

甘 肃 信 源 会 计 师 事 务 所

GANSU XINYUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

甘信源审字（2022）第 116 号

玛曲县众望供销电子商务有限责任公司

清产核资审计报告

玛曲县众望供销电子商务有限责任公司：

我们接受甘南州供销合作社委托，对玛曲县众望供销电子商务有限责任公司（以下简称：众望电子）以 2022 年 3 月 31 日为基准日进行清产核资的专项审计。

保证会计资料和清产核资资料的真实、合法、准确、完整，建立健全内部控制制度，保护资产的安全和完整，是众望电子的责任；我们的责任是在众望电子资产清查的基础上，对贵社的整体资产、负债和所有者权益的清产核资结果发表意见。

在清产核资过程中，我们按照独立、客观、公正的原则，在对众望电子各项内控制度进行调查了解的基础上，实施了包括实地盘点、函证、核对往来账目，抽查会计记录等我们认为必要的清产核资程序，目的是核实各项资产、评价各项资产损失、获取支持披露各项资产损失的证据。清产核资工作已完成，现将清产核资过程及结果报告如下：

一、单位基本情况

众望电子注册成立于 2016 年 9 月 23 日，2018 年 5 月 16 日进行了变更登记，营业执照统一社会信用代码：91623025MA73TWG0XY；类型：有限责任公司（自然人投资或控股）；



位于甘肃省甘南州玛曲县格萨尔东路(供销社旁);法定代表人:林海云;注册资本:人民币 1000 万元;经营期限:2016 年 09 月 23 日至 2026 年 09 月 22 日。经营范围:电子商务服务、畜产品及畜副产品销售、牛羊肉销售、服饰、鞋帽销售、电子设备、电子产品销售、办公用品、加工家具、计算机销售、土特产、旅游纪念品销售、物业管理(依法需经许可的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

众望电子拥有建筑面积 500 平方米,使用面积 420 平方米的创业空间;有创业房间 4 间,商务办公楼可同时容纳 4 家创业团队。自建平台加盟甘肃新供销“网上供销社”信息服务平台。以服务“三农”为宗旨,以“新供销、星标准、心服务”的理念,打造全新的“网上供销社”,构建一个“农产品上行、农资等工业品下行”的全新购销平台,发展农村物流等一系列配套服务。众望电子是经政府确认为创业者提供生产经营所需的场地,免费提供创业指导、创业工作区、培训区、商务洽谈区、大学生服务区等四大功能区等各项服务的实体单位,拥有与开展创新创业服务相适应的专职管理团队,为玛曲县众多创业者提供一个工作、网络、社交和资源共享的众创空间。2016 年获得《青年文明号》荣誉称号、2016 年度被确定为《玛曲县“一村一电”工程青年网上产业见习基地》。

二、清产核资目的

通过清产核资,核实众望电子截至 2022 年 3 月 31 日的资产、负债、所有者权益;摸清家底,明晰产权,认定净资产。

三、清产核资原则



- 1、尊重历史，正视现实；
- 2、真实准确，客观公正；
- 3、有章可循，实事求是。

四、清产核资工作依据

我们的审计工作依据是“习近平总书记对供销合作社工作作出重要指示(2020年9月)”，“习近平总书记在中央农村工作会议上对供销合作社工作提出要求(2020年12月)”，《中共中央国务院关于深化供销合作社综合改革的决定》(2015年3月23日)，《国务院国资委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)，《国有企业清产核资办法》(国资委令(2003)第1号)，《中共甘肃省委甘肃省人民政府关于深化供销合作社综合改革的实施意见》(甘发(2016)4号)，《中国注册会计师执业准则》，国家有关法律法规及本次《甘南州供销合作社关于对全系统开展清产核资资产评估工作的通知》州供销函字【2022】26号清产核资业务委托书的要求。

五、清产核资基准日：2022年3月31日。

六、清产核资审计的实施过程

- 1、制定清产核资专项财务审计工作计划，明确审计目的、审计范围和审计内容，拟定审计工作基础表和审计工作底稿格式；
- 2、协助被审计单位做好清产核资基础工作；明确重大事项的清查方法及界定的原则；
- 3、对被审计单位清产核资基准日的账面余额进行审计，以保证2022年3月31日清产核资基准日账面值的准确；
- 4、核对、询证、查实被审计单位债权、债务；



