.7.31
在建工程		267,551.08		267,551.08
工程物资				
合 计		267,551.08		267,551.08

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2022.7.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
压榨混合汁泵系统改造项目	55,307.62		55,307.62
甘蔗破碎系统和清净工艺设备技改项目	36,899.47		36,899.47
甲糖分蜜机技改	102,285.81		102,285.81
自动除铁器技改	17,454.71		17,454.71
白砂糖自动系统改造	55,603.47		55,603.47
合 计	267,551.08		267,551.08

②重要在建工程项目变动情况

截至 2022 年 7 月 31 日

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固定资产	利息资本化 累计金额	2022.7.31
甘蔗除杂系统		1,266,029.46	1,266,029.46		-
合 计		1,266,029.46	1,266,029.46		-

(续)

工程名称	预算数	资金来源	2022.7.31	
			工程累计投入占 预算比例%	工程进度%
甘蔗除杂系统	1,200,000.00	自有资金	105.50	100.00

8、使用权资产

项目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值:				
1.2021.12.31	-	-	-	-
2.本期增加金额	1,300,987,357.46	1,436,131.89	1,684,940.33	1,304,108,429.68
(1) 租入			1,684,940.33	1,684,940.33

南宁香山制糖有限责任公司

模拟财务报表附注

2022年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	合计
(2) 划拨转入	1,300,987,357.46	1,436,131.89		1,302,423,489.35
3.本期减少金额				
4.2022.7.31	1,300,987,357.46	1,436,131.89	1,684,940.33	1,304,108,429.68
二、累计折旧				
1.2021.12.31	-	-	-	-
2.本期增加金额	237,587,501.56	454,775.10	1,084,940.33	239,127,216.99
(1) 计提	87,224,099.22	167,548.72	1,084,940.33	88,476,588.27
(2) 划拨转入	150,363,402.34	287,226.38		150,650,628.72
3.本期减少金额				
4.2022.7.31	237,587,501.56	454,775.10	1,084,940.33	239,127,216.99
三、减值准备				
1.2021.12.31				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2022.7.31				
四、账面价值				
1.2022.7.31 账面价值	1,063,399,855.90	981,356.79	600,000.00	1,064,981,212.69
2.2021.12.31 账面价值	-	-	-	-

说明: 划拨转入为南宁糖业将其拥有的以2021年12月31日为基准日的南宁糖业香山糖厂相关制糖资产和负债、南宁糖业东江糖厂双高基地相应资产和负债划拨至本公司。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	外电网使用权	合计
一、账面原值				
1.2021.12.31	-	-	-	-
2.本期增加金额	14,000,190.17	320,466.04	567,086.94	14,887,743.15
(1) 购置				
(2) 划拨转入	14,000,190.17	320,466.04	567,086.94	14,887,743.15
3.本期减少金额				
4.2022.7.31	14,000,190.17	320,466.04	567,086.94	14,887,743.15
二、累计摊销				
1.2021.12.31	-	-	-	-

南宁香山制糖有限责任公司

模拟财务报表附注

2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	软件	外电网使用权	合计
2.本期增加金额	2,931,466.45	107,648.78	567,086.94	3,606,202.17
(1) 计提	163,513.56	18,693.78		182,207.34
(2) 划拨转入	2,767,952.89	88,955.00	567,086.94	3,423,994.83
3.本期减少金额				
4.2022.7.31	2,931,466.45	107,648.78	567,086.94	3,606,202.17
三、减值准备				
1.2021.12.31				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2022.7.31				
四、账面价值				
1.2022.7.31 账面价值	11,068,723.72	212,817.26	-	11,281,540.98
2.2021.12.31 账面价值	-	-	-	-

说明：划拨转入为南宁糖业将其拥有的以 2021 年 12 月 31 日为基准日的南宁糖业香山糖厂相关制糖资产和负债、南宁糖业东江糖厂双高基地相应资产和负债划拨至本公司，主要包括固定资产、无形资产、长期待摊费用、使用权资产、租赁负债、递延收益、其他应付款等。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

各期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

10、长期待摊费用

项 目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.7.31
		本期增加	本期划拨转入	本期摊销	其他减少	
双高基地	-	13,012,338.84	436,492,140.47	57,390,977.84	104,083,667.20	288,029,834.27

