

内蒙古中粮番茄制品有限公司
审计报告
天职业字[2022] 20212 号

目 录

审计报告	1
2021 年度财务报表	3
2021 年度财务报表附注	9

查 询 编 码 ： bwBE42g9nwH5fkYtt0

报 告 文 号 ： 天职业字[2022]20212号

报 告 类 型 ： 财务报表审计报告

被 审 计 单 位 名 称 ： 内蒙古中粮番茄制品有限公司

审 计 年 度 ： 2021年

签 字 注 册 会 计 师 ： 谭 学 （注师编号： 110002400154）

罗 朋 飞 （注师编号： 110101500207）

事 务 所 名 称 ： 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所

事 务 所 电 话 ： 029-68722288

事 务 所 地 址 ： 陕西省西安市高新区唐延路11号禾盛京广中心1幢4单元25层42501和42502号



陕西省注册会计师协会

查询网址：<http://cpa.sf.gov.cn/>

1. 微信扫码关注“陕西注协”公众号
2. 使用“陕西注协公众号”业务查询功能扫码验证

业务报告使用查询编码仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具，报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏查询信息页或查询信息页提供的信息无法正常查询，请报告使用者谨慎使用。

内蒙古中粮番茄制品有限公司：

一、 审计意见

我们审计了内蒙古中粮番茄制品有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用了职业判断，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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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：



资产负债表（续）

编制单位：内蒙古中粮番茄制品有限公司

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	13,327,051.80	4,693,361.32	六、（九）
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	1,820,014.49	1,190,341.41	六、（十）
应交税费	568,243.27	841,218.68	六、（十一）
其他应付款	61,271,619.25	60,112,884.18	六、（十二）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	76,986,928.81	66,837,805.59	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	88,000.00		六、（十三）
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	88,000.00		
负 债 合 计	77,074,928.81	66,837,805.59	
所有者权益			
实收资本	66,660,000.00	66,660,000.00	六、（十四）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	800,000.00	800,000.00	六、（十五）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,973,711.55	2,973,711.55	六、（十六）
△一般风险准备			
未分配利润	-19,671,544.19	-20,196,108.01	六、（十七）
所有者权益合计	50,762,167.36	50,237,603.54	
负债及所有者权益合计	127,837,096.17	117,075,409.13	

法定代表人：贾东雷

主管会计工作负责人：张慧

会计机构负责人：张慧

利润表

编制单位：内蒙古中粮番茄制品有限公司

金额单位：元

项 目	2021年度	2020年度	附注编号
一、营业总收入	64,637,999.88	111,515,194.97	
其中：营业收入	64,637,999.88	111,515,194.97	六、（十八）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	63,895,898.65	102,840,189.95	
其中：营业成本	51,599,332.69	83,663,972.05	六、（十八）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	903,827.43	1,606,092.65	六、（十九）
销售费用	2,924,350.52	8,727,831.86	六、（二十）
管理费用	9,259,463.17	9,065,802.84	六、（二十一）
研发费用			
财务费用	-791,075.16	-223,509.45	六、（二十二）
其中：利息费用	184,332.55	2,050.12	六、（二十二）
利息收入	1,026,172.42	1,000,634.62	六、（二十二）
加：其他收益	40,188.36	51,725.09	六、（二十三）
投资收益（损失以“-”号填列）		-210,600.00	六、（二十四）
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）			
△汇兑收益（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）		38,287.14	六、（二十五）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-285,763.43	-2,591,690.65	六、（二十六）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	55,370.62	-588.33	六、（二十七）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	551,896.78	5,962,138.27	
加：营业外收入	38,703.05	108,451.49	六、（二十八）
减：营业外支出	66,036.01	158,076.55	六、（二十九）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	524,563.82	5,912,513.21	
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	524,563.82	5,912,513.21	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	524,563.82	5,912,513.21	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额	524,563.82	5,912,513.21	

法定代表人：贾东雷

主管会计工作负责人：张慧

会计机构负责人：张慧

现金流量表

编制单位：内蒙古中粮番茄制品有限公司

金额单位：元

项 目	2021年度	2020年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	78,704,752.88	94,720,380.20	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	7,990,492.33	10,854,835.04	
收到其他与经营活动有关的现金	8,009,341.45	144,116.61	
经营活动现金流入小计	94,704,586.66	105,719,331.85	
购买商品、接受劳务支付的现金	77,926,480.87	64,849,957.79	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	9,513,212.87	7,609,559.57	
支付的各项税费	1,231,789.35	1,238,916.70	
支付其他与经营活动有关的现金	2,498,007.40	38,804,033.94	
经营活动现金流出小计	91,169,490.49	112,502,468.00	
经营活动产生的现金流量净额	3,535,096.17	-6,783,136.15	六、（三十）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	69,109.87	9,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	69,109.87	9,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,466,740.45	2,100,497.30	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	3,466,740.45	2,100,497.30	
投资活动产生的现金流量净额	-3,397,630.58	-2,091,497.30	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	7,870,764.44	8,789,400.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	7,870,764.44	8,789,400.00	
偿还债务支付的现金	7,870,764.44		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	129,235.56		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	8,000,000.00		
筹资活动产生的现金流量净额	-129,235.56	8,789,400.00	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	8,230.03	-85,233.45	六、（三十）
加：期初现金及现金等价物的余额	26,619.41	111,852.86	六、（三十）
六、期末现金及现金等价物余额	34,849.44	26,619.41	六、（三十）