5、对被审计单位固定资产进行盘点、清查；

6、按照国家清产核资政策和有关财务会计制度规定，对被审计单位清理出的有关资产损失及资金挂账进行核实；

7、出具清产核资专项财务审计报告。

七、重大事项提示

鉴于甘南州各供销社社属企业及基层社未制定坏账准备的计提方法和计提标准，根据甘南州供销系统实际情况参照同行业应收款项采用账龄分析法计提坏账准备，本次审计参照以下标准计提。

	应收款项坏账准备计提比例（%）
1 年以内	0%
1-2 年	3%
2-3 年	10%
3-5 年	20%
5-10 年	50%
10 年以上	100%

八、清产核资工作程序

清产核资过程中，我们主要执行了以下工作程序：

（一）了解众望电子基本情况

对众望电子基本情况的了解，我们主要做了以下几项工作：

1、调阅众望电子营业执照、开户许可证，了解众望电子设立的合法性；

2、调阅众望电子组织机构、相关机构的会议决议、会议纪要和重要文件，了解众望电子治理架构；

3、调阅众望电子各项内部管理制度、授权授信文件，了解风险控制制度的健全性和有效性；

4、调阅众望电子财务核算资料，了解众望电子经营状况。



（二）制定计划

在接到甘南州供销社关于本次清产核资专项审计通知后，我们制定了本次清产核资的总体策略和各项具体计划。

1、在总体策略中我们对人员组织、时间安排、政策标准、清查审计程序和清查审计质量保障作了统一部署。

2、在各项具体计划中，我们制定了对参加清产核资的人员进行清产核资政策培训计划、对重要业务实施穿行测试计划、对重点岗位进行现场观测计划、对内控制度是否存在缺陷和制度执行程度的了解计划、对资产、负债及损益业务的清查计划等。

（三）现场检查

根据众望电子提供的财务报表、账册、凭证等会计资料及其他相关资料，自2022年6月起依据《中国注册会计师执业准则》的要求对公司的资产、负债、所有者权益进行了全面的现场清查核实工作。

（四）汇总资料、出具报告

在现场清查核实的基础上，我们对清查、审核工作底稿进行分析汇总。对在清查中发现的问题汇总差异调整分录，撰写清产核资报告（初稿）。经内部逐级复核、修正、完善，出具清产核资报告。

九、清产核资审计情况

截至2022年3月31日，众望电子账面反映资产总额1,056,823.22元，负债总额15,568.88元，所有者权益1,041,254.34元。审定数：资产总额99,943.11元，负债总额15,568.88元，所有者权益84,374.23元。具体情况如下：

（一）资产类各科目审计情况及调整事项如下：



1、银行存款

项 目	截至日期：2022 年 3 月 31 日		
	账面数	审计调整数	审定数
银行存款	21,253.01		21,253.01
合 计	21,253.01		21,253.01

经审计无调整事项。

2、固定资产

固定资产原价、累计折旧、固定资产净值

类别	账面数	调整数	审定数
一、固定资产原值	1,116,708.00	-1,078,708.00	38,000.00
土地			
房屋建筑物	1,027,352.00	-989,352.00	38,000.00
构筑物			
机器设备			
运输设备			
电子设备	55,016.00	-55,016.00	0.00
器具工具家具	34,340.00	-34,340.00	0.00
二、累计折旧	177,717.99	-170,117.99	7,600.00
土地			
房屋建筑物	150,017.63	-142,417.63	7,600.00
构筑物			
机器设备			
运输设备			
电子设备	17,054.96	-17,054.96	0.00
器具工具家具	10,645.40	-10,645.40	0.00
三、固定资产净值	938,990.01	-908,590.01	30,400.00
土地			
房屋建筑物	877,334.37	-846,934.37	30,400.00
构筑物			
机器设备			
运输设备			
电子设备	37,961.04	-37,961.04	0.00
器具工具家具	23,694.60	-23,694.60	0.00



