
内蒙古谦谦财智会计师事务所

地址：内蒙古赤峰市松山区天王商务 A 座 709 室

电话：13394843636 15946492987 邮政编码：024000

谦谦专审字【2022】第 020 号

关于对第一重型机器厂建富机械加工厂

破产清算专项审计报告

第一重型机器厂建富机械加工厂管理人：

我们接受委托，对第一重型机器厂建富机械加工厂（以下简称贵厂）截止 2021 年 11 月 23 日为清算基准日的破产前清算相关资料进行了审查核实，贵厂的责任是建立健全内部控制制度，保护资产的安全和完整，保证会计资料和破产前清算资料的真实、合法和完整。我们的责任是在贵厂破产清算的基础上，对贵厂清算出的各项资产损失、盘盈及申报待核销净损失的处理预案的真实性、合理性发表意见。

在清算过程中，我们本着独立、客观、公正的原则，实施了包括在抽查的基础上检查支持各项资产损失金额、盘盈金额和披露的证据以及评价各项资产损失、盘盈的整体反映等我们认为必要的清算程序，核查了以 2021 年 11 月 23 日为基准日的资产、负债和所有者权益。我们相信，我们的清算工作为发表意见提供了合理的基础。现将清算核实情况及结果报告如下：

一、企业基本情况

第一重型机器厂建富机械加工厂成立于 1987 年 6 月 29 日，隶属于中国第一重型机械集团公司企业总公司；组织机构及管理机制：厂长办公室、财务室；注册类型：集体所有制；注册资金：人民币壹拾壹万元；法定代表人：喻亮；营业执照注册号 230206100002812，经营范围：机械加工、锻造加工、除尘设备加工、非标准件加工、机

械设备安装维修，铆焊、木器、家具加工；房屋修缮；洗车服务，空车配货服务；废旧钢铁收购，房屋出租。注册地址：黑龙江省齐齐哈尔市富拉尔基区建富路 76—2 号。

二、破产清算工作范围及内容

按照第一重型机器厂建富机械加工厂的决算报表统计口径以及破产清算工作方案的要求，本次清算的范围及内容包括第一重型机器厂建富机械加工厂全部资产、相关负债以及所有者权益。

截止审计基准日，贵厂账面资产总额¥786,751.37，负债总额¥16,119,698.24，所有者权益¥-15,332,946.87。（该数据来源于《黑杰灵清专字【2016】第 24 号审计报告》）（调账前）

三、破产清算依据

（一）法规依据

- 1、《中国注册会计师审计准则》；
- 2、2003 年 9 月 9 日国资委令第 1 号《国有企业清产核资办法》；
- 3、2003 年 9 月 13 日国资评价〔2003〕72 号《关于印发<国有企业资产损失认定工作>的通知》；
- 4、2003 年 9 月 13 日国资评价〔2003〕73 号《关于印发<国有企业清产核资工作规程>的通知》；
- 5、2003 年 9 月 13 日国资评价〔2003〕74 号《关于印发<国有企业清产核资资金核实工作规定>的通知》；
- 6、2003 年 9 月 18 日国资评价〔2003〕78 号《关于印发<国有企业清产核资经济鉴证工作规则>的通知》；
- 7、2003 年 9 月 3 日财企〔2003〕233 号《企业财产损失财务处理暂行办法》；
- 8、2003 年 11 月 11 日国资厅评价〔2003〕53 号《清产核资