法定代表人：贾东雷

主管会计工作负责人：张慧

会计机构负责人：张慧

所有者权益变动表

金额单位：元

编制单位：内蒙古中粮番茄制品有限公司

项目	2021年度							所有者权益合计				
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	66,660,000.00				800,000.00				2,973,711.55		-20,196,108.01	50,237,603.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	66,660,000.00				800,000.00				2,973,711.55		-20,196,108.01	50,237,603.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	66,660,000.00				800,000.00				2,973,711.55		-19,671,544.19	50,762,167.36

法定代表人：贾东雷

主管会计工作负责人：张慧

会计机构负责人：张慧

所有者权益变动表(续)

项目	2020年度							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	△一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	66,660,000.00			800,000.00				2,973,711.55		-26,108,621.22	44,325,090.33
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	66,660,000.00			800,000.00				2,973,711.55		-26,108,621.22	44,325,090.33
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备提取和使用											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	66,660,000.00			800,000.00				2,973,711.55		-20,196,108.01	50,237,603.54

法定代表人：贾东雷

主管会计工作负责人：张慧

会计机构负责人：张慧

编制单位：内蒙古中粮番茄制品有限公司

金额单位：元

内蒙古中粮番茄制品有限公司

2021 年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

内蒙古中粮番茄制品有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2006 年 08 月 15 日；组织形式：有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)；注册地址：内蒙古巴彦淖尔市磴口工业园区；统一社会信用代码：91150822790187147Q；注册资本：6,666.00 万元；经营期限：2006 年 08 月 15 日至 2036 年 08 月 14 日。

公司经营范围包括：生产销售：番茄酱、番茄制品；罐头（果蔬罐头）生产销售；番茄种子批发、零售；经营本公司自产产品及技术出口业务；经营本公司所需的机械设备零配件、原材料及技术的进出口业务。（国家法律、法规，规定应经审批的未获审批前不得生产经营）。

公司法定代表人：贾东雷。

本公司母公司及最终控制方均为中粮集团有限公司（以下简称“中粮集团”）。

本财务报表于 2022 年 04 月 15 日，经公司批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

自报告期末起至未来 12 个月，本公司不存在影响持续经营能力的重大不确定事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及经营成果和 2021 年度现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

营业周期是指从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司的营业周期为 12 个月。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期报表项目的计量属性未发生变化。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（七）金融工具

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。

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。常规方式买卖金融资产，

是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 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(含属于金融负债的衍生工具)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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的

能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（八）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。在计量应收票据预期信用损失时参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，以预期信用损失模型为基础，采用简化方法于应收票据初始确认时确认预期存续期损失。

按组合方式评估预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率(%)
三个月及以内	不计提
三个月至一年	0.30
一至两年	30.70
两至三年	33.30
三年以上	100.00

(九) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，以预期信用损失模型为基础，采用简化方法于应收款项初始确认时确认预期存续期损失。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方账款；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

按组合方式评估预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率(%)
三个月及以内	不计提
三个月至一年	0.30
一至两年	30.70
两至三年	33.30
三年以上	100.00

(十) 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本公司将持有的应收款项融资，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十一）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，即按照下列情形计量其他应收款损失准备：

（1）信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；

（2）信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；

（3）购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

按组合方式评估预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率(%)
三个月及以内	不计提
三个月至一年	2.50
一至两年	16.30
两至三年	33.00
三年以上	100.00

（十二）存货

1. 存货的分类

本公司存货包括原材料、在产品、库存商品、在途物资、低值易耗品、包装物、委托加工物资等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货时采用加权平均法及个别计价法计价。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的存货，按照存货的类别计提存货跌价准备。

每年中期末及年末，对存货进行全面清查，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当存货

成本高于其可变现净值的，提取或调整存货跌价准备，计入资产减值损失。如以前减记存货价值的影响因素已经消失的，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

价值较低的低值易耗品采用一次摊销法，对于特殊低值易耗品，由于价值大、数量多，根据每年在用数量、金额分次摊销。

(2) 包装物

包装物一般采用加权平均法计价，价值较低的包装物采用一次摊销法。

(十三) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(十四) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超