经审计清查，因 2018 年 8 月 21 日火灾有以下调整事项：

(1) 房屋建筑物原值调减 989,352.00 元，已提折旧调减 142,417.63 元，建筑物净值调减 846,934.37 元，

(2) 电子设备原值调减 55,016.00 元，已提折旧调减 17,054.96 元，电子设净值调减 37,961.04 元；

(3) 办公家具原值调减 34,340.00 元，已提折旧调减 10,645.40 元，净值调减 23,694.60 元。

通过上述审计清查调整，合计调减固定资产原值 1,078,708.00 元，合计调减累计折旧 170,117.99 元，合计调减固定资产净值 908,590.01 元。

3、长期待摊费用

项 目	截至日期：2022 年 3 月 31 日			
	账面数	审计调整数	审定数	备 注
长期待摊费用	96,580.20	-48,290.10	48,290.10	
合 计	96,580.20	-48,290.10	48,290.10	

经审计清查，长期待摊费用 96,580.20 元，系 2019 年 9 月发生的维修改造费用，本次审计予以调整，调减长期待摊费用 48,290.10 元，相应调减未分配利润 48,290.10 元。

(二) 负债类各科目审计情况及调整事项如下：

1、应付职工薪酬

项 目	截至日期：2022 年 3 月 31 日			
	账面数	审计调整数	审定数	备 注
应付职工薪酬	14,658.00		14,658.00	
合 计	14,658.00		14,658.00	

经审计无调整事项。

2、其他应付账款



项 目	截至日期：2022 年 3 月 31 日			
	账面数	审计调整数	审定数	备 注
其他应付账款	910.88		910.88	
合 计	910.88		910.88	

经审计无调整事项。

(三) 所有者权益各科目具体审计情况及调整事项如下：

项 目	2022 年 3 月 31 日			
	账面数	审计调整	审定数	备 注
实收资本	1,250,000.00		1,250,000.00	
未分配利润	-208,745.66	-956,880.11	-1,165,625.77	
合 计	1,041,254.34	-956,880.11	84,374.23	

经审计清查，有以下调整事项：

固定资产损失调减未分配利润 908,590.01 元；长期待摊费用调减未分配利润 48,290.10 元。

通过上述审计清查调整，合计调减未分配利润 956,880.11 元。

十、审计发现的主要问题

财务管理不规范，2018 年发生火灾造成的损失，未及时进行清理，导致资产账实不符；未严格按照会计制度及会计准则的要求对“长期待摊费用”科目进行摊销。

十一、重要事项披露说明

根据《关于玛曲县供销社社有企业众望电子商务有限责任公司火灾受损情况的报告》（玛供销字【2018】25 号）显示，2018 年 8 月 21 日发生火灾，总共受灾面积约为 2340 平方米，其中建筑面积 1540 平方米。玛曲县供销社社有企业众望电子商务有限责任公司受损资产有：培训室、电子商务会议室、展示厅、职工食堂、风干肉室培训室、电子商务办公室、财务室，造成房屋以及财产损失约为 126 万余元。

我们的审计是依据众望电子提供的财务资料及其他相关的资



料进行的，若由于被审计单位提供资料不实、不齐全或故意隐瞒重要事实等情况造成本审计报告出现重大误差，与参与本次审计的审计机构和注册会计师无关。

十、报告使用范围

以上清产核资专项审计报告仅供委托方及相关方使用，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，不得见诸于任何公开媒体。因使用不当造成的后果与注册会计师及其所在的审计机构无关。