说明：（1）划拨转入为南宁糖业将其拥有的以 2021 年 12 月 31 日为基准日的南宁糖业香山糖厂相关制糖资产和负债、南宁糖业东江糖厂双高基地相应资产和负债划拨至本公司，主要包括固定资产、无形资产、长期待摊费用、使用权资产、租赁负债、递延收益、其他应付款等。（2）其他减少为计提的减值准备。

11、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2022.7.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：		

南宁香山制糖有限责任公司
模拟财务报表附注
2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.7.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
资产减值准备		
递延收益		
可抵扣亏损		
小计		
递延所得税负债：		
折旧政策税会暂时性差异		
小计		

(2) 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明细

项目	2022.7.31
可抵扣暂时性差异	344,541,473.06
可抵扣亏损	129,750,395.52
合计	474,291,868.58

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022.7.31	备注
2027 年	129,750,395.52	

12、应付账款

项目	2022.7.31
甘蔗款	3,061,550.05
材料款	3,215,465.91
工程款	9,318,484.68
暂估款	7,726,125.30
运费、服务费	879,136.82
其他	331,844.55
合计	24,532,607.31

说明：暂估款是尚未取得发票结算暂时按入库单等暂估入账的应付账款，具体为暂估五金材料款 3,267,147.54 元、蔗种款 1,484,213.48 元、技改工程款 2,248,167.48 元、劳务费 438,434.37 元及其他 288,162.43 元。

13、应付职工薪酬

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.7.31
----	------------	------	------	-----------

南宁香山制糖有限责任公司
模拟财务报表附注
2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.7.31
一、短期薪酬	-	26,060,663.52	25,068,973.23	991,690.29
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,076,819.11	2,393,957.93	682,861.18
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	-	29,137,482.63	27,462,931.16	1,674,551.47

(1) 短期薪酬

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.7.31
1、工资、奖金、津贴和补贴		17,052,998.98	16,792,050.36	260,948.62
2、职工福利费		1,547,725.66	1,547,725.66	-
3、社会保险费		1,373,579.98	1,183,442.30	190,137.68
其中：医疗保险费		1,227,064.77	1,132,505.94	94,558.83
工伤保险费		146,515.21	50,936.36	95,578.85
生育保险费				-
4、住房公积金		1,904,697.54	1,653,522.00	251,175.54
5、工会经费和职工教育经费	-	686,299.32	396,870.87	289,428.45
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、劳务派遣人员费用		3,495,362.04	3,495,362.04	
9、其他短期薪酬				
合计	-	26,060,663.52	25,068,973.23	991,690.29

(2) 设定提存计划

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.7.31
一、离职后福利		3,076,819.11	2,393,957.93	682,861.18
1、基本养老保险		3,003,561.51	2,321,405.16	682,156.35
2、失业保险费		73,257.60	72,552.77	704.83
3、企业年金缴费				
合计		3,076,819.11	2,393,957.93	682,861.18

说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按上年员工基本工资的 8%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

14、其他应付款

南宁香山制糖有限责任公司
模拟财务报表附注
2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.7.31
应付利息	
应付股利	
其他应付款	565,961,886.04
合计	565,961,886.04

(1) 其他应付款

项目	2022.7.31
保证金	621,193.52
代垫款项	1,348,254.80
甘蔗杂费	12,402,736.53
代收未付甘蔗种植户政府补助	5,266,418.76
往来款	545,098,890.90
其他	1,224,391.53
合计	565,961,886.04

说明：2022 年 7 月 31 日期末往来款为应付南宁糖业股份有限公司款项。

其中，各报告期期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2022.7.31	未偿还或未结转的原因
代扣农务费用甘蔗保险	3,331,390.07	未结算支付
蔗种差价补贴	1,061,517.80	未结算支付
水田改种甘蔗补贴	2,241,789.18	未结算支付
梁一鸣	1,405,882.98	未结算支付
合计	8,040,580.03	

15、一年内到期的非流动负债

项目	2022.7.31
一年内到期的租赁负债	144,969,437.17

16、租赁负债

项目	2022.7.31
土地使用权	1,207,595,510.15
房屋及建筑物及其他	1,041,843.60
机器设备	400,000.00
小 计	1,209,037,353.75

南宁香山制糖有限责任公司

模拟财务报表附注

2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.7.31
减：一年内到期的租赁负债	144,969,437.17
合 计	1,064,067,916.58

