

**关于浙江银轮机械股份有限公司  
铝板式厂房实际投入资金的专项审核报告**

信会师报字[2008]第 11921 号

**浙江银轮机械股份有限公司董事会：**

我们接受委托，对浙江银轮机械股份有限公司（以下简称贵公司）截至 2008 年 6 月 30 日止投入铝板式厂房的资金情况进行了专项审核。贵公司董事会的责任是提供真实、合法、完整的实物证据、原始书面材料、副本材料以及我们认为必要的其他证据；我们的责任是对贵公司铝板式厂房实际投入资金情况发表专项审核意见。本专项报告系根据《中国注册会计师鉴证业务基本准则》的要求出具，所发表的专项审核意见是在进行了审慎调查，实施了必要的审核程序的基础上，根据审核过程中所取得的材料作出的职业判断。

经审核，截至 2008 年 6 月 30 日止，贵公司实际投入铝板式厂房的资金共计 1,694.70 万元。

附件：浙江银轮机械股份有限公司关于铝板式厂房实际投入资金的情况说明

立信会计师事务所有限公司

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·上海

二〇〇八年八月十日

## 附件:

### 浙江银轮机械股份有限公司关于铝板式厂房实际投入资金的情况说明

浙江银轮机械股份有限公司（以下简称“公司”）铝板式厂房产于 2004 年投入建设，2007 年末达到可使用状态。

公司的新厂房二期工程于 2004 年开始建设，包括分项工程有：铝板式厂房、备用厂房、铝压铸厂房、室外及水池、广场、南大门装饰、废品仓库、办公综合大楼安装、办公综合大楼装饰。铝板式厂房为公司二期工程中的一个工程，二期工程的主体工程等大型工程为公司统一与承建商签订二期工程建筑合同，并按相应工程总进度统一支付款项。二期工程的其他小项目如变电设备、厂房钢构等部分工程是以单独工程项目名义签订，部分工程以二期工程中的若干厂房名义一并签订，相应款项支付同上。

故公司铝板式厂房实际投入资金金额按直接投入金额与按合理方法分摊的金额之和得到。

公司将可以直接区分为对铝板式厂房的投资额，直接计入铝板式厂房实际投入资金；以二期工程总体名义或其中若干项目合并名义支付的款项，按各具体项目的建筑面积或工程决算金额比例进行分摊，将分摊至铝板式厂房的投资额计入本次实际投入资金。

公司对铝板式厂房的实际投入资金按工程项目明细列示如下：

金额单位：人民币元

序号	项目	实际投入资金
1	厂房主体土建	4,436,200.72
2	厂房其他土建	1,019,716.18
3	绿化与相关费用	236,892.14
4	监理费等	763,325.02
5	厂房工艺安装	346,100.48
6	厂房钢构	3,548,189.50
7	变配电设备	4,397,125.00
8	厂房安装费	2,199,428.99
0	小计	16,946,978.03

以上各项工程费用实际投入资金具体计算过程分项说明如下：

1、二期工程的主体土建工程为全部分项工程统一签订合同，统一支付进度款。铝板式厂房实际支付的进度款按照各分项工程的土建工程决算金额比例进行分摊。其他零星土建工程费用也均以所有二期工程名义施工及付款。故铝板式厂房实际支付额也按各分项工程的土建工程决算金额比例进行分摊。具体计算过程如下表所示：

金额单位：人民币元

序号	项目	主体土建工程审定 造价 (a)	厂房主体土建支付 额 (b)	厂房其他土建支付额 (c)
1	铝板式厂房	4,682,175.00 (a1)	4,436,200.72 (b1)	1,019,716.18 (c1)
2	备用厂房	3,974,472.00 (a2)	3,765,676.33 (b2)	865,587.77 (c2)
3	铝压铸厂房	2,865,974.00 (a3)	2,715,412.37 (b3)	624,171.47 (c3)
4	室外及水池	3,797,989.00 (a4)	3,598,464.72 (b4)	827,152.09 (c4)
5	广场	1,146,717.00 (a5)	1,086,475.15 (b5)	249,739.89 (c5)
6	南大门装饰	1,804,174.00 (a6)	1,709,393.18 (b6)	392,925.39 (c6)
7	废品仓库	10,005.00 (a7)	9,479.40 (b7)	2,178.96 (c7)
8	办公综合大楼安装	1,812,173.00 (a8)	1,716,971.96 (b8)	394,667.46 (c8)
9	办公综合大楼装饰	10,704,374.00 (a9)	10,142,028.37 (b9)	2,331,271.98 (c9)
0	小计	30,798,053.00 (a0)	29,180,102.20 (b0)	6,707,411.19 (c0)