附件：

- 1、玛曲县众望供销电子商务有限公司资产负债表（审定数）
- 2、财务报表各科目明细表



甘肃·兰州

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二二年十二月三十日



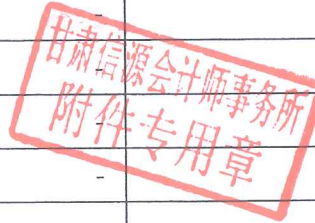
资产负债表

清产核资基准日：2022年3月31日

编制单位：玛曲县众望供销电子商务有限责任公司

单位：元

资 产	行次	未审数	调整数	审定数
流动资产：	1			
货币资金	2	21,253.01	-	21,253.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3	-	-	
应收票据	4	-	-	
应收账款	5	-	-	
预付账款	6	-	-	
其他应收款	7		-	
存货	8		-	
持有待售资产	9		-	
其他流动资产	10	-	-	
一年内到期的非流动资产	11	-	-	
流动资产合计	12	21,253.01		21,253.01
非流动资产：	13			
可供出售金融资产	14			
持有至到期投资	15			
长期应收款	16			
长期股权投资	17			
投资性房地产	18			
固定资产	19	938,990.01	-908,590.01	30,400.00
在建工程	20			
生产性生物资产	21			
油气资产	22			
无形资产	23			
开发支出	24			
商誉	25			
长期待摊费用	26	96,580.20	-48,290.10	48,290.10
递延所得税资产	27			
其他非流动资产	28			
非流动资产合计	29	1,035,570.21	-956,880.11	78,690.10
资产总计	40	1,056,823.22	-956,880.11	99,943.11



资产负债表（续）

清产核资基准日：2022年3月31日

编制单位：玛曲县众望供销电子商务有限责任公司

单位：元

负债和所有者权益(或股东权益)	行次	未审数	调整数	审定数
流动负债：	41			
短期借款	42			
以公允价值且其变动计入当期损益的金融负债	43			
应付票据	44			
应付账款	45			
预收款项	46			
应付职工薪酬	47	14,658.00		14,658.00
应交税费	48			
其他应付款	49	910.88		910.88
持有待售负债	50			
一年内到期的非流动负债	51			
其他流动负债	52			
流动负债合计	53	15,568.88		15,568.88
	54			
非流动负债：	55			
长期借款	56			
应付债券	57			
长期应付款	58			
长期应付职工薪酬	59			
预计负债	60			
递延收益	61			
递延所得税负债	62			
其他非流动负债	63			
非流动负债合计	64			
负债合计	65	15,568.88		15,568.88
	66			
所有者权益（或股东权益）：	67			
实收资本（股本）	68	1,250,000.00		1,250,000.00
其他权益工具	69			
资本公积	70			
减：库存股	71			
其他综合收益	72			
专项储备	73			
盈余公积	74			
未分配利润	75	-208,745.66	-956,880.11	-1,165,625.77
所有者权益合计	76	1,041,254.34	-956,880.11	84,374.23
负债和所有者权益总计	77	1,056,823.22	-956,880.11	99,943.11

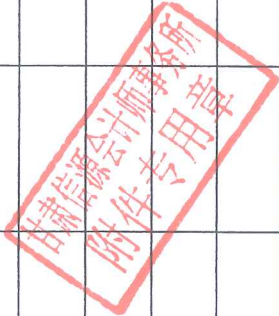
货币资金—银行存款清产核资明细表

清产核资基准日：2022年3月31日

资产占有单位名称：玛曲县众望供销电子商务有限责任公司

金额单位：人民币元

序号	开户行	账号	币种	外币账面金额	清产核资基准日汇率	账面数	调整数	审定数	核对情况	备注
1	中国农业银行玛曲县支行营业室	27384001040007449	人民币			21,253.01		21,253.01		
2								-		
3								-		
4								-		
5								-		
6								-		
7								-		
8								-		
9								-		
10								-		
11								-		
12								-		
合 计						21,253.01	-	21,253.01	-	-



资产占有单位负责人：才让措

资产占有单位填表人：林海云

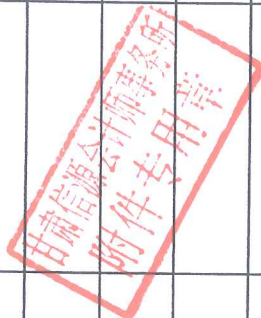
长期待摊费用清产核资明细表

清产核资基准日：2022年3月31日

资产占有单位名称：玛曲县众望供销电子商务有限公司

金额单位：人民币元

序号	费用内容	发生时间	摊销原值	预计摊销期限 (月)	账面数	调整数	审定数	备注
1	维修改造费	2019年9月	96,580.20		96,580.20	-48,290.10	48,290.10	未摊销
2							-	
3							-	
4							-	
5							-	
6							-	
7							-	
8							-	
9							-	
10							-	
11							-	
12							-	
合 计					96,580.20	-48,290.10	48,290.10	



