

南洋兄弟煙草股份有限公司

資產負債帳目審核報告書

民國二十年六月三十日止





南洋兄弟煙草股份有限公司民國二十年六月三十日止 總公司資產負債審核報告書



逕報告者本會計師等現已將
貴總公司及所轄各製造廠各收葉廠各分公司等截至民國二十年六月三十日止之資產負債帳目審核完竣所有

貴總公司保管之房地產契據股分債券以及應收票據庫存現款等亦經於最近期內會同檢閱無誤各處查存之各項資產係據負責人員監查報告並經本會計師等詳加審核認為適當茲特根據總分各機關帳表加以整理並就現存資產負債分別估計代為編製總公司資產負債表及本埠地產房屋明細表外埠地產房屋估價明細表各項資產估價明細表一併附列於後爰將審核經過資產負債狀況及各項資產估價情形摘要報告於左

甲、審核經過

貴公司帳目計分滬總公司及港公司二大部份滬總公司帳目係統轄滬製造廠礮口工廠劉府收葉廠坊子收葉廠許州收葉廠及華東華中華北等處之分公司在內港公司帳目係統轄香港製造廠及華南南洋等處之分公司在內所有港公司帳目因其另有審核報告書故總公司資產負債表內僅列港公司與滬總公司相互間往來結欠之總數並未將其存欠項目分別併計在內至於此次審核經過係就滬總

公司之各項帳簿及所轄各廠各分公司之報告表冊分別審查完畢後將各該未達帳項逐一查明加以整理次將滬總公司及所轄各廠各分公司之各項財產點查清冊詳細審核認為估價適當再將滬總公司保管之本外埠房地產契據股分債券應收票據及庫存現款等逐項檢閱亦屬認為確實然後將貴總公司現存資產負債分別估計編製總公司資產負債表及本外埠地產房屋機器及附屬品工場用具生財裝修等明細表附列於後至於財產點查清冊內關於各項原料製成品廣告品文用品等因已在帳簿內加以整理故其帳面金額與點查金額已屬相符無庸編製附表此本會計師等審核經過之大概情形也

乙、資產負債狀況

貴總公司負債總額據資產負債表之所示共計洋二千三百七十二萬二千九百三十二元八角八分（參閱資產負債表負債類帳面金額欄）其中折舊準備金洋二百十三萬七千九百九十九元一角一分係備充房屋機器工場用具及生財裝修等固定資產折舊之用雜項準備金洋三十四萬三千八百四十六元五角九分（原額洋六十一萬四千四百七十五元三角一分除去各收葉廠歷年損失洋二十七萬零六百二十八元七角二分淨計如上數）係備充舊紙廣告品各公司股分暫記欠款及債券等估計損失之用又備抵呆帳洋一百六十五萬八千零七十七元一角三分係備充催收款項代理店往來暫記欠款等發生呆帳之用均應在各該資產項下互為抵除故實際負債之數計為洋一千九百五十八萬三千零十元零零五分（參閱資產負債表負債類確計金額欄）雖其中尚有獎銷準備金洋二萬九千三百

伍十四元八角三分按價決溢洋四萬二千六百七十元零八角五分未屆決算損益洋三十九萬七千七百九十二元六角四分在表面上似可作爲公司溢利計算但實際上獎銷準備金一項係公司已發之獎銷券未經攜回兌現之一種準備金按價決溢一項係製造上估計成本與實際費用比對所生之差額須備充估計成本時發生損失之用未屆決算損益一項因此次查帳並未屆 貴總公司營業年度總決算之期故暫將損益各項目彙記於未屆決算損益科目列入負債項下於會計整理尙屬適當又查 貴總公司資產總額據資產負債表之所示共計亦爲洋二千三百七十二萬二千九百三十二元八角八分（參閱資產負債表資產類帳面金額欄）其中虧損金洋二百九十九萬五千八百二十四元一角二分係屬歷年滾結之營業損失自應除去不計又地產房屋機器及附屬品工場用具生財裝修等共計洋七百七十二萬一千六百九十三元二角四分應將負債項下提存之折舊準備金洋二百十三萬七千九百九十九元一角一分如數扣除又原料中各項嘜紙及廣告品股分債券等共計洋六十九萬九千五百四十二元零六分應將負債項下提存之雜項準備金洋三十四萬三千八百四十六元五角九分如數扣除又催收款項代理店往來暫記欠款等共計洋二百九十二萬零三百四十一元九角七分應將負債項下提存之備抵呆帳洋一百六十五萬八千零七十七元一角三分如數扣除故實際資產之數爲洋一千六百五十八萬七千一百八十五元九角三分（參閱資產負債表資產類確計金額欄除過虧損金後之淨計數）與淨計負債額洋一千九百五十八萬三千零十元零零五分相比較應短少洋二百九十九萬五千八百二十四元一角二分即係歷年營業虧損之數又查資產項下所列製成品洋一百五十八萬一千

