

**关于广西农投糖业集团股份有限公司  
2023 年年报问询函的回复**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 关于广西农投糖业集团股份有限公司 2023 年年报问询函的回复

致同专字（2024）第 450A011978 号

深圳证券交易所：

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）接受委托对广西农投糖业集团股份有限公司（以下简称“公司”或“广农糖业公司”）2023 年财务报表，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相关财务报表附注进行审计，并于 2024 年 4 月 1 日出具了致同审字（2024）第 450A007130 号的无保留意见审计报告。

我们于 2024 年 4 月 24 日收到了公司转来的贵所出具的《关于对广西农投糖业集团股份有限公司 2023 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2024〕第 52 号，以下简称“问询函”）。按照问询函的要求，基于公司对问询函相关问题的说明以及我们对公司 2023 年度财务报表审计已执行的审计工作，现就有关事项说明如下：

### 问题 1

1.2023 年你公司实现营业收入 336,543.07 万元，较上年同期增长 18.60%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）2,754.53 万元，较上年同期增长 106.02%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-1,759.71 万元，较上年同期增长 97.09%，扣非后净利润已连续十年亏损。其中，第一季度至第四季度实现的营业收入分别为 1,169,98.18 万元、51,682.85 万元、39,807.45 万元和 128,054.58 万元，净利润分别为 940.19 万元、1,482.24 万元、-981.64 万元和 1,313.75 万元。

请你公司：

(1) 结合报告期内你公司所处行业情况、主营业务开展情况、原材料价格波动、下游市场需求、毛利率变动、同行业可比公司情况等，说明净利润大幅增长的原因及合理性。

(2) 结合主营业务生产经营情况、在手订单、现金流状况、资产负债结构、你公司已采取或拟采取的提高盈利能力的具体措施等，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否触及本所《股票上市规则》第 9.8.1 条规定的“连续三年净利润为负且持续经营能力存在重大不确定性”的其他风险警示情形。

(3) 结合公司各季度业务开展、产销水平、历史营业收入与利润季节分布等情况，说明 2023 年第四季度净利润较上年同期大幅增长的原因及合理性。

请年审会计师核查并说明运用持续经营假设是否恰当。

#### 一、公司回复：

(1) 结合报告期内你公司所处行业情况、主营业务开展情况、原材料价格波动、下游市场需求、毛利率变动、同行业可比公司情况等，说明净利润大幅增长的原因及合理性。

2023 年公司实现营业收入 336,543.07 万元，较上年同期增长 18.60%，归属于上市公司股东的净利润 2,754.53 万元，较上年同期增长 106.02%。公司归母净利润大幅增长的原因如下：

##### 1) 2023 年国内消费复苏好于预期，全年糖价维持在相对高位

白砂糖属于有农产品属性的工业品，供需关系是驱动白砂糖价格波动的主要因素。在供给方面，2022 年下半年广西干旱天气频发，高温少雨天气影响甘蔗生长，根据中国糖业协会数据，2022/23 榨季广西糖料蔗产量 4122 万吨，同比减少 17.87%；糖产量 527 万吨，同比减少 13.89%。受广西白砂糖减产影响，2022/23 榨季全国产糖 897 万吨，同比减少 6.17%。2023 年，受国际糖价上涨以及人民币汇率贬值的影响，进口糖成本增加，配额外进口加工亏损幅度扩大，配额外进口利润倒挂降低国内进口积极性，根据海关总署数据，2023 年全年我国进口糖 397 万吨，同比减少 24.7%，打破了 2020 年以来连续三年进口量超过 500 万吨的情况，进口糖数量大幅下降。据国家统计局数据，2023 年 1-12 月份我国累计成品糖产量为 1270.6 万吨，同比上年同期减少 13.2%。

在需求方面，2023 年度春节后，原糖受供应端收紧影响走势强劲，加之国内消费复苏好于预期，白砂糖价格从 2023 年 4 月份开始走高，5 月国内白砂糖现货产区价格达到 7300 元/吨，白糖期货主力合约也突破 7100 元/吨。

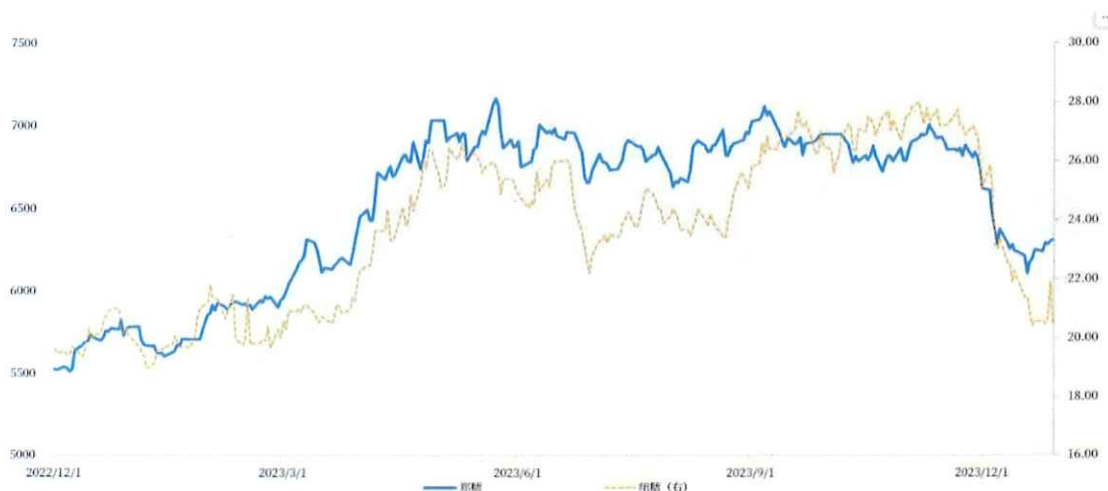


图 1.白砂糖价格走势

根据广西泛糖科技官网数据，广西地区 2023 年 1 月 3 日白砂糖成交价为 5658 元/吨，2023 年 12 月 29 日白砂糖成交价为 6438 元/吨，较年初同比增长 13.79%，全年最高成交价为 7625 元/吨，最低成交价为 5544 元/吨。



图 2.广西白糖现货成交指数

## 2) 原材料价格变动相对较小，行业毛利率显著提升

2022/23 榨季普通原料蔗收购价格平均在 490 元/吨，优良品种原料蔗收购价格平均 520 元/吨。2023/24 榨季广西糖厂普遍调整甘蔗收购价，平均每吨上涨 20 元，平均涨幅 3.84%，其中优良品种 540 元/吨，普通品种 510 元/吨。2023 年 1-3 季度，主要销

售 2022/23 榨季生产的糖，2023 年第四季度主要销售 2023/24 榨季生产的糖，甘蔗收购价款变动对全年吨糖成本影响相对有限。

受益于高糖价带来的效益以及原料蔗收购价格涨幅相对较小，国内制糖企业盈利状况明显改善，2023 年公司毛利率较 2022 年上升 5.27%。根据公开数据显示，公司同行业企业中粮糖业 2023 年毛利率较 2022 年上升 7.09%，对比情况如下：

公司名称 \ 指标	2022 年毛利率	2023 年毛利率	毛利率变化情况
广农糖业	9.71%	14.98%	5.27%
中粮糖业	9.22%	16.31%	7.09%

从上表可以看出，公司毛利率变动情况与同行业公司相比无明显差异。

### 3) 公司内部治理效果明显，主营业务盈利能力大幅改善

2023 年，面对不利的市场环境，公司制定了“6+1”治企兴企战略，通过内抓管理、外拓市场，不断提高公司盈利能力，一方面以扩大产业领域、提质增效为导向，通过打破传统单一糖产品的发展观念，开拓糖产品综合利用、非糖产品、物流贸易协同发展的综合型发展新局面；另一方面，公司紧扣“十四五”发展规划，坚持问题导向，通过加强管理从根本上解决好“第一车间”生产运营成本高的问题，提质增效止亏扭亏。

一是稳住甘蔗种植面积。围绕糖厂原料甘蔗不足、产能利用率低的问题，开展“扩规模、提单产、增糖分”攻坚行动，推行甘蔗耕、种、管、收全过程精细化管理，2023 年甘蔗种植面积 67.45 万亩，其中非蔗地改种甘蔗面积达 8.42 万亩，在一定程度上减缓面积下滑速度，良种种植面积占比达 97.8%。2023/24 榨季，公司甘蔗入榨总量约为 332.2 万吨。2023 年全年生产白砂糖 30.21 万吨。

二是推动技改、新建项目落地投产。公司甘蔗脱毒种苗项目进入正常运营阶段。子公司广西舒雅护理用品有限公司大健康项目建设基本完成，生产能力大幅提升。2023 年重点建设项目——子公司广西侨旺纸模制品股份有限公司（以下简称侨旺公司）年产 4 万吨纸浆模塑餐具、工业包装项目一期于建成投产后年产能将从原来的 0.6 万吨提升到 1.6 万吨。

三是推进降本增效成效显著。以全面预算管理为抓手，在“第一车间”“第二车间”以及人力、财务、销售管理等五个环节实施“卓越成本管控行动”，严控企

业年度技改费用、设备维修费用及生产原辅材料的采购成本，加强生产指标管理，提高生产指标完成率，降低吨糖成本，降本增效措施效益明显。2023年，公司管理费用同比上年减少 6457.29 万元、财务费用同比上年减少 6157.49 万元。

四是打造专业团队，把控好销售节奏。改革成立广西南糖市场开发有限公司，组建市场销售专业团队，逐步打造一支具有国际视野的糖业国际化营销队伍。2023年 9-10 月，根据广西地区甘蔗长势情况，公司预计 2023/24 榨季广西地区原料蔗将同比增产约 30%，预测 2023/24 榨季糖价大概率走低，公司销售团队对 2023/24 榨季白砂糖提前进行预售，在 2023/24 榨季开榨前，通过点价销售方式等逐步预售 2023 年 11-12 月生产的白砂糖，提前在糖价高的时候锁价锁量，预售效益明显。公司 2023 年第四季度销售白砂糖 14.78 万吨，最高成交价 7530 元/吨，最低成交价 6400/吨，平均成交价 6706 元/吨，成交价明显高于同期市场成交价。

此外，公司已于 2022 年底通过公开挂牌转让南宁香山制糖有限责任公司（以下简称香山制糖公司）全部股权，2023 年度香山制糖公司不再纳入公司并表范围。2022 年香山制糖公司给公司带来亏损约 2.86 亿元。

综上所述，受益于白砂糖价格上涨、公司内部治理成效以及公司不再受香山制糖公司影响，公司 2023 年实现了扭亏为盈，归母净利润同比大幅增长是真实、合理的。

**（2）结合主营业务生产经营情况、在手订单、现金流状况、资产负债结构、你公司已采取或拟采取的提高盈利能力的具体措施等，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否触及本所《股票上市规则》第 9.8.1 条规定的“连续三年净利润为负且持续经营能力存在重大不确定性”的其他风险警示情形。**

公司持续经营能力不存在重大不确定性，具体情况如下：

#### 1) 主营业务生产经营情况

2023 年，公司实现营业收入 336,543.07 万元，较上年同期增长 18.60%，主营业务收入情况呈增长态势。

公司的主要产品为白砂糖以及相关副产品。白砂糖作为一种大宗物资，价格公开透明，市场交易较活跃，产品销售主要受价格因素影响。公司下游客户主要包括佛山市海天调味食品股份有限公司、天津娃哈哈宏振食品饮料贸易有限公司、李锦记（新会）食品有限公司、广州百事饮料有限公司等大型生产企业这类直销客户以

及广西鼎华商业股份有限公司、雅韦安糖业（上海）有限公司、广西品糖贸易有限公司、中粮祈德丰（北京）商贸有限公司等专业白砂糖经销商。除了给予部分信誉较好的终端客户一定时间账期外，公司销售主要以先款后货为主，且价格随行就市。公司目前在手订单情况如下：

客户名称	业务类别	业务内容	合同金额（万元）
客户一	白糖销售业务	大明山白砂糖销售合同	6,608.78
客户二	白糖销售业务	大明山白砂糖销售合同	4,469.28
客户三	白糖销售业务	云鸥/大明山白砂糖销售合同	2,448.00
客户四	白糖销售业务	大明山白砂糖销售合同	1,290.00
客户五	白糖销售业务	云鸥牌白砂糖销售合同	3,810.00
客户五	白糖销售业务	大明山牌白砂糖销售合同	2,540.00
客户六	白糖销售业务	明阳白砂糖销售合同	3,250.00
客户七	白糖销售业务	明阳白砂糖销售合同	1,313.00
客户八	白糖销售业务	明阳白砂糖销售合同	1,332.00

目前制约国内糖企发展的主要问题还是原料蔗不足，国内糖企普遍产能利用率不高，各糖企的竞争力主要体现在原料蔗订单上。2023/24 榨季，公司甘蔗订单合同种植面积约为 67.5 万亩，甘蔗入榨总产量约为 332.2 万吨。2024 年，借助各地市政府推行“按退蔗进”政策，公司大力发展甘蔗种植面积，截至 2024 年 5 月 5 日，已种植甘蔗面积约为 78 万亩，同比增长约 16%，为公司 2024/25 榨季入榨甘蔗总产量的提高打下了坚实的基础。

## 2) 资产负债结构及现金流状况

① 报告期末，公司资产负债结构如下：

单位：万元

资产项目		金额	负债及权益项目		金额
流动资产	货币资金	142,710.72	流动负债	短期借款	336,360.95
	应收票据	25,157.59		应付账款	46,510.34
	应收账款	41,007.52		合同负债	4,938.89
	应收款项融资	50.99		应付职工薪酬	57.29
	预付款项	16,283.11		应交税费	5,303.33
	其他应收款	8,475.16		其他应付款	8,719.33
	存货	32,459.70		一年内到期的非流动负债	14,678.14

	其他流动资产	6,777.82		其他流动负债	500.63
	流动资产合计	<b>272,922.61</b>		流动负债合计	<b>417,068.91</b>
非流动资产合计		<b>196,192.90</b>	负债合计		<b>449,880.28</b>
			股东权益合计		<b>19,235.23</b>
资产总额		<b>469,115.51</b>	负债与所有者权益合计		<b>469,115.51</b>

报告期末，公司的资产负债率为 95.90%，相对较高，但与上年末的 96.33%相比已有所下降。

②2023 年公司经营活动产生的现金流量净额 55,120.17 万元，公司经营活动现金流量状况较上年有明显改善；公司筹资活动产生的现金流量净额-45,470.47 万元，公司的有息负债比上年有所减少。公司的“造血”功能正在增强。

#### 2022、2023 年现金流量对比

单位：万元

项目	2022 年度	2023 年度
经营活动产生的现金流量：		
经营活动现金流入小计	315,423.40	400,724.67
支付其他与经营活动有关的现金	15,202.58	12,842.82
经营活动现金流出小计	321,780.10	345,604.50
经营活动产生的现金流量净额	<b>-6,356.71</b>	<b>55,120.17</b>
投资活动产生的现金流量：		
投资活动现金流入小计	3,472.18	43,717.84
投资活动现金流出小计	44,057.37	16,230.69
投资活动产生的现金流量净额	<b>-40,585.20</b>	<b>27,487.15</b>
筹资活动产生的现金流量：		
筹资活动现金流入小计	500,619.81	455,339.60
筹资活动现金流出小计	508,260.09	500,810.07
筹资活动产生的现金流量净额	<b>-7,640.28</b>	<b>-45,470.47</b>
期初现金及现金等价物余额	<b>153,125.90</b>	<b>98,882.16</b>
期末现金及现金等价物余额	<b>98,882.16</b>	<b>136,105.64</b>

