
XX 有限公司
清产核资专项审计报告
XX[20XX]XX 号
(模版)

XX 会计师事务所(特殊普通合伙)

XX 有限公司
清产核资专项审计报告
(截止 20XX 年 XX 月 XX 日)

	目 录	页 次
一、	清产核资专项审计报告	1-X
二、	清产核资报表	1-X

清产核资专项审计报告

XX[20XX]XX 号

XX 有限公司：

我们接受委托，对 XX 有限公司（以下简称 ABC 公司）以 20XX 年 XX 月 XX 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 ABC 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 ABC 公司资产清查的基础上，对 ABC 公司资产清查结果进行审计，出具清产核资专项审计报告。

在审计过程中，我们结合 ABC 公司的实际情况，实施了包括检查会计记录或文件、实地抽盘和询证等我们认为必要的审计程序。现将清产核资情况及结果报告如下：

一、清产核资基本情况

（一）企业基本情况

提示：

披露企业的注册地址、组织形式、业务性质、主要经营活动、母公司和集团最终母公司，以及历史沿革。

（二）清产核资目的

ABC 公司因 XX 需要，全面开展账务清理、资产清查等工作，做到账账相符、账实相符、产权明晰，核实资产和财务状况。

提示：

清产核资目的应当按照经有关部门批准的经济行为中明确的目的撰写。

（三）清产核资范围

XX 集团下属独资、控股和有实际控制权的参股企事业单位共 XX 家。按照 XX 集团清产核资工作方案的要求，本次清产核资的范围为截至基准日 XX 集团及所属全部子公司（含下属事业单位、分支机构、境外子公司等），共 XX 户。具体单位及其清产核资基准日的清查数如下：

提示：

列明参与清产核资的具体单位名称、投资比例及控制关系，在单位较多的情况下，可以在报告中单独附表说明，并在目录中加注页。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
1. 开展清产核资并纳入合并范围的单位						
(1)						
(2)						
...						
2. 未开展清产核资但纳入合并范围的单位						

3. 开展清产核资但未纳入合并范围单户上报的单位

(备注: 1. 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因: XXX; 2. 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据: XXX)

单位名称	控制关系	资产总额 (万元)	负债总额 (万元)	归属于母公司所有者权益 (万元)	少数股东权益 (万元)
1、开展清产核资并纳入合并范围的单位					
(1)					
(2)					
小计					
2、未开展清产核资但纳入合并范围的单位					
(1)					
(2)					
小计					
清产核资报表汇总数					
合并抵消					
清产核资合并报表合计					
3、开展清产核资但未纳入合并范围单户上报的单位					
(1)					
(2)					
小计					
合 计					

本次清产核资涉及 XX 集团及下属企事业单位共 XX 家，其中纳入清产核资范围的 XX 家，不纳入清产核资范围的单位 XX 家。202X 年 XX 月 XX 日，XX 集团及下属企事业单位合并会计报表“清查数”项下反映的资产总额合计为 XX 元、负债总额为 XX 元、少数股东权益为 XX 元、归属于母公司所有者权益为 XX 元（含实收资本 XX 元、资本公积 XX 元、盈余公积 XX 元、未分配利润 XX 元），

所有者权益合计 XX 元。

开展清产核资但未纳入合并范围单户上报单位资产负债清查表“清查数”项下反映的资产总额合计为 XX 元，负债总额为 XX 元，所有者权益为 XX 元。

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. 国务院国有资产监督管理委员会《关于印发〈清产核资工作问题解答(三)〉的通知》(国资发评价[2004]220 号);
8. 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);

9. 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);

10. 财政部关于印发《财政部监管中央企业清产核资管理暂行办法》的通知(财资[2020]13号);

11. 其他相关法律法规及制度依据。

提示:

依据是可修改的,要根据实际审计时依据的规章、制度进行。

(二) 行为依据

1. 经国有资产监管机构或主管部门、出资企业批准清产核资的文件;

2. 清产核资专项财务审计招标文件、审计业务约定书;

