

莒南县骏星汽车服务有限公司

清产核资专项审计报告

中盛大专审字【2023】6002号

目 录

一、	专项审计报告	1—19 页
二、	专项审计报告附表	
1.	资产负债清查表	2 页
2.	货币资金清查明细表	1 页
3.	应收账款清查明细表	3 页
4.	预付账款清查明细表	1 页
5.	其他应收款清查明细表	2 页
6.	固定资产清查明细表	4 页
7.	长期待摊费用清产明细表	1 页
8.	应付账款清查明细表	1 页
9.	应付职工薪酬清查明细表	1 页
10.	应交税费清查明细表	1 页
11.	预收账款清查明细表	1 页
12.	其他应付款清查明细表	1 页
13.	所有者权益清查明细表	1 页

莒南县骏星汽车服务有限公司

清产核资专项审计报告

中盛大审字【2023】6003号

莒南县财政局：

我们接受委托，对莒南县骏星汽车服务有限公司（以下简称“贵公司”或“公司”）2022年12月31日（或“清产核资基准日”）的资产、负债及净资产进行专项审计。

建立健全内部控制制度、保护资产的安全和完整，保证会计资料和清产核资资料的真实、合法、准确、完整是贵公司管理当局的责任。我们的责任是按照《中国注册会计师审计准则》、《国有企业清产核资管理办法》的规定，在贵公司清产核资的基础上，对贵公司清产核资基准日的资产、负债及净资产情况进行专项审计，并出具清产核资专项审计报告。

一、清产核资的依据

《中华人民共和国企业国有资产法》；

《企业国有资产监督管理暂行条例》（2019修订）；

《国有企业清产核资管理办法》（2003年9月9日国务院国有资产监督管理委员会令第1号）；

《企业会计准则》；

《中国注册会计师审计准则》。

二、企业基本情况

（一）基本情况

成立日期：2016年03月31日

注册资本：100.00万元人民币

法定代表人：化子德

注册地址：山东省临沂市莒南县临海新城北门东侧。

经营范围：各类型机动车的租赁服务；中长期客户的定向购车租赁服务；提供面向长期客户的以租代购服务；提供企业客户租车的送车上门服务；包车客运服务；

县内包车客运、县际包车客运、市际包车客运、省际包车客运。（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）。

（二）公司股权结构情况

截至 2022 年 12 月 31 日，工商登记的股权结构如下：

股 东	认缴资本（元）	比例（%）
山东绿都服务有限公司	1,000,000.00	100.00
合 计	1,000,000.00	100.00

三、重要会计政策及会计估计变更

（一）财务报表的编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）主要会计政策、会计估计的说明

1. 会计期间

公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 营业周期

正常营业周期是指公司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。公司除下段所属情况外，以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3. 记账本位币

公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4. 现金及现金等价物的确定标准

公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及公司持有的期限短（一般为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。

5. 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,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。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

6. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

公司固定资产包括房屋及建筑物、构筑物及辅助设施、专用设备、通用设备、运输设备、电子设备、办公设备。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	年限平均法	4	10	22.50
电子设备	年限平均法	3	10	30.00

已提足折旧仍继续使用的固定资产、单独计价计入固定资产的土地,公司不计提固定资产计提折旧。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本报告“(二)主要会计政策、会计估计的说明 9 长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

7. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

公司无形资产包括土地使用权、专利技术、商标权及计算机软件等，按取得时的实际成本进行初始计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、商标权及计算机软件无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，

如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(2) 研究与开发支出

公司内部研究开发项目研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。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。公司内部研究开发项目开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。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，其成本包括自满足下列条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本报告“（二）主要会计政策、会计估计的说明 9 长期资产减值”。

8. 职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。公司在职工为公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

9. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值,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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

三、清产核资过程及实施情况

(一) 清产核资工作基准日

本次清产核资的基准日：2022年12月31日。

(二) 具体实施情况

(1) 与贵公司共同制定清产核资工作方案，做好清产核资基础工作；

(2) 对各项账务进行清理，对企业的各种银行账户、会计核算科目、各类库存现金和有价证券等基本财务情况进行全面核对和清理，特别是对企业的各项内部资金往来进行全面核对和清理；

(3) 对各项资产进行清理、核对和查实，询证企业的债权债务，监盘固定资产并查验其产权；在清产核资中把实物监盘与账务核实结合起来，把资产清理与负债核查结合起来，重点做好各类应收款项、各项对外投资、账外资产的清理，同时做好企业有关抵押、担保等事项的清理；

(4) 对清产核资中查出的会计技术性差错进行审核；

(5) 对清理出的资产盘盈、损失及资金挂账情况，按照《国有企业清产核资管理办法》的有关规定进行核实、认定、经济鉴证；

(6) 按《企业会计准则》的规定审核确认预计损失。

四、清产核资结果

贵公司清产核资前账面金额：资产总额 5,029,485.48 元，负债总额 4,575,752.58 元，所有者权益总额 453,732.90 元。

贵公司的清产核资确认数如下：资产总额 5,193,123.95 元，负债总额 2,771,442.27 元，所有者权益总额 2,421,681.68 元。

截至 2022 年 12 月 31 日清产核资后的资产、负债、所有者权益情况如下表：

单位：元

项 目	账面金额	清查调整金额	清查金额
货币资金	129,713.76	0.00	129,713.76
应收账款	2,723,523.52	104,454.50	2,827,978.02
预付账款	12,005.39	-5,387.44	6,617.95
其他应收款	175,735.28	10,661.28	186,396.56
固定资产	1,988,507.53	-75,988.06	1,912,519.47

项 目	账面金额	清查调整金额	清查金额
长期待摊费用	0.00	129,898.19	129,898.19
资产合计	5,029,485.48	163,638.47	5,193,123.95
应付账款	0.00	129,898.19	129,898.19
预收帐款	12,270.00	4,500.00	16,770.00
应付职工薪酬	334,861.86	-300,000.00	34,861.86
应交税费	130,494.68	241.02	130,735.70
其他应付款	4,098,126.04	-1,638,949.52	2,459,176.52
负债合计	4,575,752.58	-1,804,310.31	2,771,442.27
实收资本	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
资本公积	160,000.00	0.00	160,000.00
未分配利润	-706,267.10	1,967,948.78	1,261,681.68
所有者权益合计	453,732.90	1,967,948.78	2,421,681.68

五、清查事项说明：

（一）资产情况

资产账面金额 5,029,485.48 元，清查调整金额 163,638.47 元，清查确认金额 5,193,123.95 元。

1.货币资金

项 目	账面金额	清查调整金额	清查金额
现金	-	-	-
银行存款	129,713.76	-	129,713.76
合 计	129,713.76	-	129,713.76

2.应收账款

（1）按账龄列示：

项 目	账面金额	清查调整金额	清查金额
一、账面余额	2,723,523.52	104,454.50	2,827,978.02
1 年以内	2,479,765.02	11,267.00	2,491,032.02
1-2 年	100,317.50	93,187.50	193,505.00
2-3 年	102,052.00	-	102,052.00