五百零五元零六分及各項原料中物料洋十七萬二千四百三十七元二角五分又各項嘜紙洋四十二萬八千五百九十五元三角一分除舊嘜紙已提存準備洋十五萬元尙餘洋二十七萬八千五百九十五元三角一分其中不免有蛀蝕霉爛或不合用之處據本會計師等意見 貴總公司以後每屆決算對於此項財產亦有提存準備金之必要此本會計師等審核 貴總公司資產負債狀況之實在情形也

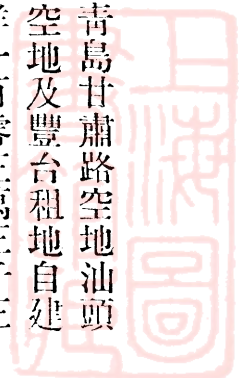
丙、各項資產估價情形

貴總公司及所轄各製造廠各收葉廠各分公司截至民國二十年六月三十日止之各項財產除許州收葉廠因未將財產點查清冊寄來暫照六月底止月計報告表內之總額酌予估計外其他各處均經 貴總公司自行遴派點查員及監查員分別辦理經本會計師等審核結果認爲適當茲復就財產估價情形分款說明如左

一、地產房屋 查地產房屋可分爲上海本埠及外埠二大類其中屬於上海本埠者（參閱上海地產房屋明細表）計有東百老匯路第一二三四廠東熙華德路第五廠東百老匯路第六廠兆豐路第五號棧房塘山路第六號棧房保定路第八號棧房韜朋路廠屋軍工路空地浦東空地等處照帳面共值洋二百三十三萬一千五百七十三元一角八分其中塘山路及保定路二處查已於七月中變賣照帳面金額溢出洋十三萬二千九百八十三元二角三分其餘各處按照時值估計亦屬有增無減至於各外埠房地產（參閱外埠地產房屋明細表）計有漢口杏初里房地產礪口工廠許州收葉廠坊子

收葉廠劉府收葉廠青州種葉場天津大馬路房地產濟南商埠二馬路房地產青島甘肅路空地汕頭至安街房地產浦口九澗洲空地南京貢院馬路大街空地奉天南市場商埠街空地及豐台租地自建貨倉等處照帳面共值洋一百七十七萬一千八百七十五元三角一分估計值洋一百零三萬三千三百三十三元五角八分計列入估計差額洋七十三萬八千五百四十一元七角三分但查 貴總公司帳內在七月中售出之本埠塘山路及保定路二處房地產與帳面金額相較計應溢出洋十三萬二千九百八十三元二角三分又查韜朋路廠屋照現值估計至少亦可溢出洋六萬五千元此項溢額自當加入估計金額在上述差額內扣除故估計差額淨計爲洋五十四萬零五百五十八元五角查 貴總公司帳內已提存折舊準備金洋四十五萬零一百九十三元以之相抵尙差洋九萬零三百六十五元五角此項差額據本會計師等意見應將第三款工場用具折舊準備溢額洋一萬四千二百二十四元九角七分及第四款生財裝修折舊準備溢額洋七萬六千一百四十元零五角三分提撥補充以裕準備茲將 貴總公司保管之本外埠房地產編列本埠地產房屋明細表及外埠地產房屋估價明細表附後

二、 機器及附屬品 查機器及附屬品按照帳面共值洋二百五十七萬二千二百六十元零六角二分(參閱各項資產估價明細表)其中滬製造廠礮口製造廠劉府收葉廠坊子收葉廠等四處業已由 貴總公司派員逐一點查核實估計共值洋一百十三萬八千一百九十六元九角二分許州煙葉廠因未將點查清冊寄來暫照帳面五折估計共值洋十二萬九千零六十一元九角六分兩共計值洋一百