3. ABC 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) 清产核资基准日

清产核资的基准日为 20XX 年 XX 月 XX 日

提示:

企业改制应按照经有关部门批准的改制方案中明确的改制基准日为时点开展清产核资工作。改制方案中没有明确改制基准日,原则上按制定清产核资工作实施方案前最近一个月份或最近一个季度的最后一天作为清产核资的基准日。企业在清产核资工

作实施方案中应当明确清产核资基准日。

（二）清产核资组织实施起止日期:

清产核资的工作起止日期为 202X 年 XX 月 XX 日至 202X 年 XX 月 XX 日，其中:

外勤时间: 202X 年 XX 月 XX 日至 202X 年 XX 月 XX 日

内部整理报告时间: 202X 年 XX 月 XX 日至 202X 年 XX 月 XX 日

（三）具体实施情况

我们结合被审计单位的具体情况以及委托方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 ABC 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 ABC 公司债权、债务，监盘现金和抽查存货;
4. 勘察、抽查 ABC 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 ABC 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 ABC 公司清产核资结果出具专项审计报告。

提示:

可根据清产核资工作具体实施的情况进行修改。

四、清产核资专项审计结果

(一) 清产核资结果

经对 ABC 公司 202XX 年 XX 月 XX 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 XX 元、XX 元、XX 元, 与企业清查数相比, 分别调增 XX 元、XX 元、XX 元, 详见后附的资金核实申报表。

提示:

清产核资专项审计报告一般不允许出具保留意见、否定意见、无法表示意见的审计报告, 但如果由于客观条件限制, 确实无法对有关资产进行核实, 需要在本报告“其他重要事项说明”中披露, 则需在上述“审计后资产、负债……”前加: 除本报告“五、其他重要事项专项说明”所述事项 XX 外。

(二) 清产核资主要调整事项

提示:

清产核资主要调整事项, 也可以已文字形式表述主要调整的事项, 调整项目、金额以及影响权益的金额。

序号	调整事项及调整分录	调整金额	影响净资产金额
合 计			
1	已销售给 XX 公司的商品未及时确认收入 借：应收账款—XX 公司 贷：主营业务收入		
2	补提应收账款坏账准备 借：信用减值损失 贷：坏账准备-应收账款		
3			
4			
5			

（三）被审计单位主要会计政策和会计估计

提示：

请结合企业实际执行的相关准则和制度进行描述，格式参考年度财务报表附注撰写。

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. 记账本位币

提示：

若记账本位币为人民币以外的其他货币的，说明选定记账本位币的考虑因素及折算成人民币时的折算方法。

3. 记账基础和计价原则

提示:

如果子公司的计价原则与母公司不一致的,需单独披露。

4. 企业合并

提示:

说明企业合并的处理方法,即企业合并的分类、合并日的会计处理以及合并财务报表的编制方法,并且披露非同一控制下企业合并中商誉/负商誉的确定方法。若发生非同一控制下的购买、出售股权而增加或减少子公司的,说明购买日或出售日的确定方法。说明合并日相关交易公允价值的确定方法。

5. 合并财务报表的编制方法

提示:

说明合并财务报表的编制方法,即合并范围的确定原则、合并报表编制的原则、程序及方法。

6. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

7. 现金及现金等价物的确定标准

8. 外币业务和外币报表折算

提示:

说明发生外币交易时折算汇率的确定方法;在资产负债表日外币项目采用的折算方法;汇兑损益的处理方法;外币报表折算的会计处理方法。

9. 金融工具

提示：

说明金融工具的分类、确认依据（包括指定标准）和计量方法；金融资产减值测试方法、减值准备计提方法及核销原则；金融资产和金融负债的利得和损失的计量基础；金融资产转移的确认依据和计量方法；金融资产和金融负债的终止确认条件；金融资产和金融负债的抵消；金融负债与权益工具的区分及相关处理等。

