



大華會計師事務所
Da Hua Certified Public Accountants

浙江省铁投物资股份有限公司

清产核资专项审计报告

浙江省铁投物资股份有限公司

清产核资专项审计报告

(截止 2016 年 7 月 31 日)

目 录	页 次
一、 清产核资专项审计报告	1-19
二、 附件	
企业清产核资报表	
签字注册会计师执业证书复印件	
会计师事务所执业证书和营业执照复印件	



清产核资专项审计报告

大华核字[2016]051302号

浙江发展实业有限公司：

我们接受委托，对浙江省铁投物资股份有限公司（以下简称铁投物资公司）以 2016 年 7 月 31 日为基准日的清产核资结果进行了专项财务审计。建立健全内部控制制度，保护资产的安全和完整，保证清产核资资料的真实、合法、准确和完整是铁投物资公司管理层的责任；我们的责任是按照中国注册会计师审计准则和《国有企业清产核资经济鉴证工作规则》，在实施审计工作的基础上，对铁投物资公司清产核资结果发表审计意见。在审计过程中，我们结合铁投物资公司实际情况，实施了包括抽查会计记录、实地抽盘、勘查、询证和检查等我们认为必要的审计程序。我们相信，我们的审计工作为发表审计意见提供了合理的基础。

现将此次清产核资专项审计情况报告如下：

一、清产核资基本情况

（一）企业基本情况

铁投物资公司创建于 2015 年，于浙江省工商行政管理局注册登记，总部地址为浙江省杭州市上城区清吟街 108 号 237 室，注册资本为 2000 万元。公司统一社会信用代码：91330000MA27U0000N，公司法定代表人：李恒。铁投物资公司主要产品或服务为货运（凭许可证

经营)。金属材料及其制品、橡胶及其制品、塑料及其制品、机械设备、电子产品、通讯设备、铁路专用设备及器材、铁路机车、汽车及配件、初级实用农产品、木材及木制品、纺织品、服装、厨卫用品、日用百货、文化用品、体育用品及器材、焦炭、炉料、五金产品的销售，招标代理，设备租赁，企业管理咨询服务。市场营销策划，会展服务，装卸包装服务，仓储服务（不含危险品），商务信息咨询服务，从事进出口服务。（依法经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。铁投物资公司是从事铁路建设设备及器材等物资供应的股份有限公司。

（二）清产核资目的

铁投物资公司因转让 50% 股权需要，全面开展账务清理、资产自查等工作，做到账账相符、账实相符、产权明晰，核实资产和财务状况。

（三）清产核资基准日

清产核资的基准日为 2016 年 7 月 31 日。

二、清产核资的依据

（一）法规依据

1. 国务院国有资产监督管理委员会《国有企业清产核资办法》（国资委令第 1 号）；
2. 国务院国有资产监督管理委员会《关于印发国有企业资产损失认定工作规则的通知》（国资评价[2003] 72 号）；
3. 国务院国有资产监督管理委员会《关于印发国有企业清产核资工作规程的通知》（国资评价[2003]73 号）；
4. 国务院国有资产监督管理委员会《关于印发国有企业清产核资资金核实工作规定的通知》（国资评价[2003]74 号）；

5. 国务院国有资产监督管理委员会《关于印发国有企业清产核资经济鉴证工作规则的通知》（国资评价[2003]78号）；

6. 财政部《关于印发〈企业资产损失财务处理暂行办法〉的通知》（财企[2003]233号）；

7. 浙江省人民政府国有资产监督管理委员会《关于印发〈中介机构在国有企业清产核资中应承担的任务与职责〉的通知》（浙国资统字[2004]10号）；

8. 浙江省人民政府国有资产监督管理委员会《关于印发〈清产核资有关问题解答（一）〉的通知》（浙国资统字[2004]14号）；

9. 浙江省人民政府国有资产监督管理委员会《关于印发〈清产核资有关问题解答（二）〉的通知》（浙国资统字[2004]15号）；

10. 浙江省人民政府国有资产监督管理委员会《关于进一步规范省属企业改制中清产核资工作的通知》（浙国资财评[2010]3号）；

11. 财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、企业会计准则具体准则、应用指南和解释，以及其他相关规定；

