

长沙中联重工科技发展股份有限公司

# 审 阅 报 告

中喜会计师事务所有限责任公司



# 审阅报告

中喜专审字[2008]第 01196 号

长沙中联重工科技发展股份有限公司：

我们审阅了 COMPAGNIA ITALIANA FORME ACCIAIO S.p.A.（以下简称 CIFA 公司）2008 年 1-6 月财务报表编制时采用的会计政策与现行国内会计准则差异情况（以下简称“差异情况”），提供真实、合法、完整的审阅资料是贵公司的责任，我们的责任是在实施审阅的基础上对有关差异情况出具审阅报告。

我们参照《中国注册会计师审阅准则 2101 号—财务报表审阅》的规定执行审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对差异情况获取有限保证。审阅主要限于分析 2008 年 1-6 月公司提供的财务报表部分，并根据其 2007 年度披露的财务报表及其编制基础、重要会计政策和会计估计与中华人民共和国财政部颁发的《企业会计准则》相关规定进行比较，分析其是否存在差异以及有关差异可能形成的影响；我们的审阅是建立在其与 2007 年度会计政策未发生重大变化的基础上。审阅工作提供的保证程度低于审计。我们没有审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们认为后附的差异情况表在所有重大方面反映了 CIFA 公司 2008 年 1-6 月财务报表编制采用的会计政策与现行国内会计准则差异情况。

本审阅报告以及相关附件仅供贵公司在实施对 CIFA 公司收购计划时使用，由于 CIFA 公司半年报未进行审计，我们上述的审阅报告是以公司提供的财务报表为基础，为了更好的了解 CIFA 公司财务状况，本报告以及相关附件应当与 CIFA 公司提供的意大利报表的原文披露一起阅读。

- 附件：**
- 1、CIFA 公司 2008 年 1-6 月的财务报表编制采用的会计报表政策与现行国内会计准则差异情况表
  - 2、CIFA 公司 2008 年 1-6 月合并财务报表准则差异调整前后对照表
  - 3、CIFA 公司财务报表编制有关说明

(本页无正文，为 CIFA 公司财务报表编制情况的审阅报告签字页)



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇〇八年八月十四日

附件1

CIFA 公司 2008 年 1-6 月财务报表编制采用的会计报表政策与现行国内会计准则差异情况表

会计政策	会计政策差异说明	差异对财务报表的影响
企业合并	公司不区分同一控制非同一控制下的合并，均采用购买法进行处理	该差异无需调整财务报表项目
资产减值	对固定资产、无形资产计提的减值准备可以转回，国内会计准则不允许转回	公司无提取减值准备的固定资产、无形资产，本差异无需调整财务报表
土地摊销	公司对土地与建筑物按同一政策摊销，国内准则土地使用权与房屋建筑物分别不同年限摊销	按国内准则规定调整减少土地摊销额 66 千欧元
商誉	公司要求商誉在 15 年内分期摊销，并在每期末测试是否减值，国内对商誉不再摊销，仅进行减值测试	公司本期摊销商誉 4159 千欧元，按国内准则进行调整
公允价值	公司在更广泛的范围内应用了公允价值，如股份支付、金融工具等	公司目前业务单一，未发现需要进行差异调整的财务报表项目
员工福利	公司对员工福利的核算更加完整、严格；国内相关会计处理体系尚不完整	本差异无需调整财务报表项目



附注 CIFA公司 2008年1-6月合并财务报表准则差异调整前后对照表  
合并资产负债表 (准则差异调整情况对照表)

编制单位: CIFA公司

单位: 欧元/仟元

资 产	2008年6月30日			
	调整前	调整数	调整后	折合人民币(元)
流动资产:				
货币资金				
交易性金融资产	197.00		197.00	2,133,549.40
应收票据				
应收账款	108,219.00		108,219.00	1,172,033,413.80
预付账款	1,066.00		1,066.00	11,544,993.20
应收股利				
应收利息				
其他应收款	13,510.00		13,510.00	146,316,002.00
存货	85,554.00		85,554.00	926,566,930.80
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	208,546.00		208,546.00	2,258,594,889.20
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资	63.00		63.00	682,302.60
投资性房地产				
长期股权投资	1,466.00		1,466.00	15,877,073.20
长期应收款				
固定资产	17,066.00	571.00	17,637.00	191,012,237.40
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	3,414.00		3,414.00	36,974,302.80
开发支出				
商誉	83,746.00	15,215.00	98,961.00	1,071,767,422.20
长期待摊费用				
递延所得税资产	5,790.00		5,790.00	62,706,858.00
其他非流动资产				
非流动资产合计	111,545.00	15,786.00	127,331.00	1,379,020,196.20
资产总计	320,091.00	15,786.00	335,877.00	3,637,615,085.40