应付职工薪酬清产核资明细表

清产核资基准日：2022年3月31日

资产占有单位名称：玛曲县众望供销电子商务有限公司

金额单位：人民币元

序号	内 容	账面数	调整数	审定数	备 注
1	一、短期薪酬	14,658.00		14,658.00	
2	1、工资、奖金、津贴和补贴	14,658.00		14,658.00	
3	2、职工福利费			-	
4	3、社会保险费			-	
5	1) 医疗保险费			-	
6	2) 工伤保险费			-	
7	3) 生育保险费			-	
8	4、住房公积金			-	
9	5、工会经费和职工教育经费			-	
10	6、短期带薪缺勤			-	
11	7、短期利润分享计划			-	
12	8、其他			-	
13				-	
14	二、离职后福利-设定提存	-	-	-	
15	1、基本养老保险			-	
16	2、失业保险费			-	
17	3、企业年金缴费			-	
18	三、辞退福利			-	
19	四、一年内到期的其他福利			-	
	合 计	14,658.00	-	14,658.00	



其他应付款清产核资明细表

清产核资基准日：2022年3月31日

资产占有单位名称：玛曲县众望供销电子商务有限公司

金额单位：人民币元

序号	单位名称	与本公司关系	发生日期	业务内容	账面数	调整数	审定数	备注
1	玛曲县众望供销有限责任公司				918.78		918.78	
2	支付宝网络科技有限公司				-7.90		-7.90	
3							-	
4							-	
5							-	
6							-	
7							-	
8							-	
9							-	
10							-	
11							-	
12							-	
13							-	
14							-	
合 计					910.88	-	910.88	

资产占有单位负责人：才让措

资产占有单位填表人：林海云



实收资本清产核资明细表

清产核资基准日：2022年3月31日

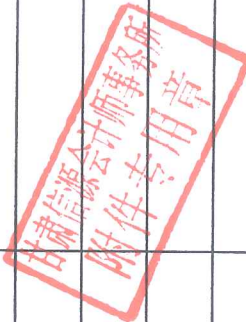
资产占有单位名称：玛曲县众望供销电子商务有限公司

金额单位：人民币元

序号	投资者	发生日期	增减原因	账面数	调整数	审定数	备 注
1	公司制企业填写					-	
	2016年“双创”引导资金	2018.3.31		1,050,000.00		1,050,000.00	
	2017年省级新网工程专项资金	2018.3.31		200,000.00		200,000.00	
						-	
						-	
						-	
						-	
						-	
						-	
2	行政事业单位填写					-	
2.1	固定基金中国家拨款形成的转入					-	
2.2	周转金中国家拨款形成的转入					-	
2.3	其他国家拨款形成的转入					-	
						-	
合 计				1,250,000.00	-	1,250,000.00	

资产占有单位负责人：才让措

资产占有单位填表人：林海云



未分配利润清算核算明细表

清算核算基准日：2022年3月31日

资产占有单位名称：玛曲县众望供销电子商务有限公司

金额单位：人民币元

序号	项 目	账面数	调整数	审定数	备 注
1	调整前上年末未分配利润			-	
2	调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			-	
3	调整后年初未分配利润			-	
4	加：本年归属于母公司股东的净利润			-	
5	减：提取法定盈余公积			-	
6	提取任意盈余公积			-	
7	提取一般风险准备			-	
8	应付普通股股利			-	
9	转作股本的普通股股利			-	
10	其他			-	
11	年末未分配利润	-208,745.66	-956,880.11	-1,165,625.77	
12					
13					
14					
15					
16					
合 计		-208,745.66	-956,880.11	-1,165,625.77	