12. 中国注册会计师审计准则；

（二）行为依据

1. 清产核资专项财务审计业务约定书；

2. 铁投物资公司清产核资工作方案

三、清产核资专项审计过程及实施情况：

（一）清产核资的基准日

清产核资的基准日为2016年7月31日。

（二）工作起止日期

清产核资的工作起止日期为2016年10月12日至2016年10月18日，其中：

外勤时间： 2016 年 10 月 12 日至 2016 年 10 月 13 日

内部整理报告时间： 2016 年 10 月 17 日至 2016 年 10 月 18 日

（三） 具体实施情况

我们结合被审计单位的具体情况以及浙江发展实业有限公司对本次清产核资的要求，主要实施了以下审计工作：

1. 制订清产核资专项财务审计计划，明确审计目的、审计范围和审计内容，制定审计工作基础表和审计工作底稿格式，对参加专项审计工作的相关人员进行培训，协助公司开展清产核资基础工作；

2. 对铁投物资公司清产核资基准日的会计报表进行审计，以保证清产核资基准日账面数的准确；

3. 核对、询证、查实铁投物资公司债权、债务，监盘现金和抽查存货；

4. 勘察、抽查铁投物资公司固定资产并验证其产权；

5. 按照国家清产核资政策和有关财务会计制度规定，对铁投物资公司清理出的有关资产盘盈、资产损失及资金挂账进行核实、鉴证；

6. 对铁投物资公司清产核资结果出具专项审计报告。

四、 清产核资专项审计结果

（一） 清产核资结果

经对铁投物资公司 2016 年 7 月 31 日资金核实申报表的专项审计，审计后资产、负债、所有者权益分别为 24,748,323.61 元、5,887,596.44 元、18,860,727.17 元，与企业清查数相比，分别调增 38,475.77 元、449,208.33 元、-410,732.56 元，详见后附的资金核实申报表。主要调整事项如下：

序号	调整事项及调整分录	调整金额	影响净资产金额
合计			-410,732.56
1	已支付的全年办公费调减 借：其他流动资产 贷：管理费用-办公费	13,200.69 13,200.69	13,200.69
2	补提印花税 借：管理费用-税费 贷：应交税费-印花税	7,832.27 7,832.27	-7,832.27
3	房屋租赁费及汽车位租赁费按照租期摊销 借：管理费用-租赁费 借：管理费用-汽车费 借：其他流动资产 贷：其他应付款	418,426.87 -19,938.71 29,037.23 427,525.39	-398,488.16
4	销售费用跨期调整 借：销售费用-差旅费 贷：其他应付款	1,339.62 1,339.62	-1,339.62
5	补提 4-7 月水利建设基金 借：营业外支出-水利建设基金 贷：应交税费-水利建设基金	12,511.05 12,511.05	-12,511.05
6	计提坏账准备 借：资产减值损失 贷：应收账款-坏账准备	3,762.15 3,762.15	-3,762.15

(二) 主要会计政策和会计估计

1. 报表编制基础

以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体会计准则、应用指南和解释，以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制报表。

2. 金融工具的确认和计量方法

(1) 金融工具的分类

企业根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

企业对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值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) 应收款项

企业对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及企业持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

3) 委托贷款

委托贷款的计价及收益确认方法：按实际委托金融机构贷款的金額作为实际成本记账，并按权责发生制原则计算应计利息，如计提的利息到期不能收回的，应当停止计提利息，并将原已计提的利息冲回。

4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企

业有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

企业对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于企业全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

①出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

②根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

③出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

5) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

企业对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，

除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

企业发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；企业若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

企业若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

企业采用公允价值计量的金融资产和金融负债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；初始取得或衍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。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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。

1) 可供出售金融资产的减值准备：

企业于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明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。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，企业将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

从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已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计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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的减值损失，不得转回。

