

上海求信会计师事务所

SHANGHAI QIUXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

上海交大昂立视购电子商务有限公司 存货损失税前扣除鉴证报告

求信会鉴字[2019]第2号

上海交大昂立视购电子商务有限公司:

我们接受委托对贵公司 2018 年存货损失税前扣除申报表进行鉴证。编制该表是贵公司管理当局的责任,我们的责任是在实施审计工作的基础上对贵公司的存货损失税前扣除事项发表鉴证意见。

我们按照中国注册会计师其他鉴证业务准则和国家税务总局 2011 年第 25 号《企业资产损失所得税税前扣除管理办法》的规定计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。鉴证过程中,我们在实施包括抽查、论证的基础上,分析、检查了支持贵公司存货报损的金额和证据,并对其职业推断和客观评判。我们相信,这为我们发表鉴证意见提供了合理的基础。

贵公司存货损失税前扣除申报总额为 1,431,232.64。其中:库存商品成本 1,223,275.76 元,增值税进项税额转出 207,956.88 元。所有报损存货经上海交大昂立股份有限公司质量监控中心鉴定并已作销毁处理,无残余价值。

根据贵公司提供的资料,我们未发现 2018 年存货损失税前扣除申报表存在重大错报。


上海求信
会计师事务所


本报告附送：

1. 贵公司 2018 年存货损失税前扣除申报表；
2. 贵公司 2018 年存货报损清单；
3. 贵公司存货报损事项说明。



中国上海市

中国注册会计师： 解卫伟

中国注册会计师： 毛燕

二〇一九年三月二十五日

存货损失(工程物资损失)(专项申报)税前扣除申报表

纳税人识别号：
纳税人名称（盖章）：

91810104M1R80R8788
上海尧天昂立视购电子商务有限公司

扣除年度： 2018 金额单位：元（列至角分）

行次	类型	存货名称	损失原因	实际生产或购置成本	进项税额转出	清理费用	变价收入	净损失	备注
1	库存商品	保健品	毁损、变质	1,223,275.76	207,956.88			8=4+5+6-7 1,431,232.64	
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11	合计			1,223,275.76	207,956.88	0.00	0.00	1,431,232.64	

郑重声明：本表所填报内容及所附证明材料真实、完整。
主管税务机关受理专用章：

经办人（签章）：郑丁筠

明李
印

法定代表人（签章）：李康明

受理日期： 年 月 日

申报日期：2019年3月15日

受理单编号：

- 填表说明：
- 1.类型：填报原材料、在产品、产成品、库存商品、包装物、低值易耗品、工程物资等类型；
 - 2.损失原因：填报存货盘亏、报废、毁损、变质、被盗等原因；
 - 3.清理费用：填报损失处理过程中的清理费用等；
 - 4.变价收入：填报损失处理过程中残值收入、责任人赔偿、保险赔款等；
 - 5.企业发生存货报废、毁损或变质损失，若损失金额占企业该类资产计税成本10%以上，或减少当年应纳税所得额、增加亏损10%以上的，应在“备注栏”内予以说明；
 - 6.本表一式两份，其中企业自留一份。若属于境内跨地区经营汇总纳税的分支机构，一式四份其中：企业自留一份，报总机构两份。（注：同时报送电子版表格）