工作问题解答（一）》；

9、2004 年 2 月 12 日国资厅发评价〔2004〕8 号《清产核资工作问题解答（二）》；

10、2004 年 4 月 29 日国资厅发评价〔2004〕220 号《清产核资工作问题解答（三）》。

11、《企业会计准则》

（二）行为依据

1、2003 年 9 月 2 日国资评价〔2003〕58 号文件《关于印发中央企业清产核资工作方案的通知》；

2、2011 年 4 月 18 日国办发〔2011〕18 号《国务院办公厅关于在全国范围内开展厂办大集体改革工作的指导意见》；

3、黑政办发〔2012〕63 号《黑龙江省人民政府办公厅关于做好厂办大集体改革工作的通知》；

4、黑厂改组〔2012〕5 号《黑龙江省厂办大集体改革资产处置办法》；

5、黑政办发〔2012〕78 号《关于印发黑龙江省厂办大集体改革工作实施方案的通知》；

6、齐政发〔2014〕50 号《齐齐哈尔市人民政府办公厅关于印发齐齐哈尔市厂办大集体改革实施方案的通知》；

7、齐集改组〔2014〕3 号《齐齐哈尔市厂办大集体改革资产处置办法》；

8、《中国第一重型机械集团公司厂办大集体改革指导办法》

9、《第一重型机器厂建富机械加工厂改革实施方案》。

10、破产清算审计业务约定书。

四、破产清算过程及实施情况

1、审计基准日：2021 年 11 月 23 日

2、审计工作起止日期：2022 年 6 月 30 日至 2022 年 9 月 30

日

3、具体实施情况：

（1）对贵公司破产清算基准日的会计报表进行清算，以保证贵公司破产清算基准日账面数的准确性；

（2）核对、查实贵公司债权、债务；

（3）到现场盘点贵公司固定资产（房产）并验证其产权；

（4）协助贵公司按照《企业会计准则》及破产清算的要求调整有关账项，计算因破产清算所带来的损失；

（5）协助贵公司按照企业破产前清算的有关规定、以及国家财务会计制度有关规定，调整账务。

五、破产清算专项清查情况

贵厂自 2015 年 11 月 30 日以后，再无记账。故本次清产核资依据《黑杰灵清专字【2016】第 24 号审计报告》所提供的数据、以及法院对贵厂的债务判决为基础，对核查出的各项资产损失的真实性、合理性发表意见。

（一）核查实收资本是否实际缴纳及是否存在抽逃资金情况

贵厂在此次破产清算过程中，经“内蒙古谦谦财智会计师事务所（普通合伙）”审核确认贵厂至今注册资本尚欠缴人民币贰万壹仟元整。

审核证据是：1989 年 8 月 10 日中国工商银行齐齐哈尔金融咨询服务公司富拉尔基服务部出具的验资证明，可以证实该厂的实收资本人民币捌万玖仟元整已实际缴纳入账。根据 1997 年 8 月 21 日下发的企业法人营业执照，注册资金已变更为人民币壹拾壹万元整，截至 2021 年 12 月 31 日，实收资本账面余额仍为人民币捌万玖仟元整。差额人民币贰万壹仟元整部分，始终没有入账。这表明截至该企业清产核资日仍没有缴足实收资本。

（二）清产核资审计结果

第一、申报处理资产损失情况

截止 2021 年 12 月 31 日,第一重型机器厂建富机械加工厂账面资产总额审后数为¥488,523.02。在此次清产核资中,申报处理资产损失¥298,228.35。企业申报处理的资产损失详见下表:

项目	2015. 11. 30 审定价值	本次清查价值	清查损失
一、资产			
1. 流动资产			
货币资金	608. 41	0	608. 41
短期投资	10, 000. 00	10, 000. 00	
应收账款	12, 296. 25	12, 296. 25	
其他应收款	45, 454. 42	45, 454. 42	
流动资产合计	68, 359. 08	67, 750. 67	608. 41
2. 非流动资产			
固定资产账面价值	718, 392. 29	420, 772. 35	297, 619. 94
非流动资产计	718, 392. 29	420, 772. 35	297, 619. 94
资产合计	786, 751. 37	488. 523. 02	298, 228. 35

第二、申报处理资产清算损失原因说明

贵厂本此次破产清查,资产清查损失金额¥298,228.35。各类资产损失的项目和产生的原因如下:

1、流动资产损失¥608.41,原因是银行账户早已销户,银行存款账面余额¥88.59与库存现金¥519.82,都无法查实下落,合计盘亏金额¥608.41。

2、非流动资产损失情况:

贵厂存在两类问题:

一是没有按照税法规定期限对固定资产计提折旧,合计少计提¥297,074.91。其中:

(1) 家属楼原值¥410,000.00,仅提折旧¥38,952.00,违反了企业会计准则,本次审计补提折旧¥131,608.00。

(2) 房屋原值¥850,000.00,仅提折旧¥503,200.74,本次审计

补提折旧¥165,466.91。

二是对于已经提足折旧后的固定资产，盘亏，但是损失没有及时进损益，金额¥545.03。涉及到的固定资产处置情况如下图：

序号	初始入账年份	入账日期	凭证号	固定资产名称	原值	月折旧额	使用年限	已提折旧	补提折旧，确认损失	处置后原值
1	1999	10.18	42	传真机	3,350.00	53.60	3	3,216.00	134.00	0.00
2	2002	11.29	71	电脑	5,000.00	164.46	5	9,867.60	411.03	0.00
3				打印机	3,290.60					
4				UPS	636.75					
5	2002	11.29	72	防伪税控设备	1,351.28					
6				合计	13,628.63			13,083.60	545.03	0.00