2) 持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(7) 应收款项坏账准备的计提方法

1) 坏账的确认标准：①债务人被依法宣告破产、撤销的；②债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡的；③涉及诉讼的应收款项，如已生效的人民法院判决书（或裁定书）判定（或裁定）败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行且无望恢复执行的；④债务人遭受重大自然灾害或意外事故等导致停产，损失巨大，在三年内以其财产（包括保险款等）确实无法清偿应收款项的。

2) 坏账准备的具体计提方法

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

账龄在 3 个月以上，单笔应收金额或对同一债务人的累计应收余额超过企业应收款项账面余额的 10%或绝对金额超过 1000 万元；

单项金额虽未达到上述标准，但债务人已被撤销、破产、停业、资不抵债或现金流量严重不足的。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	与交易对象同受一方控制、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、共同控制等，则为关联方，划入关联方组合。
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要国家有关行业主管部门、行业协会等机构，属于保证金押金性质的应收款项；企业内部部门及在职职工为从事经营业务而发生的暂借款、备用金等性质的应收款项；非销售商品或提供劳务形成的资金拆借业务应收款项等。
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	0.8	0.8
1-2年	30	30
2-3年	80	80
3年以上	100	100

②采用其他方法计提坏账准备的

组合名称	方法说明
关联方往来	其中集团内部成员单位一般不计提坏账,除非发现明显减值迹象,其他关联方按个别认定法计提坏账准备
无风险组合	一般不计提坏账准备,除非交易对象信誉下降、款项性质发生变化等情况

(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为:存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为:根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

3. 存货的确认和计量

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,按照实际成本核算的,采用加权平均法确定其实际成本。

(3) 存货的盘存制度

存货实行永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

(5) 期末存货计价及存货跌价准备确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 固定资产的确认和计量

(1) 固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：①为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；②使用寿命超过一个会计年度。

(2) 固定资产同时满足下列条件的予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

(3) 固定资产按照成本进行初始计量。

(4) 固定资产折旧采用年限平均法。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	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	3	5	31.67
办公设备	5	5	19

5. 无形资产的确认和计量

(1) 无形资产按成本进行初始计量。

(2) 根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③ 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦ 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

(4) 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。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

(三) 主要税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
营业税	应纳营业税额	5%，3%	
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	17%	
城建税	应交流转税额	7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育附加	应交流转税额	2%	

(四) 资金核实申报表重要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

1. 货币资金

项 目	金 额
现金	1,488.70
银行存款	4,177,768.00
合 计	4,179,256.70

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,674,734.52	100.00	3,762.15	0.02	15,670,972.37
合计	15,674,734.52	100.00	3,762.15	0.02	15,670,972.37

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	470,268.21	3,762.15	0.8
合计	470,268.21	3,762.15	0.8

(3) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方	940,587.16		
未逾期款项	14,263,879.15		
合计	15,204,466.31		

(4) 大额余额单位

单位名称	期末余额	账龄	是否为关联方	备注
中铁三局集团西南工程有限公司	6,329,060.94	1 年以内	否	应收货款
中铁三局运输工程分公司衢宁铁路项目部	3,145,286.13	1 年以内	否	应收货款
浙江铁道建设工程有限公司	3,197,000.00	1 年以内	否	应收货款
中铁三局集团第三工程有限公司	1,470,247.00	1 年以内	否	应收货款

3. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,070,350.75	100.00			2,070,350.75
合计	2,070,350.75	100.00			2,070,350.75

(2) 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	2,070,350.75		
合计	2,070,350.75		

(3) 大额余额单位

单位名称	期末余额	账龄	是否为关联方	备注
中国铁路物资股份有限公司华东集团	2,004,000.00	1年以内	是	保证金

4. 预付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)		
1年以内	1,806,335.90	100.00		1,806,335.90
合计	1,806,335.90	100.00		1,806,335.90

(2) 大额余额单位

单位名称	期末余额	账龄	是否为关联方	备注
安徽海螺水泥	1,229,828.00	1年以内	否	预付货款

5. 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	870,462.33		870,462.33
合计	870,462.33		870,462.33