二十六萬七千二百五十八元八角八分與帳面金額相比對計應列入估計差額洋一百三十萬零五千零零一元七角四分查 貴總公司帳內業已提存機器及附屬品折舊準備金洋一百二十七萬二千二百五十三元二角以之相抵尙不足洋三萬二千七百四十八元五角四分故本會計師等對於 貴總公司之機器及附屬品雖已提存鉅額之折舊準備金仍屬未能足額應在第四款生財裝修折舊準備金溢額內提撥補充

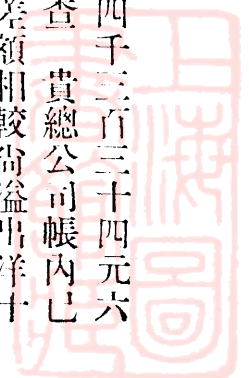
三、工場用具 查工場用具(參閱各項資產估價明細表)除許州收葉廠因未將財產點查清冊寄來暫照帳面金額三五折估計值洋五千二百十五元二角五分外其餘如滬製造廠礮口製造廠及坊子收葉廠三處均已由 貴總公司派員分別點查估計值洋二萬二千九百三十九元八角三分共計值洋二萬八千一百五十五元零八分與帳面金額洋十萬零一千六百三十九元五角相比對計應列入估計差額洋七萬三千四百八十四元四角二分查 貴總公司帳內業已提存工場用具折舊準備金洋八萬七千七百零九元三角九分與上項差額相抵尙溢出洋一萬四千二百二十四元九角七分故本會計師等對於 貴總公司提存之工場用具折舊準備金業已認為充實所有準備金溢額洋一萬四千二百二十四元九角七分應可撥充地產房屋折舊準備金不足之用

四、生財裝修 查生財裝修(參閱各項資產估價明細表)除許州收葉廠因未將財產點查清冊寄來暫照帳面金額三折估計計值洋四千八百九十元零六角六分其餘如滬總公司滬廠劉府收葉廠坊子收葉廠及礮口工廠等亦已由 貴公司派員分別點查估計值洋十二萬零四百八十九元五角

二分共計值洋十二萬五千三百八十元零一角八分與帳面金額洋二十四萬四千三百三十四元六角三分相比對計應列入估計差額洋二十一萬八千九百五十四元四角五分查 貴總公司帳內已提存生財裝修折舊準備金洋三十二萬七千八百四十三元五角二分與上項差額相較尚溢出洋十萬零八千八百八十九元零七分故本會計師等對於 貴總公司提存之生財裝修折舊準備金亦屬認為充實所有準備金溢額洋十萬零八千八百八十九元零七分除撥充機器及附屬品折舊準備不足洋三萬二千七百四十八元五角四分其餘洋七萬六千一百四十元零五角三分應可撥充地產房屋折舊準備金不足之用

上述二、三、四、三款本會計師等復就 貴總公司各處財產點查清冊分別彙總編列各項財產估價明細表附後

五、各項原料 查各項原料根據各項財產點查清冊之所載共計值洋三百六十六萬二千零七十九元五角七分（內計各種煙葉洋二百七十九萬五千五百四十八元六角四分各項嘜紙洋四十二萬八千五百九十五元三角一分其他紙張洋十六萬三千六百五十八元九角二分包裝品洋十萬零一千八百三十九元四角五分其他物料洋十七萬二千四百三十七元二角五分合計如上數）此項金額因已在帳簿內加以整理故與帳面金額相對照已屬相符惟其中舊嘜紙一項雖已在雜項準備金科目內提存準備洋十五萬元然新嘜紙中是否全能合用又其他物料洋十七萬二千四百三十七元二角五分是否有不能供用者均屬難以預料據本會計師等意見 貴總公司以後每屆決算似應



對於各項嘜紙加厚提存準備對於其他物料亦應另提準備以資彌補

六、廣告品 查廣告品項下共計估值洋十二萬六千三百三十元零四角五分此項金額亦已在帳簿內加以整理故其估計金額與帳面金額相對照尙屬相符惟其中奉天天津二處因尙缺少廣告品收付報告及點查清冊故暫照各該處最後一次之收付報告加自最後一次收付報告之日起至民國二十年六月底止寄往之廣告品結計之數作爲六月底止之盤存數又煙台障州青江泉州四處因尙缺少點查清冊故暫照帳面金額作爲二十年六月底止之盤存數明知此項盤存不能認爲正確但查貴總公司帳內已在雜項準備金項下提存備抵廣告品損失洋六萬八千五百零一元六角七分當可相抵有餘