2023 年末，公司长短期借款余额 370,119.45 万元，2024 年到期需偿还的长短期借款 349,029.12 万元，日常经营活动需要支付的现金 354,290.60 万元，投资活动需要支



付的现金 7,575.70 万元，需要支付的现金共计 710,895.42 万元。公司 2024 年年初，银行存款余额 142,710.72 万元，预计 2024 年销售回笼资金 375,876.60 万元，使用银行授信额度 320,000-370,000 万元，就可以保证公司 2024 年全年现金流稳定。

目前公司已从 14 家大中型商业银行获得授信，授信额度为 52.77 亿元，已使用授信额度 36.41 亿元，还有 16.36 亿元的授信额度尚未使用，未使用的银行授信可以满足公司资金周转需求。公司 2023 年经营情况改善，对比前两年利息保障倍数升高，支付利息能力较强。

2021-2023 年利息保障倍数

项目	2021 年	2022 年	2023 年
利息保障倍数	0.82	-1.41	1.09

综上，公司现金流充足，在保障正常生产经营的情况下，具备有息负债到期偿还能力。

### 3) 提高盈利能力的具体措施

2024 年，公司将继续在甘蔗种植、降本增效等方面持续发力，逐步提高公司的盈利能力。

一是稳定甘蔗种植面积，科技赋能夯实发展基础。2023 年 12 月 14 日，习近平总书记在广西来宾考察指出，广西是我国蔗糖主产区，要把这一特色优势产业做大做强，为保障国家糖业安全、促进蔗农增收致富发挥更大作用。要积极培育和推广良种、提高机械化作业水平，建设好现代农业产业园。要探索建立更加稳定的利益联结机制，让广大农民共享农村改革和发展成果。公司将积极用好“按退蔗进”政策，出台扶持措施，配合政府相关政策措施，激励甘蔗种植，增加种植面积，提高甘蔗总量，从根本上解决糖企甘蔗少、开工率低、效益差的问题。推行甘蔗精细化、标准化种植，扩大统防统治覆盖面，持续推进脱毒种苗种植，缓解当前蔗区存在的品种退化、病虫害率较高等问题，2024 年计划实施糖料蔗良种繁育基地建设 16 个基地共约 1.74 万亩。继续推广深耕深松（粉垄）、地膜覆盖、改土施肥等技术，提高甘蔗单产。

二是持续深化开展治亏减亏工作。对亏损企业实施分类治理，亏损严重的企业重点治理，科学制定减亏扭亏措施，建立亏损企业治理工作台账，定期跟踪减亏措施落实进度和治理成效，力争 2024 年亏损面和亏损额比 2023 年下降 10%。提高现有

子公司市场竞争力，加强研发、营销方面的投入，增强侨旺公司、南宁侨虹新材料股份有限公司的新产品、新技术开发能力，增加销售新渠道、新客户，增加新订单，提高产能利用率。

三是强化财务风险管控，增加自身担保额度，压减财务费用支出。引入社会融资模式，减少预付款比例，通过甘蔗种植扶持资金引入社会融资模式，与银行签订框架合作协议，逐步减少糖企农务预付款扶持比例，从源头上解决农务预付款扶持资金投入而产生的资金回收风险问题。

四是做好极限成本管控，降低农务成本、人力成本、财务成本等，严格控制生产成本、技改检修成本，各制糖企业充分利用云鸥物流仓库，严格控制和降低白砂糖仓储成本。

综上所述，公司甘蔗种植面积同比 2023 年增加 10.5 万亩，核心竞争力得到进一步提升，公司现金流稳定，银行融资渠道畅通、可用资金（含未使用的授信）充足，所属行业不存在衰退的情况，故公司持续经营能力不存在重大不确定性，未触及《股票上市规则》第 9.8.1 条规定的“连续三年净利润为负且持续经营能力存在重大不确定性”的其他风险警示情形。

**（3）结合公司各季度业务开展、产销水平、历史营业收入与利润季节分布等情况，说明 2023 年第四季度净利润较上年同期大幅增长的原因及合理性。**

白砂糖生产及销售具有一定的季节性，每年 11 月至次年 3 月为白砂糖的生产期，同时也是销售的旺季。开榨季期间，各糖厂需出售部分白砂糖回笼资金向蔗农支付甘蔗款，二、三季度白砂糖销售量相对较少。因 2022/23 榨季广西地区甘蔗普遍减产，公司 2022/23 榨季生产的白砂糖减少，公司该榨季生产的白砂糖已在 2023 年二季度末基本售罄，三季度无糖可卖，因此公司 2023 年三季度亏损。2023/24 榨季，公司于 2023 年 11 月底开榨，开榨时间比广西地区其他糖厂早，2023 年 4 季度有糖可售且销售价格相对较高，四季度盈利。

2023 年度分季度主要财务指标

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	116,998.18	51,682.85	39,807.45	128,054.58
归属于上市公司股东的净利润	940.19	1,482.24	-981.64	1,313.75
白砂糖生产（万吨）	13.52			16.69
白砂糖销售（万吨）	15.31	5.86	2.47	14.78

2022年度分季度主要财务指标

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	80,673.39	101,401.39	30,249.58	71,429.27
归属于上市公司股东的净利润	-5,205.98	-4,145.66	-21,747.39	-14,672.38
白砂糖生产（万吨）	23.67			18.66
白砂糖销售（万吨）	6.01	18.12	0.92	8.54

2023年第四季度公司销售了14.78万吨白砂糖，销售含税均价6706元/吨；2022年第四季度销售8.54万吨，销售含税均价5725元/吨，同比销量增加6.24万吨，高出同期销售均价981元/吨，大幅增加销糖量的主要原因系：

1) 2022年，受国内生产累计库存的影响，消费端采购意愿不高，终端客户按需采购，年底糖价较低，公司有意控制销售节奏。

2) 2023年底，公司开榨时间较同行早，在整个市场少库存无糖供应的前提下，价格延续在较高的价位，终端客户的年前采购需求较大，公司加快了销售进度，尽快回笼资金，销售利润得到更好的体现。

3) 2023年12月各糖厂陆续开榨，新糖的供给增量提速，糖价承压下行，公司通过点价和现货预售数量加快了新糖销售进度，为公司年度销售锁定了利润。

同时，2022年第四季度香山制糖公司的利润表数据还在并表范围内，由于香山制糖公司2022年业务整体大额亏损，造成公司2022年第四季亏损1.47亿，致使2023年第四季度公司盈利0.13亿元相比上年同期亏损1.47亿，净利润呈大幅增长。

综上所述，公司2023年第四季度净利润较上年同期大幅增长是合理的。

## 二、会计师回复：

### 1. 已执行的主要审计程序

(1) 持续关注以前年度管理层改善经营措施的落实情况，回顾性分析管理层提供资料的可信性及整改措施的可行性；

(2) 获取公司关于持续性经营的管理层声明书，评价管理层对公司持续经营能力作出的评估，评估持续经营能力涵盖的期间是否涵盖自财务报表日起的十二个月；

(3) 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息；

(4) 对主要的贷款银行进行走访，了解授信银行与公司的业务往来情况、未来合作意愿等，确认授信额度及提供借款是否具有可持续性；

(5) 获取控股股东向公司提供借款担保文件，并评估控股股东提供担保的能力；

(6) 检查公司长短期借款的借入和偿还情况，了解借款银行是否存在抽贷、断贷的情况；

(7) 取得管理层未来 12 个月的详细现金流量预测表，复核其可行性；

(8) 询问管理层、治理层是否知悉超出评估期间（未来十二个月）的、可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况；

(9) 检查期后事项，了解截至报告日公司经营情况。

## 2. 核查意见

基于已执行的审计程序，我们认为：公司上述回复事项与我们在审计过程中了解到的相关情况在所有重大方面一致，公司持续经营假设是恰当的。

## 问题 2

2.年报显示，你公司报告期末货币资金余额为 14.27 亿元，较期初增长 39.20%；短期借款余额 33.64 亿元，较期初增长 2.80%；长期借款余额 2.11 亿元，较期初增长 60.77%；资产负债率 95.90%；报告期利息费用 1.66 亿元。

请你公司：

(1) 结合营运资金需求、经营现金流等情况说明持有货币资金与长短期借款金额同时较高的原因与合理性，年末“存贷双高”特征与你公司历年财务状况、同行业可比公司情况是否存在明显差异。

(2) 结合未来资金支出计划与长短期债务偿还安排、银行授信使用、公司融资渠道与能力等情况进一步分析说明你公司是否存在流动性风险，如是，请充分提示相关风险。

请年审会计师说明对货币资金执行的审计程序、获取的审计证据，并对货币资金的真实性、准确性及是否存在资金占用情形等进行核查并发表明确意见。

#### 一、公司回复：

(1) 结合营运资金需求、经营现金流等情况说明持有货币资金与长短期借款金额同时较高的原因与合理性，年末“存贷双高”特征与你公司历年财务状况、同行业可比公司情况是否存在明显差异。

公司 2023 年期末货币资金 14.27 亿元，短期借款加长期借款合计 37 亿元；公司 2022 年期末货币资金 10.25 亿元，短期借款加长期借款合计 40.3 亿元。2023 年末，公司货币资金较上年末增加 4.02 亿元，银行借款较上年末减少 3.3 亿元。“存贷双高”的主要原因系 2023/24 榨季甘蔗增产，公司所需要的甘蔗收购款有所增加，另外还要预付大量农资采购款来保证 2024/25 榨季的甘蔗种植，因此，与上年末相比需要储备更多的现金。2024 年一季度公司共支付甘蔗收购款和预付农资采购款合计 12.91 亿元，比 2023 年同期多支付 4.71 亿元。

糖厂开榨期间为每年 11 月至次年 3 月，生产期间需要集中支付甘蔗采购款，因此年底需要向银行借款周转。每个榨季生产出的糖至 10 月基本销售完毕，销售资金回笼后逐步偿还银行贷款，故年末会存在银行存款和贷款升高的情况。公司历年年末银行存款和银行借款余额对比如下：

金额单位：亿元

项目	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
货币资金	14.27	10.25	16.61	8.97	6.80
短期借款（不含利息）	33.60	32.68	32.41	30.34	23.10
长期借款（不含利息）	3.41	7.64	4.18	5.02	2.74
银行借款合计	37.01	40.31	36.58	35.35	25.84
货币资金/银行借款	38.56%	25.43%	45.40%	25.36%	26.34%

2021 年末银行存款余额扣除 2021 年 12 月公司向广西农村投资集团有限公司非公开发行普通股股票募集资金增加银行存款 5.92 亿元后，银行存款占银行借款的比例为 29.21%。2023 年末银行存款扣除 2024 年一季度比同期多支付甘蔗收购款及预付农

资款 4.71 亿元后，银行存款占银行借款的比例为 25.83%。扣除特别因素影响后，公司近 5 年来年末银行存款占银行借款的比例在 25%-30% 之间，各期不存在明显差异。同行业公司中粮糖业 2023 年期末货币资金 10.06 亿元，银行借款 36.68 亿元，银行存款占银行借款的比例为 27.42%，与公司不存在明显差异。

综上，公司年末“存贷双高”符合行业特点和公司日常经营资金周转需要，是合理的。

**(2) 结合未来资金支出计划与长短期债务偿还安排、银行授信使用、公司融资渠道与能力等情况进一步分析说明你公司是否存在流动性风险，如是，请充分提示相关风险。**

2023 年末，公司长短期借款余额 370,119.45 万元，2024 年到期需偿还的长短期借款合计 349,029.12 万元，日常经营活动需要支付的现金 354,290.60 万元，投资活动需要支付的现金 7,575.70 万元，需要支付的现金共计 710,895.42 万元。公司 2024 年年初银行存款余额 142,710.72 万元，预计 2024 年销售回笼资金 375,876.60 万元，使用银行授信额度 320,000-370,000 万元，保证公司现金流稳定。

公司的融资渠道主要是各大商业银行借款，目前已从 14 家大中型商业银行获得授信，授信额度为 52.77 亿元，公司已使用授信额度 36.41 亿元，还有 16.36 亿元的授信额度尚未使用。

目前公司主要产品白砂糖市场持续好转，特别是 2024 年以来，除了信用良好的大型企业给予一个月的赊账期外，一般都要求先款后货，销售回款情况良好。2024 年 1 至 4 月，公司根据资金结余情况，对部分短期借款进行了提前还款、续借等资金管理措施，以压缩借款规模，优化资产负债结构，降低利率，降低财务费用。

综上，公司的资金周转情况良好，银行融资渠道畅通，可用资金（含未使用的授信）充足，不存在流动性风险。

## 二、会计师回复：

### 1. 已执行的主要审计程序

(1) 了解、评价公司与货币资金业务相关的内部控制，测试控制执行的有效性；

(2) 获取公司银行开户清单、企业征信报告，并与公司账面记录核对，检查公司银行账户的完整性；关注是质押、冻结等对使用有限制的款项；



(3) 获取公司银行账户对账单，编制银行存款明细表，并与财务报表、明细账核对；

(4) 对银行账户执行银行函证程序，编制银行函证结果汇总表，核对账户余额的真实性，检查货币资金的受限情况；

(5) 对主要银行账户资金收支执行双向核对，并抽查大额收支原始凭证，检查货币资金收支情况的真实性；

(6) 对货币资金执行截止性测试，检查是否存在收支跨期的情况；

(7) 选取样本，检查货币资金收支情况的真实性；

(8) 检查公司与关联方之间的资金往来，以及相关的交易合同和审批文件，检查有无被控股股东及关联企业占用资金的情况。

## 2. 核查意见

基于已执行的审计程序，我们认为：公司上述回复事项与我们在审计过程中了解到的相关情况在所有重大方面一致，公司货币资金列报真实、准确，不存在资金占用的情况。

## 问题 3

3.年报显示，你公司报告期末应收票据账面价值 25,157.59 万元，其中商业承兑汇票占比 99.37%，期末已背书或贴现未终止确认金额 23,000 万元，未计提信用减值损失。公司报告期末应收账款账面余额 48,210.49 万元，其中按单项计提坏账准备的应收账款余额为 4,238.00 万元，账龄在五年以上的应收账款余额为 1,514.10 万元。

请你公司：

(1) 结合期后兑付和背书转让情况等说明期末未终止确认的应收票据是否附追索权、是否存在被追偿的风险，对应票据不计提坏账准备的依据及合理性。

(2) 结合报告期末你公司按单项计提坏账准备的应收账款的具体情况，包括客户的主要情况、销售时间、内容、金额、回款情况、公司采取的催收措施，说明单项计提坏账准备的依据及合理性，相关客户与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助的情形。

(3) 结合预期信用损失率计算情况，说明账龄组合中各项参数选取的依据和合理性，应收账款坏账准备计提是否充分。

(4) 说明报告期末账龄在五年以上的应收账款的主要客户情况，相关款项长期未收回的原因及合理性，以及公司已采取的催收措施。

(5) 说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的具体情况，包括欠款方名称、金额、交易背景、信用期、款项回收情况，相关客户与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