6. 其他流动资产

项目	期末余额	备注
待摊销费用	42,237.92	
合计	42,237.92	

7. 固定资产及累计折旧

类别	期末余额			
	原值	累计折旧	减值准备	净额
电子设备	36,423.07	7,339.60		29,083.47
办公设备	71,188.00	5,794.56		65,393.44
合计	107,611.07	13,134.16		94,476.91

8. 无形资产

类别	期末余额			
	原值	累计摊销	减值准备	净额
软件	15,384.62	1,153.89		14,230.73
合计	15,384.62	1,153.89		14,230.73

9. 应付账款

(1) 按款项性质列示的应付账款

项目	期末余额
应付货款	5,229,517.43
合计	5,229,517.43

(2) 期末大额应付账款

单位名称	期末余额	是否为关联方	备注
中铁宝桥(扬州)有限公司	3,751,254.80	否	
合计	3,751,254.80		

10. 应付职工薪酬

项目	期末余额	备注
短期薪酬	15,250.74	
其中：工会经费和职工教育经费	15,250.74	
离职后福利-设定提存计划		
辞退福利		
一年内到期的其他福利		
合计	15,250.74	

11. 应交税费

税费项目	期末余额	税率或征收率
增值税	108,620.03	17%
城市维护建设税	7,603.40	7%
教育费附加	3,258.60	3%
地方教育附加	2,172.40	2%
水利建设专项资金	12,511.05	0.07%
印花税	7,832.27	
合计	141,997.75	

12. 其它应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额
代扣代缴员工社保	71,965.51
员工差旅费	1,339.62
办公室租金	427,525.39
合计	500,830.52

13. 实收资本（股本）

股东名称或类别	期末余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
中国铁路物资华东集团有限公司	10,000,000.00	50.00	50.00
浙江发展实业有限公司	10,000,000.00	50.00	50.00
合计	20,000,000.00	100.00	100.00

(五) 经本所审核确认的资产损失

1. 企业申报待处理的资产损益

(1) 铁投物资公司申报处理的资产净损失为 0.00 元。

(2) 经本所审核确认的资产损失

经本所审核确认，符合清产核资申报条件的资产净损失为 0.00 元。

2. 资产减值准备的计提情况及计提依据

(1) 铁投物资公司申报的资产减值准备为 0.00 元，经我所审核确认的按照企业会计准则预计的资产减值准备为 3,762.15 元，具体

分科目列示如下:

项目	预计损失金额(元)
坏账准备	3,762.15
其中: 应收账款坏账准备	3,762.15
合计	3,762.15

(2) 计提依据或理由

有关计提依据或理由详见本报告四之相关会计政策和项目的说明。

五、 本报告的使用范围

本报告仅供浙江发展实业有限公司审查浙江省铁投物资股份有限公司清产核资结果之用, 非法律、行政法规规定, 报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人, 不得见诸于公开媒体。

- 附件: 1. 资金核实申报表
 2. 企业基本情况表
 3. 资产减值准备情况表
 4. 重要资产清查明细表

大华会计师事务所(特殊普通合伙)




中国注册会计师:

祝宗善 

中国注册会计师:

李鹏 

中国注册会计师:

姜冬 

二〇一六年十月十八日

抄送: 浙江省铁投物资股份有限公司

资金核实申报表

金额单位：元

项 目	行 次	账 面 数	会计差错调整	基准数	企业申报资产净损失		清查数	审计调整数	中介机构审定数	项 目	行 次	账 面 数	会计差错调整	基准数	企业申报资产净损失		清查数	审计调整数	中介机构审定数	
					小计	资产损失									小计	资产损失				
流动资产：	1	1	2	3=1+2	4=5-6	5	6	7=3-4	8	9=7+8	10	11	12=10+11	13=14+15	14	15	16	17	18=16+17	
货币资金	2	4,179,256.70		4,179,256.70	-	-	-	4,179,256.70		4,179,256.70	46				-	-	-			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3										47				-	-	-			
衍生金融资产	4										48				-	-	-			
应收票据	5	15,674,734.52		15,674,734.52	-	-	-	15,674,734.52		15,674,734.52	49				-	-	-			
应收账款	6	1,806,335.90	-3,762.15	1,806,335.90	-	-	-	1,806,335.90	-3,762.15	1,806,335.90	50				-	-	-			
预付款项	7										51				-	-	-			
应收利息	8										52				-	-	-			
应收股利	9										53				-	-	-			
其他应收款	10	2,070,350.75		2,070,350.75	-	-	-	2,070,350.75		2,070,350.75	54				-	-	-			
存货	11	870,462.33		870,462.33	-	-	-	870,462.33		870,462.33	55				-	-	-			
划分为持有待售的资产	12										56				-	-	-			
一年内到期的非流动资产	13										57				-	-	-			
其他流动资产	14										58				-	-	-			
流动资产合计	15	24,601,140.20		24,601,140.20	-	-	-	24,601,140.20		24,601,140.20	59				-	-	-			
非流动资产：	16										60				-	-	-			
可供出售金融资产	17										61				-	-	-			
持有至到期投资	18										62				-	-	-			
长期应收款	19										63				-	-	-			
长期股权投资	20										64				-	-	-			
投资性房地产	21										65				-	-	-			
固定资产	22	94,476.91		94,476.91	-	-	-	94,476.91		94,476.91	66				-	-	-			
在建工程	23										67				-	-	-			
无形资产	24										68				-	-	-			
生产性生物资产	25										69				-	-	-			
油气资产	26										70				-	-	-			
其他非流动资产	27										71				-	-	-			
流动资产合计	28	14,230.73		14,230.73	-	-	-	14,230.73		14,230.73	72				-	-	-			
开发支出	29										73				-	-	-			
商誉	30										74				-	-	-			
长期待摊费用	31										75				-	-	-			
递延所得税资产	32										76				-	-	-			
其他非流动资产	33										77				-	-	-			
非流动资产合计	34	108,707.64		108,707.64	-	-	-	108,707.64		108,707.64	78				-	-	-			
资产总计	35										79				-	-	-			
流动资产合计	36										80				-	-	-			
非流动资产合计	37										81				-	-	-			
所有者权益合计	38										82				-	-	-			
实收资本(或股本)	39										83				-	-	-			
资本公积	40										84				-	-	-			
盈余公积	41										85				-	-	-			
未分配利润	42										86				-	-	-			
所有者权益合计	43										87				-	-	-			
归属于母公司所有者权益合计	44										88				-	-	-			
少数股东权益	45										89				-	-	-			
所有者权益合计	46										90				-	-	-			

