



山西杏花村义泉涌酒业股份有限公司

拟出售资产清查专项审计报告

2019年6月30日

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

WWW.BDO.COM.CN

山西杏花村义泉涌酒业股份有限公司



拟出售资产清查专项审计报告

2019年6月30日

山西杏花村义泉涌酒业股份有限公司

拟出售资产清查专项审计报告

(2019年6月30日)

	目录	页次
一、	拟出售资产清查专项审计报告	1-5
二、	拟出售资产清查表	1-5



关于山西杏花村义泉涌酒业股份有限公司 拟出售资产清查的专项审计报告

信会师报字【2019】第 ZA23443 号

山西杏花村义泉涌酒业股份有限公司：

我们接受委托，对山西杏花村义泉涌酒业股份有限公司(以下简称“义泉涌公司”)以 2019 年 6 月 30 日为基准日的拟出售资产清查的相关资料进行了审查核实。义泉涌公司的责任是建立健全内部控制制度，保护资产的安全，保证会计资料和相关资产清查资料的真实、合法。我们的责任是在实施审计工作的基础上，对义泉涌公司以 2019 年 6 月 30 日为基准日的拟出售资产清查结果的真实性、合法性发表清查意见。

我们按照《中国注册会计师审计准则》的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对资产清查表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取有关资产清查表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的资产清查表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与资产清查表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价资产清查表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

一、 清查企业及拟出售资产概况

1、 清查企业概况

山西杏花村义泉涌酒业股份有限公司成立于1993年2月3日。登记机关：山西省吕梁市工商行政管理局；统一社会信用代码：91141100110024003F；注册资本：人民币肆仟叁佰柒拾伍万元整；法定代表人：魏鹏云；经营范围：白酒的生产、销售；包装材料的生产与销售；自有厂房、设备出租（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）。

义泉涌公司执行企业会计准则。

义泉涌公司的母公司为山西杏花村汾酒集团有限责任公司。

2、 拟出售资产概况

拟出售资产均位于山西杏花村汾酒集团宝泉福利有限责任公司厂区内，截止报告日，该资产由山西杏花村汾酒集团宝泉福利有限责任公司使用。

拟出售资产明细表：

资产类别	账面原值	账面累计折旧	账面净值
房屋建筑物	3,232,020.95	2,388,961.90	843,059.05
机器设备	115,132.90	112,609.84	2,523.06
合计	3,347,153.85	2,501,571.74	845,582.11

二、 清查审计目的

本次清查审计的目的是核实义泉涌公司拟出售资产的真实性和合法性。

三、 资产清查基准日

本次资产清查的基准日为：2019年6月30日。

四、 清查审计范围

对义泉涌公司截止2019年6月30日的拟出售资产进行专项审计。

五、 清查审计依据

- 1、《中华人民共和国会计法》、《中国注册会计师执业准则》、《企业会计准则》；
- 2、山西杏花村汾酒集团有限责任公司与本所签订的《审计业务约定书》；
- 3、其他相关法律法规。

六、 公司清查资产相关主要会计政策、会计估计

固定资产

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	10-30	0-3	3.23-10.00
机器设备	年限平均法	10	0-3	9.70-10.00

七、 资产清查过程及审计实施情况

1、获取企业固定资产核算办法、固定资产相关资料并进行相关测算，检查固定资产的管理是否规范，重点关注固定资产的真实性、是否账实相符、所有权是否清晰、计价是否正确，是否按规定计提折旧固定资产减值准备；实施必要的实地检查，在上述基础上调整相关项目后确认清查值。

2、就重大事项项目负责人同被审计单位及委托单位交换意见，严格履行三级复核程序后出具正式审计报告。

八、 资产清查专项审计结果

截止 2019 年 6 月 30 日义泉涌公司拟出售资产清查核实情况如下：

资产类别	账面数	基准数	清查数	增减值
固定资产	845,582.11	845,582.11	845,582.11	
其中：房屋建筑物	843,059.05	843,059.05	843,059.05	
机器设备	2,523.06	2,523.06	2,523.06	

九、 基准日账面数与基准数的差异形成过程及原因

无。

十、 基准数与清查数的差异形成过程及原因

无。

十一、 其他重要事项

1、拟出售固定资产中，房屋建筑物均未办理不动产权证，

2、拟出售资产中，房屋建筑物均坐落于山西杏花村汾酒集团宝泉福利有限责任公司厂区内，2012 年 7 月，山西杏花村汾酒厂股份有限公司取得该土地使用权证书（编号：国用（2012）第 G2321043 号），土地用途为工业，使用权类型为出让，使用期限终止日期为 2062 年 3 月 31 日。

十二、 报告使用范围

本报告仅供山西杏花村义泉涌酒业股份有限公司本次资产出售交易使用，非法律、法规所允许，报告的全部或部分内容不得提供给任何单位和个人，不得见诸公开媒体。因使用不当造成的后果，与本所及执行审计业务的注册会计师无关。

附件：

1. 拟出售资产清查汇总表
2. 会计师事务所营业执照
3. 会计师事务所执业证书
4. 注册会计师的资质证明



中国注册会计师：



刘志红

中国注册会计师：



秦川

中国·上海

二〇一九年十月三十一日

拟出售资产清查汇总表

编制单位：山西杏花村汾酒集团股份有限公司		清查基准日：2019年6月30日		金额单位：元	
附表	账面数	基准数	清查增减数	清查数	
0	1	2	3	4	
附表1	845,582.11	845,582.11	-	845,582.11	