#### 一、公司回复：

(1) 结合期后兑付和背书转让情况等说明期末未终止确认的应收票据是否附追索权、是否存在被追偿的风险，对应票据不计提坏账准备的依据及合理性。

公司报告期末已贴现未终止确认的商业票据明细如下：

票据类型	出票单位	承兑人	票面金额 (万元)	开票日期	承兑到期日	2023年 12月31 日贴 现、背 书情况	是否 附追 索权	截至2024 年5月到 期兑付情 况	抵押 物评 估价 值
商业承兑汇票	广西鼎华商业股份有限公司	广西鼎华商业股份有限公司	3,000.00	2023-12-21	2024-6-21	已贴现	是		4.5 亿 元
			8,500.00	2023-11-24	2024-5-24	已贴现	是		
			3,000.00	2023-11-21	2024-5-21	已贴现	是		
			2,000.00	2023-11-17	2024-5-17	已贴现	是		
			3,500.00	2023-11-15	2024-5-15	已贴现	是		
			3,000.00	2023-9-18	2024-3-18	已贴现	是	2024年3月18日到期，19日在桂林银行南宁分行受托到账	
合计			23,000.00						



公司 2023 年末已背书或贴现未终止确认的应收票据 23,000.00 万元均为广西鼎华商业股份有限公司（以下简称鼎华公司）开具的期限为 6 个月期商业承兑汇票，票据未到期，附有追索权，存在被追偿的风险，故未终止确认。由于上述商业承兑汇票设定了财产抵押，根据评估机构出具的评估报告，相关抵押资产估值不低于 4.5 亿元，可以覆盖应收票据的金额，且鼎华公司一直以来信用良好，截至财务报告日，上述汇票已到期 3,000.00 万元，未出现违约情况，信用风险很低，故未计提坏账准备。

(2) 结合报告期末你公司按单项计提坏账准备的应收账款的具体情况，包括客户的主要情况、销售时间、内容、金额、回款情况、公司采取的催收措施，说明单项计提坏账准备的依据及合理性，相关客户与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助的情形。

1) 2023 末，公司按单项计提坏账准备的应收账款金额 4,238.00 万元，涉及客户 14 家，具体情况如下：

客户名称	是否关联方	期末余额 (万元)	期末计提坏账准备金额 (万元)	账面价值	客户现状	业务发生时间	交易内容	本期回款情况	公司采取的催收措施
广州市广顺进出口有限公司	否	3,323.59	3,323.59		涉及众多诉讼案件，已资不抵债	2017 年	销售食糖	收到抵债房产价值 448.52 万元	诉讼
南宁金浪浆业有限公司	否	715.32	715.32		已注销	2011-2013 年期间	用水款、运输纸浆	无	诉讼
南宁市金稠贸易有限公司	否	148.82	148.82		资不抵债，无可执行财产	2020 年	运输蔗渣	执行法院判决，收回 21.07 万元	诉讼
美国 PAP 公司	否	26.96	26.96		已失联	2011 年 11 月	模压纸餐具	无	无
广西顺收农业服务有限公司	否	10.00	10.00		涉及众多诉讼案件，已资不抵债	2021 年	蔗渣糠、滤泥	无	诉讼
其他 (9 户)	否	13.31	13.31					无	持续关注债务人情况，采取适当措施催收

客户名称	是否关联方	期末余额 (万元)	期末计提坏账准备金额 (万元)	账面价值	客户现状	业务发生时间	交易内容	本期回款情况	公司采取的催收措施
合计		4,238.00	4,238.00					21.07	

## 2) 公司单项计提坏账准备的依据

如果客户出现了资不抵债、逾期回款、诉讼催收情况等，其信用风险显著增加，并且风险特征显著不同于按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，公司单项评估信用风险并对其单项计提坏账准备。

上述客户已明显出现信用风险，并且风险特征显著不同于按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，因此公司对上述客户单项计提坏账准备。

## 3) 2021-2023 年度公司按单项计提信用减值损失的应收账款变化情况

根据公司实际情况，结合单项计提坏账准备依据，公司近三年对上述应收款项合理计提坏账准备情况如下：

单位：万元

单位名称	2023 年末账面余额	各期按单项计提信用减值损失的金额				计提依据
		2021 年度及以前	2022 年度	2023 年度	合计	
广州市广顺隆进出口有限公司	3,323.59	3,223.28	75.53	24.78	3,323.59	诉讼已结案，以房产作价抵偿，剩余部分无法收回，全额计提坏账准备。
南宁金浪浆业有限公司	715.32	715.32			715.32	该公司已破产注销，无剩余财产可执行，无法收回，全额计提坏账准备。
南宁市金稠贸易有限公司	148.82	169.89		-21.07	148.82	因该公司及法定代表人已无可执行的财产，法院已于 2023 年 2 月终结本次强制执行，全额计提坏账准备。
美国 PAP 公司	26.96	24.27	2.24	0.45	26.96	账龄时间长，催收成本高，预计收回的可能性极低，全额计提坏账准备。
广西顺收农业服务有限公司	10.00			10.00	10.00	经诉讼判决后仍无法收回，预计收回的可能性极低，全额计提坏账准备。
南宁香山制糖有限责任公司			21.68	-21.68		
其他	13.31	11.98	1.11	0.22	13.31	账龄较长，金额较小，预计催收成本高于账面余额，全额计提坏账准备。
合计	4,238.00	4,144.74	100.56	-7.30	4,238.00	

其中 2021-2023 年度公司应收账款按单项计提信用减值损失如下：

项目	信用减值损失（万元）	备注
2021 年度	358.52	2021 年度计提信用减值情况
2022 年度	100.56	
2023 年度	-7.30	

#### 4) 公司采取的催收措施

针对应收账款催收问题，公司于 2022 年 5 月制定了《南宁糖业股份有限公司应收款项清收行动方案》，成立以公司总经理为组长的应收款项清收领导工作小组，组成农务预付款追收专班、日常经营款追收专班等专项催收小组，聘请律师事务所等中介机构作为公司追收应收账款的服务机构，加大对逾期应收款项催收力度，工作目标任务包括：一是收回逾期账款；二是按企业会计准则要求计提坏账准备；三是对违规经营相关责任人严肃追责问责；四是建立健全应收款项清收长效机制。对于应收款项清收，进行常态化管理。2023 年公司持续加强对逾期应收款的催收工作，通过诉讼等手段收回 469.59 万元逾期账款。对于逾期时间比较长或者通过诉讼程序后仍未收回的应收账款，公司结合实际催收情况和预计收回的可能性按单项全额计提了坏账准备。

公司按单项计提坏账准备的相关客户与公司控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高不存在关联关系，也不存在资金占用或财务资助的情形。

综上所述，2023 年末公司按单项计提的应收账款坏账准备是充分、合理的。

**(3) 结合预期信用损失率计算情况，说明账龄组合中各项参数选取的依据和合理性，应收账款坏账准备计提是否充分。**

#### 1) 账龄组合中各项参数选取的依据

对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，公司以预期信用损失为基础进行减值会计处理的，实际执行采用基于平均迁徙率的减值矩阵模型，参照历史信用损失经验，结合前瞻性因素，确认预期信用损失率，并计提应收账款坏账准备。公司基于平均迁徙率的减值矩阵模型确定应收账款减值准备过程如下：

①确定应收账款组合及账龄，组合分为：应收广农糖业合并范围内客户、应收其他客户，账龄划分五年账龄；

②按照各组合应收账款账龄分布情况，计算各年度未收回而迁徙至下一个年度的应收账款的比例，即迁徙率，采用近三年的平均迁徙率；

③按照五年账龄分布使用平均迁徙率计算账龄组合应收账款的历史损失率；

④考虑前瞻性因素对历史损失率做出调整，得到预期信用损失率。

⑤用计算出的预期信用损失率结合组合账款分布计算出应收账款坏账准备。

2) 2021-2023年末，公司应收账款账龄组合迁徙率、预期信用损失率计算结果以及坏账准备计提情况如下：

①公司 2023 年末应收账款各账龄的迁徙率及预期信用损失率，情况如下：

项目	迁徙率 (%)	预期信用损失率 (%)
1 年以内	1.07	2.31
1 至 2 年	64.82	30.9
2 至 3 年	72.12	50.74
3 至 4 年	95.9	64.75
4 至 5 年	89.37	100.00
5 年以上	99.78	100.00

②2021 年-2023 年末，公司应收账款账龄组合坏账准备计提情况：

单位：万元

项目	2023 年末			2022 年末			2021 年末		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	41,423.20	955.53	2.31	38,633.81	953.33	2.47	32,541.73	703.51	2.16
1 至 2 年	478.13	147.75	30.90	257.22	63.42	24.65	516.27	66.12	12.81
2 至 3 年	201.66	102.31	50.74	346.52	168.65	48.67	47.83	12.32	25.76
3 至 4 年	312.47	202.33	64.75	43.05	27.93	64.86	3.46	1.91	55.06
4 至 5 年	42.94	42.94	100.00	3.11	3.01	96.81	305.37	298.85	97.86
5 年以上	1,514.10	1,514.10	100.00	1,524.34	1,524.34	100.00	1,224.48	1,224.48	100.00
合计	<b>43,972.50</b>	<b>2,964.96</b>	<b>6.74</b>	<b>40,808.05</b>	<b>2,740.68</b>	<b>6.72</b>	<b>34,639.14</b>	<b>2,307.19</b>	<b>6.66</b>

2021年-2023年末公司账龄组合计提预期信用损失率没有明显差异，2021-2023年公司各期按账龄组合计提的信用减值损失计提合理。

(4) 说明报告期末账龄在五年以上的应收账款的主要客户情况，相关款项长期未收回的原因及合理性，以及公司已采取的催收措施。

最近3年公司各期期末五年以上账龄的应收账款期末余额及坏账准备计提情况如下：

单位：万元

项目	账面余额	坏账准备余额	计入当期信用减值损失的金额
2021年末	1,224.48	1,224.48	211.58
2022年末	1,524.34	1,524.34	299.86
2023年末	1,514.10	1,514.10	-10.24

最近3年，公司各期期末账龄五年以上的应收账款均已全额计提坏账准备，计入各期信用减值损失的金额差异不大。

2023年末，公司报告期末账龄五年以上应收账款主要客户及相关情况如下：

债务人名称	是否关联方	账面余额(万元)	交易内容	业务发生时间	债务人现状	长期未收回原因	采取的催收措施
南宁舒雅赢创商贸有限责任公司	否	706.67	自有品牌产品卫生用品	2014年前	持续经营	经销货款结算有分歧，已终止合作多年，无法催收。	持续关注债务人情况，必要时采取相应措施催收
北京科艺嘉宁投资咨询有限公司	否	104.82	卫生护理用品	2006.4以前	已失联	因市场投入费用承担问题与经销商产生纠纷，双方分歧较大，已终止合作多年，无法联系到客户。	持续关注债务人情况
广西源安堂医疗器械有限公司	否	96.74	卫生护理用品	2021.6以前	已失联	因市场投入费用承担问题与经销商产生纠纷，双方分歧较大，已终止合作多年，无法联系到客户。	持续关注债务人情况
石家庄市惠普卫生用品有限公司	否	81.94	卫生护理用品	2011.12以前	持续经营	因市场投入费用承担问题与经销商产生纠纷，双方分歧较大，已终止合作多年，无法联系到客户。	持续关注债务人情况
云南鼎华实	否	63.98	卫生护	2012.8	持续经	因市场投入费用承担问	持续关注债

债务人名称	是否关联方	账面余额(万元)	交易内容	业务发生时间	债务人现状	长期未收回原因	采取的催收措施
业有限公司			理用品	以前	营	题与经销商产生纠纷, 双方分歧较大, 已终止合作多年, 无法联系到客户。	务人情况
广西华泽浆纸有限公司	否	57.90	运输纸浆	2015年	持续经营	已起诉, 现阶段无可执行财产。	持续关注债务人情况
广西农垦明阳生化集团股份有限公司	否	44.92	运输服务	2016年	持续经营	结算款有分歧, 已终止合作多年, 无法效催收	持续关注债务人情况
北京中侨华联商贸有限公司	否	31.49	卫生护理用品	2008.6以前	已注销	客户已注销, 无法追收, 拟走核销程序。	无
美国箭牌公司(境外企业)	否	25.66	模压纸餐具	2010年4月	已失联	客户已失联, 无法有效追收。	持续关注债务人情况
南宁旭诺商贸有限公司	否	22.99	卫生护理用品	2008.2以前	已吊销	客户已被吊销, 无法追收, 拟走核销程序。	无
广西田阳华美纸业有限公司	否	20.43	运输纸浆	2014年	已进入破产清算程序	现阶段无可执行财产, 无法收回欠款。	持续关注债务人情况
德国宋先生	否	15.78	模压纸餐具	2009年4月	已失联	客户已失联, 无法有效追收。	持续关注债务人情况
张绍旺	否	14.98	卫生护理用品	2005.7以前	已失联	客户已失联, 无法有效追收。	持续关注债务人情况
南宁武鸣远航物流有限公司	否	14.51	运输服务	2017年	已被列入经营异常名单	客户已失联, 无法有效追收。	持续关注债务人情况
云南恒盛经贸有限责任公司	否	14.29	卫生护理用品	2006.6以前	已注销	客户已注销, 无法追收, 拟走核销程序。	无
衡阳东城纸品批发部	否	13.09	卫生护理用品	2006.4以前	已注销	客户已注销, 无法追收, 拟走核销程序。	无
南宁龙派糖纸有限公司	否	12.25	纸制品	2013年	已失联	客户已失联, 无法有效追收。	持续关注债务人情况
英国开普多公司	否	10.99	模压纸餐具	2013年11月	已失联	客户已失联, 无法有效追收。	持续关注债务人情况
广西来宾华美纸业有限公司	否	10.55	运输纸浆	2014年	持续经营	已起诉, 现阶段无可执行财产。	持续关注债务人情况
其他	否	150.12					持续关注债务人情况
合计		1,514.10					

其他小额款项为 150.12 万元，主要为公司以前年度形成的零星款项，公司多次催收未取得实质性进展，公司将继续加大催收力度，采取其他有效措施积极催收追偿款项。

上述五年以上的应收账款均为公司正常经营过程中形成的不良债权，已全额计提坏账准备。公司各期对账龄五年以上应收账款计提的信用减值损失合理。

(5) 说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的具体情况，包括欠款方名称、金额、交易背景、信用期、款项回收情况，相关客户与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助的情形。

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款相关交易情况：

应收账款前五名集团客户	是否关联方	款项内容	账面余额(万元)	交易背景	信用期	2024年1-3月收回金额(万元)
广西鼎华商业股份有限公司及其关联企业	否	白砂糖	12,666.02	鼎华公司是公司白砂糖最大的经销商，与公司存在长期合作关系。	30天	12,666.02
广西农村投资集团农业发展有限公司及其关联企业	是	运输和仓储服务、蔗渣销售	3,648.61	关联交易已经过股东会批准，按市场定价。	每月5-25号结算上月数	3,648.61
佛山市海天调味食品股份有限公司及其关联企业	否	白砂糖	3,622.36	该公司是调味品生产企业，白糖需求量较大，是公司的长期直销客户。通过竞价或报价方式确定订单后，按合同约定条款进行交易	30天	3,622.32
广州市广顺隆进出口有限公司	否	白砂糖	3,323.59	广顺隆公司是从事食糖贸易业务的公司，与公司合作期间业务量逐年递增，后用房产抵押申请赊销额度进一步合作。	30天	0.00
金佰利集团及其关联企业	否	卫生巾贴牌生产	3,512.53	该公司从事个人和家庭护理用品的贸易公司，是广农糖业公司的长期 oem 客户，通过报价方式确定订单后，按合同约定条款进行交易，与公司 取赊销的合作方式。	到岸后 120 天	2,907.18
合计			26,773.11			22,844.13