过该项持有待售的原账面价值)，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十五）债权投资

本公司对债权投资采用预期信用损失的一般模型进行处理。

（十六）其他债权投资

本公司对其他债权投资采用预期信用损失的一般模型进行处理。

（十七）长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见本附注“三、重要会计政策及会计估计”之“（三十二）收入”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司租赁相关长期应收款的确认和计量，参见本附注“三、重要会计政策及会计估计”之“（三十六）租赁”。

对于租赁应收款的减值，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期股权投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认）对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务

的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益（损失）。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。本公司固定资产包括房屋、建筑物、机器设备、工具仪器及设备、运输设备、管理用具、农用机具、土地和甘蔗铁路线等。

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以

确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，于发生时计入当期损益。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用寿命(年)	年折旧率(%)
房屋	5.00	35	2.71
建筑物	5.00	25	3.80
机器设备	5.00	15	6.33
工具仪器及设备	5.00	9	10.56
运输设备	5.00	8	11.88
管理用具	5.00	5	19.00
农用机具	5.00	5	19.00
甘蔗铁路线	5.00	15-20	4.75-6.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十一) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十二) 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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连

续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十三）生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

2. 生物资产的计量

（1）种植业消耗性生物资产

种植业消耗性生物资产按取得时的实际成本进行初始计量：1) 外购的消耗性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。其中，可直接归属于购买该资产的其他支出包括场地整理费、装卸费、栽植费、专业人员服务费等；2) 对自行繁殖、营造的消耗性生物资产而言，其成本确定的一般原则是按照自行繁殖或营造（即培育）过程中发生的必要支出确定，既包括直接材料、直接人工、其他直接费用，也包括应分摊的间接费用。

资产负债表日，以成本模式进行后续计量的消耗性生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产可变现净值低于其账面价值的，按本附注“三、重要会计政策及会计估计”之“（十二）存货”所述方法计提消耗性生物资产跌价准备。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

（2）公益性生物资产不摊销也不计提减值准备。

（二十四）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 发生的初始直接费用；

4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、专有技术、商标权、专利权及蔗糖生产资质及蔗区权益等。无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	根据取得时间及受益年限的不同，分别从取得之日起按30至50年摊销。
专有技术	从取得之日起按10年摊销。
商标权	根据预计使用寿命按10年摊销。
软件	价值在1万元以上300万元以下的，摊销年限不超过3年；价值在300万元以上的，摊销年限不超过10年。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶

段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十六）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，

按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十七）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十八）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十九）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本

公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司与员工在依法参加基本养老保险费的基础上，自愿建立了企业补充养老保险制度。该项补充养老保险由公司缴费、个人缴费和企业年金基金投资收益组成，实行完全积累，采用个人账户方式管理。公司缴费和员工个人缴费所归集的企业年金基金纳入中粮集团建立的企业年金专户，由中粮集团委托具有企业年金受托人资质的法人机构（以下简称“受托人”），以及受托人委托的托管人、账户管理人和投资管理人统一管理。

本公司向中粮集团建立的企业年金专户缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务，属于设定提存计划。公司在职工提供服务的会计期间，将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。该项负债均于一年内偿付。

根据本公司企业年金实施细则，参加本细则的员工应同时满足：（1）在本实施细则的有效期限内，与本公司签订正式的劳动合同，且服务年限满1年；（2）已依法参加基本养老保险并履行缴费义务；（3）承诺个人缴费企业年金。企业年金缴费由公司和职工共同缴纳，列支渠道及税收政策按照国家有关规定执行。个人缴费由公司从职工工资中代扣代缴。

公司缴费上限按照上年度职工工资总额的8.00%执行，员工个人缴费以该职工上年度工资总额为基数，缴费比例不低于本公司为该职工缴费的四分之一，不超过国家规定的上限。中粮集团年金管委会可根据经济效益变化和国家政策变动等情况适时调整企业和个人缴费比例，但不得突破国家相关规定。

企业年金计划建立后退休的职工，本公司不在基本养老保险金和企业年金之外再列支任何补充养老性质的福利项目；其个人年金账户中企业缴费部分低于企业年金计划建立前由本公司负担的基本养老统筹外项目的，可通过个人补偿的方式解决，过渡期原则上不超过10年。

（三十）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 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；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（三十一）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十二）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括番茄产品销售收入等。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认：

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产；

3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。对于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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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；

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 对收入确认具有重大影响的判断

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任

人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金、加工费或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的金额或比例等确定。

（三十三）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，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. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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

1. 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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十四）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期

损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司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，将与本公司日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十六) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否

