

中粮屯河番茄有限公司  
审计报告  
天职业字[2017]18088-1号

---

目 录

审计报告	1
2017年1-7月模拟财务报表	3
2017年1-7月模拟财务报表附注	8

审计报告

天职业字[2017]18088-1号

中粮屯河番茄有限公司：

我们审计了后附的中粮屯河番茄有限公司（以下简称“中粮番茄”）如附注二所述编制基础编制的模拟财务报表，包括2017年7月31日的模拟资产负债表，2017年1-7月的模拟利润表、模拟所有者权益变动表以及模拟财务报表附注。

## 一、管理层对模拟财务报表的责任

编制和公允列报模拟财务报表是中粮番茄管理层的责任，这种责任包括：（1）按照附注二所述编制基础编制模拟财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟财务报表的总体列报。

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、 审计意见

我们认为，中粮番茄模拟财务报表在所有重大方面按照附注二所述编制基础编制，公允反映了中粮番茄 2017 年 7 月 31 日的模拟财务状况以及 2017 年 1-7 月的模拟经营成果。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



## 模拟资产负债表

编制单位：中粮屯河番茄有限公司

金额单位：元

项 目	2017年7月31日	2017年1月1日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	22,695,950.26		六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	8,115,755.80		六、（二）
预付款项	24,199,422.72		六、（三）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	281,025,787.78		六、（四）
△买入返售金融资产			
存货	33,069,397.37		六、（五）
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	228,966.70		六、（六）
<b>流动资产合计</b>	<b>369,335,280.63</b>		
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	402,056,509.19		六、（七）
投资性房地产			
固定资产	22,947,569.37		六、（八）
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	5,431,991.59		六、（九）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	331,355.85		六、（十）
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>	<b>430,767,426.00</b>		
<b>资产总计</b>	<b>800,102,706.63</b>		

法定代表人：李风春

主管会计工作负责人：贺梅

会计机构负责人：贺梅

## 模拟资产负债表（续）

编制单位：中粮屯河番茄有限公司

金额单位：元

项 目	2017年7月31日	2017年1月 1日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
△拆入资金			
应付票据			
应付账款	652,156.06		六、（十一）
预收款项	17,661,233.91		六、（十二）
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	677,930.43		六、（十三）
应交税费	335,849.04		六、（十四）
应付利息			
应付股利			
其他应付款	117,981,128.56		六、（十五）
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	<b>137,308,298.00</b>		
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	1,724,437.25		六、（十六）
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,724,437.25</b>		
<b>负 债 合 计</b>	<b>139,032,735.25</b>		
所有者权益			
实收资本	650,000,000.00		六、（十七）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	12,634,360.23		六、（十八）
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	-1,564,388.85		六、（十九）
<b>所有者权益合计</b>	<b>661,069,971.38</b>		
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>800,102,706.63</b>		

法定代表人：李凤春

主管会计工作负责人：贺梅

会计机构负责人：贺梅

## 模拟利润表

编制单位：中粮屯河番茄有限公司

金额单位：元

项 目	2017年1-7月	2016年度	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	22,150,576.85		
其中：营业收入	22,150,576.85		六、（二十）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	23,728,446.53		
其中：营业成本	19,799,546.01		六、（二十）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	723,895.25		六、（二十一）
销售费用	1,900,217.21		六、（二十二）
管理费用	994,184.51		六、（二十三）
财务费用	18,606.41		六、（二十四）
资产减值损失	291,997.14		六、（二十五）
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-1,577,869.68		
加：营业外收入	14,641.83		六、（二十六）
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	1,161.00		六、（二十七）
其中：非流动资产处置损失			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-1,564,388.85		
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-1,564,388.85		
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
<b>七、综合收益总额</b>	-1,564,388.85		

法定代表人：李凤春

主管会计工作负责人：贺梅

会计机构负责人：贺梅

## 模拟所有者权益变动表

编制单位：中粮屯河番茄有限公司

金额单位：元

项 目	2017年1-7月											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额												
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	650,000,000.00				12,634,360.23						-1,564,388.85	661,069,971.38
（一）综合收益总额											-1,564,388.85	-1,564,388.85
（二）所有者投入和减少资本	650,000,000.00				12,634,360.23							662,634,360.23
1.所有者投入的普通股	650,000,000.00				12,634,360.23							662,634,360.23
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.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	650,000,000.00				12,634,360.23						-1,564,388.85	661,069,971.38

法定代表人：李凤春

主管会计工作负责人：贺梅

会计机构负责人：贺梅

## 模拟所有者权益变动表(续)

编制单位：中粮屯河番茄有限公司

金额单位：元

项 目	2016年度											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额												
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 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												

法定代表人：李凤春

主管会计工作负责人：贺梅

会计机构负责人：贺梅



# 中粮屯河番茄有限公司

## 2017年1-7月模拟财务报表附注

(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

中粮屯河番茄有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系2017年4月12日由中粮屯河糖业股份有限公司(以下简称“中粮糖业”)投资,经新疆维吾尔自治区工商行政管理局批准登记注册的有限责任公司。

公司法定代表人:李凤春;注册资本:85,000.00万元;企业法人营业执照统一社会信用代码为91650000MA77CW9L8Q。公司注册地址:昌吉高新技术产业开发区科技大道9号综合办公室408室;总部地址:新疆乌鲁木齐黄河路招商银行大厦。