上述客户中，广西农村投资集团农业发展有限公司为公司控股股东广西农村投资集团有限公司的子公司，公司与控股股东的子公司及其下属企业发生的关联交易均已经过股东大会批准，交易按市场定价，不存在资金占用或财务资助的情形。其

余四家客户与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高不存在关联关系，不存在资金占用或财务资助的情形。

由于广州市广顺隆进出口有限公司未按合同支付货款，公司向法院提起诉讼，法院已判决公司胜诉，并已收回部分房产抵债，剩余债权还在追偿中。2023年末已全额计提坏账准备。

## 二、会计师回复：

### 1. 已执行的主要审计程序

- (1) 评价和测试公司销售与收款相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 编制应收账款明细表，分合并范围内关联方、非合并范围内关联方和第三方客户类别分析，检查款项内容、账龄分布等情形；
- (3) 对应收账款实施分析程序，比较期初、期末应收账款余额，分析变动原因；
- (4) 选取样本对应收账款余额执行函证程序，并对未回函客户执行替代程序；
- (5) 对重大、重要的应收账款余额及发生额进行细节测试，检查相关的支持性文件，例如合同或协议、款项支付审批手续、款项支付及款项收回银行单据等，确定业务发生的真实性及会计处理正确性；并检查期后款项收回情况；
- (6) 通过公开信息查询公司主要客户基本情况，了解其与公司的合作背景及关联关系；
- (7) 依据已编制的应收账款账龄明细表，分析应收账款的回收风险，根据公司金融资产减值的会计政策，重新计算坏账准备的计提是否充分及合理；
- (8) 检查应收账款前五名客户的名称、期末金额、占比、账期、回款情况以及坏账准备计提与公司披露信息是否一致；
- (9) 获取公司管理层对关联方及关联交易的书面声明。

### 2. 核查意见

基于已执行的审计程序，我们认为：公司上述回复事项与我们在审计过程中了解到的相关情况在所有重大方面一致，公司不存在资金占用或财务资助的情形，公司坏账准备计提充分。



#### 问题 4

4.年报显示，你公司报告期末其他应收账款账面余额为 23,465.64 万元，其中往来款项、业务员业务借款、预付农资及双高基地费用、代扣款项和保证金、押金账面余额分别为 7,694.79 万元、70.73 万元、10,582.58 万元、555.69 万元和 4,561.84 万元，已计提坏账准备 15,050.48 万元，较期初计提金额减少 1,354.57 万元。其中账龄 5 年以上的其他应收款账面余额为 8,000.57 万元。

请你公司：

(1) 说明往来款项、业务员业务借款、预付农资及双高基地费用、代扣款项和保证金、押金的具体情况，包括款项形成时间、形成背景、交易对方、约定还款时间、款项回收情况，交易对方与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系，是否存在资金占用或对外财务资助的情形。

(2) 说明账龄 5 年以上的其他应收款的具体情况，以及长期未收回的原因及合理性，公司已采取的催收措施，相关坏账准备计提是否充分。

(3) 结合近三年其他应收款构成的具体情况，包括款项性质、履约约定、收款措施、预计收回可能性等，详细说明最近三年其他应收款坏账计提依据、测算过程，以及其他应收款坏账计提金额大幅变动的原因及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定，是否存在利用坏账计提调节利润的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

#### 一、公司回复：

(1) 说明往来款项、业务员业务借款、预付农资及双高基地费用、代扣款项和保证金、押金的具体情况，包括款项形成时间、形成背景、交易对方、约定还款时间、款项回收情况，交易对方与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系，是否存在资金占用或对外财务资助的情形。

公司按款项性质分类的期末其他应收款情况如下：

项目	期末账面余额（万元）	坏账准备（万元）	账面价值（万元）
往来款项	7,694.79	4,067.62	3,627.17
业务员业务借款	70.73	37.95	32.78
预付农资及双高基地费用	10,582.58	10,582.58	

项目	期末账面余额 (万元)	坏账准备 (万元)	账面价值 (万元)
代扣款项	555.69	52.01	503.68
保证金、押金	4,561.84	310.31	4,251.53
合计	23,465.64	15,050.48	8,415.16

1) 应收往来款项余额 7,694.79 万元具体情况如下:

债务人名称	期末余额 (万元)	形成时间	形成背景	约定还款时间	2024年1-3月收回金额 (万元)	是否关联方
广西一东盟经济技术开发区(南宁华侨投资区)土地储备中心	3,424.03	2021年	政府收储土地补偿款	2025年底前	0.00	否
广西富方投资有限公司	1,681.11	2015年	2015年11月28日, 公司与富方投资公司签订《股权转让合同》以及《盈利预测与业绩补偿协议》、《股权质押协议书》等相关协议, 因标的公司2016年度-2018年度均未达到业绩承诺而触发的业绩补偿, 富方公司、方镇河均未履行合同义务。	审计报告出具后10日内, 按年支付。	0.00	否
宾阳县人民法院	560.70	2015年	2015年11月, 公司通过宾阳县人民法院竞拍大桥糖厂相关资产, 由于移交的竞拍物资短缺, 公司向法院申请退回竞拍价款中物资短缺对应款项, 后法院驳回公司请求, 公司已全额计提坏账准备, 拟进行账务核销。	无	0.00	否
南宁市武鸣区东江糖厂劳动服务公司	200.00	2023年	公司委托对方提供榨季甘蔗运输服务, 榨季初期运输量较大, 为确保生产经营预付部分款项	2024年	0.00	否
韦姣丽	200.00	2019年7月	甘蔗种植户, 预付农资款项无法通过甘蔗款全额扣减, 已全额计提坏账准备	无	0.00	否
李长运	182.51	2021年12月	甘蔗种植户, 预付农资款项无法通过甘蔗款全额扣减, 已全额计提坏账准备	无	0.00	否
南宁绿华投资有限责任公司	117.92	2023年	为避免同业竞争, 公司接受控股股东农投集团委托, 对博华公司、博宣公司、博爱公司提供股权托管服务, 托管费150万元/年。	每年末前一次付款	0.00	是
南宁绿庆投资有限责任公司	117.92	2023年	为避免同业竞争, 公司接受控股股东农投集团委托, 对博庆公司提供股权托管服务, 托管费150万元/年。	每年末前一次付款	0.00	是

债务人名称	期末余额(万元)	形成时间	形成背景	约定还款时间	2024年1-3月收回金额(万元)	是否关联方
南宁鑫途物流有限公司	107.74	2019年之前	预付该公司蔗渣、白糖等运输服务费用, 该公司未提供相应服务, 从预付款项转入其他应收款, 已全额计提坏账准备	无	0.00	否
南宁市社会劳动保险事业管理所	101.71	2021年	垫付社保理赔款项	无	0.00	否
广西电网有限责任公司南宁武鸣供电局	67.18	2023年	预付电费	2024年	63.15	否
梁海	65.91	2019年7月	甘蔗种植户, 预付农资款项无法通过甘蔗款全额扣减, 已全额计提坏账准备	无	0.00	否
韦燕	60.00	2019年7月	甘蔗种植户, 预付农资款项无法通过甘蔗款全额扣减, 已全额计提坏账准备	无	0.00	否
南宁香山制糖有限责任公司	59.26	2023年	公司销售化肥等农资给香山制糖公司用于预付农资, 应收销售农资-化肥款项	2024年	0.00	是
南宁市财政局(农民工保障金)	35.98	2023年	按规定上缴农民工保证金	2024年	35.98	否
中国平安财产保险股份有限公司广西分公司	35.66	2023年	保险理赔款项	2024年	0.00	否
广西南宁市鸿圣辰仓储服务有限公司	25.75	2023年	仓储租赁服务合同履行保证金	合同结束后	0.00	否
南宁华泽浆纸有限公司	20.00	2013年	预付货款对方未按约定供货, 已全额计提坏账准备	无	0.00	否
南宁龙派糖纸有限公司	15.71	2013年	预付货款对方未按约定供货, 已全额计提坏账准备	无	0.00	否
南宁逊达洪通仓储有限责任公司	12.16	2023年	仓储业务合同履行保证金	合同结束后	0.00	否
南宁克林轻工机械有限公司	10.08	2016年4月	预付设备款对方未供货, 已全额计提坏账准备	无	0.00	否
南宁市沛宏农资有限公司	10.00	2017年	预付货款对方未按约定供货, 已全额计提坏账准备	无	0.00	否
其他小额汇总	583.46	2005-2023年	日常业务往来款项	无	31.72	否
<b>合计</b>	<b>7,694.79</b>				<b>130.85</b>	

2) 应收业务员业务借款余额 70.73 万元主要项目及有关情况如下:

业务员姓名	款项性质	期末余额(万元)	形成时间	约定还款时间	2024年1-3月核销金额(万元)	是否关联方
霍峻仑	开展业务借款	24.01	2023年	2024年	24.01	否
黎怀刚	开展业务借款	22.00	2023年	2024年		否

业务员姓名	款项性质	期末余额 (万元)	形成时间	约定还款 时间	2024年1-3月 核销金额 (万元)	是否关 联方
宁生	开展业务借款	5.00	2023年	2024年	5.00	否
李文兵	开展业务借款	5.00	2023年	2024年		否
其他小额	开展业务借款	14.72	2018-2023年	2024年	14.25	否
合计		<b>70.73</b>			<b>43.26</b>	

业务员业务借款以费用报账及归还借款余额的形式核销其他应收款，2024年1-3月已合计核销业务员业务借款43.26万元。

### 3) 应收预付农资及双高基地费用 10,582.58 万元情况说明

公司为积极响应当地政府提倡甘蔗种植，同时为巩固原材料甘蔗供应来源，扶持甘蔗种植户发展糖料蔗生产，保证与甘蔗种植户签订的甘蔗购销合同得以全面充分的履行，多年来一直对甘蔗种植户预付一定款项用于购买支付甘蔗种子、化肥、农药、地膜、除草剂、生产工具及技术服务等农务物资及种植土地租金，约定在下一个榨季甘蔗采购款中进行预付农资款项的扣回，当甘蔗进场结算金额不足以抵扣预付款项时需要以现金偿还，存在部分农户甘蔗款无法覆盖预付款项且未能获得现金偿还的情况，由于涉及众多甘蔗种植户催收难度较大，公司对长期未能收回的上述预付款项结转到其他应收款核算并全额计提坏账准备，截至2023年末应收预付农资及双高基地费用10,582.58万元已全额计提坏账准备。

### 4) 应收代扣款项余额 555.69 万元情况说明

2023年末应收代扣款项余额555.69万元，其中应收代缴员工社保公积金个人部分等与职工相关的款项380.31万元，滚动发生，发放工资时扣回；应收代扣甘蔗运费175.38万元，榨季结束后收回。

### 5) 应收保证金、押金余额 4,561.84 万元具体情况如下：

债务人名称	款项性质	期末余额 (万元)	形成时间	约定还款 时间	2024年1-3月收 回金额(万元)	是否关 联方
广西中小企业融资担保有限公司	短期借款担保费	2,650.00	2023年	2024年	94.79	否
柳州市力邦运输有限公司	运输合同保证金	345.00	2022年	2027年4月		否
广西糖网食糖批发市场有限责任公司	平台交易保证金	300.00	2022年	合同结束后		否
广西博冠环保制品有限公司	运输合同履行保证金	221.00	2023年	2024年5月		是

广西北部湾弘信供应链管理有限公司	运输合同履行保证金	180.00	2021年	2024年5月		否
广西多德建设工程有限公司	合同履行保证金	121.00	2022年	2024年7月		否
广西财月商业运营管理有限公司	预付租金, 水电费	99.29	2023年	2024年5月	24.60	否
南宁威耀集采集配供应链管理有限公司	合同履行保证金	70.00	2023年	2024年8月		否
上海雪榕生物科技股份有限公司	合同履行保证金	50.00	2022年	2024年12月		否
其他小额	合同履行保证金	525.55			30.00	
<b>合计</b>		<b>4,561.84</b>			<b>149.39</b>	

根据历史经验, 公司应收保证金、押金总体收回风险较低, 根据预期信用损失法计提坏账损失。

上述往来款项、业务员业务借款、预付农资及双高基地费用、代扣款项和保证金、押金除了应收南宁绿华投资有限责任公司和南宁绿庆投资有限责任公司股权托管费以及南宁香山制糖有限责任公司肥料销售款属于正常的关联交易外, 其他交易对方与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高不存在关联关系, 也不存在关联方资金占用或对外财务资助的情形。

(2) 说明账龄 5 年以上的其他应收款的具体情况, 以及长期未收回的原因及合理性, 公司已采取的催收措施, 相关坏账准备计提是否充分。

公司 5 年以上的其他应收款具体情况如下:

债务人名称	款项内容	期末余额(万元)	坏账准备(万元)	未收回的原因	催收措施
广西富方投资有限公司	业绩对赌补偿往来款项	1,681.11	1,681.11	涉及诉讼未收回	诉讼追回
广西思源农业发展有限公司	预付农资及双高基地费用	705.29	705.29	预付地租和农资, 因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收
黄静	预付农资及双高基地费用	565.39	565.39	预付地租和农资, 因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收
宾阳县人民法院	竞拍价款与货物移交差额	560.70	560.70	公司向法院申请退回竞拍价款中物资短缺对应款项, 后法院驳回公司请求	无
杜兴祥	预付农资及双高基地费用	468.07	468.07	已经不再种植甘蔗, 无法通过甘蔗收购款扣回	诉讼追回
广西凯利农业有限公司	预付农资及双高基地费用	431.73	431.73	预付地租和农资, 因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收

债务人名称	款项内容	期末余额(万元)	坏账准备(万元)	未收回的原因	催收措施
广西霏霞科技有限公司(苏荣左)	预付农资及双高基地费用	344.05	344.05	已经不再种植甘蔗, 无法通过甘蔗收购款扣回	诉讼追回
广西南宁广昇农业科技有限公司(韦燕)	预付农资及双高基地费用	332.97	332.97	已经不再种植甘蔗, 无法通过甘蔗收购款扣回	诉讼追回
施日银(惠祥)	预付农资及双高基地费用	315.72	315.72	预付地租和农资, 因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收
广西桂冠益农业发展有限公司(陆一军)	预付农资及双高基地费用	270.89	270.89	已经不再种植甘蔗, 无法通过甘蔗收购款扣回	诉讼追回
广西南宁市武鸣区壮葛农业开发有限公司	预付农资及双高基地费用	149.81	149.81	预付地租和农资, 因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收
卢耀杰	预付农资及双高基地费用	142.75	142.75	预付地租和农资, 因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收
陆志杰	预付农资及双高基地费用	121.39	121.39	预付地租和农资, 因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收
广西横县大众创新农业有限公司	预付农资及双高基地费用	116.70	116.70	已经不再种植甘蔗, 无法通过甘蔗收购款扣回	诉讼追回
武鸣县陆杨惠众种植专业合作社	预付农资及双高基地费用	113.05	113.05	预付地租和农资, 因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收
邓凤柱	预付农资及双高基地费用	111.73	111.73	预付地租和农资, 因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收
南宁鑫途物流有限公司	预付运费往来款项	107.74	107.74	预付款项后未提供相应服务	持续催收
李全	预付农资及双高基地费用	107.28	107.28	预付地租和农资, 因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收
南宁武鸣三桂农业有限责任公司	预付农资及双高基地费用	106.02	106.02	预付地租和农资, 因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收
李明金	预付农资及双高基地费用	102.82	102.82	预付地租和农资, 因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收
南宁鸣冠农机专业合作社	预付农资及双高基地费用	97.87	97.87	已经不再种植甘蔗, 无法通过甘蔗收购款扣回	诉讼追回
广西甜妹科技有限公司	预付农资及双高基地费用	90.61	90.61	预付地租和农资, 因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收
南宁市社会劳动保障事业管理所	代付事故处理费用往来款项	88.19	88.19	事故尚未处理完结	持续催收
唐胜钊	预付农资及双高基地费用	83.30	83.30	预付地租和农资, 因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收