说明：2022 年 1-7 月计提的租赁负债利息费用金额为人民币 3,124.09 万元，计入到财务费用-利息支出中。

17、递延收益

项目	2021.12.31	本期划拨转入	本期增加	本期减少	2022.7.31	形成原因
政府补助		186,069,933.43	727,460.70	28,530,106.86	158,267,287.27	

说明：政府补助详见附注五、32、政府补助。划拨转入为南宁糖业将其拥有的以 2021 年 12 月 31 日为基准日的南宁糖业香山糖厂相关制糖资产和负债、南宁糖业东江糖厂双高基地相应资产和负债划拨至本公司。

18、实收资本

股东名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.7.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
南宁糖业股份有限公司			9,000,000.00		9,000,000.00	100.00
合计			9,000,000.00		9,000,000.00	100.00

19、资本公积

项 目	资本溢价	其他资本公积	合计
2021.12.31			
2022.1.1 划拨转入	311,930,279.87		311,930,279.87
本期增加			
本期减少			
2022.7.31	311,930,279.87		311,930,279.87

说明：划拨转入为南宁糖业将其拥有的以 2021 年 12 月 31 日为基准日的南宁糖业香山糖厂相关制糖资产和负债、南宁糖业东江糖厂双高基地相应资产和负债划拨至本公司。

20、未分配利润

项 目	2022年1-7月
调整前 上年年末未分配利润	
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后 年初未分配利润	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-242,939,766.60
减：提取法定盈余公积	

南宁香山制糖有限责任公司

模拟财务报表附注

2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
应付其他权益持有者的股利	
转作股本的普通股股利	
年末未分配利润	-242,939,766.60
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	

21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-7 月	
	收入	成本
主营业务	270,260,001.32	290,999,377.08
其他业务	360,614.51	1,952.83
合计	270,620,615.83	291,001,329.91

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2022 年 1-7 月	
	收入	成本
主营业务：		
自产糖	233,894,410.17	257,511,363.98
其他	36,365,591.15	33,488,013.10
小计	270,260,001.32	290,999,377.08
其他业务：		
销售水电气材料	167,719.38	
其他	192,895.13	1,952.83
小计	360,614.51	1,952.83
合计	270,620,615.83	291,001,329.91

(3) 营业收入分解信息

项目	2022 年 1-7 月发生额		合计
	工业	物流贸易及其他	
一、主要经营地区			
广西区内	270,260,001.32	360,614.51	270,620,615.83
其中：主营业务收入	270,260,001.32		270,260,001.32
其他业务收入		360,614.51	360,614.51

南宁香山制糖有限责任公司

模拟财务报表附注

2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022 年 1-7 月发生额		合计
	工业	物流贸易及其他	
合计	270,260,001.32	360,614.51	270,620,615.83
二、主要产品类型			
主营业务收入：			
自产糖收入	233,894,410.17	-	233,894,410.17
其他	36,365,591.15		36,365,591.15
小计	270,260,001.32		270,260,001.32
其他业务收入：			
销售水电气材料		167,719.38	167,719.38
其他		192,895.13	192,895.13
小计	-	360,614.51	360,614.51
合计	270,260,001.32	360,614.51	270,620,615.83
三、收入确认时间			
主营业务收入：	270,260,001.32		270,260,001.32
其中：在某一时点确认	270,260,001.32		270,260,001.32
在某一时段确认	-		-
其他业务收入	-	360,614.51	360,614.51
其中：在某一时点确认		360,614.51	360,614.51
合计	270,260,001.32	360,614.51	270,620,615.83

22、税金及附加

项目	2022 年 1-7 月
城市维护建设税	275,835.17
教育费附加	118,215.06
车船使用税	3,491.52
印花税	4,963.60
地方教育费附加	78,810.06
环境保护税	111,172.94
水利建设基金	59,553.80
合计	652,042.15

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

23、销售费用

南宁香山制糖有限责任公司
模拟财务报表附注
2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022 年 1-7 月
运输费	1,570,530.46
装卸费	898,685.72
仓储保管费、租赁费	1,231,510.95
合计	3,700,727.13