第三、对申报资产损失的账务处理情况

在此次破产清算过程中，针对上述查出的问题，做如下账务调整：

（1）关于货币资金盘亏

借：管理费用 608.41

贷：库存现金 519.82

银行存款 88.59

（2）关于少计提折旧

借：管理费用 297,074.91

贷：累计折旧 297,074.91

（3）关于已提足折旧，盘亏的固定资产清理净损益

借：固定资产清理 545.03

累计折旧 13,083.60

贷：固定资产 13,628.63

借：营业外支出 545.03

贷：固定资产清理 545.03

借：利润分配—未分配利润 298,228.35

贷：营业外支出 545.03

管理费用 297,683.32

（三）申报处理负债及所有者权益损失情况

企业申报处理的负债及所有者权益损失详见下表：

项目	2015. 11. 30 审定价值	本次清查价值	清查损失
流动负债：			
应付账款	5, 610, 554. 43	5, 610, 554. 43	
预收款项	1, 500. 00	1, 500. 00	
应付职工薪酬	527, 047. 34	527, 047. 34	
应交税费	156, 531. 90	156, 531. 90	
其他应付款	9, 824, 064. 57	9, 824, 064. 57	
负债合计	16, 119, 698. 24	16, 119, 698. 24	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	89, 000. 00	89, 000. 00	
未分配利润	-15, 421, 946. 87	-15, 720, 175. 22	298, 228. 35
所有者权益（或股东权益）合计	-15, 332, 946. 87	-15, 631, 175. 22	298, 228. 35
负债和所有者权益总计	786, 751. 37	488, 523. 02	298, 228. 35

六、清产核资处理意见

1. 申报待核销损失的处理预案

本次清产核资中，贵厂清查的资产损失额为¥298,228.35；申报核减所有者权益¥298,228.35。具体核减未分配利润¥298,228.35。

2. 审计意见批复后所有者权益的变化情况

上述申报资产损失如得到批复后，贵厂的所有者权益将为¥-15,631,175.22，其中：实收资本为¥89,000.00，未分配利润为¥-15,720,175.22。

我们认为贵厂在 2015 年 11 月 30 日之后，没有继续营业，故而依据《黑杰灵清专字【2016】第 24 号审计报告》所出具的报表及相关资料真实可信。

七、审计事项披露

（一）调账前账面资产情况：

1、短期投资挂账¥10,000.00，是 2019 年 1 月 4 日建富对一重集体企业总公司的投资款；

2、固定资产截至审计基准日，账面净额为¥718,392.29。

（二）往来账挂账情况披露

1、应收账款挂账情况：截至审计基准日，一重集团欠建富机械加工厂¥12,296.25；

2、应付账款挂账情况：截至审计基准日，挂账¥5,610,554.43，债权人 48 户。明细见清单。

3、其他应收款挂账情况：截至审计基准日，挂账¥45,454.42，其中，养老统筹挂账¥22,344.15；待收进项税挂账¥20,648.27；应收杨秀英¥1,500.00；应收陈艳杰¥962.00。

4、其他应付款挂账情况：截至审计基准日，挂账¥9,824,064.57，债权人 27 户。明细见清单。

5、预收账款挂账情况：截至审计基准日，挂账¥1,500.00，为十二分厂。

6、应付职工薪酬挂账情况：截至审计基准日，挂账¥527,047.34。

7、应交税费挂账情况：截至审计基准日，挂账¥156,531.90。

（三）关于 2015 年 11 月 30 日对负债挂账¥8,886,056.19 的披露

根据《黑杰灵清专字【2016】第 24 号审计报告》资产负债清查表显示，流动负债调增 2 笔，一是应挂未挂账职工社保¥8,728 468.94，二是其他挂账¥157,587.25。由于本次审计时，贵厂早已完

成清退职工的全部工作，赔偿金也已经通过农业银行富拉尔基支行支付完毕，此项债务预计转成第一重型机器厂的职工债权。

（四）其他事项披露

贵厂本此次破产清查中，债权人刘晨光申报债权总额为¥1,005,131.50，其中，债权本金¥430,000.00，利息、违约金¥575,131.50。

债权人大连世福机械装备制造有限公司申报普通债权总额¥2,110,707.58，其中，债权本金¥1,622,973.75，利息、违约金¥487,733.83。

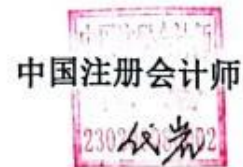
债权人中国一重集团有限公司申报的职工债权总额¥6,466,789.58。

八、报告使用范围

以上清产核资清查报告仅供贵厂资产管理人审批、审查清产核资结果之用，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公司和个人，不得见诸于公开媒体。

- 附件：
- 1、总账
 - 2、科目余额表
 - 3、固定资产盘点清单

-
- 4、清查核资后企业资产负债表
 - 5、清查核资后企业利润表
 - 6、资产清单
 - 7、债务清单



报告日期

2022 年 9 月 30 日