债务人名称	款项内容	期末余额(万元)	坏账准备(万元)	未收回的原因	催收措施
南宁市武鸣区起凤农机专业合作社	预付农资及双高基地费用	70.30	70.30	已经不再种植甘蔗，无法通过甘蔗收购款扣回	诉讼追回
方荣宁	预付农资及双高基地费用	63.50	63.50	预付地租和农资，因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收
骆明飞	预付农资及双高基地费用	63.35	63.35	预付地租和农资，因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收
南宁市正阳农机专业合作社	预付农资及双高基地费用	61.66	61.66	已经不再种植甘蔗，无法通过甘蔗收购款扣回	诉讼追回
梁一鸣	预付农资及双高基地费用	61.11	61.11	预付地租和农资，因甘蔗款无法覆盖尚未能扣回	持续催收
南宁鸣冠农机专业合作社（钟国清）	预付农资及双高基地费用	52.25	52.25	已经不再种植甘蔗，无法通过甘蔗收购款扣回	诉讼追回
其他小额		413.22	413.22		
合计		<b>8,000.57</b>	<b>8,000.57</b>		

公司根据历史催收回款经验，将五年以上未收回款项全额计提坏账准备。

(3) 结合近三年其他应收款构成的具体情况，包括款项性质、履约约定、收款措施、预计收回可能性等，详细说明最近三年其他应收款坏账计提依据、测算过程，以及其他应收款坏账计提金额大幅变动的原因及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定，是否存在利用坏账计提调节利润的情形。

公司对其他应收款采用预期信用损失模型，以单项或组合的方式对其他应收款计提坏账准备，对处于第一阶段的按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；对处于第二阶段的其他应收款，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备；对处于第三阶段的其他应收款，公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，其整个存续期预期信用损失率为 100%。

公司最近 3 年期末其他应收款余额及坏账准备余额情况如下：

单位：万元

项目	2023.12.31			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	坏账计提比例 %	账面余额	坏账准备	坏账计提比例 %	账面余额	坏账准备	坏账计提比例 %
往来款项	7,694.79	4,067.62	52.86	33,868.47	4,503.81	13.30	9,587.99	4,092.45	42.68

项目	2023.12.31			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	坏账计提比例 %	账面余额	坏账准备	坏账计提比例 %	账面余额	坏账准备	坏账计提比例 %
业务员业务借款	70.73	37.95	53.65	55.19	24.4	44.21	112.87	63.25	56.04
预付农资及双高基地费用	10,582.58	10,582.58	100.00	11,451.12	11,391.55	99.48	11,733.78	10,834.68	92.34
代扣款项	555.69	52.01	9.36	709.43	180.55	25.45	644.01	299.89	46.57
保证金、押金	4,561.84	310.31	6.8	2,980.25	304.73	10.22	2,737.52	257.5	9.41
<b>合计</b>	<b>23,465.63</b>	<b>15,050.47</b>	<b>64.14</b>	<b>49,064.46</b>	<b>16,405.04</b>	<b>33.44</b>	<b>24,816.17</b>	<b>15,547.77</b>	<b>62.65</b>

最近三年其他应收款信用减值损失计提情况如下

项目	2023年(万元)	2022年(万元)	2021年(万元)
其他应收款坏账损失 (负数是损失, 正数是转回)	1,350.03	-6,698.32	-549.19

上述对比显示:

1) 2022年末其他应收款坏账准备占账面余额的比例为33.44%，与2021年和2023年相比差异比较大，主要原因是2022年12月30日公司完成对原子公司香山制糖公司全部股权对外处置，对外处置时应收香山制糖公司往来款项26,670.89万元，公司根据预计回款情况按照3%预期信用损失率单项计提坏账准备800.13万元，该往来款项于2023年已全部收回，剔除2022年末香山制糖公司按照3.00%预期损失率单项计提的此项往来款之后2022年其他应收款总体坏账损失率为69.68%，与2021年及2023年计提比例基本一致。

2) 2023年转回信用减值损失1,350.03万元，主要是收回香山制糖公司款项26,670.89万元，转回2022年度已计提信用减值损失800.13万元；2022年计提信用减值损失6,698.32万元，比2021年多计提6,149.13万元，主要是2022年公司对下属五个糖厂进行改制为子公司，全面梳理预付农资对应甘蔗种植户的甘蔗种植情况，将厘清不再种植甘蔗的预付农资明细全额计提坏账损失5,399.08万元，2022年末处置香山制糖公司股权后对香山制糖公司其他应收款按照3.00%信用损失率计提坏账损失800.13万元，前述两个事项在2022年合计确认信用减值损失约6,199.21万元。

公司于2022年5月制定了《南宁糖业股份有限公司应收款项清收行动方案》，成立以公司总经理为组长的应收款项清收领导工作小组，组成农务预付款追收专班、日常经营款追收专班等专项催收小组，对逾期应收款项加大催收力度。



公司对其他应收款进行充分的分析和评估，对可能发生减值损失的其他应收款计提坏账准备，各期计提其他应收款坏账准备符合企业会计准则等相关规定，其他应收款坏账准备计提充分、合理，不存在通过坏账准备计提调节利润的情形。

## 二、会计师回复：

### 1. 已执行的主要审计程序

(1) 编制其他应款明细表，分合并范围内关联方、非合并范围内关联方和第三方客户类别分析，检查款项内容、账龄分布等情形；

(2) 对其他应收款实施分析程序，比较期初、期末其他应收账款余额，分析变动原因；

(3) 选取期末余额大的样本执行函证程序，对未回函的实施替代审计程序；

(4) 对重大、重要的其他应收款余额及发生额进行细节测试，检查相关的支持性文件，例如合同或协议、款项支付审批手续、款项支付及款项收回银行单据等，确定业务发生的真实性及会计处理正确性；并检查期后款项收回情况；

(5) 通过公开信息查询公司主要交易对手方基本情况，了解其与公司的合作背景及关联关系；

(6) 依据已编制的其他应收款账龄明细表，分析其他应收款的回收风险，根据公司金融资产减值的会计政策，重新计算坏账准备的计提是否充分及合理。

### 2. 核查意见

基于已执行的审计程序，我们认为：公司上述回复事项与我们在审计过程中了解到的相关情况在所有重大方面一致，未发现形成关联方资金占用、对外提供财务资助的情形；坏账准备计提充分，不存在利用坏账计提调节利润的情形。

## 问题 5

5.年报显示，报告期末你公司计提资产减值损失 38,59.95 万元，较上年同期计提金额下降 85.63%。其中，计提存货跌价损失及合同履行成本减值损失 839.91 万元，计提固定资产减值损失 3,020.03 万元。

请你公司：

(1) 结合存货的构成明细、库龄、存放状态、存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值等情况，说明报告期存货跌价准备计提充分性，以及计提金额较上年同期下降 91.38% 的原因及合理性。

(2) 结合固定资产构成、使用年限、权利受限情形、闲置状态、产能利用率、减值测试过程等情况，说明固定资产减值准备计提的充分性，以及计提金额较上年同期下降 55.02% 的原因及合理性。

(3) 结合近三年资产减值损失计提情况，说明最近三年资产减值损失计提金额大幅变动的情况及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定，是否存在利用资产减值损失计提调节利润的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

#### 一、公司回复：

(1) 结合存货的构成明细、库龄、存放状态、存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值等情况，说明报告期存货跌价准备计提充分性，以及计提金额较上年同期下降 91.38% 的原因及合理性。

公司按照企业会计准则规定，在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。存货可变现净值按存货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。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。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。

#### 1) 2023 年度存货跌价准备计提情况

单位：万元

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,321.59	665.77	4,655.82
其中：纸制品原材料	2,166.77	641.95	1,524.82
卫生护理用品原材料	1,553.67		1,553.67
制糖辅料	885.06	23.82	861.24

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	2,785.55	1.37	2,784.18
其中：制糖在产品	2,118.45		2,118.45
库存商品	18,954.24	696.44	18,257.80
其中：白砂糖、贸易糖	12,351.37	350.96	12,000.41
纸制品	1,283.30	156.42	1,126.88
蔗渣、糖蜜	814.49		814.49
纸模餐具	757.09	163.02	594.07
周转材料	1,882.64		1,882.64
发出商品	4,510.83		4,510.83
其中：白砂糖	3,848.78		3,848.78
委托加工物资	19.34		19.34
其他	349.09		349.09
合计	<b>33,823.28</b>	<b>1,363.58</b>	<b>32,459.70</b>

#### ①原材料减值测试情况

公司原材料主要包括：纸制品原材料、卫生护理用品原材料、制糖辅料，其中纸制品原材料，期末原值 2,166.77 万元，期初已计提减值准备 478.48 万元，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，经减值测试计提存货减值 163.47 万元，截至 2023 年末，原材料合计计提存货跌价准备 641.95 万元。

②库存商品账面余额 18,954.24 万元，跌价准备 696.44 万元，账面价值 18,257.80 万元。各类库存商品跌价计算情况如下：

2023 年末库存商品--自产白砂糖跌价准备计算表

单位：万元

产品名称	生产厂家	库龄	存放状态	数量(吨)	账面余额	期末不含税市场售价(万元/吨)	可变现净值	期末跌价
白砂糖	明阳	1 年内	仓储	6,262.95	3,279.46	0.5683	3,493.35	-
白砂糖	伶俐	1 年内	仓储	2,316.24	1,067.74	0.5931	1,373.76	-

白砂糖	大桥	1年内	仓储	184.15	94.24	0.5879	108.26	-
白砂糖	东江	1年内	仓储	1,114.50	603.95	0.5818	638.90	-
<b>合计</b>				<b>9,877.84</b>	<b>5,045.39</b>	<b>0.5760</b>	<b>5,614.27</b>	<b>-</b>

2023年末白砂糖平均不含税市场价格5,760元/吨，2023年末公司自产白砂糖生产成本明显低于市场价格，不存在减值。

2023年末库存商品--贸易糖跌价准备计算表

单位：万元

产品名称	库龄	存放状态	数量(吨)	账面余额	不含税采购成本(万元/吨)	期末不含税市场售价(万元/吨)	可变现净值	期末跌价
贸易糖	1年内	仓储	10,661.50	7,306.00	0.61	0.57	6,604.06	350.97
<b>合计</b>			<b>10,661.50</b>	<b>7,306.00</b>	<b>0.61</b>	<b>0.57</b>	<b>6,604.06</b>	<b>350.97</b>

2023年末经存货减值测试，贸易白砂糖采购成本高于市场价格，计提存货跌价350.97万元。

2023年末库存商品--纸制品、模压纸餐具跌价准备计算表

单位：万元

存货名称	库龄	存放状态	数量(kg)	账面原值	减值测试前单位成本	期初已计提跌价准备	账面价值	不含税对外平均售价	可变现净值	本期计提跌价准备	2023年末存货跌价准备余额
纸制品	1年以内	正常	978,269.70	1,283.30	13.12	250.34	1,032.96	14.26	1,126.88	-93.92	156.42
模压纸餐具	1-2年	正常	337,332.51	757.09	22.44	62.10	694.98	19.49	594.07	100.92	163.02
<b>合计</b>			<b>1,315,602.21</b>	<b>2,040.39</b>	<b>35.56</b>	<b>312.44</b>	<b>1,727.94</b>	<b>33.75</b>	<b>1,720.95</b>	<b>7.00</b>	<b>319.44</b>

2023年末经存货减值测试，纸制品价格回升，经测试转回减值准备93.92万元；模压纸餐具由于库龄升高，市场价格降低，经测试计提减值准备100.92万元。

③发出商品账面余额4,510.83万元，主要为自产白砂糖。

单位：万元

产品名称	库龄	存放状态	数量(吨)	账面余额	不含税成本(万元/吨)	期末不含税市场售价(万元/吨)	可变现净值	期末跌价
白砂糖	1年内	运输	7,793.15	3,848.78	0.49	0.57	4,442.10	
合计			<b>7,793.15</b>	<b>3,848.78</b>	<b>0.49</b>	<b>0.57</b>	<b>4,442.10</b>	

2023年末发出商品中的白砂糖为自产糖，平均不含税市场价格5,760元/吨，2023年末公司不含税成本0.49万元/吨，低于不含税市场价，经测试不存在减值。

综上，2023年末公司存货计提减值准备是充分、合理的。

2) 2022-2023年，公司存货跌价损失计提对比情况如下：

单位：万元

存货类型	存货名称	2022年计提存货跌价	2022年计提存货跌价占比%	2023年计提存货跌价	2023年计提存货跌价占比%
库存商品	白砂糖	8,725.37	89.54		
其中：	香山	7,332.95	75.25		
	东江	1,578.06	16.19		
库存商品	其他	372.20	3.82	577.56	68.76
库存商品汇总		9,097.57	93.36	577.56	68.77
原材料汇总		355.02	3.64	260.98	31.07
在产品汇总		292.26	3.00	1.37	0.16
总计		<b>9,744.85</b>	<b>100.00</b>	<b>839.91</b>	<b>100.00</b>

2023年末公司计提存货资产减值839.91万元，计提存货减值金额较2022年末同比下降91.38%，主要原因如下：

①2022年度，香山制糖公司（含香山糖厂）计提白砂糖跌价损失7,332.95万元，香山制糖公司（含香山糖厂）计提的存货跌价损失占公司合并存货跌价损失的75.25%。2022年12月30日，公司出售香山制糖公司股权后，2023年度不再有相关可比数据。（注：2022年4月，公司设立香山制糖公司，并由香山制糖公司承接香山糖厂制糖业务相关的资产、负债、知识产权及人员。）

② 2023 年糖价基本上在高位运行，公司生产的白砂糖未计提存货减值准备。2023 年末，白砂糖平均市场含税价格 6,438 元/吨，比 2022 年末市场平均含税价格 5,660 元/吨上升 13.50%，由于白砂糖价格上涨，2023 年末公司自产白砂糖生产成本明显低于市场价格，不存在减值。