七、證券購置 查各項證券共計洋五萬八千二百零二元二角五分業經本會計師等會同檢閱無誤其中雖有不能維持原價者然在 貴總公司帳內已在雜項準備金項下提存準備洋三萬七千二百九十一元五角四分亦可相抵有餘

八、投資各商號 查投資各商號共計洋八萬六千四百十四元零五分亦經本會計師等會同檢閱相符雖其中亦有不能維持原價者但已在雜項準備金項下提存準備洋五萬六千九百九十五元零六分亦足以之相抵有餘

九、催收款項代理店往來暫記欠款 查催收款項共計洋一百零八萬二千三百七十一元四角八分係屬歷年積欠之呆帳又代理店往來共計洋一百六十四萬五千二百十三元二角二分其中已成

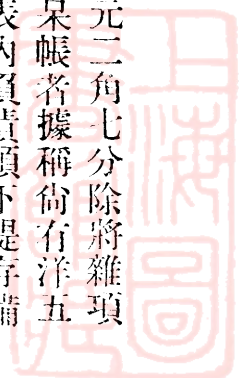
呆帳者據稱約有洋五十餘萬元之譜又暫記欠款洋十九萬二千七百五十七元二角七分除將雜項準備金內提存洋三萬一千零五十八元三角二分抵充雜項暫欠外其中已成呆帳者據稱尚有洋五萬元之譜以上三項總計應列入呆帳者計洋一百六十三萬餘元與資產負債表內負債項下提存備抵呆帳洋一百六十五萬八千零七十七元一角三分相比對尙足相抵故本會計師等對於 貴總公司提存之備抵呆帳準備認爲尙屬充足

十、製成品 查製成品洋一百五十八萬一千五百零五元零六分業與製成品點查清冊及帳面金額相對照均屬無誤並據聲稱此項存貨業已將霉煙儘數剔除自可認爲正確惟以後遇有呆銷致發生蛀蝕霉爛等情仍屬難以預料據本會計師等意見 貴總公司以後每屆決算爲預防霉煙或蛀蝕之損失起見應提存備抵製成品損失準備金

以上各款均係說明 貴總公司資產負債表內資產項下之估價情形至於 貴總公司資產負債表內負債項下所列各款經本會計師等審核結果並無應列入免除負債及增加負債之處故可認爲確實

丁、總結

依據上述查核結果本會計師等對於下揭資產負債表及本埠地產房屋明細表外埠地產房屋估價明細表各項資產估價明細表認爲係表示截至民國二十年六月三十日止 貴總公司及所轄各廠各分公司之真實財政狀況特具報告書送請