10. 套期工具

提示：

说明套期工具的会计处理方法。

11. 存货

提示：

说明存货的分类、取得和发出的计价方法，存货的盘存制度以及周转材料（包括低值易耗品和包装物等）的摊销方法，存货跌价准备的确认标准和计提方法、可变现净值的确定依据。

12. 合同资产

提示：

说明合同资产的核算内容、确认方法，预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

13. 长期股权投资

提示:

说明长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法，确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的重大判断和假设及其变更情况；长期股权投资的处置；长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法。

14. 投资性房地产

提示:

采用成本模式的，披露投资性房地产的折旧或摊销方法以及减值准备计提依据；采用公允价值模式的，应披露采用该项会计政策的依据，包括认定投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场的依据；企业能够从房地产交易市场取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值进行估计的依据；同时说明对投资性房地产的公允价值进行估计时涉及的关键假设和主要不确定因素。

15. 固定资产

提示:

说明固定资产的确认条件、分类、计价方法和折旧方法，固定资产后续支出的会计处理方法，各类固定资产的折旧年限、估计净残值率和年折旧率；固定资产减值准备的确认标准、计提方法。

16. 在建工程

提示:

说明在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准, 在建工程减值准备的确认标准、计提方法。

17. 借款费用

提示:

说明借款费用资本化与费用化的原则、条件, 资本化金额的确定方法。

18. 生物资产

提示:

说明各类生产性生物资产的使用寿命和预计净残值及其确定依据、折旧方法。采用公允价值模式的, 披露选择公允价值计量的依据。

19. 油气资产

提示:

说明各类油气资产相关支出的资本化标准, 各类油气资产的折耗或摊销方法、减值测试方法及会计处理方法, 采矿许可证等执照费用的会计处理方法以及油气储量估计的判断依据等。

20. 无形资产

提示:

说明无形资产的确认、计价方法、摊销方法、摊销年限，无形资产减值准备的确认标准、计提方法，说明研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准，开发阶段支出符合资本化的确认条件以及与研发相关的无形资产确认、计量的具体会计政策。

21. 长期待摊费用

提示：

说明长期待摊费用的内容、摊销方法、摊销年限。

22. 合同负债

提示：

说明合同负债的核算内容、确认方法。

23. 职工薪酬

提示：

说明职工薪酬的内容，短期薪酬、设定提存计划、设定受益计划等各类职工薪酬的确认原则、标准与计量方法以及会计处理方法。

24. 股份支付

提示：

说明股份支付的类别，权益工具公允价值的确定方法，确认可行权权益工具最佳估计的依据及相关会计处理，实施、修改、

终止股份支付计划的相关会计处理。

25. 应付债券

提示:

说明应付债券的计价及债券溢价或折价的摊销方法。

26. 预计负债

提示:

说明产生预计负债原因，预计负债确认标准和计量方法。

27. 优先股、永续债等其他金融工具

28. 收入

提示:

说明收入的确认原则和计量方法。

29. 合同成本

提示:

说明合同履行成本、合同取得成本、合同成本摊销、合同成本减值等的确认原则和计量方法。

30. 政府补助

提示:

说明政府补助的分类、取得政府补助的初始计量、后续计量及终止确认、政府补助的返还的会计处理方法。

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

提示:

说明确认递延所得税资产和递延所得税负债的依据。

32. 租赁

提示:

说明租赁的分类、经营租赁会计处理方法、融资租赁的判断标准和会计处理方法。

33. 持有待售及终止经营

提示:

说明划分为持有待售的依据及会计处理方法, 终止经营的认定标准和列报方法。

34. 公允价值计量

提示:

说明公允价值计量的资产和负债范围、可选择的估值技术及会计处理方法等。

35. 资产证券化业务

提示:

说明资产证券化的会计处理方法。

(四) 主要税费

税目	纳税(费)基础	税(费)率	备注
----	---------	-------	----

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税			
企业所得税			
消费税			
房产税			
城建税			
教育费附加			