发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(三十七) 套期会计

本公司使用远期商品期货合约来对部分预期交易因价格变动导致的未来食糖采购或销售的现金流量变动风险进行套期，公司将此交易指定为现金流量套期。

本公司使用远期结汇合约对部分预期销售外汇收款汇率变动引起的现金流量变动风险进行套期，公司将此交易指定为现金流量套期。

本公司在套期开始时，以书面形式对套期关系进行指定。

1. 套期期间的处理

在套期关系存续期间，公司将套期工具累计利得或损失中不超过被套期项目累计预计现金流量现值变动的部分作为有效套期部分（以下称为“套期储备”）计入其他综合收益，超过部分作为无效套期部分计入当期损益。

2. 套期关系终止

发生下列情况之一时，套期关系终止：

(1) 因风险管理目标的变化，公司不能再指定既定的套期关系；

(2) 套期工具被平仓或到期交割；

(3) 被套期项目风险敞口消失；

(4) 在按照套期关系评估的要求考虑再平衡后（如适用），套期关系不再满足有关套期会计的应用条件。

因合约期限或交易活跃度限制，本公司需要对同一被套期项目的套期工具在同一品种、不同到期日的商品期货合约中转换的，如该转换与本公司书面文件中载明的套期业务风险管理目标相符，则不作为套期关系的终止处理，本公司在书面指定文件中说明商品期货合约的选择标准和转换条件，并对每次合约转换的数量、金额、日期保持连续、完整的记录。

套期关系终止后，本公司停止按本附注“三、重要会计政策及会计估计”之“(三十七)套期会计”之“1.套期期间的处理”进行处理，并按本附注“三、重要会计政策及会计估计”之“(三十七)套期会计”之“3.后续处理”进行后续处理。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

套期关系同时满足下列条件的，本公司不撤销指定并由此终止套期关系：

(1) 套期关系仍然满足风险管理目标；

(2) 在按照套期关系评估的要求考虑再平衡后（如适用），套期关系仍然满足其他所有应用条件。

3. 后续处理

被套期项目为预期商品采购的，在确认相关存货时，将其套期储备转出并计入存货初始成本。

被套期项目为预期商品销售的，在该销售实现时，将其套期储备转出并计入销售收入。

预期交易预期不再发生时，将其套期储备重分类至当期损益。

如果现金流量套期储备累计金额是一项损失且预计在未来一个或多个会计期间将无法弥补全部或部分损失，则立即将预计无法弥补的损失金额重分类计入当期损益。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物提供劳务产生的增值额	免税、13.00%
城市维护建设税	缴纳流转税税额	5.00%
教育费附加	缴纳流转税税额	3.00%
地方教育费附加	缴纳流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	免税、25.00%
土地使用税	土地面积	4.80 元/平方米/每年
房产税	土地面积合并记入房产原值计税，扣除比率 10%	1.20%
资源税	水资源税按水的使用量	2.5 元/吨

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 企业所得税

根据企业所得税法及其实施条例的规定，企业从事农产品初加工的所得，免征企业所得税。本公司生产的大包装番茄酱属于财政部国家税务总局发布的关于《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号）规定的范围，免征企业所得税。

2. 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39号）的有关规定，本公司出口自产番茄制品增值税享受“免、抵、退”的出口退（免）税政策。

3. 其他税种

根据财政部、国家税务总局《退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税[2019]21号）的规定，本公司招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

（1）本公司根据中粮糖业控股股份有限公司于2021年4月26日召开的第九届董事会第十五次会议，审议通过的《关于会计政策变更的议案》，自2021年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租

赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。该会计政策变更对本公司财务报表不产生影响。

(2) 本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号) 相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。该会计政策变更对本公司财务报表不产生影响。

(3) 本公司自 2021 年 12 月 31 日采用《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号) 中“关于资金集中管理相关列报”的规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。该会计政策变更对本公司财务报表不产生影响。

(二) 会计估计的变更

本公司报告期无需要说明的会计估计的变更事项。

(三) 前期会计差错更正

本公司报告期无需要说明的前期会计差错更正事项。

六、财务报表主要项目注释

说明：期初指2021年01月01日，期末指2021年12月31日，上期指2020年度，本期指2021年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	34,849.44	26,619.41
其他货币资金		
<u>合计</u>	<u>34,849.44</u>	<u>26,619.41</u>

其中：存放在境外的款项总额

注：截至资产负债表日，不存在其他受限、质押的货币资金。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面价值
一年以内（含一年，下同）	12,558,344.39
其中：三个月及以内	12,558,344.39
三个月至一年	
一至两年	
两至三年	
三年以上	1,354,547.75
<u>小计</u>	<u>13,912,892.14</u>
坏账准备	1,354,547.75
<u>合计</u>	<u>12,558,344.39</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备	1,354,547.75	9.74	1,354,547.75	100.00			
按组合计提坏账准备	12,558,344.39	90.26					12,558,344.39
<u>合计</u>	<u>13,912,892.14</u>	--	<u>1,354,547.75</u>	--			<u>12,558,344.39</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备	1,354,547.75	4.95	1,354,547.75	100.00			
按组合计提坏账准备	25,988,216.44	95.05					25,988,216.44
<u>合计</u>	<u>27,342,764.19</u>	--	<u>1,354,547.75</u>	--			<u>25,988,216.44</u>