公司经营范围包括:番茄加工、番茄制品制造,农副产品(除粮、棉)的加工,饮料的生产,食用油、水果、蔬菜的加工,蒸汽的生产,蜜饯、炒货食品及坚果制品(烘炒类)、水果制品(水果干制品)的加工、销售(限所属分支机构经营),食品添加剂、氧化钙、二氧化碳的生产,保健食品的制造,调味料、营养食品的制造;废渣、废旧物资、钢桶、吨箱、托盘、无菌袋、不再分装的包装种子、化肥、农膜、机械设备零部件、钢材、马口铁罐、番茄酱生产设备、农机和环保设备的销售;道路普通货物运输;货物与技术的进出口业务;经纪信息服务;房屋、土地、设备的租赁;农产品的开发、种植、销售;农机作业服务,货物运输代理服务,装卸搬运服务,企业管理咨询服务,贸易经济与代理,技术推广服务,会议及展览服务,包装服务。批发、零售预包装食品,销售未经加工的干果、饲料,果茶、鲜果项目,化妆品,批发、零售特殊食品(保健品)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司所属行业为农副食品加工业。

本公司母公司为中粮糖业,最终控制方为中粮集团有限公司。

### 二、模拟财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本模拟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。

依据中粮糖业第八届董事会第十九次会议决议,本公司拟将中粮屯河五原番茄制品有限

公司 100%股权、中粮屯河博湖番茄制品有限公司 100%股权、中粮屯河沙湾番茄制品有限公司 100%股权和乌苏古尔图农牧业开发有限责任公司 96.55%股权(股权价值合计 25,135.00 万元)划转至中粮糖业,且因本公司是中粮糖业以股权出资注册的,对划转回的股权价值中粮糖业采取等值现金方式补足注册资本;本公司将所属分公司中粮屯河番茄有限公司玛纳斯番茄制品分公司(以下简称“玛纳斯分公司”)划转至中粮糖业。本模拟财务报表是基于假设前述出资置换和划转事项在 2017 年 7 月 31 日即已存在,以模拟的方式将原记录在本公司账面的长期股权投资置换为对中粮糖业的其他应收款;本公司承担玛纳斯分公司累计亏损后,将玛纳斯分公司资产、负债模拟划转至中粮糖业后编制而成。

## (二) 持续经营

自本报告期末起至未来 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模拟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,真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果等有关信息。

### (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。

### (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。

### (五) 现金流量表之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

#### 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将外币金额折算为记账本位币金额反映,包括实收资本、资本公积的折算;不同货币兑换按照交易实际发生日的汇率计算,实际兑换金额与原账面金额形成的差额,计入财务费用—汇兑损益。

2. 资产负债表日，对外币余额进行调整，包括外币货币性项目和外币非货币性项目的调整：

(1) 外币货币性项目，初始确认时的账面记账汇率与期末即期汇率折算产生的汇兑差额，计入当期损益；

(2) 外币非货币性项目，如存货、固定资产、长期股权投资、交易性金融资产、实收资本、资本公积等以取得时的即期汇率折算。

但以公允价值计量的外币非货币性项目如交易性金融资产，采用公允价值确定日的即期汇率折算的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动计入当期损益，即公允价值变动损益（汇兑损益）；以外币购入的存货，在期末计算可变现净值时采用的仍为外币反映的情况下，在计提跌价准备时，考虑汇率变动因素的影响。

(3) 为购建符合资本化条件的资产而借入外币专门借款的折算差额，在所购建的资产达到预定可使用状态前按规定予以资本化，计入在建工程成本。

#### （七）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

本公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价

值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### 4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公司在以公允价值计量金融资产及金融负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易是在当前市场条件下的有序交易。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期

权定价模型等)确定其公允价值;初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据,是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试;单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时,将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失。

可供出售金融资产发生减值时,原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失,予以转出,并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入其他综合收益。

对于可供出售权益工具投资,发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,公允价值低于其成本本身并不足以说明可供出售权益工具投资已发生减值,应综合相关因素进行判断。对于持有的以战略合作为主要目的、不因股价临时变动而做出售决定的可供出售权益工具投资,则对被投资单位基本运营情况进行分析:若被投资单位经营状况发生严重恶化,营业收入连续三年减少 30%以上,或息税折旧摊销前盈余连续三年减少 30%以上,则表明其发生减值;对于以股价获利等为主要目的的可供出售权益工具投资,若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%或低于其初始投资成本持续时间超过 24 个月的,则表明其发生减值。

#### (八) 应收款项

应收款项按摊余成本进行后续计量,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

### 1. 坏账损失确认

对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务人已撤销、破产、死亡、资不抵债、现金流严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大的应收款项。按规定程序批准后，作为坏账损失处理，并冲销原已计提的坏账准备。

### 2. 坏账准备的计提方法

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项应收款项达到 500 万元及以上的确认为单项金额重大款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

#### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项

##### 1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	根据以前年度与之相同或类似的，具有类似风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况进行确定。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	根据不同账龄的估计损失率计提坏账准备。

##### 2) 账龄分析法

按账龄组合确定计提坏账准备（应收账款、预付款项、其他应收款）的比例如下：

账龄	估计损失率 (%)
三个月及以内	不计提
三个月至一年	5.00
一至两年	30.00
两至三年	50.00
三年以上	100.00

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## （九）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、消耗性生物资产等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货时采用加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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（周转筐、篷布、防护网、竹夹板、穴盘等），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）划分为持有待售资产及终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；
2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；
3. 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