24、管理费用

项目	2022 年 1-7 月
职工薪酬	12,172,953.62
修理费	3,161,224.53
折旧、摊销费	8,629,609.85
租赁费	847,470.87
中介服务费	1,170,804.54
劳务、保安费	372,981.00
业务招待费	191,043.60
会议、办公费	290,210.53
差旅费	105,908.79
物料消耗	1,093.81
排污绿化费	139,242.50
协会费	103,874.24
安全环保费	546,898.91
水电费	259,450.03
其他	591,932.31
合计	28,584,699.13

25、财务费用

项目	2022 年 1-7 月
利息总支出	45,239,021.68
减：资本化利息支出	
利息费用	45,239,021.68
减：利息收入	51,934.65
其他	28,769.78
合计	45,215,856.81

26、其他收益

南宁香山制糖有限责任公司
模拟财务报表附注
2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	2022 年 1-7 月	与资产相关/与收益相关
政府补助	28,530,106.86	与资产相关、与收益相关

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、32、政府补助。

27、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	2022 年 1-7 月
其他应收款坏账损失	- 6,422,536.57

28、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	2022 年 1-7 月
存货跌价损失	-47,171,846.32
固定资产减值损失	-14,091,636.36
长期待摊费用减值损失	-104,083,667.20
合计	-165,347,149.88

29、营业外收入

项目	2022 年 1-7 月
赔偿款	32,858.00
罚款净收入	310.00
其他	25,447.28
合计	58,615.28

30、营业外支出

项目	2022 年 1-7 月
赔偿款	1,224,762.99

31、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	2022 年 1-7 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	
递延所得税费用	
合计	

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	2022 年 1-7 月
----	--------------

南宁香山制糖有限责任公司
模拟财务报表附注
2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022 年 1-7 月
利润总额	-242,939,766.60
按法定税率计算的所得税费用	-60,734,941.65
不可抵扣的成本、费用和损失	15,094.55
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	60,719,847.10
所得税费用	

32、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2021.12.31 本期划转转入 12.31	本期新增 补助金额	本期结转计入其他 损益的金额变动	2022.7.31	本期结 转计入 损益的 列报项 目	与资产 相关/与 收益相 关	
“双高”糖料蔗基地建设项目（注①）	财政拨款	167,229,448.59	504,281.47	24,982,232.35	142,751,497.71	其他收益	与资产相关	
机收压榨一体化补贴	财政拨款	15,390,342.87	-	2,759,777.78	12,630,565.09	其他收益	与资产相关	
节能技改补贴	财政拨款	2,701,141.53	-	502,500.83	-	2,198,640.70	其他收益	与资产相关
能源回收利用及污水处理优化补助	财政拨款	749,000.44	-	62,416.67	686,583.77	其他收益	与资产相关	
稳岗补贴	财政拨款		223,179.23	223,179.23		其他收益	与收益相关	
合计		186,069,933.43	727,460.70	28,530,106.86	-	158,267,287.27		

说明：① “双高”糖料蔗基地建设项目补助为公司自 2014 年开始响应广西壮族自治区政府在十三五规划中提出的实施糖业二次创业计划，建设“双高”糖业基地促进糖料蔗生产向优势产区集聚，提高糖料蔗单产和含糖率，政府相关部门采取以奖代补或先建后补方式给予财政补助，公司双高基地建设事项收到来自于武鸣区财政局等单位“双高”糖料蔗基地建设财政补贴。

② 划拨转入为南宁糖业将其拥有的以 2021 年 12 月 31 日为基准日的南宁糖业香山糖厂相关制糖资产和负债、南宁糖业东江糖厂双高基地相应资产和负债划拨至本公司。

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2022 年 1-7 月计 入损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
“双高”良种良法补贴	财政拨款	24,982,232.35	其他收益	与资产相关

南宁香山制糖有限责任公司
模拟财务报表附注
2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2022 年 1-7 月计 入损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
机收压榨一体化补贴	财政拨款	2,759,777.78	其他收益	与资产相关
节能技改补贴	财政拨款	502,500.83	其他收益	与资产相关
能源回收利用及污水处理优化补助	财政拨款	62,416.67	其他收益	与资产相关
稳岗补贴	财政拨款	223,179.23	其他收益	与收益相关
合计		28,530,106.86		

33、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022.7.31 账面价值	受限原因
固定资产	91,552,093.50	抵押借款
货币资金	10,103,289.58	冻结资金