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	账面余额		期末余额		计提理由
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
SO.GE.CO	1,354,547.75		1,354,547.75	100.00	德隆系遗留欠款，预计无法收回
<u>合计</u>	<u>1,354,547.75</u>		<u>1,354,547.75</u>	--	--

(2) 按组合计提坏账准备:

1) 组合计提项目: 信用风险特征组合

账龄	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
一年以内 (含一年, 下同)	12,558,344.39		
其中: 三个月及以内	12,558,344.39		
三个月至一年			
<u>合计</u>	<u>12,558,344.39</u>		

注: 本公司按编制的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。

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,354,547.75					1,354,547.75
<u>合计</u>	<u>1,354,547.75</u>					<u>1,354,547.75</u>

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			
	账面金额	比例(%)	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内 (含一年, 下同)	540,476.90	100.00	531.99	0.10
其中: 三个月及以内	529,837.08	98.03		
三个月至一年	10,639.82	1.97	531.99	5.00
<u>合计</u>	<u>540,476.90</u>	--	<u>531.99</u>	--

接上表：

账龄	期初余额		
	账面金额	比例(%)	坏账准备 计提比例 (%)
一年以内（含一年，下同）	581,052.93	100.00	
其中：三个月及以内	581,052.93	100.00	
三个月至一年			
<u>合计</u>	<u>581,052.93</u>	--	--

注：截至资产负债表日，本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

（四）其他应收款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末账面价值	期初账面价值
应收利息		
应收股利		
其他应收款	398,887.78	12,605,644.05
<u>合计</u>	<u>398,887.78</u>	<u>12,605,644.05</u>

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面价值
一年以内（含一年，下同）	398,887.78
其中：三个月及以内	398,887.78
三个月至一年	
一至两年	
两至三年	
三年以上	549,638.01
<u>小计</u>	<u>948,525.79</u>
坏账准备	549,638.01
<u>合计</u>	<u>398,887.78</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项等	948,525.79	13,155,282.06
<u>合计</u>	<u>948,525.79</u>	<u>13,155,282.06</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	549,638.01			549,638.01
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	549,638.01			549,638.01

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	549,638.01				549,638.01
<u>合计</u>	<u>549,638.01</u>				<u>549,638.01</u>

（五）存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	66,950.04		66,950.04	92,429.89		92,429.89
库存商品	64,010,109.82	285,231.44	63,724,878.38	34,994,353.50	2,591,690.65	32,402,662.85
在途物资	1,796,592.42		1,796,592.42			
低值易耗品	292,332.05		292,332.05	117,132.49		117,132.49
包装物	301,348.15		301,348.15	30,283.74		30,283.74
<u>合计</u>	<u>66,467,332.48</u>	<u>285,231.44</u>	<u>66,182,101.04</u>	<u>35,234,199.62</u>	<u>2,591,690.65</u>	<u>32,642,508.97</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,591,690.65	285,231.44		2,591,690.65		285,231.44
<u>合计</u>	<u>2,591,690.65</u>	<u>285,231.44</u>		<u>2,591,690.65</u>		<u>285,231.44</u>

注：本公司按照账面价值高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。本期计提跌价准备的存货已部分使用或销售，故转销了相应的存货跌价准备。

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税及待认证/抵扣进项税	11,021,746.56	5,392,788.87
预缴的企业所得税		3,500,000.00
<u>合计</u>	<u>11,021,746.56</u>	<u>8,892,788.87</u>

