

致同会计师事务所
其他收益审定表

客户名称：山东东海融资租赁股份有限公司
会计期间：2019年度

编制人：范樱芳
审核人：陈逊宁

日期：2020/5/20
日期：2020/5/22
索引号：E6
页次：

补助项目（产生其他收益的来源）	本期未审数	审计调整	重分类调整	本期审定数	索引号	上期未审数	审计调整	重分类调整	上期审定数	备注
个人所得税扣缴税款手续费返还	321.97	-	-	321.97		-	-	1,858.10	1,858.10	
0	-	-	-	-		-	-	-	-	
0	-	-	-	-		-	-	-	-	
0	-	-	-	-		-	-	-	-	
0	-	-	-	-		-	-	-	-	
合计	321.97	-	-	321.97		-	-	1,858.10	1,858.10	

致同会计师事务所

其他收益附注披露信息

客户名称：山东东海融资租赁股份有限公司

编制人：范樱芳

日期：2020/5/20

索引号：E6-1

会计期间：2019年度

审核人：陈逊宁

日期：2020/5/22

页次：

附注披露信息（上市公司）：

其他收益【提示：与日常活动相关的政府补助，采用总额法时计入其他收益。】

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	说明
个人所得税扣缴税款手续费返还	321.97	1,858.10	与收益相关的政府补助	
0	-	- 0		
0	-	- 0		
0	-	- 0		
0	-	- 0		
合 计	321.97	1,858.10		

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注十四、8、政府补助

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十六、1。

致同会计师事务所
其他收益明细表

客户名称：山东东海融资租赁股份有限公司
会计期间：2019年度

编制人：范樱芳
审核人：陈逊宁

日期：2020/5/20
日期：2020/5/22

索引号：E6-2
页次：

一、审计目标：

确定其他收益的存在性，其他收益计算是否正确。

二、审计过程：

- 1.复核加计正确。
- 2.将总金额与总账核对。
- 3.确定其他收益的前期期末的截止是否恰当。（适用于首年度）
- 4.证实分析性程序中使用的基础性数据是正确的。
- 5.与可比前期（预期）结果相比较。
- 6.与适当客户人员讨论重大的非预期的差异。
- 7.考虑管理层解释的可信度，并在适当情况下进行证实。
- 8.复核收益确认政策的恰当性以及上期收入确认政策的一致性。

补助项目（产生其他收益的来源）	政府补助类型 （与资产相关或 与收益相关）	判断依据	本期未审数	本期审计调整		期末审定数	上年同期未审数	上年同期审计调整		上年同期审定数	文件索引号
				账项调整	重分类调整			账项调整	重分类调整		
个人所得税扣缴税款手续费返还	与收益相关的政府补助		321.97		-	321.97			1,858.10	1,858.10	
						-				-	
						-				-	
						-				-	
						-				-	
合计			321.97	-	-	321.97	-	-	1,858.10	1,858.10	

三、审计说明：

经核对，总账、明细账与报表数据一致。

四、审计结论：

未见异常，可以确认。

致同会计师事务所

其他收益检查表

客户名称：山东东海融资租赁股份有限公司

编制人：范樱芳

日期：2020/5/20

索引号：E6-3

会计期间：2019年度

审核人：陈逊宁

日期：2020/5/22

页次：

一、审计目标：

通过凭证抽查，验证其他收益的发生、准确性、计价和分摊。

二、审计过程：

- 1.获取并检查政府补助相关文件，判断政府补助是否与日常活动相关，分类是否正确，处理是否适当，同类政府补助是否采用一样的处理方法，如都采用总额法或都采用净额法。
- 2.核对补助事项、查验资金来源，按照政府补助的定义认真核对公司认定的政府补助事项、并对补助资产的来源单位及其与政府文件规定的一致性进行查验。
- 3.查验公司项目验收报告等相关材料，检查审核资金使用范围是否符合相关文件规定，分析公司是否满足政府补助的确认条件。
- 4.政府补助文件规定不明确或存在明显不合理迹象时，与相关政府部门沟通或执行函证程序，或在必要时聘请律师或其他外部专家提供意见。
- 5.对于在资产负债表日按照应收金额确认的政府补助，执行以下程序：
- 5.1查验正式发布的财政资金管理办法中的（定额）测算公式，或检查政府补助批文是否标明确切金额，分析政府补助金额是否存在重大不确定性；
- 5.2检查政府部门正式发布的财政扶持项目及其财政资金管理办法的适用范围，是否是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；
- 5.3检查补助款批文中承诺的拨付期限，以及款项拨付对应的财政预算，分析政府补助在规定期限内的可收回性。
- 6.结合相关科目审计，检查支持性文件，确定入账金额及会计处理是否正确。

抽测原因：大额（）关联方（）大额交易频繁（）异常（）其他（）

测试：

收入项目	账面记录						相关支持性文件	核对内容								结论
	日期	凭证编号	业务内容	对方科目	明细科目	金额		1	2	3	4	5				
个税返还	2019/12/30	-30023	收个税返还	银行存款		321.97	银行回单	√	√	√	√	√				

三、审计说明：

抽取相关凭证进行检查，未见异常。

测试内容说明：

- 1、原始凭证齐全、入账依据充分；
- 2、有授权批准；
- 3、分类合理；
- 4、未跨期入账；
- 5、会计处理正确。

四、审计结论：

未见异常，可以确认。