合并资产负债表（准则差异调整情况对照表）续

编制单位：CIFA 公司

单位：欧元/仟元

负债及所有者权益	2008 年 6 月 30 日			
	调整前	调整数	调整后	折合人民币（元）
流动负债：				
短期借款	772.00		772.00	8,360,914.40
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	105,596.00		105,596.00	1,143,625,799.20
预收账款	2,522.00		2,522.00	27,313,764.40
应付职工薪酬	6,074.00		6,074.00	65,782,634.80
应交税费				
应付利息				
应付股利				
其他应付款	28,981.00		28,981.00	313,870,026.20
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	143,945.00		143,945.00	1,558,953,139.00
非流动负债：				
长期借款	113,286.00		113,286.00	1,226,910,037.20
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债	2,318.00		2,318.00	25,104,403.60
其他非流动负债				
长期负债合计	115,604.00		115,604.00	1,252,014,440.80
负债合计	259,549.00		259,549.00	2,810,967,579.80
股东权益：				
股本	15,080.00		15,080.00	154,818,820.00
资本公积	29,939.00		29,939.00	307,368,743.50
盈余公积	1,033.00		1,033.00	11,187,596.60
未分配利润	13,530.00	15,786.00	29,316.00	317,498,143.20
外币报表折算差额	504.00		504.00	30,835,631.10
归属于母公司股东权益小计	60,086.00	15,786.00	75,872.00	821,708,934.40
少数股东权益	456.00		456.00	4,938,571.20
股东权益合计	60,542.00	15,786.00	76,328.00	826,647,505.60
负债和股东权益总计	320,091.00	15,786.00	335,877.00	3,637,615,085.40

## 合并利润表（准则差异调整情况对照表）

编制单位：中核工业发展股份有限公司

单位：欧元/仟元

2008年1-6月				
	调整前	调整	调整后	折合人民币
一、营业收入	184,280.00		184,280.00	1,996,692,228.00
减：营业成本	138,073.00	-66.00	138,007.00	1,495,319,645.70
营业税费				
营业费用	7,317.00		7,317.00	79,280,426.70
管理费用	14,012.00	-4,159.00	9,853.00	106,758,240.30
财务费用（收益以“-”号填列）	5,386.00		5,386.00	58,357,848.60
资产减值损失				
加：公允价值变动净收益（净损失以“-”号填列）				
投资净收益（净损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	19,492.00	-4,225.00	23,717.00	256,976,066.70
加：营业外收入				
减：营业外支出	3,863.00		3,863.00	41,855,991.30
其中：非流动资产处置净损失（净收益以“-”号填列）				
四、利润总额	15,629.00	-4,225.00	19,854.00	215,120,075.40
减：所得税费用	7,912.00		7,912.00	85,727,311.20
五、净利润	7,717.00	-4,225.00	11,942.00	129,392,764.20
（一）、归属于母公司的净利润	7,688.00		11,913.00	129,078,546.30
（二）少数股东损益	29.00		29.00	314,217.90

## 附件3

# CIFA公司财务报表编制有关说明

### 一、 CIFA公司财务报表编制基础和遵循的会计准则

如下为CIFA公司披露的2007会计年度财务报表编制的相关重要会计政策说明，已经按国内阅读习惯进行翻译并加以整理，如与CIFA公司意大利文年报披露原意不同，应以该公司年报披露为准。

公司财务报表是遵循意大利会计准则以及意大利其他相关法规的有关规定编制。

### 二、 CIFA 公司重要会计政策与会计估计

#### 1、 会计年度

CIFA 集团公司的会计年度以公历每年 1 月 1 日至年底 12 月 31 日为一个完整会计年度。

#### 2、 本位币

公司以母公司所在地意大利的欧元为记账本位币。

#### 3、 企业合并和合并报表

合并决算是根据民法 2423 号文件的条款，结合了国家经济学专家议会、财政部负责国家拨款的机构和意大利会计准则制定机构制订的会计原则。集团公司合并时，采用购买法合并子公司报表。