说明：（1）该固定资产系本公司为南宁糖业股份有限公司取得深圳前海桂金融资租赁有限公司融资进行抵押担保；（2）货币资金受限属于原南宁糖业香山糖厂分包工程款事项被作为第二被告或第三被告而提起诉讼，南宁糖业香山糖厂以 2021 年 12 月 31 日为基准日将相关资产划拨至本公司不涉及该诉讼事项，该事项为该划拨基准日后发生的新诉讼事项，法院将原香山糖厂的银行账户（未更名至本公司名称）执行了冻结程序。2022 年 8 月 2 日法院将原香山糖厂的银行账户解封 1,996,107.36 元。

六、关联方及关联交易

1、母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
南宁糖业股份有限公司	南宁市	从事机制糖的生产与销售业务	40,031.982	100.00	100.00

本公司母公司南宁糖业之第一大股东广西农村投资集团有限公司与第二大股东南宁振宁资产经营有限责任公司系一致行动人，南宁振宁资产经营有限责任公司为南宁产业投资集团有限责任公司之全资子公司，南宁产业投资集团有限责任公司为南宁市人民政府国有资产监督管理委员会直属企业。广西农村投资集团有限公司是广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会直属企业，本公司最终控制方为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

2、子公司情况

本公司无子公司情况。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南宁统一资产管理有限责任公司	母公司第二大股东子公司
南宁科泰机械设备有限公司	母公司第一大股东子公司
广西甘蔗生产服务有限公司	母公司第一大股东子公司

南宁香山制糖有限责任公司

模拟财务报表附注

2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西博冠环保制品有限公司	母公司第一大股东子公司
南宁糖业宾阳大桥制糖有限责任公司	母公司的子公司
广西南糖丰岭供应链管理有限公司	母公司的子公司
南宁云鸥物流股份有限公司	母公司的子公司

注：本公司与其他关联方不发生关联交易的，不包括在上述关联方清单中。

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2022 年 1-7 月
广西甘蔗生产服务有限公司	种苗款	14,561,385.17
南宁科泰机械设备有限公司	购商品	37,769.91
南宁糖业股份有限公司	加工服务费	6,425,683.92
南宁糖业宾阳大桥制糖有限责任公司	采购蔗种	685,084.40
广西南糖丰岭供应链管理有限公司	采购化肥	22,117,258.00
南宁云鸥物流股份有限公司	提供劳务及采购原材料	18,962,033.88

说明：关联方之间采购商品、接受劳务均签订协议，按照市场价协商一致确定交易价格。

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年 1-7 月
南宁糖业宾阳大桥制糖有限责任公司	销售原材料	19,398.49
广西博冠环保制品有限公司	销售商品	3,518,044.39
南宁云鸥物流股份有限公司	销售商品	39,773,003.73

说明：关联方之间销售商品按照市场价协商一致确定。

（2）关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-7 月应支付的租赁款	2022 年 1-7 月承担的租赁负债利息支出
南宁统一资产管理有限责任公司	土地	406,032.73	82,777.18
南宁统一资产管理有限责任公司	房屋建筑物及设备	219,252.63	38,015.48
广西甘蔗生产服务有限公司	收割机	1,261,931.49	
南宁云鸥物流股份有限公司	仓储租赁费	1,409,194.48	

（3）关联担保情况

南宁香山制糖有限责任公司

模拟财务报表附注

2022年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
南宁糖业股份有限公司	100,000,000.00	2021-02-08	2022-12-30	否

说明：报告期内为南宁糖业股份有限公司取得深圳前海桂金融资租赁有限公司融资进行抵押担保。

② 本公司作为被担保方

无本公司作为被担保方情况。

(4) 关联方资金拆借

关联方	2022年1-7月拆借金额	2022年1-7月利息费用
拆入		
南宁糖业股份有限公司	531,100,807.50	13,998,083.40
拆出：无		

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

(6) 其他关联交易

报告期内，本公司均通过南宁糖业股份有限公司与客户签订商品销售协议，回款由客户直接支付到南宁糖业股份有限公司账户。

5、关联方应收应付款项

项目名称	2022.7.31
应付账款：	
南宁云鸥物流股份有限公司	643,228.14
广西南糖丰岭供应链管理有限公司	1,167,922.00
南宁科泰机械设备有限公司	120,000.08
小计	1,931,150.22
其他应付款：	
南宁糖业股份有限公司	545,098,890.90
小计	545,098,890.90
合计	547,030,041.12