提示：

1. 纳税（费）基础、税（费）率根据企业实际情况填写；2. 若享有减免税的，应说明批准机关、文号，减免幅度及有效期限；若有其他税项或其他应交款项的，可分别增列。

（五）资金核实申报表重要项目注释

提示：

应根据企业执行的相关会计准则和制度对应的报表项目进行增删。对本模板中未提及的项目，有关注释请参见年报附注中项目注释格式披露。

1. 货币资金

项 目	期末余额
现金	
银行存款	
其他货币资金	
未到期应收利息	
合 计	
其中：存放境外款项	
存放财务公司的款项总额	

提示:

期末若有使用受限制的货币资金, 请按以下格式补充披露。

期末使用受限制的货币资金如下:

项 目	期末余额
银行承兑汇票保证金	
信用证保证金	
履约保证金	
用于担保的定期存款或通知存款	
放在境外且资金汇回受到限制的款项	
因资金集中管理而支取受限的资金	
金融企业法定存款准备金或备付金	
.....	
合计	

2. 交易性金融资产

项目	期末余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	
债务工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	
其他	
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	
债务工具投资	
混合工具	
其他	
合计	

提示:

如有必要, 列示交易性金融资产说明: XXX

3. 应收票据

种类	期末余额	期末已质押金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

(1) 期末已背书或贴现且在清产核资基准日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

(2) 期末因出票人未履约而转为应收账款的票据

种类	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	
合计	

4. 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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：采用账龄分析法					
组合 2					
....					
合计					

(2) 期末单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额
------	------

	账面余额	坏账准备	预期信用损失 (%)	计提理由
合计				

(3) 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			
1 - 2 年			
2 - 3 年			
3 年以上			
合计			

(4) 组合中，采用其他组合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 (%)
组合 1 (填写具体组合名称)			
组合 2			
...			
合计			

(5) 期末大额余额单位

单位名称	期末余额	账龄	是否为关联方	已提坏账准备

5. 应收款项融资

种类	期末余额	期末已质押金额
应收票据		

种类	期末余额	期末已质押金额
应收账款		
合计		

(1) 期末已背书或贴现且在清产核资基准日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
.....		
合计		

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

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				
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计				

(2) 期末大额余额单位

单位名称	期末余额	账龄	是否为关联方	备注

7. 其他应收款

项目	期末余额
应收利息	
应收股利	
其他应收款	
合计	

(1) 应收利息

项 目	期末余额
定期存款	
委托贷款	
债券投资	
其他	
小计	
减：坏账准备	
合 计	

提示：

重要逾期利息，请在下表列示。

重要逾期利息：

借款单位	账面余额	坏账准备	账面价值	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
合计						

(2) 应收股利

项 目	期末余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利			
(1)			
(2)			
(3)			
账龄一年以上的应收股利			
(1)			
(2)			
(3)			
合 计			

提示：

重要的账龄超过 1 年的应收股利，请在下表列示。

重要的账龄超过 1 年的应收股利：

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
合计				

(3) 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 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 1					
组合 2					
.....					
合计					

① 期末单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
合计				

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计			

③组合中，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 (%)
组合 1 (填写具体组合名称)			
组合 2			
...			
合计			

④期末大额余额单位

单位名称	期末余额	账龄	是否为关联方	已计提坏账准备

8. 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料			
自制半成品及在产品			
其中：开发成本(由房地产开发企业填列)			
库存商品(产成品)			
其中：开发产品(由房地产开发企业填列)			
周转材料(包装物、低值易耗品等)			
合同履约成本			

消耗性生物资产			
数据资源			
其他			
其中: 尚未开发的土地 储备(由房地产开发企业 填列)			
.....			
合计			

提示:

房地产企业请补充披露, 请在下表列示。

(1) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时 间	预计投资总 额	期末余额
合计				

(2) 开发产品

项目名称	竣工时间	单位	期末数量	期末余额
合计				

(3) 出租开发产品

出租项目名称	竣工时间	单位	数量	期末余额	
				原值	累计摊销
合计					

(4) 拟开发土地

项 目	土地面积	拟开发建筑 面积	预计开工 时间	期末余额
合 计				

9. 合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计			

10. 一年内到期的其他非流动资产

项 目	期末余额	备注
合 计		

11. 其他流动资产

项 目	期末余额	备注
待抵扣进项税		
预缴税金		
合同取得成本		
应收退货成本		
短期债权投资		
短期其他债权投资		
被套期项目		
碳排放权资产		
....		
合 计		