资产占有单位负责人：才让措

资产占有单位填表人：林海云

清查调整事项汇总表

2022年3月31日

单位：玛曲县众望供销电子商务有限公司

金额单位：人民币元

序号	调整事项	调整分录				备注
		科目名称	报表项目	借方金额	贷方金额	
1	火灾固定资产清理	固定资产清理		908590.01		
		累计折旧		170117.99		
		固定资产清理—建筑物			989352.00	
		固定资产清理—电子设备			55016.00	
		固定资产清理—办公家具			34340.00	
		未分配利润		908590.01		
2	长期待摊费用摊销	固定资产清理			908590.01	
		未分配利润		48290.10		
		长期待摊费用			48290.10	
	合计			2035588.11	2035588.11	



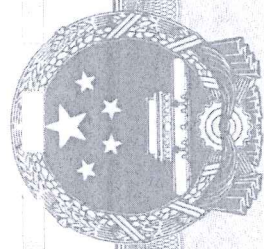
资产负债表

清产核资基准日：2022年3月31日

编制单位：玛曲县众望供销电子商务有限责任公司

单位：元

资 产	行次	未审数	调整数	审定数
流动资产：	1			
货币资金	2	21,253.01	-	21,253.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3	-	-	
应收票据	4	-	-	
应收账款	5	-	-	
预付账款	6	-	-	
其他应收款	7	-	-	
存货	8	-	-	
持有待售资产	9	-	-	
其他流动资产	10		-	
一年内到期的非流动资产	11		-	
流动资产合计	12	21,253.01		21,253.01
非流动资产：	13			
可供出售金融资产	14			
持有至到期投资	15			
长期应收款	16			
长期股权投资	17			
投资性房地产	18			
固定资产	19	938,990.01	-908,590.01	30,400.00
在建工程	20			
生产性生物资产	21			
油气资产	22			
无形资产	23			
开发支出	24			
商誉	25			
长期待摊费用	26	96,580.20	-48,290.10	48,290.10
递延所得税资产	27			
其他非流动资产	28			
非流动资产合计	29	1,035,570.21	-956,880.11	78,690.10
资产总计	40	1,056,823.22	-956,880.11	99,943.11



营业执照

统一社会信用代码
9162010278401061XK

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、备案、许可、监管信息



(副本)



名称	甘肃信源会计师事务所	成立日期	2006年02月16日
类型	合伙企业	主要经营场所	甘肃省兰州市城关区庆阳路161号 (民安大厦B塔901室)
执行事务合伙人	宋捷		

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，出具有关的报告；工程造价咨询；工程招标代理；建设工程项目管理。（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

2022年03月18日

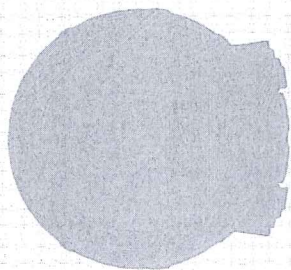
证书序号: 0015582

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称:

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

普通合伙

62010119

组织形式:

执业证书编号:

甘财会〔2006〕2号

批准执业文号:

2006年02月09日

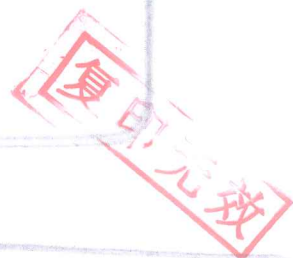
批准执业日期:

甘肃省兰州市城关区庆阳路161号 (民安大厦B塔901室)





姓 名 宋 捷
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1952 年 11 月 30 日
Date of birth
工 作 单 位 甘肃信源会计师事务所
Working unit
身 份 证 号 码 620102521130362
Identity card No.

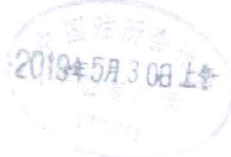
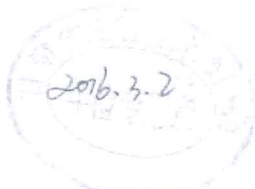


年度检验登记
Annual Renewal Registration
年检专用章
2021年
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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.



月 日

年 月 日



姓名 党延锡
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1956-11-18
Date of birth
工作单位 甘肃信源会计师事务所
Working unit
身份证号码 622301195611180534
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2021年度

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

2020年5月 8日

证书编号:
No. of Certificate

620101190004

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

甘肃省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019年 10月 25日

年 月 日