（七）固定资产

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	30,538,064.29	29,432,198.92
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>30,538,064.29</u>	<u>29,432,198.92</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋	建筑物	机器设备	工具仪器及设备	运输设备	管理用具	农用机具	合计
一、账面原值	--	--	--	--	--	--	--	--
1. 期初余额	8,755,466.75	15,287,148.18	90,633,091.82	922,616.27	576,821.58	844,343.30	4,700.00	117,024,187.90
2. 本期增加金额	733,674.78	131,518.35	1,186,301.44	153,546.91	606,451.33	502,976.83		3,314,469.64
(1) 购置	733,674.78	131,518.35	1,186,301.44	153,546.91	606,451.33	502,976.83		3,314,469.64
(2) 在建工程转入								
3. 本期减少金额		42,309.40	52,413.00	77,292.33	202,087.50	89,299.34		463,401.57
(1) 处置或报废		42,309.40	52,413.00	77,292.33	202,087.50	89,299.34		463,401.57
4. 期末余额	9,489,141.53	15,376,357.13	91,766,980.26	998,870.85	981,185.41	1,258,020.79	4,700.00	119,875,255.97
二、累计折旧	--	--	--	--	--	--	--	--
1. 期初余额	2,670,558.93	6,283,673.55	73,366,827.51	774,054.29	299,669.57	299,009.61	446.50	83,694,239.96
2. 本期增加金额	249,553.32	593,611.04	1,123,260.21	13,585.40	71,841.88	115,947.66	893.00	2,168,692.51
(1) 计提	249,553.32	593,611.04	1,123,260.21	13,585.40	71,841.88	115,947.66	893.00	2,168,692.51
3. 本期减少金额		25,153.24	49,792.35	73,242.34	191,983.12	48,769.51		388,940.56
(1) 处置或报废		25,153.24	49,792.35	73,242.34	191,983.12	48,769.51		388,940.56
4. 期末余额	2,920,112.25	6,852,131.35	74,440,295.37	714,397.35	179,528.33	366,187.76	1,339.50	85,473,991.91
三、减值准备	--	--	--	--	--	--	--	--
1. 期初余额	186,943.97	23,849.12	3,535,972.43	46,014.67		104,968.83		3,897,749.02

项目	房屋	建筑物	机器设备	工具仪器及设 备	运输设备	管理用具	农用机具	合计
2. 本期增加金额								
(1) 计提				203.17		34,346.08		34,549.25
3. 本期减少金额				203.17		34,346.08		34,549.25
(1) 处置或报废								
4. 期末余额	186,943.97	23,849.12	3,535,972.43	45,811.50		70,622.75		3,863,199.77
四、账面价值	--	--	--	--	--	--	--	--
1. 期末账面价值	6,382,085.31	8,500,376.66	13,790,712.46	238,662.00	801,657.08	821,210.28	3,360.50	30,538,064.29
2. 期初账面价值	5,897,963.85	8,979,625.51	13,730,291.88	102,547.31	277,152.01	440,364.86	4,253.50	29,432,198.92

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值	--	--	--
1. 期初余额	11,052,606.97	149,309.43	11,201,916.40
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	11,052,606.97	149,309.43	11,201,916.40
二、累计摊销	--	--	--
1. 期初余额	4,268,082.77	27,454.09	4,295,536.86
2. 本期增加金额	296,051.97	47,169.81	343,221.78
(1) 计提	296,051.97	47,169.81	343,221.78
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	4,564,134.74	74,623.90	4,638,758.64
三、减值准备	--	--	--
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值	--	--	--
1. 期末账面价值	6,488,472.23	74,685.53	6,563,157.76
2. 期初账面价值	6,784,524.20	121,855.34	6,906,379.54

注：截至资产负债表日，本公司不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

(九) 应付账款

1. 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
一年以内（含一年，下同）	12,338,135.48	3,757,858.43
一至两年	890,546.61	904,771.49
两至三年	76,016.08	28,244.99
三年以上	22,353.63	2,486.41
<u>合计</u>	<u>13,327,051.80</u>	<u>4,693,361.32</u>

注：截至资产负债表日，本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

(十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,190,341.41	9,326,264.27	8,696,591.19	1,820,014.49
二、离职后福利中-设定提存计划负债		866,055.25	866,055.25	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>1,190,341.41</u>	<u>10,192,319.52</u>	<u>9,562,646.44</u>	<u>1,820,014.49</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	985,396.57	7,757,209.56	7,139,363.32	1,603,242.81
二、职工福利费		467,280.27	467,280.27	
三、社会保险费		425,710.10	425,710.10	
其中：医疗保险费		404,941.39	404,941.39	
工伤保险费		19,232.86	19,232.86	
生育保险费		1,535.85	1,535.85	
四、住房公积金		404,562.00	404,562.00	
五、工会经费和职工教育经费	204,944.84	271,502.34	259,675.50	216,771.68
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>1,190,341.41</u>	<u>9,326,264.27</u>	<u>8,696,591.19</u>	<u>1,820,014.49</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		736,837.92	736,837.92	
失业保险费		22,488.12	22,488.12	
企业年金缴费		106,729.21	106,729.21	
<u>合计</u>		<u>866,055.25</u>	<u>866,055.25</u>	

(十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,012.50	
土地使用税	314,710.03	
房产税	53,598.65	
城市维护建设税	20,295.03	263,605.45
教育费附加(含地方)	20,295.03	324,106.01
代扣代缴个人所得税	126,847.82	77,414.25
印花税	8,364.90	18,900.24
其他	23,119.31	157,192.73
<u>合计</u>	<u>568,243.27</u>	<u>841,218.68</u>

(十二) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	61,271,619.25	60,112,884.18
<u>合计</u>	<u>61,271,619.25</u>	<u>60,112,884.18</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款等	57,775,277.31	57,631,345.40
应付检修、押金、费用等	1,960,370.43	835,138.20
应付原料管理费	1,535,971.51	1,021,223.31
其他		625,177.27
<u>合计</u>	<u>61,271,619.25</u>	<u>60,112,884.18</u>