拟出售资产-固定资产清查汇总表

附表1
金额单位: 元

基准日: 2019年6月30日

编制单位: 山西杏花村义泉酒业有限公司

序号	资产类别	账面数			会计技术差错			基准数			清查数					
		原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	净值			
	*	1	2	3=1-2	4	5	6=4-5	7	8	9=7-8	10	11	12=10-11	13	14	15=13-14
1	房屋	101,740.41	2,264,243.17	837,497.24	-	-	-	3,101,740.41	2,264,243.17	837,497.24	-	-	-	3,101,740.41	2,264,243.17	837,497.24
2	构筑物	130,280.54	124,718.73	5,561.81	-	-	-	130,280.54	124,718.73	5,561.81	-	-	-	130,280.54	124,718.73	5,561.81
3	机器设备	115,132.90	112,609.84	2,523.06	-	-	-	115,132.90	112,609.84	2,523.06	-	-	-	115,132.90	112,609.84	2,523.06
	合计	3,347,153.85	2,501,571.74	845,582.11	-	-	-	3,347,153.85	2,501,571.74	845,582.11	-	-	-	3,347,153.85	2,501,571.74	845,582.11

拟出售资产-固定资产(构筑物)清查明细表

附表1-2
金额单位:元

基准日: 2019年6月30日

编制单位: 山西杏花村义泉酒业有限公司

序号	建筑物名称	结构	建成时间	折旧年限	计量单位	数量	账面原值			账面净值			会计技术差错			盘准数			清查减值数			盘盈数			损失(减值)原因	备注
							原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	净值		
1	大舞台	砖混	2000年12月	30	平方米	30.75	26,160.00	23,714.11	2,445.89	3=1-2	4	5	6=4-5	7	8	9=7-8	10	11	12	13=7-10	14=8-11	15=9-12	16	17		
2	围墙	混合/砖混	1987年12月	10	米	98.00	12,897.54	12,518.31	379.23					26,160.00	23,714.11	2,445.89				26,160.00	23,714.11	2,445.89				
3	院内地面硬化	混合	1995年12月	10	平方米	900.00	91,223.00	88,486.31	2,736.69					12,897.54	12,518.31	379.23				12,897.54	12,518.31	379.23				
	合计						130,280.54	124,718.73	5,561.81					130,280.54	124,718.73	5,561.81				130,280.54	124,718.73	5,561.81				

拟出售资产-固定资产(机器设备)清查明细表

附表1-3

原准日: 2019年6月30日

编制单位: 山西沁谷村义泉酒业有限公司

序号	名称	规格型号	单位	数量	购置时间	预计使用年限	账面值			减值准备			减值转回			清查增减数			损失(益)数/原因	备注				
							原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	净值						
							1	2	3=1-2	4	5	6=4-5	7	8	9=7-8	10	11	12	13=7-10	14=8-11	15=9-12	16	17	
1	电焊机	HT2750-7000	套	1	2000年4月	10	33,843.65	32,838.34	1,015.31				33,843.65	32,838.34	1,015.31									
2	电缆线	HT2750-7000	批	1	1994年10月	10	31,799.00	30,978.87	820.13				31,799.00	30,978.87	820.13									
3	电葫芦	CD1T*12M	台	1	1993年10月	10	9,430.00	9,430.00	-				9,430.00	9,430.00	-									
4	电葫芦	ZT*9M	台	1	1994年10月	10	9,330.00	9,330.00	-				9,330.00	9,330.00	-									
5	推板车	HT2750-7000	台	5	2000年7月	10	8,999.99	8,739.15	260.84				8,999.99	8,739.15	260.84									
6	提升机吊篮	HT2750-7000	台	1	1999年4月	10	7,350.25	7,172.10	178.15				7,350.25	7,172.10	178.15									
7	配电箱	HT2750-7000	台	1	1994年6月	10	5,600.01	5,514.08	145.93				5,600.01	5,514.08	145.93									
8	升降梯	H 15M	台	1	2000年7月	10	4,500.00	4,397.30	102.70				4,500.00	4,397.30	102.70									
9	电葫芦	HT3m	台	1	1995年3月	10	4,230.00	4,230.00	-				4,230.00	4,230.00	-									
	合计						115,132.90	112,609.84	2,523.06				115,132.90	112,609.84	2,523.06									

证书序号: 0001247



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、 中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一一年七月十日

证书有效期至:



姓名: 刘志红
 Full name: 刘志红
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1967-10-22
 Date of birth: 1967-10-22
 工作单位: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
 Working unit: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
 身份证号码: 140102671022341
 Identity card No.: 140102671022341



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: 14010003006
 No. of Certificate: 14010003006
 批准注册协会: 山西省
 Authorized Institute of CPAs: 山西省
 发证日期: 1996年 01月 01日
 Date of issuance: 1996年 01月 01日



2017年 3月 13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.

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.



2018年 3月 13日



2018年 3月 13日



姓名: 王...
 性别: 男
 出生日期: 1981.12.21
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 130221198112210010
 注册证号: 130221198112210010



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书继续有效，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000061367
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山西
 Authorizing Association: Shanxi
 发证日期: 2017 年 3 月 13 日
 Date of Issue



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书继续有效，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书继续有效，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

BDO 立信