6、关联方承诺

本公司无关联方承诺情况。

七、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2022 年 7 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
广西正兴农业科技 有限公司	南宁市武鸣区惠和农机专业合作社、南宁糖业股份有限公司香山糖厂	“双高”基地道路建设合同纠纷案	南宁市西乡塘区人民法院	350.72 万元	审理中
广西九昌生态农业有限公司	人京蓝沐禾节水装备有限公司	建设工程分包合同纠纷案	武鸣区人民法院	460.00 万元	

①广西正兴农业科技有限公司诉南宁市武鸣区惠和农机专业合作社、南宁糖业股份有限公司香山糖厂“双高”基地道路建设合同纠纷案。

公司于 2022 年 4 月 11 日收到南宁市西乡塘区人民法院的传票，案件内容是广西正兴农业科技有限公司（以下简称“正兴公司”）向南宁市西乡塘区人民法院提起诉讼请求，要求支付 2019 年 1 月 3 日正兴公司与被告一南宁市武鸣区惠和农机专业合作社签订《2018 年“双高”基地道路建设协议书》项目支付工程款 3,415,855.52 元及预期付款的资金占用利息 91,326.70 元，合计金额 3,507,182.22 元，经南宁市西乡塘区人民法院依法判令被告二南宁糖业股份有限公司香山糖厂在被告一南宁市武鸣区惠和农机专业合作社欠付工程价款的范围内向原告正兴公司承担连带支付责任。法院申请冻结我公司银行存款 3,507,182.22 元。截至财务报表报出日，该诉讼尚在审理中。

②广西九昌生态农业有限公司起诉人京蓝沐禾节水装备有限公司建设工程分包合同纠纷案件。

人京蓝沐禾节水装备有限公司与南宁糖业股份有限公司香山糖厂签订施工合同，项目内容为香山东江优质高产高糖糖料蔗基地节水灌溉工程水利化建设项目，该项目人京蓝沐禾节水装备有限公司分包给广西九昌生态农业有限公司承建并完工验收结算，人京蓝沐禾节水装备有限公司未能及时支付余额款。广西九昌生态农业有限公司将人京蓝沐禾节水装备有限公司、第三人南宁糖业股份有限公司香山糖厂提起诉讼，要求支付未付工程款 460 万元。2022 年 7 月 28 日武鸣区法院裁定冻结第三人南宁糖业股份有限公司香山糖厂 460 万元。该诉讼涉及事项未付工程款本公司已进行账务处理，未对财务状况产生重大影响。截至报告日款项已划扣转出。

截至 2022 年 7 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

南宁香山制糖有限责任公司

模拟财务报表附注

2022 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

八、资产负债表日后事项

截至模拟财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

1、租赁

作为承租人

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项 目	2022 年 1-7 月
短期租赁	647,362.84
低价值租赁	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合 计	647,362.84

2、其他事项

南宁糖业将其拥有的以 2021 年 12 月 31 日为基准日的南宁糖业香山糖厂相关制糖资产和负债、南宁糖业东江糖厂双高基地相应资产和负债注入香山制糖公司，截至财务报告批准报出日，上述资产和负债的权属和权利义务，包括货币资金、房屋、土地使用权、合同权利义务等变更手续正在办理过程中。

南宁香山制糖有限责任公司

2022 年 10 月 19 日





统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(20-1)

(副本)



此件仅供业务报告使用，复印无效

名称 致同会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 李惠琦

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关

2022 年 03 月 10 日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

说明

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

发证机关: 北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书



名称: 北京华远会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



姓名 欧勇涛

Full name

性别

Sex 男

出生日期 1978-11-01

Date of birth

工作单位 致同会计师事务所(特殊普

Working unit

通合伙) 广西分所

身份证号码 452523197811012611

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101300199

No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Guangxi Branch of the Chinese Institute of Certified Public Accountants

师协会

发证日期:

签发 2014 年 03 月 03 日

Date of Issuance

核发 2020 年 09 月 01 日

核发



欧勇涛的年检二维码



此件仅供业务报告使用, 复印无效。



姓名 袁朝兴
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985年11月15日
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)广西分所
Working unit
身份证号码 452621198511150130
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate

110101300919

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广西壮族自治区注册会
计师协会

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
2016 05 17

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



袁朝兴的年检二维码



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年12月30日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同会计师 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年12月30日
/y /m /d