CIFA 公司以控制为基础确定合并的范围。公司从取得子公司实际控制权日开始予以合并，从丧失实际控制权之日起停止合并。合并会计报表时，已经将子公司会计报表采用与母公司一致的会计政策和会计期间进行调整后合并，公司合并范围内的所有重大内部往来余额，交易及未实现利润已在合并会计报表编制时予以抵销。对子公司的投资在母公司会计报表中以成本法记录。

#### 1) 除母公司外，纳入合并范围的子公司情况如下：

公司名称	直接持股比例	间接持股比例	合并方式
Cifa Plants S.r.l	100%		整体合并
Cifa USA Inc.	100%		整体合并
Co.te.ma S.r.l <sup>(1)</sup>	100%		整体合并
Cifa Tunnelling S.r.l	100%		整体合并
Stai S.r.l <sup>(2)</sup>	55%	45%	整体合并
Cifa Mixer S.r.l	100%		整体合并
Sitra S.r.l	100%		整体合并



CSA - Carpenterie S. Antonio S.p.A <sup>(3)</sup>	100%		整体合并
Cifa La S. de R. L. de C. V.	99%	1%	整体合并
B. S Beton Service S. r. l	100%		整体合并
Cifa Garda S. p. a	100%		整体合并
Effe Due S. r. l	100%		整体合并
Cifa Centro S. p. A	100%		整体合并
Cifa Versilia S. r. l <sup>(4)</sup>	35%	17.50%	整体合并

注释：(1) BEMA 公司的财务数据已经并入 Co. te. ma 公司

(2) 通过 Co. te. ma 公司间接持有 45%

(3) 合并后, Dicomc 公司, CSF Carenterie S Fermo 公司和 CLM 公司的财务数据合并到 CSA 公司 财务数据中

(4) 入股后至 2007 年 12 月 31 日持股 52.5%, 其中 CIFA S. p. A 直接持有 35%, Cifa Centro 公司持有 Cifa Versilia S. r. l 35% 的股权

## 2) 用权益法核算的公司情况如下

公司名称	持股比例	核算方式
Valme S. r. l	50%	权益法
Recoil S. r. l	50%	权益法
Autel Sistemi S. r. l	50%	权益法
Spanos Cifa Industria S. r. l	20%	权益法
Cifa Ticino S. r. l	49%	权益法

## 4、财务报表折算

本公司的记账本位币为欧元, 在非欧元区经营公司的会计报表折算时按照以下政策予以转换: 资产和负债项目按照年终汇率折算; 所有者权益项目除未分配利润外, 按取得时的汇率折算; 利润表项目按照财政年度平均汇率折算。产生的外币会计报表折算差额进入所有者权益的“外币报表折算差额”项目

相对于欧元的货币汇率	2007 财政年度	
	平均	年终
美元	1.37048	1.4721
墨西哥元	14.9748	16.0547
巴西里拉	2.66379	2.61078

## 5、无形资产

无形资产采用成本法记录, 按其预计经济使用年限进行摊销, 在每一会计年度末, 对重要的资产, 企业会重新评估其经济使用年限及其价值, 对价值超过其可收回金额的部分提取减值准备。

“设备和扩建的费用”、“研究、发展和广告的费用”在 5 年内摊销。

商誉是企业合并中产生的, 是企业支付的对价与被合并方净资产相应部分的差额, 该部分差额按照 15 年分期摊销, 摊销额进入损益。同时, 除将此合并价差按预计分期摊销进入损益外, 企业管理层还需要考虑在未来长达 15 年的摊销期间内企业的盈利状况, 考虑是否有对商誉提取减值准备的必要。

2007 年董事会聘请了独立专家对 CIFA 公司的商誉进行了减值准备测试, 依据公司 2007-2009 年的预期分析和对未来交易增长的考虑, 专家认为无需对商誉提取减值准备, 此判断是谨慎的。此外, 专家还指出, 管理层目前的分期摊销的处理方法和摊销年

限是合理的。

## 6、 固定资产

固定资产采用成本法记录，按其预计经济使用年限提取折旧，折旧的提取依照税务的相关规定进行。在每一会计年度末，对重要的资产，企业会重新评估其经济使用年限和其价值，对价值超过其可收回金额部分提取固定资产减值准备。固定资产的后续支出划分为进入当期损益的维修费用和资本化支出。