南洋兄弟煙草股份有限公司 公鑒

中華民國二十年九月七日

會計師

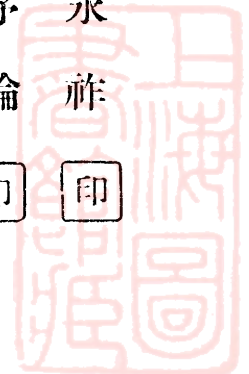
徐 潘

永 序

祚 倫

印

印



南洋兄弟煙草股份有限公司滬總公司

資 產 負 債 表

民國二十年六月三十日止

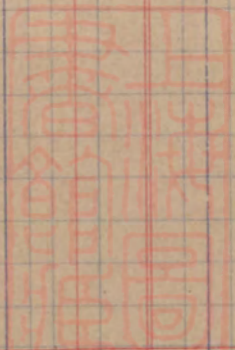
摘 要	帳面金額	確計金額	摘 要	帳面金額	確計金額
資 產 類			負 債 類		
地產房屋 確計金額按照地產房屋明細表所載原為洋3,364,906.76元加七月份售去本埠房地產二處溢額 \$ 132,983.23又塘山路廠屋約計溢\$65,000.00共計估計金額如右數與原額相較計應列入差額\$540,558.50以房屋折舊準備\$450,193.00工場用具折舊準備溢額\$14,224.97生財裝修折舊準備\$76,140.53如數撥充	410344849	356288999	股本總額 照原額計算	1500000000	1500000000
機器及附屬品 內確計差額 \$ 1,305,001.74係將機器及附屬品折舊準備 \$ 1,272,253.20及生財裝修折舊準備溢額\$32,748.54提撥補充	257226062	126725888	未付股利 照原額計算	4500705	4500705
工場用具 內確計差額\$73,484.42以工具折舊準備如數抵充	10163950	2815508	折舊準備金 已在資產項下如數扣除	213799911	-
生財裝修 內確計差額\$218,954.45以生財裝修折舊準備如數抵充	34433463	12538018	獎銷準備金 照原額計算	2935483	2935483
証券置購 確計金額係照原額除去跌價準備\$37,291.54	5820225	2091071	雜項準備金 原額內除將證券跌價準備\$37,291.54投資各商號跌價準備\$56,995.06舊嗒紙折價準備 \$150,000.00廣告品折價準備\$68,501.67在各該資產內如數扣除外尚餘準備\$31,058.32如數在暫記欠款內扣除	34384659	-
投資各商號 確計金額係照原額除去跌價準備\$56,995.06	8641405	2941899	備抵呆帳 此項準備係抵充催收款項\$1,082,371.48代理店往來\$500,000.00暫記欠款\$75,705.65之用	165807713	-
各項原料 各項原料已據財產點查清冊所載在帳簿內加以整理故其確計金額應以原額為準惟舊嗒紙中提存之準備 \$ 150,000.00應在原額內除去	366207957	351207957	舊公司往來 照原額計算	9023935	9023935
製成品 製成品內業已將霉煙儘數剔除不計故其確計金額仍以原額為準	158150506	158150506	保證金 ,, ,,	19906143	19906143
半製品 照原額計算	4473918	4473918	各戶存款 ,, ,,	117598087	117598087
廣告品 確計金額係照原額除去準備\$68,501.67	12633045	5782878	除賣各戶 ,, ,,	28583636	28583636
文用品 此項金額係照財產點查清冊內所載之數列入故仍照原額計算	349918	349918	商號個人往來 ,, ,,	25790791	25790791
統稅印花 照原額計算	810000	810000	銀行錢莊往來 ,, ,,	138550184	138550184
運費留存 照原額計算	2382418	2382418	未付押儲貨款 ,, ,,	13106472	13106472
代理店往來 原額內據稱約有 \$ 500,000.00係屬積欠之呆帳已在備抵呆帳項下扣除	164521322	114521322	暫記存款 ,, ,,	42780034	42780034
催收款項 此項欠款係屬歷年積欠之呆帳故已在備抵呆帳項下如數扣除	108237148	-	未付回扣 ,, ,,	11475286	11475286
廣告科往來 照原額計算	891526	891526	匯入匯款 ,, ,,	3900	3900
印刷股往來 ,, ,,	122687	122687	按價決溢 ,, ,,	4267085	4267085
港公司往來 ,, ,,	495201333	495201333	未屆決算損益 ,, ,,	39779264	39779264
過 次 頁	2040611732	1637295846		過 次 頁	2372293288 1958301005

南洋兄弟煙草股份有限公司滬總公司

資 產 負 債 表

民國二十年六月三十日止

摘 要	帳面金額	確計金額	摘 要	帳面金額	確計金額	
承 前 頁	2040611732	1637295846	承 前 頁	2372293288	1958301005	
暫記欠款 原額內除將什項準備\$31,058.32備抵呆帳\$75,705.65扣除外淨計結欠如右數	19275727	8599330				
常備金 照原額計算	2910863	2910863				
應收票據 ,, ,,	7524344	7524344				
現金 ,, ,,	2388210	2388210				
虧損金 ,, ,,	299582412	299582412				
合 計	2372293288	1958301005	合 計	2372293288	1958301005	



本埠地產房屋明細表

坐落地點	道契號數	工部局號數	畝數	地價	造價	合計
東百老匯路第一二三廠	美冊 275	1075	6913	\$ 18035000	\$ 28984300	\$ 53819109
	” ” 319	1077				
東百老匯路第四廠	英冊 8499	1080	6192	\$ 6900000	54629915	64077466
	” ” 8650	1083				
東西華德路第五廠	” ” 7099	1098	5791	\$ 6000000	14966779	23185735
東百老匯路第六廠	” ” 3643	1085				
		1087				
		1092	910	\$ 773500	4076869	5151169
兆豐路第五號棧房	英冊 10047	1091	19883	\$ 3508132	19630004	24490319
韜朋路廠屋	” ” 2690	3565				
塘山路第六號棧房	” ” 6122	1561	6283	\$ 2178540	8291880	10470420
	” ” 3537	1562				
	” ” 10578					
	” ” 10579					
	” ” 10602		898	\$ 242460	2760062	3096812
保定路第八號棧房	” ” 9708	1568	39772	\$ 2272638		2272638
楊樹浦軍工路空地	” ” 9162		26073	\$ 1410903		1410903
浦東二十二保六區五十圖空地						