2018年12月昂立视购库存商品报损清单

序号	存货编码	存货名称	损失原因	取得方式	购入或自制凭证号码	凭证日期	报废数量	单价	计税基础	变价收入	责任人或保险赔偿	进项转出	清理费用	净损失	计税基础资料抽样标记
1	010301703103707	肝脏守护者-昂立1号益生菌颗粒拾玖组	逾期	采购	028	12.24	15	60.26	903.85			153.65		1,057.50	
2	010301703104278	肝脏守护者-昂立多邦胶囊	逾期	采购	028	12.24	87	63.50	5,524.14			939.10		6,463.24	
3	010301703104318	昂立复合蛋白粉全家分享组	逾期	采购	028	12.24	9	84.49	760.39			129.27		889.66	
4	010301703104516	昂立1号益生菌健康组	逾期	采购	028	12.24	14	61.97	867.52			147.48		1,015.00	
5	0103017116177	昂立一号益生菌颗粒12盒组	逾期	采购	028	12.24	2,217	89.74	198,960.02			33,823.20		232,783.22	
6	0103017133488	昂立一号益生菌健康组	逾期	采购	028	12.24	15	47.01	705.13			119.87		825.00	
7	0103017133489	昂立多邦胶囊健康组	逾期	采购	028	12.24	5	35.90	179.49			30.51		210.00	
8	0103017133490	高乳钙咀嚼片家庭分享组	逾期	采购	028	12.24	10	40.17	401.71			68.29		470.00	
9	0103017147756	昂立1号益生菌菌美体健康组	逾期	采购	028	12.24	3,890	68.73	267,378.34			45,454.32		312,832.66	
10	0103017148693	多邦电购礼盒1盒+30粒鱼油3瓶	逾期	采购	028	12.24	1	68.03	68.03			11.57		79.60	
11	0103017151429	天然元法国奶源高钙咀嚼片	逾期	采购	028	12.24	917	20.45	18,753.85			3,188.15		21,942.00	
12	0103017179550	昂立一号益生菌菌美体健康组	逾期	采购	028	12.24	7,364	73.46	540,960.47			91,963.28		632,923.75	
13	0103017186052	昂立多邦护肝降脂实惠组	逾期	采购	028	12.24	33	100.85	3,328.20			565.79		3,893.99	
14	0103017202739	昂立益生菌颗粒直销装1盒	逾期	采购	028	12.24	2,360	48.78	115,121.52			19,570.66		134,692.18	
15	0103017310678	昂立一号益生菌菌美体健康组	逾期	采购	028	12.24	335	77.43	25,937.66			4,409.40		30,347.06	
16	0103017536216	昂立1号益生菌健康组	逾期	采购	028	12.24	113	117.76	13,307.15			2,262.22		15,569.37	
17	0103017540753	昂立益生菌草盒6盒+维生素矿物质30粒2瓶	逾期	采购	028	12.24	452	57.69	26,076.93			4,433.08		30,510.01	
18	0103017548697	昂立多邦胶囊礼品健康组	逾期	采购	028	12.24	412	9.81	4,041.36			687.04		4,728.40	
19		合计					18,249		1,223,275.76	0.00	0.00	207,956.88		1,431,232.64	

存货报损事项说明

一、基本情况:

上海交大昂立视购电子商务有限公司是由上海交大昂立保健品有限公司和慧酷（上海）电子商务有限公司于 2015 年 11 月 25 日共同出资组建的有限责任公司。注册资本人民币 500 万元，法定代表人李康明。

二、报损依据:

《企业会计准则》、国家税务总局 2011 年第 25 号《企业资产损失所得税税前扣除管理办法》、沪国税所【2011】101 号《上海市企业资产损失所得税税前扣除申报事项操作规程（试行）》。

三、报损所属期间:

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

四、报损原因:

本公司所经营的保健食品，属于生物活菌类产品，该产品的主要特征是依靠生物活菌对人体进行免疫调节。由于生物活菌的保鲜活度要求较高、保质期较短。其中在常温下：昂立多邦胶囊、天然元高乳钙咀嚼片的保质期是 18 个月；昂立 1 号优菌多颗粒、昂立复合蛋白质粉的保质期为 24 个月。本年度报损的存货绝大多数为公司在销售过程中已过期不能再销售的库存商品。

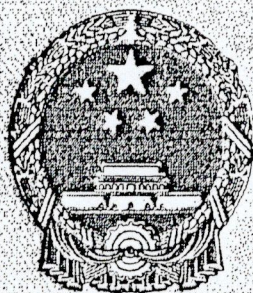
上述存货已不能给企业带来经济利益，根据《国家食品安全法》有关规定：逾期、毁损变质及不合格产品禁止生产销售，只能作报损销毁处理。现根据国家税务总局有关规定，将上述存货损失做税前扣除申报。

五、报损情况:

2018 年存货报损总额为 1,431,232.64 元。其中：存货成本 1,223,275.76 元，增值税进项税额转出 207,956.88 元。上述报损存货都经过上海交大昂立股份有限公司质量监控中心鉴定并做销毁处理，无残余价值。

上海交大昂立视购电子商务有限公司

2019 年 3 月 1 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913101041322431351

证照编号 04000000201612270058

名称 上海求信会计师事务所有限公司
 类型 有限责任公司(国内合资)
 住所 上海市徐汇区中山西路2281号803、804室
 法定代表人 刘亦良
 注册资本 人民币50.0000万元整
 成立日期 1995年10月31日
 营业期限 1995年10月31日至不约定期限
 经营范围 审计查证; 资金验证; 审计、会计顾问; 工程预决算验证; 房地产评估; 资产评估咨询服务; 建设工程竣工结算审价; 审计鉴定、审计咨询、培训审计、会计人员。
 【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



2016年12月27日

务章