（上接 D47 版）

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
广西靠靠科技有限公司(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族农业开发有限公司	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
邓凤桂	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
李金	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
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		8,000.57	8,000.57		

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。

公司回复：

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 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	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
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
合计	23,465.63	15,050.47	64.14	49,064.46	16,405.04	33.44	24,816.17	15,547.77	62.65

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（负数是为损失，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，将星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 年未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。

会计师的核查意见：

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。

问题五、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约成本减值损失 839.91 万元，计提固定资产减值损失 3,020.03 万元。

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。

公司回复：

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
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	33,823.28	1,363.58	32,459.70

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，原材料合计集团存货跌价准备 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

产品名称	生产厂家	库龄	存放状态	数量(吨)	账面余额（万元）	期末不含税市场售价（万元／吨）	可变现净值（万元）	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	-
合计				9,877.84	5,045.39	0.5760	5,614.27	-

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 年末贸易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 -- 贸易糖跌价准备计算表

产品名称	库龄	存放状态	数量(吨)	账面余额(万元)	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(万元)	期末跌价(万元)
贸易糖	1 年内	仓储	10,661.50	7,306.00	0.61	0.57	6,604.06	350.97
合计			10,661.50	7,306.00	0.61	0.57	6,604.06	350.97

2023 年末存货成值测试，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

存货名称	库龄	存放状态	数量(千克)	账面原值（万元）	减值测试前单位成本(万元)	期初已计提跌价准备(万元)	账面价值(万元)	含税平均价(元／千克)	可变现净值(万元)	本期计提跌价准备(万元)	2023 年末存货跌价准备余额(万元)
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
合计			1,315,602.21	2,040.39	35.56	312.44	1,727.94	33.75	1,720.95	7.00	319.44

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。

产品名称	库龄	存放状态	数量(吨)	账面余额(万元)	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(万元)	期末跌价(万元)
白砂糖	1 年内	运输	7,793.15	3,848.78	0.49	0.57	4,442.10	
合计			7,793.15	3,848.78	0.49	0.57	4,442.10	

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）报告期内公司计提存货跌价较上年同期下降 91.38%的原因及合理性分析

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：	香山制糖公司(含香山糖厂)	7,332.95	75.25%	-	-
	东江制糖公司(含东江糖厂)	1,578.06	16.19%	-	-
其他库存商品		372.20	3.82%	577.56	68.76%
库存商品汇总		9,097.57	93.36%	577.56	68.76%
原材料汇总		355.02	3.64%	260.98	31.07%
在产品汇总		292.26	3.00%	1.38	0.16%
总计		9,744.86	100.00%	839.91	100.00%

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）。

②2023 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。

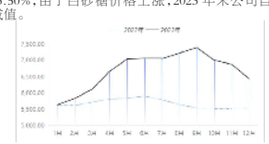

图 3.2022 年和 2023 年广西糖价趋势对比图

③2022 年度前五大客户（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。

公司回复：

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。

①2023 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
孖纺生产线	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
侨旺公司纸模生产线	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	0.00		92.55	63.67	-	161.65	14.17	147.48	预计再使用
合计						31,353.47	12,668.75	2,853.74	15,963.76	12,943.72	3,020.03	

公司孖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。

除上述固定资产外，公司 2023 年未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。

②2022 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	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
伶俐石灰窑、造纸车间	20 年	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	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	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	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	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	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	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。

公司回复：

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	-3,859.95	-26,867.49	-3,541.95

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“问题五第 1 问”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“询函问题 5 第 2 问”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。

会计师的核查意见：

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。

问题六、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。

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。

公司回复：

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
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㎡，建筑物占地面积为 27867㎡	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。

公司回复：

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。

会计师的核查意见：

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。

问题七、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。

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