

上海求信会计师事务所

SHANGHAI QIUXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

上海交大昂立股份有限公司 存货损失税前扣除鉴证报告

求信会鉴字[2016]第 4 号

上海交大昂立股份有限公司:

我们接受委托对贵公司 2015 年存货损失税前扣除申报表进行鉴证。编制该表是贵公司管理当局的责任,我们的责任是在实施审计工作的基础上对贵公司的存货损失税前扣除事项发表鉴证意见。

我们按照中国注册会计师其他鉴证业务准则和国家税务总局 2011 年第 25 号《企业资产损失所得税税前扣除管理办法》的规定计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。鉴证过程中,我们在实施包括抽查、论证的基础上,分析、检查了支持贵公司存货报损的金额和证据,并对其进行了职业推断和客观评判。我们相信,这为我们发表鉴证意见提供了合理的基础。

贵公司存货损失税前扣除申报总额为 9,396,372.65 元。其中:库存商品成本 8,031,087.68 元,增值税进项税额转出 1,365,284.97 元。所有报损产品经上海交大昂立股份有限公司质量监控中心鉴定并已作销毁处理,无残余价值。

上海求信
所有有限

根据贵公司提供的资料，我们未发现 2015 年存货报损税前扣除申请审核明细表存在重大错报。

本报告附送：

1. 贵公司 2015 年存货损失税前扣除申报表；
2. 贵公司存货报损事项说明。
3. 贵公司 2015 年产品报损清单；



上海求信会计师事务所有限公司

中国上海市

中国注册会计师 

中国注册会计师 

二〇一六年三月二号

存货损失(工程物资损失)(专项申报)税前扣除申报表

纳税人识别号:

纳税人名称(盖章):

31022713412536X
上海交大昂立股份有限公司

扣除年度: 2015

行次	类型	存货名称	损失原因	实际生产或购置成本	进项税额转出	清理费用	变价收入	净损失		备注
								8=4+5+6-7	9,396,372.65	
1	库存商品	保健品	毁损、变质	8,031,087.68	1,365,284.97					
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11	合计			8,031,087.68	1,365,284.97	0.00	0.00	9,396,372.65		

郑重声明: 本表所填报内容及所附证明材料真实、完整。

经办人(签章): 郑维超

法定代表人(签章): 杨国平

申报日期: 2016年 1 月30日

填表说明:

1. 类型: 填报原材料、在产品、产成品、库存商品、包装物、低值易耗品、工程物资等类型;
2. 损失原因: 填报存货盘亏、报废、毁损、变质、被盗等原因;
3. 清理费用: 填报损失处理过程中的清理费用等;
4. 变价收入: 填报损失处理过程中残值收入、责任人赔偿、保险赔款等;
5. 企业发生存货报废、毁损或变质损失, 若损失金额占企业该类资产计税成本10%以上, 或减少当年应纳税所得额、增加亏损10%以上的, 应在“备注栏”内予以说明;
6. 本表一式两份, 其中企业自留一份。若属于境内跨地区经营汇总纳税的分支机构, 一式四份。

主管税务机关受理专用章:

受理人:

受理日期: 年 月 日

受理单编号:

存货报损事项说明

一、基本情况:

上海交大昂立股份有限公司是一家以生产、销售保健品为主的上市公司,由上海新南洋股份有限公司、大众交通(集团)股份有限公司、上海第一医药股份有限公司、上海国际株式会社、上海交通大学等发起,于1997年12月成立。注册地:松江区环城路666号、注册资本31,200万元、公司法定代表人杨国平。

二、报损依据:

主要依据《企业会计准则》、国家税务总局公告2011年第25号《企业资产损失所得税税前扣除管理办法》和沪国税所【2011】101号《上海市企业资产损失所得税税前扣除申报事项操作规程(试行)》。

三、报损所属期间:

2015年1月1日至2015年12月31日。

四、报损原因:

上海交大昂立股份有限公司所经营的保健食品,属于生物活菌类产品,该产品的主要特征是依靠生物活菌对人体进行免疫调节。由于生物活菌的保鲜活度要求较高、保存时间较短容易变质。常温下:昂立一号系列口服液和“昂立舒渴”口服液保质期为一年、胶囊类产品保质期为18个月、片剂类产品保质期为二年。此次报损的产品均为公司在销售和周转过程中已过期或破损而变质的产品,已不能给企业带来经济利益,根据《国家食品安全法》有关规定:逾期、破损变质及不合规产品禁止经营,应作报损处理。现根据国家税务总局有关规定,将上述产品损失申请作所得税税前扣除。

五、报损情况:

2015年存货报损总额为9,396,372.65元,其中:存货生产成本8,031,087.68元,增值税进项税额转出1,365,284.97元。所有报损存货都经过公司质量监控中心鉴定后做销毁处理,无残余价值。

上海交大昂立股份有限公司

2016年3月1日



2015年产品报损汇总

批次	生产成本	进项税	报损金额
11月一批	4,069,890.73	691,881.49	4,761,772.22
12月一批	3,961,196.95	673,403.48	4,634,600.43
	8,031,087.68	1,365,284.97	9,396,372.65