合

計

233157318

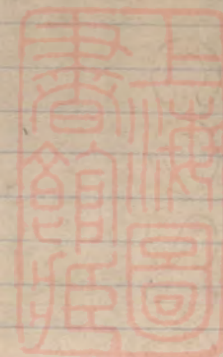
外埠地產房屋估價明細表

坐落地點	面積	原價			估價			差額
		地價	造價	合計	地價	造價	合計	
漢口後城馬路杏初里	229810 方丈	\$10140000	\$34476736	\$44616736	\$10140000	50% \$17238368	27378368	17238368
漢口礮口外百子堂後龔家墩	2030000 " " }							
漢口礮口鐵道旁邊石膏公所後面	48000 " " }	10630000	44457677	55087677	10630000	50% 22228839	32858839	22228838
許州收葉廠	1009917 畝	1481291	26515607	27996898	1481291	60% 15909364	17390655	10606243
坊子收葉廠	146847 " "	1027929	25320709	26348638	1027929	60% 15192425	16220354	10128284
青州種葉場空地	10550 " "	420001		420001	420001		420001	
劉府鳳陽東岳廟街西閣外	9550 " " }	117410			117410			
	8221 " " }	121830	9217541	9456781	121830	30% 2765262	3004502	6452279
天津特二區大馬路	1345 " "	274683	2361243	2635926	274683	50% 1180622	1455305	1180621
濟南商埠二馬路	2000 " "	580000	1145000	1725000	25% 145000	50% 572500	717500	1007500
青島甘肅路空地	875000 方步	2780520		2780520	80% 2224416		2224416	556104
汕頭至安街	9井 98方尺		連地 1194575	1194575		連地 50% 597288	597288	597287
浦口九洑洲空地	110000 畝	3608649		3608649				3608649
南京貢院馬路大街空地	65方2尺5寸	366130		366130	366130		366130	
奉天南市場商埠街空地	2100 畝	700000		700000	700000		700000	
豐台貨倉租地			250000	250000				250000
合計		32248443	144939088	177187531	27648690	75684668	103833358	73854173



南洋兄弟煙草股份有限公司總公司各項財產估價明細表

	帳面金額	估計金額	差額	備考
機器及附屬品	\$	\$	\$	
滬廠	1681885760	826538550	855347210	估計金額欄內計分現用\$667,853.18舊有\$120,988.39電氣處\$37,696.98
劉府收葉廠	50000000	27222730	22777270	
坊子煙葉廠	225310890	117585640	107725250	估計金額欄內計各項機器\$115,400.00機器附屬品\$2,185.64
礮口製造廠	356940050	166850000	190090050	帳面金額欄內計機器及附屬品\$227,659.93機器輸運及裝置費\$129,280.12
許州收葉廠	258123920	129061960	129061960	帳面金額欄內計各項機器\$243,870.57機器附屬品\$14,253.35此項機器因未接得盤查報告暫按五折估計
合計	2572260620	1267258880	1305001740	
工場用具				
滬廠	51901840	12321830	39580010	估計金額欄內計滬廠\$10,088.89精華廠\$2,232.94
坊子煙葉廠	16994810	7316100	9678710	
礮口製造廠	17842120	3301900	14540220	
許州收葉廠	14900730	5215250	9685480	該廠盤查報告尚未寄來茲暫照帳面金額三五折估計
合計	101639500	28155080	73484420	
生財裝修				
總公司	126291730	51437560	74854170	總公司帳面金額係包括所轄各分公司之帳面金額在內其估計金額亦如之
滬廠	187820640	64372460	123448180	估計金額欄內計滬廠生財\$27,471.95裝修\$30968.95消防用具\$3,491.08精華廠生財\$1,653.90裝修\$504.00消防用具\$282.58
劉府收葉廠	3890600	921700	2968900	
坊子煙葉廠	9468350	3196700	6271650	
礮口製造廠	561100	561100		該廠生財本併記在房屋帳內現經逐一點查照估價轉入帳內故本表內估計金額仍照帳面金額列入
許州收葉廠	16302210	4890660	11411550	該廠盤查報告尚未寄來茲暫照帳面金額三折估計
合計	344334630	125380180	218954450	