12. 债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	减值准备	账面价值
小 计			
减：一年内到期的债权投资			
合 计			

(2) 期末重要的债权投资

债权项目	期末余额			到期日
	面值	票面利率 (%)	实际利率 (%)	
合计				

13. 其他债权投资

(1) 其他债权投资情况

项 目	期末余额
小计	
减：一年内到期的其他债权投资	
合 计	

(2) 期末重要的其他债权投资

其他债权投资项目	面值	摊余成本	公允价值	累计计入 其他综合 收益的公 允价值变 动金额	已计提减 值准备金 额
合计					

14. 长期应收款

款项性质	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁			
其中：未实现融资			

款项性质	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
收益			
分期收款销售商品			
分期收款提供劳务			
实质上构成对被投资单位净投资的长期债权			
BOT 项目款项			
质保金			
合计			

15. 长期股权投资

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	投资成本	期末余额			减值准备	账面价值
				权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动		
一、子公司				-----	----	----		
				-----	----	----		
				-----	----	----		
二、联营/合营企业								
合计	--	--						

(1) 在合营安排或联营企业中的权益

① 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	

合营企业或联营企	主要经	注册	业务	持股比例 (%)	会计处理
----------	-----	----	----	----------	------

A. 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明: XXX

B. 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据: XXX

C. 持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据: XXX

D. 其他说明

②重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额		
	A 公司	B 公司	...
流动资产			
非流动资产			
资产合计			
流动负债			
非流动负债			
负债合计			
少数股东权益			
归属于母公司股东权益			
按持股比例计算的净资产份 额			
调整事项			
— 商誉			
— 内部交易未实现利润			
— 其他			
对合营企业权益投资的账面 价值			
存在公开报价的权益投资的 公允价值			

③重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额		
	A 公司	B 公司	...
流动资产			
非流动资产			
资产合计			

项目	期末余额		
	A 公司	B 公司	...
流动负债			
非流动负债			
负债合计			
少数股东权益			
归属于母公司股东权益			
按持股比例计算的净资产份 额			
调整事项			
— 商誉			
— 内部交易未实现利润			
— 其他			
对联营企业权益投资的账面 价值			
存在公开报价的权益投资的 公允价值			

④ 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额
合营企业投资账面价值合计	
下列各项按持股比例计算的合计数	—
净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	
联营企业投资账面价值合计	

16. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额
合 计	

(2) 期末重要的其他权益工具情况

项目名称	本期确认 的股利收 入	累计 利得	累计 损失	其他综合 收益转入 留存收益 的金额	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因

17. 其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值
债务工具投资	
权益工具投资	
混合工具	
衍生金融工具	
其他	
合 计	

18. 投资性房地产

提示:

成本计量模式, 请在下表列示。

成本计量模式:

类别	期末余额			净额
	原值	累计折旧	减值准备	
合计				

提示:

公允价值计量模式, 请在下表列示。

公允价值计量模式:

类别	期末余额		价值
	成本	公允价值变动	

合计			
----	--	--	--

提示:

期末未办妥产权证书的投资性房地产,请在下表列示。

期末未办妥产权证书的投资性房地产:

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物		
土地使用权		
合 计		

19. 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
合 计				

(1) 期末暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物					
机器设备					
运输设备					
电子设备					
合 计					

(2) 期末通过融资租赁租入的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子设备				

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
合 计				

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	
机器设备	
运输设备	
电子设备	
合 计	

(4) 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物		
机器设备		
运输设备		
电子设备		
合 计		

提示:

说明固定资产减值准备计提的依据或理由。

20. 在建工程

工程项目名称	工程进 度 (%)	期末余额			
		余额	其中: 利息 资本化累 计金额	减值准备	价值

工程项目名称	工程进度 (%)	期末余额			
		余额	其中：利息 资本化累 计金额	减值准备	价值
合 计					

提示：

说明资产减值准备计提的依据或理由。

21. 使用权资产

类别	期末余额			
	原值	累计折旧	减值准备	净额
合 计				

22. 无形资产

类别	期末余额			
	原值	累计摊销	减值准备	净额
合 计				

提示：

未办妥产权证书的土地使用权情况，请在下表列示。

未办妥产权证书的土地使用权情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
合 计		

提示:

说明资产减值准备计提的依据或理由。

23. 长期待摊费用

项目	原始发生额	累计摊销额	期末余额	剩余摊 销期限 (月)
合 计				

24. 递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备		
内部交易未实现利润		
可抵扣亏损		
应付职工薪酬		
技术开发费		
预提费用		
预计负债		
....		
合 计		

(1) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额
----	------

项目	期末余额
资产减值准备	
预计负债	
可抵扣亏损	
.....	
合计	

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	备注
20xx		
20xx		
20xx		
20xx		
20xx		
合计		

25. 其他非流动资产

项目	期末余额	备注
合计		

26. 清产核资待处理

资产名称或类别	期末余额	备注
合计		

(备注：系本次申报核销的待处理资产转入。)

27. 短期借款

项目	期末余额
质押借款	
抵押借款	
保证借款	
信用借款	
未到期应付利息	
合计	

提示:

已逾期未偿还的短期借款,请在下表列示。

债权单位	期末余额	借款利率 (%)	逾期时间	逾期利率 (%)	担保情况
合计					

(备注:担保情况栏填写保证借款的担保人、抵/质押借款的抵/质押物情况,如由 XX 公司提供担保,以 XX 处 XX 平方米房产抵押,以 1000 万元银行承兑汇票质押等。)

28. 交易性金融负债

项目	期末公允价值
交易性金融负债	
其中:发行的交易性债券	
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
其他	
合计	

29. 应付票据

种类	期末余额	备注
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

提示：

已到期未支付的，在备注栏中说明。

30. 应付账款

(1) 按款项性质列示的应付账款

项目	期末余额
例：应付材料款	
应付工程款	
应付设备款	
.....	
合计	

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转原因
合计			

(3) 期末大额应付账款

单位名称	期末余额	是否为关联方	备注
合计			

31. 预收账款

(1) 按款项性质列示的预收账款

项目	期末余额

合计	

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转原因
合计			

(3) 期末大额预收账款

单位名称	期末余额	是否为关联方	备注
合计			

32. 合同负债

(1) 按款项性质列示的合同负债

项 目	期末余额
例：应付材料款	
应付工程款	
应付设备款	
.....	
合计	

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转原因
合计			

(3) 期末大额合同负债

单位名称	期末余额	是否为关联方	备注
合计			

33. 应付职工薪酬

项 目	期末余额	备注
短期薪酬		
其中：工资、奖金、津贴和补贴		
职工福利费		
社会保险费		
其中：基本医疗保险费		
补充医疗保险		
工伤保险费		
生育保险费		
住房公积金		
工会经费和职工教育经费		
短期累积带薪缺勤		
短期利润（奖金）分享计划		
其他短期薪酬		
离职后福利-设定提存计划		
其中：基本养老保险		
失业保险		
企业年金缴费		
辞退福利		
一年内到期的其他福利		
.....		
合计		

34. 应交税费

税费项目	期末余额	税率或征收率
增值税		
消费税		
营业税		
企业所得税		
个人所得税		
城市维护建设税		
房产税		
车船使用税		
土地使用税		
土地增值税		
资源税		
教育费附加		
矿产资源补偿费		

.....		
其他		
合计		

35. 其它应付款

项 目	期初余额
应付利息	
应付股利	
其他应付款项	
合 计	

(1) 应付利息

项 目	期末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	
企业债券利息	
短期借款应付利息	
划分为金融负债的优先股\永续债利息	
其中：工具 1	
工具 2	
.....	
合 计	

