



山西杏花村汾酒集团有限责任公司

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

山西杏花村汾酒集团有限责任公司

拟出售资产清查专项审计报告

2019年6月30日

信会  
特  
文件

山西杏花村汾酒集团有限责任公司

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	1-3



## 关于山西杏花村汾酒集团有限责任公司 拟出售资产清查的专项审计报告

信会师报字【2019】第 ZA23442 号

### 山西杏花村汾酒集团有限责任公司：

我们接受委托，对山西杏花村汾酒集团有限责任公司(以下简称“汾酒集团”)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。汾酒集团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，对汾酒集团以 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

山西杏花村汾酒集团有限责任公司于 1988 年 10 月 25 日在山西省工商行政管理局登记注册，2002 年 3 月改组为有限责任公司。统一社会信用代码：91140000112360000T；法定代表人：李秋喜；注册资本 90,000.00 万元；注册地址：山西省汾阳市杏花村镇；公司属酿酒行业，经营范围主要包括：许可经营项目：生产与销售白酒、酒精、果露酒、葡萄酒、啤酒；一般经营项目：酒类生物技术的研究、开发与转让；投资管理。

汾酒集团执行企业会计准则。

汾酒集团的母公司为山西省国有资本投资运营有限公司。

### 2、拟出售资产概况

拟出售资产为土地使用权，2018 年 11 月，由汾酒集团与汾阳市国土资源局签订《国有建设用地使用权出让合同》并缴纳土地出让金后，2019 年 9 月，取得不动产权证（编号：晋（2019）汾阳市不动产权第 0000666 号），坐落于汾阳市杏花村镇西堡村；土地用途为工业；土地面积为 9,275.00 平方米；使用期限 2018 年 11 月 9 日起 2068 年 11 月 8 日止。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	账面原价	账面累计摊销	账面价值
无形资产	978,214.17	13,042.86	965,171.31
其中：土地使用权	978,214.17	13,042.86	965,171.31

## 二、 清查审计目的

本次清查审计的目的是核实汾酒集团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

对汾酒集团截止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

#### 1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50	年限平均法	土地使用权期限

## 七、 资产清查过程及审计实施情况

1、获取企业无形资产核算办法、无形资产相关资料并进行相关测算，检查无形资产的管理是否规范，重点关注无形资产的真实性和是否账实相符、所有权是否清晰、计价是否正确，是否按规定计提摊销、无形资产减值准备；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 日汾酒集团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
无形资产	965,171.31	965,171.31	965,171.31	
其中：土地使用权	965,171.31	965,171.31	965,171.31	

## 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

上述拟出售土地使用权所载宗地上房屋建筑物所有权人为山西杏花村汾酒集团宝泉福利有限责任公司，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。

## 十二、 报告使用范围

本报告仅供山西杏花村汾酒集团有限责任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

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



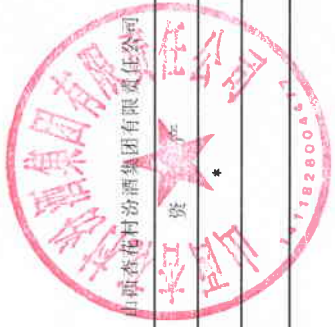
中国·上海

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有限责任公司	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	
无形资产	附表1	965,171.31	965,171.31	-	965,171.31	



### 拟出售资产-无形资产清查汇总表

附表1  
金额单位：元

基准日：2019年6月30日

编制单位：山西杏花村汾酒集团有限责任公司

序号	无形资产类别	账面数			会计技术差错			减值数			清查增减数			清查数		
		账面价值	累计摊销	原价	账面价值	累计摊销	原价	账面价值	累计摊销	原价	账面价值	累计摊销	原价	账面价值	累计摊销	原价
*		3		4	6-4-5		7	8		10	11		13	14		15=13-14
1	土地使用权	13,042.86		978,214.17	-		978,214.17	13,042.86		978,214.17	-		978,214.17	13,042.86		965,171.31



拟出售资产-无形资产(土地使用权)清查明细表

清查单位: 北京金泰房地产开发有限责任公司

清查基准日: 2019年6月30日

序号	土地权证号	取得日期	权利性质	用途/年限	账面价值	账面余额		减值准备		账面净值		评估价值		评估增值		评估减值		评估增值/减值	备注	
						原值	累计摊销	减值准备	账面余额	减值准备	评估价值	增值/减值	增值/减值	增值/减值						
1	京(2019)出字第0000066号	2019年11月9日	出让	30.00	9,275.00	9,275.00				9,275.00		9,275.00	9,275.00							
<p>清查说明: 北京金泰房地产开发有限责任公司</p> <p>1. 序号: 1, 土地权证号: 京(2019)出字第0000066号, 取得日期: 2019年11月9日, 权利性质: 出让, 用途/年限: 30.00, 账面价值: 9,275.00, 账面余额: 9,275.00, 减值准备: 0.00, 账面净值: 9,275.00, 评估价值: 9,275.00, 评估增值: 0.00, 评估减值: 0.00, 评估增值/减值: 0.00.</p>																				

141182300653



# 营业执照

(副本)

扫描二维码登录  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、许可、监  
管信息。



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000201906280040

名称

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

朱建弟, 杨志国

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律、法规培训;信息系统的开发和实施;企业管理咨询、技术规范;起草合同;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



2019年06月28日

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》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



## 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)



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: 二〇一一年七月 十日



姓名 Full name 刘志红  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1967-10-22  
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号 Identity card No. 140102671022344



**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  
 批准注册协会: 山西省  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1996 年 12 月 01 日  
 Date of issuance



**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.





姓名: 李 强  
 Sex: LI QIANG  
 State of Birth: 山西省太原市晋源区晋源街道  
 Working office: 山西省太原市晋源区晋源街道  
 Identity card No: 140421198411060100



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000061067  
 No. of Certificate  
 注册地协会: 山西省  
 Association of CPAs  
 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

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





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