注：资金核实申报表的数据必须按照此表设计，但有关指标可按企业执行的会计准则的相关原则进行调整。

企业基本情况表

企清工作3表
金额单位：元

2016年7月31日

编制单位：浙江省铁路投资股份有限公司

项 目	行次	金 额	项 目	行次	数 量	金 额
一、户数情况(户)：(集团型公司填报)	1	—	八、或有负债	41	—	
(一) 所属境内子企业总户数	2		其中：(一) 已贴现商业承兑汇票形成的或有负债	42	—	
其中：二级	3		(二) 提供债务担保形成的或有负债	43	—	
三级	4		1、为集团内单位提供担保形成的或有负债	44	—	
(二) 所属境外子企业总户数	5		2、为集团外单位提供担保形成的或有负债	45	—	
(三) 所属事业单位总户数	6		(三) 未决诉讼和仲裁形成的或有负债	46	—	
(四) 所属基建单位总户数	7		九、土地资产基本情况(数量单位：平方米)	47		
三、非正常经营子企业情况	8		(一) 按土地资产入账情况分：	48	—	
(一) 已资不抵债企业户数	9		1 “固定资产”中土地资产	49		
(二) 已歇业、停产企业户数	10		2、“无形资产”中土地资产	50		
(三) 已进入破产程序企业户数	11		3、“存货”中土地资产(仅房地产开发企业填)	51		
三、职工人数(人)：	12	—	4、“在建工程”中土地资产	52		
(一) 从业人员人数	13		5、其他土地资产(包括未入账)	53		
(二) 职工人数	14	23	(二) 按土地资产取得情况分：	54	—	
其中：在岗职工人数	15	23	1、行政划拨取得	55		
(三) 退休人员人数	16		2、受让取得	56		
(四) 离休人员人数	17		3、作价投入或者入股取得	57		
四、欠发欠缴情况：	18	—	4、租赁取得	58		
(一) 欠发职工工资额	19		5、其他方式取得	59		
(二) 欠缴职工养老保险额	20		十、房屋建筑物基本情况(数量单位：平方米)	60		
(三) 欠缴职工基本医疗保险额	21		1、生产经营用房	61		
(四) 欠缴职工失业保险额	22		2、出租房	62		
五、超支挂账情况：	23	—	3、职工生活用房	63		
(一) 应付工资超支挂账	24		4、商品房(仅房地产开发企业填报)	64		
(二) 应付福利费超支挂账	25		5、其他房屋建筑物	65		
(三) 应付税金超支挂账	26		十一、基准日剥离和提留资产余额	66	—	
(四) 其他超支挂账	27		(一) 剥离资产(剥离后代管资产)	67	—	
六、企业提供担保情况	28	—	1、剥离的非经营性资产	68	—	
(一) 对集团内部提供担保情况	29		2、剥离的其他资产	69	—	
1、担保笔数(笔)	30		(二) 提留资产	70	—	
2、担保金额	31		1、提留的职工安置费	71	—	
3、逾期未偿还的担保金额	32		2、提留的社会统筹费	72	—	
4、需承担偿付责任的担保金额	33		3、离退休人员统筹以外的费用	73	—	
(二) 对集团外部提供担保情况	34		4、内退人员生活费用等	74	—	
1、担保笔数(笔)	35		5、其他	75	—	
2、担保金额	36		十二、未还款情况：	76	—	
3、逾期未偿还的担保金额	37		(一) 清查出的逾期借款本金	77	—	
4、需承担偿付责任的担保金额	38		(二) 清查出的无法付出的应付款项	78	—	
七、已抵押资产	39		其中：三年以上无法付出的应付款项	79	—	
其中：逾期抵押资产	40			80		

资产减值准备清查情况表

编制单位：浙江省铁路投资集团
2016年7月31日

金源单位：元

项目	行次	账面数	会计差错调整		审计调整	中介机构 审定数	项目	行次	账面数	会计差错调整		审计调整	中介机构 审定数	
			小计	其中：申报资产损失转回的减值准备						小计	其中：申报资产损失转回的减值准备			
一、应收款项	0	2	3	4	5	7	栏次	-	8	9	10	11	12	13
账龄1年以内(含1年)	1				3,762.15	3,762.15	五、长期股权投资	20						
账龄1至2年(不含1年)	2				3,762.15	3,762.15	其中：对子公司的投资	21						
账龄2至3年(不含2年)	3						对合营和联营企业的投资	22						
账龄3至4年(不含3年)	4						六、投资性房地产	23						
账龄4至5年(不含4年)	5						七、固定资产	24						
账龄5年以上(不含5年)	6						其中：土地	25						
二、存货	7						房屋、建筑物	26						
原材料	8						机器设备	27						
库存商品	9						交通运输工具及其他	28						
产成品	10						八、工程物资减值准备	29						
低值易耗品	11						九、在建工程	30						
其他存货	12						十、无形资产	31						
三、可供出售金融资产	13						其中：专利权	32						
其中：股票	14						商标权	33						
债券	15						十一、商誉减值准备	34						
基金	16						十二、其他	35						
四、持有至到期投资	17							36						
其中：债券	18							37						
	19						合 计	38				3,762.15		3,762.15