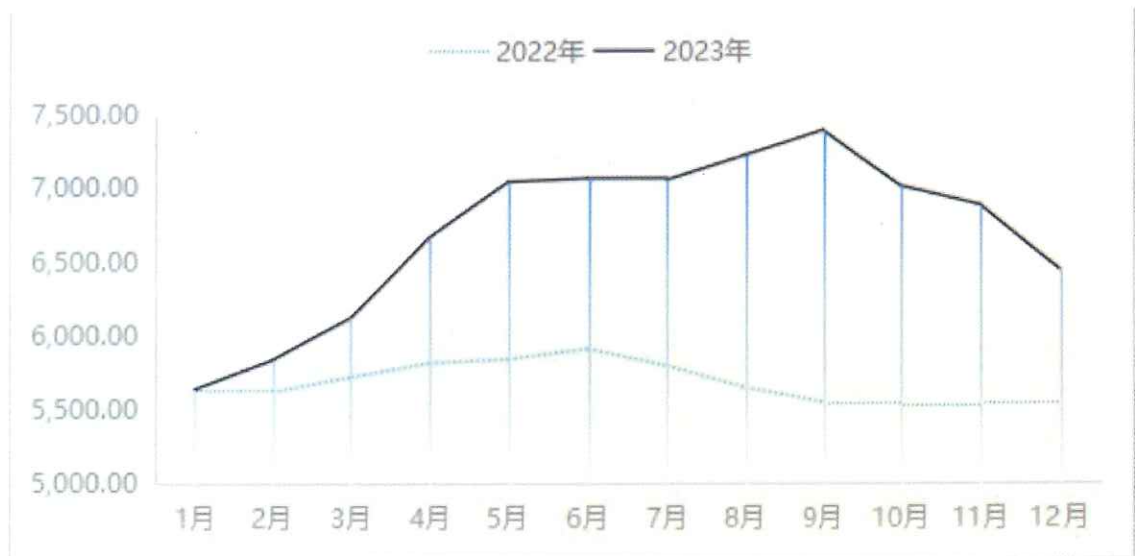


图 3.2022 年和 2023 年广西糖价趋势对比图

③ 2022 年末，剔除香山制糖公司（含香山糖厂）和东江制糖公司（含东江糖厂）白砂糖减值后存货减值后，公司 2022 年末其他存货减值 833.84 万元，与 2023 年公司存货减值 839.91 万元，差异金额约为 6 万元，基本上无差异。

综上所述，受益于公司处置了香山制糖公司全部股权以及 2023 年白砂糖价格维持在相对高位，公司 2023 年存货计提减值准备金额较上年同期下降 91.38% 是合理的。

**（2）结合固定资产构成、使用年限、权利受限情形、闲置状态、产能利用率、减值测试过程等情况，说明固定资产减值准备计提的充分性，以及计提金额较上年同期下降 55.02% 的原因及合理性。**

公司按照企业会计准则规定，在资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试。当可回收金额低于账面价值时计提固定资产减值准备。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。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，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，固定资产减值损失已一经确认，在以后会计期间不再转回。

① 2023年度计提固定资产减值情况：

公司生产经营使用的固定资产主要包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等，除以下固定资产存在减值迹象外，其他固定资产总体情况良好。经减值测试，本期计提固定资产减值情况如下：

单位：万元

资产名称	已使用年限	权利受限	使用状态	产能利用率(%)	减值测试报告	账面原值	累计折旧	期初已计提减值准备	账面价值	可回收金额	本期计提资产减值损失金额	减值原因
纺生产线	4年	无	在用	1.81	中通评报字[2024]32051号	20,444.15	5,293.40	2,853.74	12,297.01	10,011.38	2,285.63	生产利用率低
侨旺纸模生产线	5-19年	无	在用	40.56	中通评报字[2024]32052号	10,816.77	7,311.68		3,505.10	2,918.17	586.92	生产利用率低
口罩生产线	4年	无	闲置			92.55	63.67		161.65	14.17	147.48	预计不再使用
合计						31,353.47	12,668.75	2,853.74	15,963.76	12,943.72	3,020.03	

公司纺生产线由于订单少、设备产能利用率不足且处于持续状态，存在减值迹象，2023年末公司聘请专业评估机构对该生产线进行减值测试评估，根据测试结果计提固定资产减值损失2,285.63万元。

公司纸模生产线受外贸环境影响，订单持续减少、设备产能利用率不足，存在减值迹象，2023年末公司聘请专业的评估机构对生产线进行减值测试评估，根据测试结果计提固定资产减值损失586.92万元。

由于公司口罩生产线没有订单，2023年初开始停产，预计后续无法接到新订单，即使有订单也很难实现盈利，公司按照其账面价值减去预计净残值的差额全额计提减值损失147.48万元。

2023年较2022年计提金额下降3,694.23万元，降幅55.02%的原因：一是纺生产线、熔喷布生产线在出现减值迹象时，经减值测试，2021年和2022年已经累积计提较大金额减值准备，2023年该生产线继续减值，但与2022年计提的减值金额相比，2023年计提的减值损失金额减少1,450.97万元，下降38.83%。二是原子公司香山制糖公司生产成本较高，持续亏损，经过减值测试，2022年计提固定资产减值2,034.13万元，而2023年香山制糖公司已经不在公司并表范围。2022年上述两项减值共计3,485.10万元，



占 2023 年较 2022 年计提减值金额下降 3,694.23 万元的 94.34%。本期计提固定资产减值损失较上年同期下降 55.02%符合公司实际情况，是合理的。

除上述固定资产外，公司 2023 年末未发现其他固定资产存在减值迹象，公司已充分计提了固定资产减值准备。

② 2022 年度计提固定资产减值情况：

单位：万元

资产名称	已使用年限	权利受限	使用状态	产能利用率%	减值测试报告	账面原值	累计折旧	期初已计提减值准备	账面价值	可回收金额	本期计提减值损失金额	减值原因
伶俐石灰窑、造纸车间	20 年	无	闲置	0.00		1,668.71	963.93	69.97	634.81	66.75	568.06	预计不再使用
伶俐造纸锅炉	20 年	无	闲置	0.00		717.35	464.03		253.32	28.76	224.56	预计不再使用
其他	5-10 年	无	闲置	0.00		161.48			161.48	10.56	150.92	预计不再使用
熔喷生产线	3 年	无	闲置	0.00	中通评报字[2023]32046 号	2,757.54	280.02	832.85	1,644.67	240.59	1,404.08	生产利用率低
香山制糖公司固定资产	5-30 年	无	在用	55.41	中联桂资评报字(2022)第 0169 号	51,895.33	35,305.44		16,589.89	14,555.75	2,034.14	生产利用率低
孖纺生产线	3 年	无	在用	0.16	中通评报字[2023]32047 号	20,414.17	4,090.56	1,173.16	15,150.45	13,469.87	1,680.58	生产利用率低
孖纺生产线 430 测	3 年	无	在用	0.16		20,173.34	3,200.18	521.23	16,451.93	15,800.00	651.93	生产利用率低
合计						—	—	—	—	—	6,714.27	

2023 年较 2022 年计提金额下降 3,694.23 万元，降幅 55.02%，主要原因如下：

一是 2022 年香山制糖公司生产成本较高，持续亏损，经过减值测试，2022 年计提固定资产减值 2,034.13 万元；2023 年香山制糖公司已经不在公司并表范围。

二是 2022 年熔喷布生产线停产，经减值测试，计提固定资产减值 1,404.08 万元，生产线净值剩余 240.59 万元，已计提完减值，仅剩净残值。

2022 年计提固定资产减值合计 6,714.27 万元，剔除上述两项减值因素影响，2022 年其他固定资产减值 3,276.06 万元与 2023 年计提固定资产减值 3,020.03 万元相比差异不大。本期计提固定资产减值损失较上年同期下降 55.02% 符合公司实际情况，是合理的。

(3) 结合近三年资产减值损失计提情况，说明最近三年资产减值损失计提金额大幅变动的原因及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定，是否存在利用资产减值损失计提调节利润的情形。

2021-2023 年度，公司资产减值计提情况如下表所示：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-839.91	-9,744.86	-2,187.88
固定资产减值损失	-3,020.03	-6,714.27	-1,354.07
长期待摊费用减少损失		-10,408.37	
合计	<b>-3,859.95</b>	<b>-26,867.49</b>	<b>-3,541.95</b>

2021 年计提存货跌价损失 2,187.88 万元，其中计提自产糖产品跌价损失 2,009.83 万元，占当年存货跌价损失的 91.86%；2022 年计提存货跌价 9,744.86 万元，其中计提自产糖产品跌价损失 8,725.37 万元，占当年存货跌价损失的 89.54%；2023 年计提存货跌价损失 839.91 万元，其中自产糖产品跌价损失 1.29 万元，占当年存货跌价损失的 0.15%。存货跌价具体分析详见“问题 5 (1)”公司回复，综上，2021 年、2022 年存货跌价损失主要来源于自产糖产品减值。自产糖产品存在活跃的交易市场，市场价格容易获得，期末根据市场价格减去预计交易费用计提跌价准备，符合《企业会计准则》的规定。

公司各年度末均对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，并聘请专业评估机构进行减值测试，根据测试结果计提固定资产减值损失。公司对固定减值迹象的判断主要基于相关固定资产的使用状况和投入产出情况，当固定资产出现闲置且处于持续状态、严重毁损等可回收金额低于账面价值时，认定其存在减值迹象。固定资产减值情况分析详见“问题 5（2）”公司回复。

2022 年计提长期待摊费用减值损失 10,408.37 元，主要是香山制糖公司双高基地建设形成的长期待摊费用，由于双高基地甘蔗产量及产糖率所能带来的预计未来现金流量低于长期待摊费用账面价值导致计提减值损失。

公司计提上述各项资产减值损失符合《企业会计准则》的有关规定。不存在利用资产减值损失计提调节利润的情形。

## 二、会计师回复：

### 1. 已执行的主要审计程序

（1）了解与评价公司存货和固定资产相关的内部控制，评价关键内部控制设计和运行的有效性，并进行穿行测试和控制测试；

（2）对存货和固定资产执行监盘程序，核实存货和固定资产的数量，检查存货和固定资产的状况等；

（3）查询 2022/23 榨季糖料蔗收购价格情况，查询广西糖网机制糖价格行情，检查分析存货跌价风险；取得公司存货的跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，检查分析可变现净值的合理性以及存货跌价准备计提的准确性；

（4）合理利用公司聘请的第三方评估专家对固定资产、长期待摊费用的减值测试结果；

（5）分析最近三年的存货、固定资产及长期待摊费用资产减值损失变动的合理性，是否存在利用资产减值调节利润的情形。

### 2. 核查意见

基于已执行的审计程序，我们认为：公司上述回复事项与我们在审计过程中了解到的相关情况在所有重大方面一致，公司相关会计处理符合《企业会计准则》的有关规定；存货、固定资产及长期待摊费用资产减值计提充分、合理，不存在利用资产减值调节利润的情形。

### 问题 6

6.年报显示，报告期末你公司在建工程余额为 19,859.74 万元，较期初增加 11,430.05 万元，在建工程转入固定资产金额 2,094.74 万元。

请你公司：

(1) 说明在建工程转入固定资产的具体情况，包括项目内容、投资规模、开工与竣工时间、转入固定资产内容、依据、时间、金额，并说明结转时点及金额是否准确。

(2) 说明在建工程期末余额中，期初已开工、本期尚未完工的项目情况，包括建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配、是否存在应转固而未及时转固的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

#### 一、公司回复：

(1) 说明在建工程转入固定资产的具体情况，包括项目内容、投资规模、开工与竣工时间、转入固定资产内容、依据、时间、金额，并说明结转时点及金额是否准确。

公司本期在建工程转入固定资产具体项目如下：

单位：万元

项目名称	项目内容 (简介)	投资规模	开工时间	竣工时间 (含预计)	转入固定资产 内容	依据	时间	金额
预制菜加工 车间项目	仓库改造 及投入机 器设备	180.00	2022年 10月	2023年 1月	机器设 备	验收 报告	2023年 1月	63.83
舒雅大健康 产业融合项 目	洁净厂房 及辅助设 施建设	170.00	2022年 11月	2023年 10月	除尘 间、间 简易厂 房	验收 报告	2023年 5月、 2023年 10月	160.66
360V285直 条掌心包卫 生巾生产主 线	卫生巾生 产设备	500.00	2022年 11月	2023年 11月	机器设 备	验收 报告	2023年 11月	405.12
舒雅 240日 用卫生巾主 线	卫生巾生 产设备	450.00	2022年 11月	2023年 11月	机器设 备	验收 报告	2023年 11月	407.01

项目名称	项目内容 (简介)	投资规模	开工时间	竣工时间 (含预计)	转入固定资产 内容	依据	时间	金额
WR150 两护垫共线生产线	护垫生产设备	300.00	2022年11月	2023年11月	机器设备	验收报告	2023年11月	237.16
牛湾配送中心项目(二期)工程	房屋建筑物, 建筑面积 35043 m <sup>2</sup> , 建筑物占地面积为 27867 m <sup>2</sup>	2,328.61	2016年11月	2017年10月	房屋建筑物	验收报告	2023年4月	359.50
90t/h 锅炉布袋除尘器环保设施	机器设备	198.00	2023年7月	2023年11月	机器设备	验收报告	2023年12月	166.41
技改及其他	技改及其他	--	2023年4月	2023年10月				295.04
合计								2,094.74

公司在 2017 年已对牛湾配送中心项目(二期)工程按合同金额估计结转固定资产, 2023 年结转固定资产为办理竣工决算后按实际成本调整金额。

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, 在建工程核算金额真实、完整; 在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产, 在建工程结转固定资产时点符合《企业会计准则》的要求。

(2) 说明在建工程期末余额中, 期初已开工、本期尚未完工的项目情况, 包括建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配、是否存在应转固而未及时转固的情形。

在建工程 2023 年末余额中, 期初已开工、本期尚未完工的项目是侨旺公司新建年产 4 万吨蔗渣浆环保纸模制品项目(一期)(以下简称本项目), 本项目投资预算 24,438.13 万元, 年初余额 8,169.67 万元, 本年增加 11,669.03 万元, 年末余额 19,838.70 万元, 建设投入占投资预算 81.18%, 占在建工程期末余额 99.89%。

#### 1) 截至 2023 年末建设进展情况

本项目包含三个组成部分: 标一(1#倒班楼)、标二(1号纸浆模塑车间、1号产品及包装仓库、维修中心及设备安装工程)、标三(32台主设备)。截至 2023 年

末，标一尚未进行竣工验收，未达预计可使用状态；标二建筑防火、消防电气、火灾自动报警、消防给水系统、防排烟系统等事项正在整改等待消防验收，未达可使用状态；标三设备于 2023 年 9 月末开始陆续进场安装，截至年末尚处于调试、问题检测、排除故障阶段，机器设备尚无法正常投入运转。

## 2) 预计完工时间情况

本项目 2022 年 6 月 13 日取得施工许可证，原定工期在 1 年-18 个月，根据 2023 年末实际建设进展情况重新评估，标一（1#倒班楼）预计于 2024 年 4 月底之前完成竣工验收，标二（1 号纸浆模塑车间、1 号产品及包装仓库、维修中心及设备安装工程）预计于 2024 年 6 月 30 日前完成验收，标三主设备需要视生产调试情况决定，预计最晚在 2024 年 12 月末完成本项目所有在建内容的完工验收。

## 3) 建设进度与计划匹配情况

由于受项目节能评估报告评审批复的影响，本项目取得施工许可证比预计时间晚约 2 个月，施工过程中因设计变更及建设总承包方付款流程的影响，本项目在施工建设过程中实际用时比预计多耗费约 2 个月，因此原计划 2023 年 5 月试机生产推迟到 2023 年 9 月末才能进行试机生产，截至 2023 年末，本项目建设进度与计划相比延后约 4 个月。

## 4) 是否存在应转固而未及时转固的情形

根据前述“1) 截至 2023 年末建设进展情况”，截至 2023 年末，本项目建设工程尚未满足竣工验收条件，机器设备尚未达到预定设计目标及用途状态，总体上未达到结转固定资产条件，不存在应转固而未转固的情形。

## 二、会计师回复：

### 1. 已执行的主要审计程序

(1) 了解、评价与固定资产和在建工程相关的内部控制，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 获取在建工程明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；