对于持有待售的固定资产，本公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处臵费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），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。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

#### （十一）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

##### 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和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收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股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

### 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。

#### （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。

## （十二）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、农用具等。

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
农用具	5.00	5	19.00

### 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。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，达到租赁开始日租赁资产公允价值 90%以上（含 90%）；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合

理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （十三）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。

### （十四）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。

资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### （十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等。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。
自行委托开发的计算机软件	价值在1万元以上的记入无形资产核算，摊销年限不超过3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。

#### （十六）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。

#### （十七）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

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。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。

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，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值

计量。

## 2. 离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

### (1) 设定提存计划

本公司的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，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 5.00% 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。

## 3. 辞退福利

辞退福利，是指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给予职工的补偿。

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的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预

计负债，同时计入当期损益：

- (1) 公司已制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；
- (2) 公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (十八) 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。

#### (十九) 收入

##### 1. 销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

对于国内商品销售收入，以客户签署提单或签收单并同时满足上述收入确认条件时予以确认。对于国外商品销售收入，以承运人签发提单报关出口并同时满足上述收入确认条件时予以确认。

##### 2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完成工作的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

### 3. 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入公司,收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

(1) 利息收入金额,按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(3) 出租物业收入,在满足下列条件时,按租赁合同约定的方式确认:

- 1) 具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书;
- 2) 履行了合同规定的义务,价款已经取得或确信可以取得;
- 3) 出租开发产品成本能够可靠地计量。

### (二十) 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

#### 1. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

(1) 与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

(2) 与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助,除此之外的作为与收益相关的政府补助。

#### 2. 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助取得时确认为递延收益,自相关资产达到预定可使用状态时,在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);使用寿命结束前处置毁损的,将递延收益一次转入当期营业外收入。

与收益相关的政府补助,区分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(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司

日常活动无关的，计入营业外收入）；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

#### （二十一）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。

#### （二十二）经营租赁、融资租赁

##### 1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

## 四、税项



### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	免税、6%、11%、13%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	免税、25%

### （二）重要税收优惠政策及其依据

本公司及各分公司享受的税收优惠政策包括：

#### 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。本公司所属分公司生产的100立升以上大桶番茄酱符合财政部、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

（1）根据新疆维吾尔自治区国家税务局新国税办[2000]208号和新国税函[2001]19号的有关规定，本公司的分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。

（2）根据财政部国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）的规定，本公司所属中粮屯河番茄有限公司玛纳斯番茄制品分公司的农业机耕收入免征增值税。

## 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. 执行《企业会计准则第 16 号-政府补助》

2017 年 5 月 10 日，财政部修订了《企业会计准则第 16 号-政府补助》（财会〔2017〕15 号），修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司执行该规定的主要影响如下：

## 会计政策变更的内容和原因

## 受影响的报表项目名称和金额

在利润表中的“营业利润”项目之上单独增加“其他收益”项目

对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，  
对2017年1月1日至2017年6月12日之间新增的政府补助，与企业日常活动相关的计入其他收益或冲减相关成本，与企业日常活动无关的计入营业外收支

其他收益  
本期无新增的与公司日常活动相关的政府补助

### 2. 执行《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会〔2017〕13号），自2017年5月28日起施行，本公司遵循该规定所有适用条款，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

执行上述会计政策，对公司模拟财务报表未产生影响。

### （二）会计估计的变更

公司本期无需要说明的会计估计变更事项。

### （三）前期会计差错更正

公司本期无需要说明的前期会计差错更正事项。

## 六、模拟财务报表主要项目注释

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	2017年7月31日			2017年1月1日		
	原币金额	折算 汇率	折合人民币	原币金额	折算 汇率	折合人民币
银行存款	—	—	22,695,950.26	—	—	—
其中：人民币	—	—	13,663,849.02	—	—	—
美元	1,256,190.03	6.7283	8,452,023.38	—	—	—
欧元	73,372.78	7.9059	580,077.86	—	—	—
<u>合计</u>	—	—	<u>22,695,950.26</u>	—	—	<u>—</u>

2. 截至资产负债表日，本公司不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1. 分类列示

类别	2017年7月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	8,115,755.80	100.00	—	—	8,115,755.80
<b>组合小计</b>	<b>8,115,755.80</b>	<b>100.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>8,115,755.80</b>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
<b>合计</b>	<b>8,115,755.80</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>8,115,755.80</b>

续上表:

类别	2017年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
<b>组合小计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年7月31日	坏账准备	计提比例 (%)
三个月及以内	8,115,755.80	—	—
<b>合计</b>	<b>8,115,755.80</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

注: 截至资产负债表日, 本公司无账龄超过1年的重要应收账款。

(三) 预付款项

1. 分类列示

类别	2017年7月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的预付款项	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的预付款项					
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的预付款项	24,199,422.72	100.00	—	—	24,199,422.72
<b>组合小计</b>	<b>24,199,422.72</b>	<b>100.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>24,199,422.72</b>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的预付款项	—	—	—	—	—
<b>合计</b>	<b>24,199,422.72</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>24,199,422.72</b>

续上表:

类别	2017年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的预付款项	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的预付款项					
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的预付款项	—	—	—	—	—
<b>组合小计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的预付款项	—	—	—	—	—
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的预付款项

账龄	2017年7月31日	坏账准备	计提比例 (%)
三个月及以内	24,199,422.72	—	—
<b>合计</b>	<b>24,199,422.72</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

注：截至资产负债表日，本公司无账龄超过1年的重要预付款项。

(四) 其他应收款

1. 分类列示

类别	2017年7月31日				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	281,824,684.41	100.00	798,896.63	0.28	281,025,787.78
<u>组合小计</u>	<u>281,824,684.41</u>	<u>100.00</u>	<u>798,896.63</u>	<u>0.28</u>	<u>281,025,787.78</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
<u>合计</u>	<u>281,824,684.41</u>	<u>—</u>	<u>798,896.63</u>	<u>—</u>	<u>281,025,787.78</u>

续上表：

类别	2017年1月1日				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
<u>组合小计</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
<u>合计</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年7月31日	坏账准备	计提比例(%)
三个月及以内	281,025,787.78	—	—
三个月至一年	—	—	—
一至两年	—	—	—
两至三年	—	—	—
三年以上	798,896.63	798,896.63	100.00
<b>合计</b>	<b><u>281,824,684.41</u></b>	<b><u>798,896.63</u></b>	—

注：截至资产负债表日，本公司无账龄超过1年的重要其他应收款。

## 2. 按性质分类的其他应收款账面余额

款项性质	2017年7月31日	2017年1月1日
保证金、押金等	7,527.95	—
往来款等	281,774,127.71	—
职工备用金	43,028.75	—
<b>合计</b>	<b><u>281,824,684.41</u></b>	<u>—</u>

## 3. 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2017年7月31日		占其他应收款	
		账面余额	账龄	总额的比例(%)	坏账准备
中粮糖业	往来款	251,068,131.74	三个月以内	89.09	—
中粮屯河乌什果蔬制品有限公司	往来款	9,514,081.74	三个月以内	3.38	—
中粮屯河吉木萨尔番茄制品有限公司	往来款	2,706,353.37	三个月以内	0.96	—
中粮屯河博湖番茄制品有限公司	往来款	2,697,128.02	三个月以内	0.96	—
内蒙古屯河河套番茄制品公司	往来款	2,570,066.39	三个月以内	0.91	—
<b>合计</b>	—	<b><u>268,555,761.26</u></b>	—	<b><u>95.30</u></b>	—

## (五) 存货

### 1. 分类列示

项目	2017年7月31日			2017年1月1日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,136,958.63	—	20,136,958.63	—	—	—
在产品	745,306.89	—	745,306.89	—	—	—
库存商品	11,749,907.62	—	11,749,907.62	—	—	—

项目	2017年7月31日			2017年1月1日		
	账面 余额	跌价 准备	账面 价值	账面 余额	跌价 准备	账面 价值
包装物	423,884.76	—	423,884.76	—	—	—
委托加工物资	13,339.47	—	13,339.47	—	—	—
<b>合计</b>	<b>33,069,397.37</b>	<b>—</b>	<b>33,069,397.37</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## 2. 存货跌价准备

项目	2017年1 月1日	本期增加			转 回	本期减少		2017年7 月31日
		本期计提	其他增加	合计		转销	合计	
原材料	—	—	29,778.67	29,778.67	—	29,778.67	29,778.67	—
库存商品	—	291,997.14	—	291,997.14	—	291,997.14	291,997.14	—
包装物	—	—	43,303.22	43,303.22	—	43,303.22	43,303.22	—
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>291,997.14</b>	<b>73,081.89</b>	<b>365,079.03</b>	<b>—</b>	<b>365,079.03</b>	<b>365,079.03</b>	<b>—</b>

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。

## (六) 其他流动资产

项目	2017年7月31日	2017年1月1日
待抵扣增值税	208,506.41	—
预缴的企业所得税	20,460.29	—
<b>合计</b>	<b>228,966.70</b>	<b>—</b>

## (七) 长期股权投资

### 1. 按项目列示

被投资单位名称	2017年7月31日			2017年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	402,056,509.19	—	402,056,509.19	—	—	—
<b>合计</b>	<b>402,056,509.19</b>	<b>—</b>	<b>402,056,509.19</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

### 2. 对子公司的投资

被投资单位	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年7月31日	本期计提减值准备	2017年7月31日减值准备
内蒙古屯河河套番茄制品有限责任公司	—	36,000,000.00	—	36,000,000.00	—	—
中粮屯河种业有限公司	—	7,247,475.00	—	7,247,475.00	—	—
中粮新疆屯河加工番茄工程技术研究中心(有限公司)	—	500,000.00	—	500,000.00	—	—
中粮屯河昌吉番茄制品有限公司	—	30,656,871.49	—	30,656,871.49	—	—
中粮屯河乌什果蔬制品有限公司	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—
中粮新疆屯河高新农业示范基地有限公司	—	49,512,162.70	—	49,512,162.70	—	—
乌苏中粮屯河美通番茄制品有限公司	—	15,140,000.00	—	15,140,000.00	—	—
中粮屯河乌苏番茄制品有限公司	—	44,000,000.00	—	44,000,000.00	—	—
中粮屯河额敏番茄制品有限公司	—	29,000,000.00	—	29,000,000.00	—	—
中粮屯河吉木萨尔番茄制品有限公司	—	64,000,000.00	—	64,000,000.00	—	—
中粮屯河焉耆番茄制品有限公司	—	44,000,000.00	—	44,000,000.00	—	—
中粮屯河和硕番茄制品有限公司	—	13,000,000.00	—	13,000,000.00	—	—
中粮屯河临河番茄制品有限公司	—	29,000,000.00	—	29,000,000.00	—	—
中粮屯河(杭锦后旗)番茄制品有限公司	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>402,056,509.19</b>	<b>—</b>	<b>402,056,509.19</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