提示：

重要的已逾期未支付的利息情况，请在下表列示。

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
合计		

(2) 应付股利

股东或股东类别	期末余额	账龄	超过一年未支付原因

股东或股东类别	期末余额	账龄	超过一年未支付原因
.....			
合计			

(3) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额
应付往来款	
应付保证金及押金	
因资金集中管理成员单位归集至本公司账户的资金	
通过资金集中管理从集团其他成员单位拆入的资金	
.....	
合计	

②账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转原因
合计			

③期末大额其他应付款

单位名称	期末余额	是否为关联方	备注
合计			

36. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额
一年内到期的长期借款	
一年内到期的应付债券	
一年内到期的长期应付款	
1年内到期的租赁负债	
1年内到期的预计负债	

项 目	期末余额
.....	
合计	

提示:

如有逾期的需补充说明。

37. 其他流动负债

项 目	期末余额
短期应付债券	
代转销项税	
应付退货款	
.....	
合计	

提示:

若为短期应付债券，需补充说明如下内容。

短期应付债券:

债券名称	面值	发行日期	债券期限	利率 (%)	发行金额	期末余额
合计						

38. 长期借款

项 目	期末余额
质押借款	
抵押借款	
保证借款	
信用借款	
合计	

提示：

若为已逾期未偿还的长期借款，请在下表列示。

已逾期未偿还的长期借款：

贷款单位	期末余额	借款利率 (%)	逾期时间	逾期利率 (%)	担保情况
合计					

(备注：担保情况栏填写保证借款的担保人、抵(质)押借款的抵(质)押物情况，如由 XX 公司提供担保，以 XX 处 XX 平方米房产抵押，以 1000 万元银行承兑汇票质押等。)

39. 应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	利率 (%)	发行金额	期末余额
合计						

40. 租赁负债

项 目	期末余额
租赁付款额	
减：未确认的融资费用	
重分类至一年内到期的非流动负债	
...	
租赁负债净额	

41. 长期应付款

款项性质	期末余额	备注
长期应付款		
专项应付款		
合计		

(1) 期末大额长期应付款

单位名称	期末余额	是否为关联方	备注
合计			

(2) 期末大额专项应付款

单位名称	期末余额	是否为关联方	备注
合计			

42. 长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	备注
离职后福利—设定受益计划净负债		
长期辞退福利		
其他长期福利		
....		
....		
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬		
合计		

43. 预计负债

项 目	期末余额	形成原因
对外提供担保		
未决诉讼		

项 目	期末余额	形成原因
产品质量保证		
重组义务		
待执行的亏损合同		
其他		
.....		
合计		

44. 递延收益

项 目	发生时间	原始发生额	累计已转损益金额	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助					
其中:					
与收益相关政府补助					
其中:					
奖励积分					
.....			—		
合计			—		

45. 递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值		
交易性金融资产公允价值变动		
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动		
投资性房地产公允价值变动		
生产性生物资产公允价值变动		
.....		
合计		

46. 其他非流动负债

项 目	期末余额	备注
合计		

47. 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 (%)
合计			

48. 资本公积

项 目	期末余额
资本溢价（股本溢价）	
其他资本公积	
....	
合计	

49. 其他综合收益

项目	期末余额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	
2、权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	
....	
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	
1、权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	
2、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失	
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的利得或损失	
4、现金流量套期利得或损失的有效部分	
5、外币报表折算差额	
6、....	
合计	

50. 专项储备

项 目	期末余额	提取标准
安全生产费		
维简费		
....		