審核南洋兄弟烟草股份有限公司港公司資產負債報告書

逕報告者本會計師等現已將

貴港公司及所轄各製造廠各分公司等截至民國二十年六月三十日止之資產負債帳目審核完竣所有各處查存之各項資產係據負責人員監查報告經本會計師等逐項詳細審核略加修正認為適當然後根據港公司及所轄各機關帳表加以整理合併編製港公司帳面及估實資產負債表附列於後至於各項附屬細表另列附件不再複繕茲將資產負債狀況及各項資產估價及折減情形摘要報告如左

甲 總說

一、港公司此次結算除照帳簿及分公司與製造廠報告結出財產實況總表即合併資產負債表外另將港公司及所轄各分公司製造廠之各項資產負債一一重行點查確估實數然後合併編一估實資產負債表再將此表與帳面資產負債表逐項比對除原有備抵及準備外其中有不足數額或前未有準備或備抵各項即視為現在應再加提之數額後附帳面及估實資產負債對照表中第一行即為帳面數額第二行為估實數額以前已有之備抵數額及現在加提之數額則附各項之下以便參閱

二、港公司除本身及香港製造廠外其餘吧製製造廠及粵叨庇暹巴泗咭各局所記帳幣制各異報單均係原幣合編總資產負債表時須先一一折合港幣方可合併港公司平時對於分公司往來悉用時價記帳故帳上結數各原幣與港幣之比率雖可計出已不甚適用本屆結帳係採一與帳簿結數比率相近之定率折算此項定率較之市上匯價尚低許多可以認為穩妥

三、帳面資產總額爲港洋八百六十三萬九千九百五元八角二分除原有折舊準備及備抵呆帳共計洋一百六十九萬一千四百六十二元四角九分外帳存資產淨額爲港洋六百九十四萬八千四百四十三元三角三分估實之資產總數則爲五百六十七萬八千三百七十二元一角五分計相差洋一百二十七萬另另七十一元一角八分卽爲應再提存準備之數額此項數額除滙總公司撥抵之七十五萬元外再以前期損益本期損益未付押款（不復再須償還）原料加費按價缺溢什項準備金等抵補適爲足額

乙 各項資產估折情形

一、地產房屋帳面原價洋一百四十七萬八千六百二十六元二角五分原有折舊準備洋九萬六千另三十一元六角六分據稱計算地產之增價足以抵補房屋建築應計折舊此項已經提存之折舊準備可無存在之必要故將其劃入機器及附屬品項下地產房則仍存原價

二、機器及附屬品帳存原價洋一百二十五萬四千八百六十三元另七分除原有折舊準備洋七十八萬七千五百六十七元五角八分帳面淨存洋四十六萬七千二百九十五元四角九分經估實祇值洋三十三萬五千另十七元三角二分（在港廠者均實地查點另行估價在估價時參照帳面現值卽原價減除歷年折舊數額估價較帳面現值爲高者用帳面價值估值較帳面現值爲低者用估價吧廠點而未會重估照原價折減三成計算）計尙相差洋十三萬二千二百七十八元一角七分除以上條所述房屋折舊準備洋九萬六千餘元抵補外計加提準備洋三萬六千二百四十六元五角一分

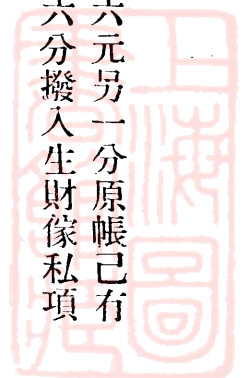
三、工場用具帳存原值洋五萬七千八百另八元八角一分其中在港廠者均重行查估在吧廠者折減三

成計算估實計值洋一萬另三百六十二元八角應提準備洋四萬七千四百四十六元另一分原帳已有折舊準備洋五萬一千九百另五元五角七分計多餘洋四千四百五十九元五角六分撥入生財傢私項下

四、生財傢私帳存原值洋四十三萬三千四百四十九元八角除原有折舊準備洋二十三萬五千九百五十七元六角八分帳面淨存洋十九萬七千四百九十二元一角二分經估實祇值洋六萬三千五百另五元四角七分相差洋十三萬三千九百八十六元六角五分除上條工場用具折舊準備中劃抵洋四千四百餘元外加提準備洋十二萬九千五百二十七元另九分