#### (八) 固定资产

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
一、原价合计	—	258,362,990.85	214,869,196.75	43,493,794.10
其中：房屋	—	38,077,201.61	20,135,454.45	17,941,747.16
建筑物	—	34,722,418.66	28,257,840.48	6,464,578.18
机器设备	—	176,009,053.51	158,936,389.43	17,072,664.08
工具仪器及设备	—	3,177,955.58	2,332,141.95	845,813.63
运输设备	—	2,942,968.21	2,297,282.05	645,686.16
管理用具	—	2,016,857.76	1,493,552.87	523,304.89
农用机具	—	1,416,535.52	1,416,535.52	—
——	——	本期新增	本期计提	——
二、累计折旧合计	—	158,376,612.79	983,574.21	138,813,962.27
其中：房屋	—	10,914,581.18	84,543.71	6,221,255.29
				4,777,869.60



项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年7月31日	
建筑物	—	12,639,075.39	102,904.08	9,896,925.09	2,845,054.38
机器设备	—	126,546,489.53	774,174.61	116,058,557.79	11,262,106.35
工具仪器及设备	—	2,531,730.94	10,611.80	1,827,454.90	714,887.84
运输设备	—	2,640,861.57	7,478.04	2,109,368.34	538,971.27
管理用具	—	1,759,183.62	3,658.34	1,355,506.67	407,335.29
农用具	—	1,344,690.56	203.63	1,344,894.19	—
三、减值准备合计	—	—	6,367,241.96	6,367,241.96	—
其中：房屋	—	—	953,473.42	953,473.42	—
建筑物	—	—	1,786,632.09	1,786,632.09	—
机器设备	—	—	3,471,456.80	3,471,456.80	—
工具仪器及设备	—	—	140,440.64	140,440.64	—
运输设备	—	—	8,831.26	8,831.26	—
管理用具	—	—	6,407.75	6,407.75	—
农用具	—	—	—	—	—
四、账面价值合计	—	—	—	—	22,947,569.37
其中：房屋	—	—	—	—	13,163,877.56
建筑物	—	—	—	—	3,619,523.80
机器设备	—	—	—	—	5,810,557.73
工具仪器及设备	—	—	—	—	130,925.79
运输设备	—	—	—	—	106,714.89
管理用具	—	—	—	—	115,969.60
农用具	—	—	—	—	—

(九) 无形资产

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
一、原价合计	—	6,510,385.07	1,066,048.04	5,444,337.03
土地使用权	—	6,464,649.49	1,020,312.46	5,444,337.03
软件	—	45,735.58	45,735.58	—
二、累计摊销合计	—	1,078,393.48	1,066,048.04	12,345.44
土地使用权	—	1,032,657.90	1,020,312.46	12,345.44
软件	—	45,735.58	45,735.58	—
三、减值准备合计	—	—	—	—

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
土地使用权	—	—	—	—
软件	—	—	—	—
四、无形资产账面价值合计	—	—	—	5,431,991.59
土地使用权	—	—	—	5,431,991.59
软件	—	—	—	—

(十) 长期待摊费用

项目	2017年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017年7月31日
红素生产线绿化项目	—	101,383.33	9,216.67	—	92,166.66
厂区局部道路维修	—	243,243.24	4,054.05	—	239,189.19
<u>合计</u>	<u>—</u>	<u>344,626.57</u>	<u>13,270.72</u>	<u>—</u>	<u>331,355.85</u>

(十一) 应付账款

1. 分类列示

项目	2017年7月31日	2017年1月1日
原料、材料、工程款等	263,354.56	—
应付仓储货代费	388,801.50	—
<u>合计</u>	<u>652,156.06</u>	<u>—</u>

2. 按账龄列示

账龄	2017年7月31日		2017年1月1日	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
一年以内(含一年,下同)	555,451.63	85.17	—	—
一至两年	12,496.40	1.92	—	—
两至三年	—	—	—	—
三年以上	84,208.03	12.91	—	—
<u>合计</u>	<u>652,156.06</u>	<u>100.00</u>	<u>—</u>	<u>—</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。

(十二) 预收款项

1. 分类列示

项目	2017年7月31日	2017年1月1日
预收货款及劳务款等	17,661,233.91	—
<u>合计</u>	<u>17,661,233.91</u>	<u>—</u>

## 2. 按账龄列示

账龄	2017年7月31日		2017年1月1日	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
一年以内(含一年,下同)	17,661,233.91	100.00	—	—
<u>合计</u>	<u>17,661,233.91</u>	<u>100.00</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