项 目	期末余额	提取标准
合 计		

51. 盈余公积

项 目	期末余额
法定盈余公积	
任意盈余公积	
储备基金	
企业发展基金	
其他	
合 计	

52. 所有权受限制的资产

项 目	余额	受限原因
货币资金		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
存货		
固定资产		
无形资产		
.....		
合 计		

(六) 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) ABC 公司申报处理的资产净损失为 XX 元，明细如下：

- ①流动资产损失 XX 元，其中，XXX；
- ②固定资产损失 XX 元，系 XXX；
- ③其他资产损失 XX 元，系 XXX。
- ④申报的资产盘盈：系 XXX。

(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 XX

元，其中：资产损失 XX 元，资产盘盈 XX 元。各类损失分科目列示如下：

科目名称	损失项目数(个)	净损失金额(元)

提示：

若审计前后上述各项损失均为 0，则写“无”即可，无需逐项披露。

2. 资产减值准备的计提情况及计提依据

(1) ABC 公司申报的资产减值准备为 XX 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 XX 元，具体分科目列示如下：

项目	预计损失金额(元)
坏账准备	
其中：应收账款坏账准备	
其他应收款坏账准备	
预付款项坏账准备	
存货跌价准备	
长期股权投资减值准备	
持有至到期投资减值准备	
固定资产减值准备	
无形资产减值准备	
贷款损失准备	
合计	

(2) 计提依据或理由

有关计提依据或理由详见本报告二(三)之相关会计政策和项目的说明。

五、清产核资处理意见

（一）申报待核销净损失的处理预案

经我所审核确认的资产损失总额为 XX 元，申报冲减已提减值准备 XX 元、自列损益 XX 元、核减所有者权益 XX 元（其中：核减未分配利润 XX 元、盈余公积 XX 元）。

（二）申报处理资产损失的原因分析

提示：

请在此进行申报处理资产损失的原因分析。

（三）处理损失及挂帐，对企业的经营和财务状况将产生的影响

提示：

请在此列示处理损失及挂帐，对企业的经营和财务状况将产生的影响。

六、其他重要事项专项说明

（一）或有事项

1. 或有负债

提示：

1. 不包括极小可能导致经济利益流出企业的或有负债。
2. 或有负债的种类及其形成原因，包括已贴现商业承兑汇票、未决诉讼、未决仲裁、对外提供担保等。
3. 经济利益流出不确定性的说明。

4. 或有负债预计产生的财务影响，以及获得补偿的可能性；无法预计的，应当说明原因。

2. 或有资产

提示：

企业通常不应当披露或有资产，但或有资产很可能会给企业带来经济利益的，应当披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。

除存在上述或有事项外，截 202X 年 XX 月 XX 日，企业无其他应披露未披露的重大或有事项。

（二）清产核资基准日后事项

提示：

应按《企业会计准则第 29 号—资产负债表日后事项》及有关规定，说明每项重要的资产负债表日后非调整事项的性质、内容，估计其对财务状况、经营成果的影响；如无法做出估计，应说明原因。

（三）在审计中发现的可能对单位损失及挂账的认定产生重大影响的事项

提示：

请在此列示审计中发现的可能对单位损失及挂账的认定产生重大影响的事项。

(四) 在审计中发现的单位重大资产和财务问题

1. 存在的重大资产问题

- (1) 资产的盘盈、盘亏事项
- (2) 不良资产事项
- (3) 潜盈潜亏事项
- (4) 权属瑕疵或权属不清事项

.....

2. 存在的重大财务核算问题

- (1) 往来款核算、管理方面存在的问题；
- (2) 投资核算、管理方面存在的问题；
- (3) 固定资产核算、管理方面存在的问题；
- (4) 材料、产成品核算、管理方面存在的问题；
- (5) 其他。

.....

提示:

针对上述问题，提出切合实际利于执行的建议。

(五) 其他重要事项

七、本报告的使用范围

本报告仅供贵公司向国有资产监督管理部门、主管部门或上级企业申报清产核资结果之用，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. 资金核实分户表
3. 企业基本情况表
4. 资产减值准备情况表
5. 损失挂账分项明细表
6. 重要资产清查明细表【浙江省属企业适用】
7. 清产核资承诺书（事务所）【浙江省属企业适用】
8. 其他有关材料

XX 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: _____

二〇XX年XX月XX日