## 7、 长期股权投资权益法的核算

公司权益法核算的，不以合并为目的的，对于联营企业的投资，在每一会计期末，按所持联营企业股权比例计算公司所享有的损益变动，在联营企业亏损的情况下减少公司投资的账面价值，直至其价值减记到零为止，以后随联营企业价值的回升逐步恢复公司对联营企业投资的价值。

## 8、 存货

存货包括原材料、低值易耗品、半成品和成品。存货按成本与可变现净值孰低的原则计量，为生产持有的原材料和在产品等的可变现净值，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按成本计量，产成品的可变现净值低于成本的，该材料按可变现净值计量。

企业在会计年度末对冷背残次存货提取相关跌价准备。生产成本包括原材料、直接成本和间接成本。

## 9、 应收款项

应收款项入账价值以可确定的实际价值决定，在会计期末，按单项对应收款项进行风险测试并计提坏账准备，以反映公司应收款项的实际价值。

## 10、 交易性金融资产

在初始计量时以公允价值计量，交易费用计入当期费用；后续计量时仍以公允价值计量，以获取成本和市场价值之间的最小值登记入账，其变动计入当期损益。

## 11、 预提费用和风险准备金

符合预计费用确认条件的，需要确认一个最佳估计数，该最佳估计数是为负担亏损或实际债务及确定或很可能存在的债务的拨款，但是这些的总额和额外的收支数据在财政年度清算时是不可确定的。其预计费用是在鉴于当年预算数据的决定因素估计的基础上计算的。包括售出产品估算，保证基金和转卖产品的宽限保证金。这个预计费用是在历史分析和预算结算数据决定因素的基础上计算的。

## 12、 员工离职补偿金

根据相关法规，从全职员工加入公司的第一天起，公司按员工基本工资（不含法定社会保险金）的 7.4%提取离职补偿金，并在年底根据政府公布的通胀指数为计提余额进行账面调整。当全职员工由于正当原因离职时，公司必须向其支付相应的离职补偿金，并且代扣代缴相关税金。自 2007 年 1 月 1 日起，新的法律规定，超过 50 个雇员的公司必须执行该法案。公司新计提的离职补偿金将定期支付给政府或员工选定的专业机构直接进行管理。如果员工在 2007 年 7 月 1 日以前对此不表示任何意愿，雇主就必须根据

一个特殊的优先名单，给予其员工相应的离职补偿金。公司截至 2006 年 12 月 31 日的已提取的员工离职补偿金将随着劳资关系的终止而减少。

### 13、负债

由他们的票面价值表明。

### 14、衍生金融工具

为了转移、降低金融风险，CIFA 公司签发了衍生金融工具合同（利息套期保值），公司所签署的衍生合同是不以投机为目的的。

当金融资产和金融负债初始确认时，企业应以其成本进行计量，就金融资产而言，成本是指放弃的对价的公允价值；就金融负债而言，成本是指收到的对价的公允价值。对衍生金融工具的后续计量，以公允价值作为其基本的计量属性。对于不具广泛流通性的衍生金融工具，未来现金流量的现值是公允价值的最佳途径，而对有发达市场的衍生金融工具来说，市价为公允价值提供了最好的参考。

### 15、外币账目操作和核算

公司对于发生的外币交易，应当将外币金额折算为记账本位币金额；外币交易应当在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

### 16、收入和费用

内容根据谨慎性原则和相符性原则在报表中呈现，与此同时也将折旧和递延费用列入其中，并且除去最终的收益和折扣等等。整个收入核算是在公司所有权转让的基础上完成的，并且这个转让是通过财产的转交和运输来实现的。

收入将在待发货物准备完毕后，并且符合下列条件的前提下，才能予以确认：

- 递交和接受财产确实存在
- 当销售行为履行时财产完好可以辨认，并被客户接受
- 购买者专业化地认同存放的方式以及递交延期
- 购买者认同相应的所有权转让以及由于财产存放在CIFA集团所带来的风险和利益的转让