注:截至资产负债表日,本公司无账龄超过1年的重要预收账款。

## (十三) 应付职工薪酬

### 1. 分类列示

项目	2017年1月1日	本期增加	本期支付	2017年7月31日
短期薪酬	—	4,874,161.19	4,223,601.89	650,559.30
离职后福利-设定提存计划	—	689,647.53	662,276.40	27,371.13
<u>合计</u>	<u>—</u>	<u>5,563,808.72</u>	<u>4,885,878.29</u>	<u>677,930.43</u>

### 2. 短期薪酬

项目	2017年1月1日	本期增加	本期支付	2017年7月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	—	3,428,654.87	3,061,287.39	367,367.48
二、职工福利费	—	63,442.47	63,442.47	—
三、社会保险费	—	332,211.48	331,611.22	600.26
其中:1. 医疗保险费	—	295,342.56	295,342.56	—
2. 工伤保险费	—	19,750.36	19,476.81	273.55
3. 生育保险费	—	17,118.56	16,791.85	326.71
四、住房公积金	—	404,480.84	395,272.76	9,208.08
五、工会经费和职工教育经费	—	645,371.53	371,988.05	273,383.48
<u>合计</u>	<u>—</u>	<u>4,874,161.19</u>	<u>4,223,601.89</u>	<u>650,559.30</u>

### 3. 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	本期缴费金额	2017年7月31日
		应付未付金额
基本养老保险	636,394.13	27,371.13

项目	本期缴费金额	2017年7月31日	
		应付未付金额	
失业保险费	25,882.27	—	
<u>合计</u>	<u>662,276.40</u>	<u>27,371.13</u>	

(十四) 应交税费

税费项目	2017年7月31日	2017年1月1日
土地使用税	12,147.25	—
房产税	11,013.79	—
城市维护建设税	167,064.59	—
教育费附加	119,331.84	—
代扣代缴个人所得税	25,558.07	—
印花税	56.73	—
其他	676.77	—
<u>合计</u>	<u>335,849.04</u>	<u>—</u>

(十五) 其他应付款

1. 按性质列示

款项性质	2017年7月31日	2017年1月1日
应付海运费	2,301,367.92	—
应付检修、押金、费用等	841,556.60	—
应付佣金	243,567.15	—
往来款等	114,594,636.89	—
<u>合计</u>	<u>117,981,128.56</u>	<u>—</u>

2. 按账龄列示

账龄	2017年7月31日		2017年1月1日	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
一年以内(含一年,下同)	117,914,361.30	99.94	—	—
一至两年	26,122.89	0.02	—	—
两至三年	4,691.95	0.01	—	—
三年以上	35,952.42	0.03	—	—
<u>合计</u>	<u>117,981,128.56</u>	<u>100.00</u>	<u>—</u>	<u>—</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。

#### （十六）递延收益

##### 1. 分类列示

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年7月31日	形成原因
政府补助	—	2,410,399.90	685,962.65	1,724,437.25	与资产相关的政府补助
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>2,410,399.90</b>	<b>685,962.65</b>	<b>1,724,437.25</b>	—

##### 2. 政府补助情况

项目	2017年1月1日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他减少	2017年7月31日	与资产相关/与收益相关
科技项目经费	—	2,022,847.90	12,634.50	285,776.15	1,724,437.25	与资产相关
污水处理项目补贴	—	387,552.00	1,957.33	385,594.67	—	与资产相关
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>2,410,399.90</b>	<b>14,591.83</b>	<b>671,370.82</b>	<b>1,724,437.25</b>	—

注：其他减少系本公司将中粮屯河番茄有限公司玛纳斯番茄制品分公司划转至中粮糖业所致。

#### （十七）实收资本

项目	2017年1月1日		本期增加	本期减少	2017年7月3日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中粮糖业	—	—	650,000,000.00	—	650,000,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>650,000,000.00</b>	<b>—</b>	<b>650,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

注：2017年6月27日中粮糖业第八届董事会第十二次会议审议通过了《关于对全资子公司中粮屯河番茄有限公司增资的议案》，中粮糖业以所属番茄产业相关的下属18家子公司股权账面价值649,237,475.00元及货币资金762,525.00元为本公司出资，增资后公司实收资本变更为650,000,000.00元。

依据中粮糖业第八届董事会第十九次会议决议，本公司拟将中粮屯河五原番茄制品有限公司100%股权、中粮屯河博湖番茄制品有限公司100%股权、中粮屯河沙湾番茄制品有限公司100%股权和乌苏古尔图农牧业开发有限责任公司96.55%股权（股权价值合计25,135.00万元）划转至中粮糖业，且因本公司是中粮糖业以股权出资注册的，对划转回的股权价值中粮糖业采取等值现金方式补足注册资本。

#### （十八）资本公积

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
资本溢价（或股本溢价）	—	12,634,360.23	—	12,634,360.23
<u>合计</u>	<u>—</u>	<u>12,634,360.23</u>	<u>—</u>	<u>12,634,360.23</u>

注：公司其他资本公积系母公司划拨资产所致。

#### （十九）未分配利润

项目	2017年7月31日	2017年1月1日
上期期末未分配利润	—	—
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	—	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,564,388.85	—
减：提取法定盈余公积	—	—
提取任意盈余公积	—	—
应付普通股股利	—	—
期末未分配利润	-1,564,388.85	—