计算标识：

$$b1=a1/a0*b0$$

$$c1= a1/a0*c0$$

2、绿化及相关费用系为整个二期工程支付的款项。铝板式厂房实际支付额按照各分项工程的土建工程决算金额比例进行分摊。具体计算过程如下表所示：

金额单位：人民币元

序号	项目	主体土建工程审定造价 (a)	绿化与相关费用支付额(d)
1	铝板式厂房	4,682,175.00 (a1)	236,892.14 (d1)
2	备用厂房	3,974,472.00 (a2)	201,086.28 (d2)
3	铝压铸厂房	2,865,974.00 (a3)	145,002.42 (d3)
4	室外及水池	3,797,989.00 (a4)	192,157.22 (d4)
5	广场	1,146,717.00 (a5)	58,017.53 (d5)
6	南大门装饰	1,804,174.00 (a6)	91,281.22 (d6)
7	废品仓库	10,005.00 (a7)	506.20 (d7)
8	办公综合大楼安装	1,812,173.00 (a8)	91,685.92 (d8)
9	办公综合大楼装饰	10,704,374.00 (a9)	541,582.07 (d9)

0		30,798,053.00 (a0)	1,558,211.00 (d0)
---	--	--------------------	-------------------

计算标识:

$$d1=a1/a0*d0$$

3、监理费、设计费、咨询费的支付金额系为二期工程中除办公综合楼以外的其他分项工程所支付。铝板式厂房实际支付额按各分项工程的土建工程决算金额比例进行分摊。具体计算过程如下表所示:

金额单位: 人民币元

序号	项目	主体土建工程审定造价 (a)	监理费、设计费、咨询费等支付额 (e)
1	铝板式厂房	4,682,175.00 (a1)	763,325.02 (e1)
2	备用厂房	3,974,472.00 (a2)	647,949.71 (e2)
3	铝压铸厂房	2,865,974.00 (a3)	467,233.64 (e3)
4	室外及水池	3,797,989.00 (a4)	619,178.06 (e4)
5	广场	1,146,717.00 (a5)	186,946.83 (e5)
6	南大门装饰	1,804,174.00 (a6)	294,130.65 (e6)
7	废品仓库	10,005.00 (a7)	1,631.09 (e7)
0	小计	18,281,506.00 (a0)	2,980,395.00 (e0)

计算标识:

$$e1=a1/a0*e0$$

4、厂房工艺安装工程合同以铝板式厂房、备用厂房、压铸厂房名义统一签订并统一支付工程款。铝板式厂房实际支付额按照各厂房的建筑面积分摊。具体计算过程如下表所示:

金额单位: 人民币元

序号	项目	建筑面积 (f)	厂房工艺安装支付额 (g)
1	铝板式厂房	11,456.00 (f1)	346,100.48 (g1)
2	备用厂房	9,223.00 (f2)	278,638.68 (g2)
3	铝压铸厂房	3,743.00 (f3)	113,080.84 (g3)
0	小计	24,422.00 (f0)	737,820.00 (g0)

计算标识:

$$g1= f1/ f0*g0$$

5、厂房钢构合同以铝板式厂房、备用厂房名义统一签订并统一支付工程款。铝板式厂房实

际支付额按照各厂房的建筑面积分摊。具体计算过程如下表所示：

金额单位：人民币元

序号	项目	建筑面积 (h)	厂房钢构支付额 (i)
1	铝板式厂房	11,456.00 (h1)	3,548,189.50 (i1)
2	备用厂房	9,223.00 (h2)	2,856,577.50 (i2)
	小计	20,679.00 (h0)	6,404,767.00 (i0)

计算标识：

$$i1=h1/h0*i0$$

6、变配电设备及厂房安装费系单独为铝板式厂房支付的款项，直接计入公司对铝板式厂房的投资额。

浙江银轮机械股份有限公司

2008年8月10日