无形资产清查明细表

企清资产明细4表

编制单位：浙江省铁投物资股份有限公司

2016年7月31日

金额单位：元

序号	项目名称	无形资产类别	取得批文	取得时间	剩余期限	初始金额	已摊销数	账面余额	已计提减值准备	账面净额	备注
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	软件	软件		2015.11	10年	15,384.62	1,153.89	14,230.73		14,230.73	
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											

注：1. 本表填列企业拥有或主持或管理的除土地使用权以外的其他无形资产，包括商誉、专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、采矿权、收费权；网站、网名、信箱；刊物（公开、非公开）；字号、品牌、席位；会员单位、成员单位；命名权（地名、桥名等）；主要广告发布及剩余期限；资质、授信、保函、保函条款；其他等等。

2. 企业若无以上事项，要予以专项声明。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91330000052847158L (1/1)

名称 大华会计师事务所（特殊普通合伙）浙江万邦分所
 类型 特殊的普通合伙企业分支机构
 营业场所 杭州市体育场路 508 号 5 楼
 负责人 张旭良
 成立日期 2012 年 09 月 05 日
 营业期限 2012 年 09 月 05 日 至 长期
 经营范围 审查企业会计报表；验证企业资本；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，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。（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）

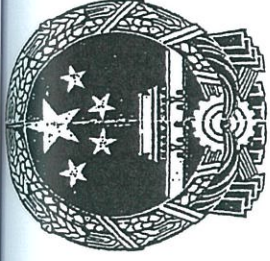


登记机关



2016 年 09 月 14 日

应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告



分所执业证书

经审查，大华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江万邦分所 符合
《中华人民共和国注册会计师法》及有关规定，准予
执行注册会计师法定业务，特发此证。

批准文号：浙财发〔2012〕32号
证书编号：110101483301



发证机关



2012年9月6日



姓名	祝宗善
性别	男
出生日期	1965-08-10
工作单位	大华会计师事务所有限公司浙
身份证号	江万邦分所
身份证号码	330106650810121



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.



证书编号: 330000120256
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 11 月 01 日
Date of Issuance

2013 01 01

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.



20140701
年 /y 月 /m 日 /d

6

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.



20140701
年 /y 月 /m 日 /d



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.



20140701
年 /y 月 /m 日 /d

8

年度检验登记

Annual Renewal Registration

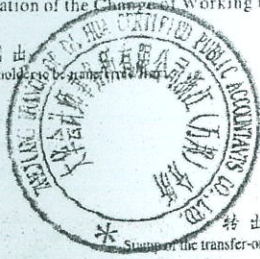
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

9

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
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

10

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
/y /m /d

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
/y /m /d





姓名: 李鹏
 Full name: LI PENG
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1973-05-29
 Date of birth: 1973-05-29
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江万邦分所
 Working unit: DA HUA ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) ZHEJIANG WANBANG BRANCH
 身份证号码: 210922730529481
 Identity card No.: 210922730529481



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.

证书编号: 030000121992
No. of Certificate: 030000121992
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Zhejiang Institute of CPAs
发证日期: 2003 年 12 月 30 日
Date of Issuance: 2003 / 12 / 30



2014 年 1 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.



月 /m 日 /d

6

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 /y 月 /m 日 /d





姓名: 姜冬娇
 Full name: 姜冬娇
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1978-12-28
 Date of birth: 1978-12-28
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江万邦分所
 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江万邦分所
 身份证号码: 330825197812284563
 Identity card No.: 330825197812284563



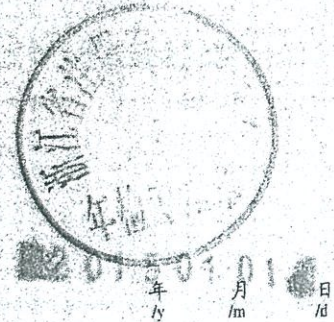
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 330002620005
 No. of Certificate: 330002620005

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 浙江省注册会计师协会

发证日期: 2009 年 09 月 28 日
 Date of Issuance: 2009 / 09 / 28



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.



6

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
/ /