#### （二十）营业收入、营业成本

项目	2017年1-7月	2016年度
主营业务收入	19,555,862.89	—
其他业务收入	2,594,713.96	—
<u>合计</u>	<u>22,150,576.85</u>	<u>—</u>
主营业务成本	17,590,264.71	—
其他业务成本	2,209,281.30	—
<u>合计</u>	<u>19,799,546.01</u>	<u>—</u>

#### （二十一）税金及附加

项目	2017年1-7月	2016年度
城市维护建设税	370,994.64	—
教育费附加	322,922.08	—
房产税	11,013.79	—
土地使用税	12,147.25	—
印花税	56.73	—
车船使用税	360.00	—

项目	2017年1-7月	2016年度
其他税项	6,400.76	—
<u>合计</u>	<u>723,895.25</u>	<u>—</u>

(二十二) 销售费用

费用性质	2017年1-7月	2016年度
运费、代理费、港杂费、佣金等	1,380,913.20	—
仓储、租赁费	61,543.17	—
职工薪酬	287,692.35	—
办公、差旅、会议、招待、参展费等	161,338.35	—
劳务、咨询费	7,483.05	—
折旧及摊销费用	1,247.09	—
<u>合计</u>	<u>1,900,217.21</u>	<u>—</u>

(二十三) 管理费用

费用性质	2017年1-7月	2016年度
职工薪酬	814,610.03	—
办公、交通、通讯、会议、培训费等	49,871.19	—
折旧及摊销费用	29,580.00	—
修理及物耗	36,245.98	—
租赁费	56,640.50	—
咨询费	4,318.38	—
其他	2,918.43	—
<u>合计</u>	<u>994,184.51</u>	<u>—</u>

(二十四) 财务费用

费用性质	2017年1-7月	2016年度
利息支出	138,741.99	—
减：利息收入	118.94	—
汇兑损失	131,927.78	—
减：汇兑收益	260,686.19	—
手续费等	8,741.77	—
<u>合计</u>	<u>18,606.41</u>	<u>—</u>

(二十五) 资产减值损失

项 目	2017年1-7月	2016年度
存货跌价损失	291,997.14	—
<u>合计</u>	<u>291,997.14</u>	<u>—</u>

(二十六) 营业外收入

1. 分类列示

项 目	2017年1-7月	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
1. 罚款收入等	50.00	—	50.00
2. 政府补助	14,591.83	—	14,591.83
<u>合计</u>	<u>14,641.83</u>	<u>—</u>	<u>14,641.83</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2017年1-7月	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
递延收益转入	14,591.83	—	— 与资产相关
<u>合计</u>	<u>14,591.83</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(二十七) 营业外支出

项 目	2017年1-7月	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
1. 捐赠支出	1,161.00	—	1,161.00
<u>合计</u>	<u>1,161.00</u>	<u>—</u>	<u>1,161.00</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
中粮糖业	股份有限公司	新疆昌吉市	夏令和	制造业	2,051,876,155.00
	(上市)				



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	中粮集团有限公司	916500002992011646

### （三）关联方交易

#### 1. 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2017年1-7月	2016年度
内蒙古中粮番茄制品有限公司	采购番茄酱	2,126,251.61	—

#### 2. 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2017年1-7月	2016年度
中粮屯河昌吉番茄制品有限公司	提供服务	174,476.50	—
中粮屯河沙湾番茄制品有限公司	提供服务	183,381.14	—
中粮屯河乌苏番茄制品有限公司	提供服务	158,923.20	—
乌苏中粮屯河美通番茄制品有限公司	提供服务	79,763.65	—
中粮屯河额敏番茄制品有限公司	提供服务	62,778.34	—
中粮屯河吉木萨尔番茄制品有限公司	提供服务	124,372.45	—
中粮屯河博湖番茄制品有限公司	提供服务	194,939.76	—
中粮屯河和硕番茄制品有限公司	提供服务	43,296.89	—
中粮屯河焉耆番茄制品有限公司	提供服务	173,948.88	—
中粮屯河乌什果蔬制品有限公司	提供服务	232,641.80	—
内蒙古屯河河套番茄制品有限责任公司	提供服务	68,356.24	—
中粮屯河临河番茄制品有限公司	提供服务	121,182.10	—
内蒙古中粮番茄制品有限公司	提供服务	33,449.09	—
中粮屯河廊坊番茄制品有限公司	提供服务	521,199.24	—
中粮屯河（杭锦后旗）番茄制品有限公司	提供服务	57,278.13	—
中粮屯河（北京）营销有限公司	提供服务	26,425.69	—
中粮新疆屯河高新农业示范基地有限公司	提供服务	2,674.53	—
乌苏古尔图农牧业开发有限责任公司	提供服务	13,416.29	—
中粮屯河种业有限公司	提供服务	18,047.63	—
中粮新疆屯河加工番茄工程技术研究中心（有限公司）	提供服务	1,070.10	—

### 3. 其他关联交易

企业名称	交易类型	关联交易内容	关联方定价原则	2017年1-7月	2016年度
中粮糖业	其他流出	资金占用费	市场价格	138,741.99	—
中粮糖业	接受代理	销售代理费	市场价格	13,406.53	—
中粮糖业	接受服务	管理服务费	市场价格	4,318.39	—