(2) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
一年以内（含一年，下同）	3,446,874.00	2,405,663.30
一至两年	190,717.25	46,950.91
两至三年	1,080.00	27,441.97
三年以上	57,632,948.00	57,632,828.00
<u>合计</u>	<u>61,271,619.25</u>	<u>60,112,884.18</u>

注：截至资产负债表日，本公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

(十三) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助（资产相关）		100,000.00	12,000.00	88,000.00	与资产相关
<u>合计</u>		<u>100,000.00</u>	<u>12,000.00</u>	<u>88,000.00</u>	--

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
科技项目经费（与资产相关）		100,000.00		12,000.00		88,000.00	与资产相关
<u>合计</u>		<u>100,000.00</u>		<u>12,000.00</u>		<u>88,000.00</u>	--

(十四) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中粮集团	66,660,000.00	100.00			66,660,000.00	100.00
<u>合计</u>	<u>66,660,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>66,660,000.00</u>	<u>100.00</u>

(十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	800,000.00			800,000.00
<u>合计</u>	<u>800,000.00</u>			<u>800,000.00</u>

(十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,973,711.55			2,973,711.55
<u>合计</u>	<u>2,973,711.55</u>			<u>2,973,711.55</u>

(十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-20,196,108.01	-26,108,621.22
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-20,196,108.01	-26,108,621.22
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	524,563.82	5,912,513.21
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加: 其他		
期末未分配利润	-19,671,544.19	-20,196,108.01

(十八) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,510,117.88	51,194,211.76	111,484,540.10	83,663,972.05
其他业务	127,882.00	405,120.93	30,654.87	
<u>合计</u>	<u>64,637,999.88</u>	<u>51,599,332.69</u>	<u>111,515,194.97</u>	<u>83,663,972.05</u>

(十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-41,842.12	197,320.83
教育费附加	-41,835.12	285,476.14
房产税	105,390.81	88,379.59
土地使用税	629,420.06	629,420.06
印花税	48,166.76	54,325.24
车船使用税	493.55	1,870.10
其他税项	204,033.49	349,300.69
<u>合计</u>	<u>903,827.43</u>	<u>1,606,092.65</u>

(二十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费、代理费、港杂费、佣金等	2,778,174.34	8,507,108.94
仓储、租赁费	144,756.18	219,464.92
办公、差旅、会议、招待、参展费等	1,420.00	
其他		1,258.00
<u>合计</u>	<u>2,924,350.52</u>	<u>8,727,831.86</u>

(二十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,724,865.21	4,169,013.47
咨询费、诉讼费	1,809,988.76	235,749.50
折旧及摊销费用	652,809.92	
办公、交通、通讯、会议、培训费等	555,170.79	753,851.89
修理及物耗	248,106.98	46,058.02
党组织活动经费	120,994.78	77,389.24
中介服务费	114,568.01	

项目	本期发生额	上期发生额
劳动保护费	20,433.97	3,210,491.08
排污费		527,580.39
厂内成品移库费		19,500.00
股份支付		16,746.61
质量认证费		3,465.35
其他	12,524.75	5,957.29
<u>合计</u>	<u>9,259,463.17</u>	<u>9,065,802.84</u>

(二十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	184,332.55	2,050.12
减：利息收入	1,026,172.42	1,000,634.62
汇兑净损失		730,996.68
手续费等	50,764.71	43,445.63
现金折扣		632.74
<u>合计</u>	<u>-791,075.16</u>	<u>-223,509.45</u>

(二十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	39,446.57	51,725.09
个人所得税手续费	741.79	
<u>合计</u>	<u>40,188.36</u>	<u>51,725.09</u>

政府补助来源明细：

产生政府补助的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
社保、就业补贴等	9,446.57	24,000.00	与收益相关
税收返还	18,000.00	27,000.00	与收益相关
个税返还		725.09	与收益相关
递延收益转入（与资产相关）	12,000.00		与资产相关
<u>合计</u>	<u>39,446.57</u>	<u>51,725.09</u>	--

(二十四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置应收款项融资取得的投资收益		-210,600.00
<u>合计</u>		<u>-210,600.00</u>

(二十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失		38,287.14
<u>合计</u>		<u>38,287.14</u>

(二十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-531.99	
存货跌价损失	-285,231.44	-2,591,690.65
<u>合计</u>	<u>-285,763.43</u>	<u>-2,591,690.65</u>

(二十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	55,370.62	-588.33
<u>合计</u>	<u>55,370.62</u>	<u>-588.33</u>