(3) 获取并检查在建工程立项、可行性研究报告、施工合同等文件，与公司账面记录核对，检查工程进度是否存在延期等情况；

(4) 对固定资产、在建工程进行抽样监盘，了解固定资产、在建工程现状；现场查看在建工程项目工程完工进度，检查是否存在已完工项目未转固的情况；

(5) 对在建工程项目即新建年产 4 万吨蔗渣浆环保纸模制品项目（一期）相关的重要供应商实施函证。

## 2. 核查意见

基于已执行的审计程序，我们认为：公司上述回复事项与我们在审计过程中了解到的相关情况在所有重大方面一致，公司在建工程结转固定资产的时点及金额准确，相关会计处理符合企业会计准则的相关规定；期末在建工程未达到预定使用状态，不存在应转未及时结转固定资产的情形。

## 问题 7

7. 年报显示，报告期内你公司对前五名客户销售金额合计 158,332.80 万元，占年度销售总额的 47.05%，较上年同期下降 4.64 个百分点；向前五大供应商采购金额合计 20,804.82 万元，占年度采购总额的 8.78%，较上年同期下降 24.16 个百分点。

请你公司：

(1) 结合主营业务销售模式，说明销售集中度高的原因及合理性，是否对个别客户存在重大依赖，销售集中度与同行业可比公司是否存在差异。

(2) 按主营业务销售模式，分别说明各销售模式下前五大客户/供应商的具体情况、合作年限、关联关系、销售金额、提供产品或服务内容，是否较上年发生较大变化，如是，请说明相关客户/供应商变动较大的原因及合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

### 一、公司回复：

(1) 结合主营业务销售模式，说明销售集中度高的原因及合理性，是否对个别客户存在重大依赖，销售集中度与同行业可比公司是否存在差异。

#### 1) 销售集中度高的原因及合理性

公司主营业务的销售模式按销售渠道不同分为直销和经销两种方式：①公司直接向传统食品、饮料生产企业销售产品为直销方式，直销方式销量约占公司产量的

20-30%，直销客户主要有海天公司、娃哈哈集团、李锦记、百事可乐等大型生产企业。公司与直销客户已建立了长期稳定的供需关系；②通过中间贸易商将产品分销到全国各地用户为经销方式，经销方式销量约占公司产量的 70-80%。公司的经销商客户主要有鼎华公司、雅韦安、品糖贸易、中粮祈德丰等，均是资金实力雄厚、信用良好的企业，长期与公司保持良好的合作关系，共同维护全国各地市场。上述经销商每年销售公司白砂糖约占公司当年产量的 60%左右，其中鼎华公司是公司第一大客户，其经销公司白砂糖约占公司产量的 20%-30%。

白砂糖是涉及民生的大宗商品，用户涉及大量的食品、饮料生产企业和个人用户，产品销售需要建立广泛的销售渠道和雄厚资金实力，公司作为生产企业，采用直销和经销相结合的方式销售产品是符合行业和产品消费特点的。公司通过考核选定一定数量的优秀经销商来保证产品销售服务质量，保证资金及时回笼，降低经营风险，导致销售集中度相对较高。

## 2) 销售集中度与同行业可比公司对比情况

可比公司名称	2023年度前五大客户销售金额(万元)	前五大客户销售额占比(%)	占贸易糖占比(%)	主营业务
中粮糖业(600737)	404,595.97	12.22	30.06	从事业务包括国内外制糖、食糖进口、炼糖、食糖贸易销售以及番茄制品加工。
粤桂股份(000833)	136,775.54	40.72	39.13(含加工糖)	从事食糖、纸、纸浆、硫铁矿、硫酸、铁矿粉、磷肥等的生产、销售。

数据来源：巨潮网

公司与前五大客户的交易内容主要是白砂糖和赤砂糖销售，与上述同行业可比上市公司在销售规模和商品贸易品类上存在较大差异，因同行业可比上市公司未单独披露机制糖业务客户集中度，故无法直接对比。

## 3) 公司不存在个别客户的重大依赖

多年来公司与众多客户如海天味业、娃哈哈集团、雅韦安等都有良好的合作关系，销售占比较大，随着公司不断加大力度开发新客户，陆续与广西品糖贸易、嘉利高糖业、李锦记、顶津食品等客户建立销售关系，目前公司食糖销售渠道畅通、广泛，不存在对个别客户重大依赖的情形。



公司前五名客户销售额中第四大客户为公司控股股东广西农村投资集团有限公司的子公司及其关联企业，属于关联方销售，主要是公司利用公司的产品、品牌等优势，开展提供甘蔗、白砂糖运输及销售蔗糖，实现与上述关联企业协同发展。

2021至2023年度销售额前五大客户

单位：万元

2021年度		2022年度		2023年度	
客户名称	交易金额	客户名称	交易金额	客户名称	交易金额
广西鼎华商业股份有限公司及其关联企业	78,736.96	广西鼎华商业股份有限公司及其关联企业	70,016.19	广西鼎华商业股份有限公司及其关联企业	67,303.10
广西品糖贸易有限公司及其关联企业	43,018.59	雅韦安糖业(上海)有限公司	25,296.89	广西品糖贸易有限公司	35,435.55
雅韦安糖业(上海)有限公司	30,426.02	广西品糖贸易有限公司及其关联企业	19,434.01	雅韦安糖业(上海)有限公司	27,763.76
湖南湘体运动健康食品有限责任公司	19,398.23	广西农村投资集团有限公司及其关联企业	17,342.16	广西农村投资集团有限公司及其关联企业	13,921.09
佛山市海天(高明)调味食品有限公司	18,121.34	佛山市海天集团关联企业	13,442.26	佛山市海天调味食品股份有限公司关联企业	13,909.29

(2) 按主营业务销售模式，分别说明各销售模式下前五大客户/供应商的具体情况、合作年限、关联关系、销售金额、提供产品或服务内容，是否较上年发生较大变化，如是，请说明相关客户/供应商变动较大的原因及合理性。

1) 经销方式下前五大客户：

客户名称	客户基本情况	合作年限(年)	关联关系	提供产品或服务内容	2023年销售额(万元)	2022年销售额(万元)	交易额与上年相比是否发生较大变动	变动较大的原因及合理性
广西鼎华商业股份有限公司及其关联企业	该公司经营食糖多年,可灵活运用现结合扩大销售渠道,客户群体稳定,信誉度良好。	27	无	白砂糖、赤砂糖	67,303.10	70,016.19	否	
广西品糖贸易有限公司	品糖贸易为沐甜科技股份有限公司旗下公司,沐甜科技是打造数字、产融结合服务平台的公司,客户群体分布面广。	4	无	白砂糖、赤砂糖	35,435.55	19,434.01	是	交易额较上年增长82.34%,主要是增加前期新糖预售合作量。提前锁定23/24榨季销量和价格。
雅韦安糖业(上海)有限公司	该公司是全球领先的糖业贸易公司,从事食品销售和进出口业务。	10	无	白砂糖、赤砂糖	27,763.76	25,296.89	否	
中粮祈德丰(北京)商贸有限公司	公司利用期货与现货结合的专业风险管理能力,为客户提供定制化风险管理服务方案。公司业务有基差贸易、仓单贸易、仓单服务等。	3	无	白砂糖	11,650.88	1,416.02	是	款到发货,依据客户的需求而定,随着合作的深入,销售需求增加。
昆明滇池度假区太昊润供应链管理股份有限公司	是一家从事供应链管理国内贸易、物资供销等业务的供应链管理:国内贸易、物资供销等。	1	无	白砂糖	10,530.97	0.00	是	新增客户,款到发货,依据客户的需求而定。

2) 直销方式下前五大客户:

客户名称	客户基本情况	合作年限(年)	关联关系	提供产品或服务内容	2023年销售金额(万元)	2022年销售金额(万元)	交易额与上年相比是否发生较大变动	变动较大的原因及合理性
广西农村投资集团有限公司及其关联企业	从事白砂糖、饮料生产及纸浆、机制浆板、机制纸生产、销售等。	4	关联方	运输服务、销售蔗渣	13,921.09	17,342.16	是	主要系2023年蔗渣产量减少,蔗渣销售量相应减少。
佛山市海天调味食品股份有限公司关联企业	从事调味品、食品生产。	11	无	白砂糖	13,909.29	13,442.26	否	
金佰利集团关联企业	从事个人和家庭护理用品	18	无	销售卫生巾、护垫	13,514.10	8,497.28	是	2022年只销售护垫品项,2023年增加卫生巾用品项目。
宿迁市宏胜供应链管理有限公司	杭州娃哈哈集团的供应链公司,从事饮料、饮用水、食品生产。	20	无	白砂糖、赤砂糖	7,130.28	804.11	是	客户采购招投标的方式采购,2023年公司招投标数量多于2022年度。
恒安集团关联企业	国内生活用纸和妇幼卫生用品制造商	20	无	销售无尘纸	5,710.73	5,137.19	否	

3) 公司前五大供应商(不含大量小额采购的甘蔗种植户)

供应商名称	供应商基本情况	合作年限(年)	关联关系	2023年采购金额(万元)	2022年采购金额(万元)	交易内容	交易额与上年相比是否发生较大变动	变动较大的原因及合理性
广西玉驰智联科技有限公司	是富士康旗下的一家物流公司	1	无	6,128.02	0.00	运输服务	是	本期新增供应商,通过询价确定,该公司有较强的运输组织能力,实力较强,符合公司榨季甘蔗运输的需求
广东华糖实业有限公司	是一家以从事食品制造业为主的制造业,经营范围包括货物进出口;技术进出口;进出口代理。	2	无	5,962.33	4,305.53	代理进口原糖及加工	是	2023年食糖销售价格上涨,原材料价格同比上升,采购成本相应增加。
广西壮美那食品有限公司	是一家白条猪供应商	1	无	3,279.14	0.00	白条猪	是	公司2022年9月新开展的猪肉生鲜业务,2023年业务逐渐开展,需求增加新增供应商,通过询价确定,该公司有能提供符合国家相关标准的生猪产品,且供货成本相对较低。
长粤浆纸有限公司	是一家从事纸浆贸易为主的企业	10	无	2,770.75	178.31	纸浆	是	交易金额较上年增加较大,主要原因是2022年下半年绒毛浆品种持续涨价,2023年部分产品原材料改用可满足客户需求、可替代的长粤浆牌
广西点链物流科技有限公司	是一家物流公司	1	无	2,664.57	0.00	运输服务	是	本期新增供应商,通过询价确定,该公司有较强的运输组织能力,符合公司榨季甘蔗运输的需求

## 二、会计师回复:

### 1. 已执行的主要审计程序

(1) 评价和测试公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性;

(2) 了解公司采用的主要销售模式及主要客户和新增客户的基本情况,分析公司采用的销售模式是否符合行业和产品消费特点,销售渠道是否稳定、持续。了解本期主要客户及销售额发生变化的主要原因,对个别客户是否存在重大依赖的情况;

(3) 查阅主要客户销售合同,了解合同主要条款或条件,评价收入确认方法是否适当;核对销售合同及对应的会计凭证、出库单、收款凭证等关键审计证据,检查销售业务的真实性;

(4) 对主要客户的销售金额和期末应收款余额进行函证,检查销售业务的真实性;

(5) 了解公司与关联方客户的交易背景,分析公司向关联方销售产品的必要性和合理性;

(6) 评价和测试公司采购与付款相关的关键内部控制的设计和运行的有效性;

(7) 了解公司主要采购模式及主要供应商和新增供应商的基本情况,以及本期主要供应商及采购金额发生变动的主要原因;

(8) 查阅主要供应商采购合同,了解合同主要条款,核对采购合同对应的运输单、入库单、付款凭证等关键审计证据,检查采购业务的真实性;

(9) 对主要供应商本期采购金额和期末应付款余额进行函证,检查采购业务的真实性。

### 2. 核查意见

基于已执行的审计程序,我们认为:公司上述回复事项与我们在审计过程中了解到的相关情况在所有重大方面一致,公司销售模式符合行业和产品消费特点,本期销售模式未发生重大变化,对主要客户销售未见异常,不存在对个别客户重大依赖的情况。公司本期新增供应商及采购金额符合成本效率原则和业务发展需求,对主要供应商的采购金额变化未见异常。

### 问题 8

8.年报显示，你公司报告期末预付款项账面余额为 16,283.11 万元，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,474.33 万元，占预付款项期末余额合计数的比例 27.48%。请你公司说明相关预付款形成背景、时间、交易对方情况、拟采购产品的具体用途、已采购产品的具体情况、合同约定交付时间及交付情况、预付款的必要性以及是否具有商业实质。请年审会计师核查并发表明确意见。

#### 一、公司回复：

报告期末，按预付对象归集的前五名及其他预付款项总体情况如下：

供应商名称	期末余额 (万元)	占期末预付 款余额的比 例 (%)	形成时间	拟采购的商 品和服务	是否为 关联方 交易	合同履 行情 况
南宁同欢商贸有限公司	2,700.00	16.58	2023.4	白砂糖	否	注 1
广西德鑫供应链管理 有限公司	627.20	3.85	2023.12	白砂糖	否	注 2
广西宏威工程管理 有限公司	446.09	2.74	2023.12	汽油、柴油	是	注 3
广西万安物流有限 公司	359.24	2.210	2023.12	运输服务	否	注 4
广西泽润宝供应链 管理有限责任公司	341.80	2.10	2023.12	生猪分切服 务	否	注 5
预付农资	8,118.91	49.86	2023 年度	原材料甘蔗	否	注 6
预付货款	2,656.31	16.31	2023 年度	材料及备品 备件	否	注 7
预付劳务服务费及 其他	1,033.56	6.35	2023 年度	工程施工及 运输服务等	否	注 7
<b>合计</b>	<b>16,283.11</b>	<b>100.00</b>				

注 1：预付南宁同欢商贸有限公司期末余额 2,700 万元

2023 年 4 月 19 日，公司与白砂糖经销商南宁同欢商贸有限公司（以下简称同欢公司）签订购销合同，向同欢公司订购 2023/24 榨季香山制糖公司大明山牌白砂糖 5,400.00 吨，合同约定公司按 5,000.00 元/吨预付货款，实际成交价格按交货时的市场价格确定结算，2023 年 12 月 20 日之前交货。公司预付货款之日起至约定交货日前，按同欢公司实际占用预付货款的时间和年化利率 5.60%收取资金占用费。公司于 2023 年 5 月 23 日向同欢公司支付了 2700 万元货款。在合同约定的最迟交货日 2023 年 12 月 20 日，同欢公司未能按期交货，公司于 2023 年 12 月 22 日向同欢公司发出《交货函》，要求其务必于 2023 年 12 月 31 日前交货。同欢公司于 2023 年 12 月 25 日回函

称，鉴于当前白糖市场价格出现异常下跌，无法按合同约定的交货时限交货，希望公司给予两个月的宽限期，延期交货期间继续支付资金占用费。2024年2月26日，公司与同欢公司签订补充协议，按当日市场价格定价，将订单数量和价格调整为白砂糖4246吨，每吨6355元，合同金额26,983,330.00元。2024年3月公司已全部收到该批白砂糖，随后将其分别销售给公司的常年客户李锦记（济宁）和海天高明公司。2023年5月至2024年2月产生的资金占用费1,163,227.4元公司于2024年3月31日已收回。