- 付款方式完全依照正常的销售条件而不发生任何改变递交和接受财产确实存在用工收入以及融资收入将在时间权限的范围内得到认可

就销售过程中为购买方预见的未来某个时刻可能转卖所购机器的“回购”条款，以及为在这个时刻预先设定的接近市场价格的价格条件，由于不存在任何会计准则条例对该情况做具体规定，集团公司因此参考了民法第2425-bis c. 3条款以及国际会计准则（IAS18）中相应的对该类行为操作具有权威性的规定。尤为重要的是，所有到今天为止的协议都预见到了有效的财产转让以及带来的相应的所有权转让以及由于财产存放在CIFA集团所带来的相关风险和利益的转让，此外还有由此而来的根据不同的商业条款规定的整个收入核算必须在所有权转让的基础上完成。此外，就条款规定以及与此同时未明确规定重新购置的行为，由于购买方并不需要履行此行为，所以无论合同如何规定日期以及购置总额，并不意味着销售行为必须根据民法第2424-bis c. 5条款规定的履行返还义务。

### 17、所得税

所得税的计算基础扣除了可预见的税收手续费用，通过现行的税收条款来确定，计

算结果扣除预付款项，收入抵扣以及赋税优惠等。以上均在税务负债条款规定的确实存在、根据赋税优惠条款确实存在的前提下才有效。

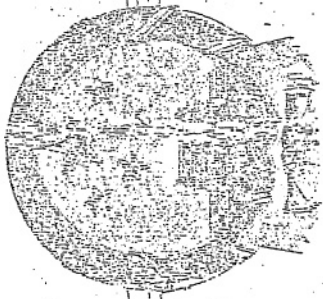
递延税款以及预付税款根据财务会计师国家委员会制定的会计准则第25条中的规定罗列在财务报表中。递延税款以及预付税款总额根据民法规定的以及相应的由税法规定的损益价值差异来体现。尤其是，预付款项，根据谨慎性原则，只有对未来预期肯定能收回的款项才能相应记录。

未来价值的变更（包括税率的变更）将在所得税中得到体现。由于分配可能未能像预期那样实行，所以对于基金以及应课税储备的税收预留未进行记录。

核算负责人隶属于国家税务局，并且与Carpenteria San Antonio 有限责任公司，CIFA MIXERS有限责任公司，Cotema有限责任公司，CIFA TUNNELLING有限责任公司，CIFA PLANTS有限责任公司和Stai有限责任公司共同核查。税务上长期公债的主要收益绝大部分来自税务上比重较轻的在2007年9月1日之前的集团下分红所得收益，以及未执行的不可扣除的财产折旧的应付利息，这是由T. u. i. r. . 法律第97条中说明的关于净资产价值投入过剩行为所规定的。税务上长期公债的主要收益的记账总额体现了应付税款和对于Erario公司的债务减免所相应的盈利部分，部分减低了公司由税务上的长期公债所规定的应付债务。

## 18、备查账户

属于表外备注项目，主要包括为第三方提供的信贷担保、公司获得的相关担保以及保证金等。这些罗列的数据与预先设定的担保总额相同。在备查账户中，还罗列了与“回购条例”相关的风险保证金等。

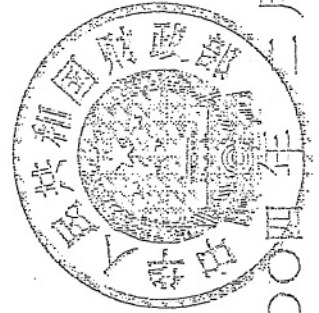


# 会计师事务所

# 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中喜会计师事务所 执行证券、期货相关业务。



证书号: 004

发证时间: 二〇〇四年十二月十五日

# 企业法人营业执照

(副本)(2-1)

注册号 1100000006125435

名称 中喜会计师事务所有限责任公司  
住所 北京市西城区西长安街88号首都时代广场422室

法定代表人姓名 张增刚

注册资本 200万元

实收资本 200万元

公司类型 有限责任公司

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验资、清算、合并、分立、相关的报告；出具其他审计业务。  
审计、验资、清算、合并、分立、相关的报告；出具其他审计业务。  
审计、验资、清算、合并、分立、相关的报告；出具其他审计业务。

年度检验情况			



## 须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当向公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展与清算无关的经营活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的，应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废，申请补领。

成立日期 1999年09月22日

营业期限 1999年09月22日至 2019年09月21日

请于每年3月1日至6月30日向登记机关申报年检