(二十八) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入等	1,600.00	83,364.00	1,600.00
其他	37,103.05	25,087.49	37,103.05
<u>合计</u>	<u>38,703.05</u>	<u>108,451.49</u>	<u>38,703.05</u>

(二十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计:	26,172.51	89,361.74	26,172.51
其中: 固定资产毁损、报废损失	26,172.51	89,361.74	26,172.51
赔款支出	21,803.53	-2,263.75	21,803.53
其他	18,059.97	70,978.56	18,059.97
合计	66,036.01	158,076.55	66,036.01

(三十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量	--	--
净利润	524,563.82	5,912,513.21
加: 资产减值准备	-2,305,927.22	1,614,312.45
信用减值损失		-38,287.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,168,692.51	4,807,035.86
使用权资产摊销		
无形资产摊销	343,221.78	315,706.05
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-55,370.62	588.33
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	26,172.51	89,361.74
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	129,235.56	
投资损失(收益以“-”号填列)		210,600.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-31,233,132.86	17,422,551.79
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	23,548,246.66	-21,825,116.02
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	10,389,394.03	-15,292,402.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,535,096.17	-6,783,136.15
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	--	--
债务转为资本		

补充资料	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	34,849.44	26,619.41
减：现金的期初余额	26,619.41	111,852.86
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	8,230.03	-85,233.45

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	34,849.44	26,619.41
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	34,849.44	26,619.41
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	34,849.44	26,619.41

(三十一) 政府补助

种类	当期收到金额	列报项目	计入当期损益的金额
科技项目经费	100,000.00	其他收益	12,000.00
社保、就业补贴等	9,446.57	其他收益	9,446.57
税收返还	18,000.00	其他收益	18,000.00
<u>合计</u>	<u>127,446.57</u>	--	<u>39,446.57</u>

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)
中粮集团	有限责任公司(国有独资)	北京市	吕军	商务服务业	1,191,992.90

接上表:

母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比 例(%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
100.00	100.00	中粮集团	91110000101100414N

(三) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中粮屯河番茄有限公司	接受托管费用	1,783,106.44	3,141,399.86
中粮屯河番茄有限公司	接受销售代理服务	1,173,728.95	2,278,825.25
中粮屯河番茄有限公司	检测费	180,650.00	9,050.60
中粮屯河昌吉番茄制品有限公司昌吉市分公司	采购小包装糖、饮料、胶囊、林果	37,807.97	6,484.36
中粮屯河番茄有限公司	购买包装物材料费		18,534.62

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中粮糖业控股股份有限公司	销售锥桶	81,769.91	
中粮屯河(杭锦后旗)番茄制品有限公司	销售大包装番茄酱	64,903.54	

2. 其他关联交易

公司名称	交易类型	关联交易内容	关联方定价原则	本期发生额	上期发生额
中粮屯河番茄有限公司	其他流入	资金占用费	市场价格	961,960.98	987,644.47

（四）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中粮屯河番茄有限公司	12,558,344.39			
应收账款	中粮糖业控股股份有限公司	1,354,547.75	1,354,547.75		

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	中粮集团	57,628,500.00	57,628,500.00
其他应付款	中粮糖业控股股份有限公司	315,381.29	17,414,418.47
其他应付款	中粮屯河番茄有限公司	237,470.40	4,833,834.94

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

公司本期无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

公司本期无需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本公司本期无需要披露的其他重要事项。

证书序号: 0000175

说明

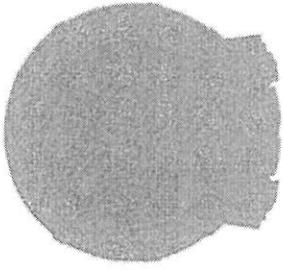
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VIII)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

陕西省注册会计师协会
CPA 在职资格检查
合格专用章
2017年03月20日

2020年
合格专用章

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration


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

陕西省注册会计师协会
CPA 在职资格检查
合格专用章
2019年4月10日

2021年
合格专用章

年 月 日

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



姓名 通学
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-02-09
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 西安分所
Working unit
身份证号码 150429198102090099
Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VIII)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

陕西省注册会计师协会
CPA 在职资格检查
合格专用章
2015年3月20日

证书编号: 110002400154
No. of certificate
批准及册号: 06 03
Authorized by: 06 03
发证日期: 2008
Date of issuance

陕西省注册会计师协会

年 月 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.

陕西省注册会计师协会
CPA 在职资格复查
合格专用章
2019年4月10日

证书编号: 310101500207
陕西省注册会计师协会
Association Institute of CPAs
发证日期: 2019年06月27日
Date of Issuance

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VII)

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

罗鹏飞
男
1990-09-15
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
34082519900915025X

姓名: 罗鹏飞
性别: 男
出生日期: 1990-09-15
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
身份证号码: 34082519900915025X

罗鹏飞

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.

2021年
合格专用章

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.

2020年
合格专用章