注2：预付广西德鑫供应链管理有限公司期末余额627.20万元

2023年8月29日，公司与广西德鑫供应链管理有限公司（以下简称德鑫公司）签订食糖购销合同，约定从德鑫公司购买2023/2024榨季白砂糖6,000.00吨，单价参考郑州SR2401按照交易日点价结算，合同约定支付定金、先款后货，11月双方签订食糖购销合同补充协议，约定采购数量调整为3,000.00吨，公司按照合同约定向德鑫公司支付定金及货款在2023年12月31日余额627.20万元，截至2024年2月，该合同项下公司从德鑫公司共收到白砂糖3,000.00吨，累计结算金额1,962.76万元，合同义务已经履行完毕。

注3：预付广西宏威工程管理有限公司446.09万元

2022年11月16日，公司与广西宏威工程管理有限公司（以下简称宏威公司）签订加油卡客户购油协议，约定从宏威公司采购汽油、柴油用于车辆运输业务，合同期限一年，期满后每三个月滚动续期，约定先款后货，公司根据每月预计用水量先将油款转入宏威公司指定账户，宏威公司将油款充值到主卡并进行分配，根据每月实际用水量向公司开具燃油发票进行结算，公司与宏威公司采购燃油进行的预付款项与公司经营业务活动紧密相关，是确保甘蔗采购及运输的必要举措，该预付款项具有合理商业实质。

注4：预付广西万安物流有限公司359.24万元

2023年5月，公司与广西万安物流有限公司（万安公司）签订柳钢钢材运输合同，预计运量23万吨/年，结算单价根据运输距离、运输品种协商确定，当月完成运输后次月10日前双方对账确认一致后开具发票进行结算，由于运输业务量较大，为确保外购运输服务顺利开展，公司预付万安公司运输油费及过路费，待后续结算时

再扣减预付款项，该预付款项与公司物流运输业务紧密相关，是提升运输服务质量的重要方式，该预付款项具有合理商业实质。

注 5: 预付广西泽润宝供应链管理有限责任公司 341.80 万元

2023 年 1 月，公司与广西泽润宝供应链管理有限责任公司（以下简称泽润宝公司）签订生鲜冷链加工车间服务外包协议书，约定由泽润宝公司为公司采购的猪肉白条进行分切服务，合作过程中，公司为激励泽润宝公司提升服务质量及维持生产稳定而预付部分服务费用，实际结算时对预付款项进行扣减，该业务背景真实，预付款项具有合理理由。

注 6: 预付农资 8,118.91 万元

2023 年末，公司拥有四家制糖公司，制糖原材料甘蔗收购来源于约 4.70 万户甘蔗种植户，公司积极响应当地政府提倡甘蔗种植，同时为巩固原材料甘蔗供应来源，扶持甘蔗种植户发展糖料蔗生产，保证与甘蔗种植户签订的糖料蔗购销合同得以全面充分的履行，公司对甘蔗种植户预付一定款项用于购买支付甘蔗种子、化肥、农药、地膜、除草剂、生产工具及技术服务等农务物资及种植土地租金，约定在下一个榨季甘蔗采购款中进行预付农资款项的扣回，当原材料甘蔗进场结算金额不足以抵扣预付款项时需要以现金偿还，因此，公司为加深与甘蔗种植户合作关系、巩固原材料甘蔗供应来源给予甘蔗种植户一定数额的预付农资支持，符合当地政府的政策导向及公司的可持续发展战略要求。

注 7: 预付货款 2,656.31 万元及预付劳务服务及其他款项 1,033.55 万元

公司物流运输业务、纸模及其他纸相关业务、工程项目建设业务等非机制糖生产业务，按照货物或劳务服务采购合同约定预付一定款项，符合相关行业惯例与合同约定，具有真实的交易内容和商业实质。

## 二、会计师回复：

### 1. 已执行的主要审计程序

- (1) 了解并测试公司与预付款项相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；
- (2) 审阅重要的预付款项相关合同，了解合同有关交付货物时间以及货款结算的约定情况，并与账面记录情况进行核对，检查合同的实际履行情况；
- (3) 查看预付款项期后货物的交付和结算单据，检查交易的真实性；



(4) 对重要预付款项执行函证程序，验证期末余额的真实性和准确性；

(5) 对重要的供应商进行访谈，了解交易背景和交易实质。

## 2. 核查意见

基于已执行的审计程序，我们认为：公司上述回复事项与我们在审计过程中了解到的相关情况在所有重大方面一致，公司预付款项列报真实、准确，预付款具有真实的交易内容和商业实质。

## 问题 9

9.年报显示，你公司存在多项重大诉讼案件，涉案金额 7,810.93 万元。报告期末，你公司预计负债余额为 1,175.46 万元。请你公司逐项说明公司对诉讼案件的会计处理、预计负债的计算过程，是否符合《企业会计准则》的有关规定，预计负债计提是否合理、充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 一、公司回复：

1.截至 2023 年末，公司年度报告披露未确认预计负债涉诉项目共 10 宗，其中 7 宗原告案件及 1 宗反诉原告案件，2 宗被告案件，涉案金额合计 11,344.20 万元，具体明细如下表：

原告	被告	涉案金额 (万元)	是否形成 预计负债	计提或不预计负 债的原因
广西农投糖业集团股份有限公司（原：南糖香山甘蔗种植有限责任公司）	韦姣丽、李长运、南宁市正阳农机专业合作社	607.01	否	原告案件
广西农投糖业集团股份有限公司（原：南宁南糖香山甘蔗种植有限责任公司）	南宁市正阳农机专业合作社、李长运	882.28	否	原告案件
广西农投糖业集团股份有限公司（原：南宁南糖香山甘蔗种植有限责任公司）	李长运、南宁市正阳农机专业合作社	270.6	否	原告案件
南宁糖业股份有限公司东江糖厂、广西农投糖业集团股份有限公司	广西思源农业发展有限公司	1,365.34	是	反诉原告案件。原被告案件已计提预计负债 456.21 万元。

原告	被告	涉案金额 (万元)	是否形成 预计负债	计提或不预计负 债的原因
南宁糖业股份有限公司香山糖厂	南宁市正阳农机专业合作社、李长运、韦姣丽	180.55	否	原告案件
南宁糖业股份有限公司香山糖厂	李长运、正阳合作社	227.49	否	原告案件
南宁糖业股份有限公司东江糖厂	广东翰霖源农业科技有限公司、广西凯利农业有限公司;黄锡川	1,005.87	否	原告案件
广西农投糖业集团股份有限公司	广州市广顺隆进出口有限公司、广西南宁保久富电子科技有限公司、广西南宁浦玺鼎贸易有限公司	4,185.41	否	原告案件
杜兴祥	广西农投糖业集团股份有限公司(原:南宁南糖香山甘蔗种植有限责任公司)	848.12	否	被告案件。 原告尚欠公司预付农资款项未结清、法院尚未做出一审判决。
杜兴祥	南宁糖业股份有限公司香山糖厂、广西农投糖业集团股份有限公司	1,771.53	否	
合计		11,344.20		

#### (1) 7宗原告案件及1宗反诉原告案件

公司在提起诉讼过程中，由于尚未获得被告单位执行赔付，公司不确认预计赔偿收益，在实际获得赔偿当期确认损益。

#### (2) 2宗被告案件

2023年4月，杜兴祥以公司未预付土地租金导致其种植甘蔗无法砍收造成经济损失为由向法院提起诉讼，分别要求广农糖业本部及香山糖厂支付甘蔗款损失、资金占用利息、可预期利益损失及违约金等合计损失2,619.65万元（部分诉讼请求重复），由于本案存在同一事由重复起诉、可预期利益损失缺乏依据、杜兴祥尚欠公司预付农资款项未结清、法院尚未做出一审判决等情况，无法根据报告日所获信息合理预计相关损失，本案尚未计提预计负债。

综上所述，公司针对原告案件在实际获得赔偿时确认损益，对于报告日无法根据既有信息合理预计未来损失的被告案件不确认预计负债，符合《企业会计准则》规定。

2.2023年末，公司计提预计负债的诉讼案件共6宗，共计提预计负债1,175.46万元，具体情况如下表：

原告	被告	案由	累计计提预计负债 (万元)	计提预计负债的标准及计算依据	说明索引
广西思源农业发展有限公司	广西农投糖业集团股份有限公司及东江糖厂	“双高”基地经营合同纠纷案	456.21	被冻结账户金额 456.21 万元	(1)
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	350.72	被冻结账户金额 350.72 万元	(2)
广西桂冠益农农业发展有限公司	广西农投糖业集团股份有限公司及分厂	甘蔗种植合同纠纷案	208.44	原告第一次起诉立案诉讼标的金额为 208.44 万元	(3)
黄然	广西农投糖业集团股份有限公司及香山糖厂	甘蔗产量补贴款案件	11.66	2023 年 6 月获二审判决书，判赔金额为 11.66 万元。	(4)
广西同胜农业科技有限公司	南宁糖业股份有限公司香山糖厂、广西农投糖业集团股份有限公司	合同、准合同纠纷	85.33	2023 年 8 月获一审判决判决书，判赔金额、受理费及公估鉴定等费用为 85.33 万元。	(5)
潘锋	南宁糖业股份有限公司香山糖厂	建设工程施工合同纠纷	63.10	2024 年 3 月获一审判决判决书，判支付金额为 63.10 万元。	(6)
<b>合计</b>			<b>1,175.46</b>		

(1) 广西思源农业发展有限公司诉公司及东江糖厂“双高”基地经营合同纠纷案

2019 年 3 月，思源公司向南宁武鸣区人民法院提起诉讼，要求与东江糖厂解除《东江糖厂—思源公司甘蔗“双高”基地土地合作经营合同》并赔偿其 456.21 万元经济损失，同时申请法院冻结公司银行存款 456.21 万元，本案经过一、二审后于 2023 年 1 月发重审，双方对 2023 年 10 月重审判决均不服再次提起上诉。截至报告日本案尚未做出终审判决，公司基于谨慎性原则按照银行冻结资金累计确认营业外支出与预计负债 456.21 万元。

(2) 广西正兴农业科技有限公司起诉南宁市武鸣区惠和农机专业合作社、香山糖厂“双高”基地道路建设合同纠纷案

2022 年 4 月，正兴公司向南宁市西乡塘区人民法院提起诉讼，要求香山糖厂为 2019 年 1 月正兴公司与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》项目工程款 341.58 万元及逾期资金占用利息合计 350.72 万元承担连带责任，冻结香山糖厂银行存款 350.72 万元，2023 年 2 月，二审法院发回重审，截至报告日，本案尚未做出终审判决，公司基于谨慎性原则按照银行冻结资金累计确认营业外支出与预计负债 350.72 万元。

#### (3) 广西桂冠益农农业发展有限公司起诉公司及香山糖厂“双高”基地合同纠纷案

2022 年 2 月，桂冠益农公司向武鸣区法院起诉香山糖厂、广农糖业、香山甘蔗种植公司，以公司未按时预付土地租金造成村民阻挠砍蔗、双龙基地及丁当基地建设未达“双高”标准，造成亩产降低及承包合同提前解除导致购置的农机设备投入损失为由，要求公司承担相关损失 208.44 万元，本案由于具体经济损失不确定被驳回起诉后桂冠益农公司重新提起诉讼，截至报告日，本案尚未做出终审判决，公司基于 2023 年 8 月由公估公司出具对本案经济损失认定的公估鉴定报告意见测算预计损失与桂冠益农公司首次提出赔偿金额基本相当，公司根据可获得资料累计确认营业外支出与预计负债 208.44 万元。

#### (4) 黄然起诉香山糖厂甘蔗产量补贴款案件

2022 年 1 月，黄然起诉香山糖厂甘蔗产量补贴款不足，要求公司补足甘蔗产量补贴款 11.66 万元，2022 年末公司根据案情已计提营业外支出及预计负债 11.66 万元，2023 年 6 月本案二审判决香山糖厂需支付黄然甘蔗产量补贴款 11.66 万元，2024 年 1 月公司已支付黄然判决执行款 11.66 万元，公司对本案预计负债足额计提。

#### (5) 广西同胜农业科技有限公司起诉香山糖厂合同纠纷案件

2021 年 7 月，同胜公司起诉广农糖业本部及香山糖厂，要求赔付未按约定时间完成双高基地建设和交付水肥一体化滴灌系统造成的甘蔗减产损失，2022 年 1 月法院一审判决香山糖厂支付同胜公司灌溉配套设施费用损失 0.35 万元，驳回其他请求；2022 年 5 月裁定发回重审，2023 年 8 月，一审重审判决香山糖厂赔偿同胜公司甘蔗减产损失及灌溉配套设施费用损失，公司考虑还需承担案件受理费及公估鉴定等费用后确认营业外支出及预计负债 85.33 万元。

#### (6) 潘锋起诉香山糖厂工程施工合同纠纷案件

2023 年 8 月，潘锋起诉香山糖厂支付“双高基地”建设工程款 63.10 万元，2024 年 3 月法院作出判决，要求香山糖厂支付潘锋工程款 63.10 万元，公司经过核对认可

潘锋诉求金额且不计划上诉，由于原香山糖厂双高业务已经全部处置，2023年末香山糖厂根据预计支付金额确认营业外支出及预计负债63.10万元，按照原告诉求及判决书已足额计提预计负债。

针对被告身份案件，公司根据判决书、银行存款冻结及案件基本情况等多方信息综合判断，及时足额确认预计负债，符合《企业会计准则》相关规定。

## 二、会计师回复：

### 1. 已执行的主要审计程序

(1) 获取公司预计负债明细表；

(2) 获取并查阅公司法律诉讼事项的相关资料以及资产负债表日至财务报告批准报出日之间的法律诉讼事项的相关资料，了解涉诉情况；

(3) 通过检查公司的诉讼案件清单明细表以及通过中国裁判文书网来核查确定诉讼清单的完整性；

(4) 执行律师函证程序，向办案律师发函确认案件情况，并根据律师回函，对于未结案件，根据预计的判决结果，评估涉诉案件是否满足预计负债确认的条件。

### 2. 核查意见

基于已执行的审计程序，我们认为：公司上述回复事项与我们在审计过程中了解到的相关情况在所有重大方面一致，就财务报表整体公允反映而言，公司对重大涉诉事项产生的预计负债的会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

本回复仅向深圳证券交易所报送及披露（如适用）使用，不得用于任何其他目的。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



2024年5月15日



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

(副本) (20-1)

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

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

经营范围

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

登记机关



2024 年 03 月 08 日

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。

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

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



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

### 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》。

## 会计师事务所 执业证书



名称：普合伙会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：惠琦

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

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



姓名 岑敬  
 Full name 岑敬  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1969-05-16  
 Date of birth 1969-05-16  
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普  
 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普  
 通合伙)广西分所  
 身份证号码 450101196905161905  
 Identity card No. 450101196905161905



证书编号: 450100150478  
 No. of Certificate 450100150478  
 批准注册协会: 广西壮族自治区注册会  
 Authorized Institute of CPAs 计师协会  
 发证日期: 始发 1998 09 03 日  
 Date of issuance 换发 2016 04 27 日

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.



岑敬的年检二维码



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  
 19/ 12/ 30

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  
 19/ 12/ 30





姓名: 庾华英  
 Full name: 庾华英  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1988-06-16  
 Date of birth: 1988-06-16  
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)-广西分所  
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)-广西分所  
 身份证号码: 450323198806160927  
 Identity card No.: 450323198806160927



证书编号: 110101301319  
 No. of Certificate: 110101301319  
 批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广西壮族自治区注册会计师协会  
 注册日期: 2017年11月01日  
 Registration date: 2017年11月01日

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.



庾华英的年检二维码



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  
 2019年12月30日

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  
 2019年12月30日

此件仅供业务报告使用, 复印无效。