#### (四) 关联方应收应付款项

##### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2017年7月31日		2017年1月1日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中粮屯河乌什果蔬制品有限公司	9,514,081.74	—	—	—
其他应收款	中粮屯河吉木萨尔番茄制品有限公司	2,706,353.37	—	—	—
其他应收款	中粮屯河博湖番茄制品有限公司	2,697,128.02	—	—	—
其他应收款	内蒙古屯河河套番茄制品有限责任公司	2,570,066.39	—	—	—
其他应收款	中粮屯河廊坊番茄制品有限公司	1,830,100.00	—	—	—
其他应收款	中粮屯河（杭锦后旗）番茄制品有限公司	1,467,474.45	—	—	—
其他应收款	中粮糖业	251,068,131.74	—	—	—
其他应收款	中粮屯河乌苏番茄制品有限公司	1,359,187.46	—	—	—
其他应收款	中粮屯河临河番茄制品有限公司	1,055,752.96	—	—	—
其他应收款	内蒙古中粮番茄制品有限公司	976,957.00	—	—	—
其他应收款	中粮屯河额敏番茄制品有限公司	807,989.38	—	—	—
其他应收款	内蒙古河套沃得瑞番茄制品有限公司	786,700.00	—	—	—
其他应收款	中粮屯河沙湾番茄制品有限公司	699,276.97	—	—	—
其他应收款	中粮屯河和硕番茄制品有限公司	529,266.35	—	—	—
其他应收款	中粮屯河乌拉特前旗番茄制品有限公司	481,600.00	—	—	—
其他应收款	中粮屯河焉耆番茄制品有限公司	327,337.20	—	—	—
其他应收款	中粮屯河五原番茄制品有限公司	289,600.00	—	—	—
其他应收款	乌苏中粮屯河美通番茄制品有限公司	207,168.38	—	—	—
其他应收款	中粮新疆屯河加工番茄工程技术研究中心 （有限公司）	140,134.31	—	—	—
其他应收款	中粮屯河张掖番茄制品有限公司	79,600.00	—	—	—
其他应收款	中粮屯河拜城番茄制品有限公司	77,600.00	—	—	—
其他应收款	中粮屯河惠农番茄制品有限公司	54,700.00	—	—	—

项目名称	关联方	2017年7月31日		2017年1月1日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中粮屯河阿克苏果业有限公司	43,400.00	—	—	—
其他应收款	中粮屯河喀什果业有限公司	25,500.00	—	—	—
其他应收款	中粮屯河奎屯番茄制品公司	24,124.00	—	—	—

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2017年7月31日	2017年1月1日
预收账款	中粮肉食（山东）有限公司沂南分公司	14,400.00	—
预收账款	中粮天海粮油工业（沙湾）有限公司	2,250.00	—
其他应付款	中粮屯河昌吉番茄制品有限公司	17,755,092.65	—
其他应付款	中粮新疆屯河高新农业示范基地有限公司	13,352,485.33	—
其他应付款	乌苏古尔图农牧业开发有限责任公司	11,644,057.53	—
其他应付款	中粮屯河种业有限公司	9,420,736.26	—
其他应付款	中粮屯河惠农高新农业开发有限公司	1,479,500.00	—
其他应付款	中粮糖业	60,798,343.82	—
其他应付款	中粮新疆屯河加工番茄工程技术研究中心 （有限公司）	144,421.60	—

## 八、承诺及或有事项

本公司本报告期无需要披露的承诺及或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

本公司本报告期无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

本公司本报告期无需要披露的其他重要事项。

## 十一、模拟财务报表之批准

本模拟财务报表于2017年11月30日，经公司批准报出。



# 营业执照

(副本) (15-1)

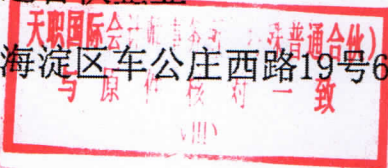
统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之



成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2016年06月30日；企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年08月21日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

# 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, 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: 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 邱靖之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 6960万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(VIII)



中华人民共和国财政部制

注册编号 /  
No. of Certificate  
110002400122  
批准注册协会 /  
Authorized Institute  
陕西省注册会计师协会  
Date of Issue  
2007 年 01 月 10 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.

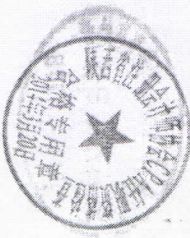


姓名 司芳芸  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1976-02-03  
Date of birth  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所  
Working unit  
身份证号码 430102197602034014  
Identity card No.



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.



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.



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.



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.



年 月 日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(VIII)


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

姓名: 王亮  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 男  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1984-09-11  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 610111198409112572  
 Identity card No: \_\_\_\_\_

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

证书编号: 1100025000299  
 No. of Certificate: \_\_\_\_\_  
 批准注册单位: 陕西省注册会计师协会  
 Authorised Institute (CMA): \_\_\_\_\_  
 发证日期: 二〇一〇十二月十七日  
 Date of Issue: \_\_\_\_\_

陕西省注册会计师协会  
 CPA 任职资格检查  
 合格专用章  
 2011年3月18日

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


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




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

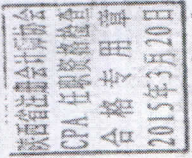



年度检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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







天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 与原件核对一致  
 (VII)

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

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 / /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师  
 <特殊普通合伙>西安分所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 8 月 10 日  
 / /

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

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 / /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
 / /