五、各項原料包括各種烟葉各種嘜紙其他紙張各項物料裝用品等項內以烟葉一項佔數最大此項烟葉上年存下之數極少均係本年滬去及在港直接購入一時無提準備之必要故照帳面存值計算各項嘜紙通行者仍存原值不通行者均按三折計算其他紙張及各項物料則重行查估裝用品無折減之需要計共提存準備洋十一萬八千五百十三元七角此項準備目前固已足夠但嘜紙紙張物料之中不乏陳舊物品爲充實準備計嗣後每屆結帳時應爲酌提若干準備

六、製成品帳面存洋四十七萬七千三百五十七元七角一分略有少數應予剔除又依過去經驗貨倉存烟有千分之五之損失外局存烟有百分之一·五至二之損失現按九六折計算提存準備百分之四計洋一萬九千另九十二元六角三分惟製成品經過若干時日終不免有冷銷及發霉之貨嗣後每屆結帳時最好應多提準備俾可充實





A541 212 0016 5816B

七、廣告品帳面原值洋十萬另二千九百六十三元一角七分現估實祇值洋一萬四千五百元另另四角計提存準備洋八萬八千四百六十二元七角七分

八、代理店往來商號個人往來及暫記欠款原帳合共計洋一百九十九萬三千九百九十一元六角七分另有備抵呆帳洋五十二萬元茲經確實估計代理店往來應提準備洋九萬三千三百四十八元三角三分商號個人往來應提準備洋十四萬另四百七十九元二角九分原有備抵五十二萬元中除去此二數外尚餘洋二十八萬六千一百七十二元三角八分即劃抵暫記欠款而暫記欠款因粵港兩處軍政借款極多均屬不可收回除有此數劃抵外核計應提準備數額尚不足洋六十六萬七千另五十五元三角七分已如數另行加提

九、商號個人往來暫記欠款就各局細數分別決可收回者望有收回者有無未定者成數可收者及看無可收者五等決可收回者照原數列入望有收回者照原數六成計算有無未定者成數收回者及看無可收回者則照原數金額提存準備

十、投資各商號帳面原額洋三十九萬六千六百九十七元另七分估計提存準備洋七萬五千六百五十九元三角二分現在雖已足夠惟爲充實準備起見每屆結帳之時應再加提若干之準備

十一、抵押借款帳存原額洋五萬九千二百另九元八角八分現經估實提存準備洋三萬三千一百十元另六角六分

十二、泗所及萬所六月底之帳目迄今未曾寄到不及將其資產負債各項分別併入僅列二所往來數額

爲隱妥計依核二所往來數額酌提三成準備

十三、查下列表內分公司往來一項係屬結帳時未及轉正之未達數

十四、半製品現金銀行往來押租運費留存均無提存準備之需要

十五、證券購置可以收回與否全部不能確定除賣各戶勢屬難于收回建築材料已無存在巴廠開辦費本屬遞延資產均十足提存準備

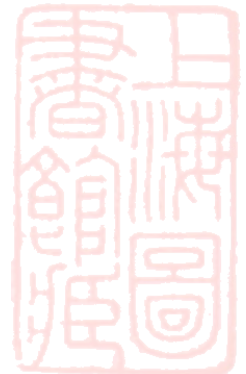
丙 其他

一、查港公司帳上結欠總公司往來洋四百八十一萬五千一百另八元三角五分與總公司帳上結存港公司往來洋四百九十五萬二千另十三元三角三分計相差洋十三萬六千九百另四元九角八分此因匯水關係原總公司帳上所表示者爲國幣港公司帳上所表示者爲港幣按之時價港幣一元約值國幣一元一角則港幣四百八十一萬元可值國幣五百二十九萬餘元計算兩方數額間之匯率不足一元另三分較之市價低去許多固不難將港公司各項資產負債按照上項帳面比率逐一折合國幣以使兩方往來數額互相符合但徒失港公司各項資產負債之實況而無裨益故仍其舊惟爲加述說明如右

總結

依據上述各項本會計師對於後揭港公司資產負債表內各項估實數額認爲適當足以表示港公司及所轄各製造廠各分公司之財政真實狀況特爲繕具報告書送請

南洋兄弟烟草股份有限公司 公鑒



中華民國二十九年九月十二日

立信會計師事務所

主任會計師潘序倫

會計師顧詢



1607636

