

关于对长沙中联重科环卫机械有限公司
模拟资产、负债及所有者权益的专项审计报告

天职湘 QJ[2012]282 号

长沙中联重科环卫机械有限公司：

我们接受委托，因长沙中联重科环卫机械有限公司（以下简称“环卫机械公司”或“公司”）股权转让目的，对环卫机械公司 2012 年 2 月 29 日的模拟资产、负债及所有者权益进行专项审计。

我们的审计是在环卫机械公司提供的会计凭证、会计账簿、财务报表及其他相关资料的基础上进行的，资料的真实性、合法性、完整性由环卫机械公司负责。我们的责任是按照《中华人民共和国注册会计师法》、《中国注册会计师审计准则》等有关法律、法规的规定，并按照注册会计师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对环卫机械公司 2012 年 2 月 29 日的模拟资产、负债及所有者权益进行审计并发表意见。

我们结合环卫机械公司的实际情况，实施了包括抽查会计记录、函证、检查、实物盘点等我们认为必要的审计程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。审计工作业已完成，现将有关情况报告如下：

一、被审计单位基本情况

环卫机械公司成立于 2012 年 2 月 27 日，注册资本为 210,000 万元人民币，全部由中联重科股份有限公司（以下简称“中联重科”）出资。公司企业法人营业执照注册号：430193000041923；住址：长沙高新开发区银盆南路 307 号。

公司经营范围：环卫机械设备的研发、开发；固体废弃物处理设备、水质污染防治设备的研究、开发、生产、销售及其相关的技术服务；公路、桥梁、隧道、园林养护设备及其零部件的生产、销售。

二、本次审计目的

根据 2012 年 2 月 24 日中联重科第四届董事会 2012 年度第一次临时会议决议，中联重科将其持有的环卫机械业务相关的资产，以截止 2012 年 1 月 31 日账面价值人民币 194,328 万元转让给拟设立的环卫机械公司，中联重科与环卫机械公司于 2012 年 2 月 29 日办理资产交割

手续。本次审计目的为确定环卫机械公司受让中联重科持有的环卫机械业务相关资产交割后于 2012 年 2 月 29 日的模拟资产、负债及所有者权益金额，为其股权转让提供依据。

三、模拟资产负债编制基础

环卫机械公司受让中联重科与环卫机械业务相关的资产于 2012 年 2 月 29 日办理资产交接手续，由于环卫机械公司 2012 年 2 月 27 日成立后，组织机构代码证、税务登记证等证照在资产交割日尚未办理完毕，环卫机械公司办理好相关证照后于 2012 年 3 月 8 日向中联重科支付本次资产交割的转让款 1,943,279,046.65 元。根据本次审计目的，模拟编制了环卫机械公司受让中联重科持有的环卫机械业务相关资产交割后于 2012 年 2 月 29 日的资产负债表，即视同 2012 年 2 月 29 日环卫机械公司已向中联重科支付了资产交割的转让款项。

四、资产交割后环卫机械公司模拟资产、负债及所有者权益状况

中联重科与环卫机械公司于 2012 年 2 月 29 日办理了资产交割手续，环卫机械公司受让中联重科持有的与环卫机械业务相关资产后的模拟资产总额 2,100,000,000.00 元，其中：流动资产 2,065,714,261.49 元；非流动资产 34,285,738.51 元；负债总额为 0 元；所有者权益 2,100,000,000.00 元，其中实收资本 2,100,000,000.00 元。具体情况如下：

货币单位：人民币元

项 目	2012 年 2 月 29 日	项 目	2012 年 2 月 29 日
货币资金	156,972,037.55	短期借款	
应收账款	1,035,813,469.50	应付账款	
预付账款	9,395,422.68	预收账款	
其他应收款	191,099,001.40	应付职工薪酬	
存货	672,434,330.36	应缴税费	
流动资产小计	<u>2,065,714,261.49</u>	其他应付款	
固定资产净额	28,449,369.65	流动负债小计	
在建工程	3,356,089.72	负债合计	
无形资产净额	2,480,279.14	非流动负债小计	
非流动资产小计	<u>34,285,738.51</u>	实收资本	2,100,000,000.00
		所有者权益小计	<u>2,100,000,000.00</u>
资产合计	<u>2,100,000,000.00</u>	负债及所有者权益合计	<u>2,100,000,000.00</u>

四、报告使用的说明

本报告仅供环卫机械公司用于股权转让之目的，不得作其他用途，未经会计师事务所书

面同意，也不得见诸于公开媒体。因使用报告不当所造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及所在会计师事务所无关。

附件 1：环卫机械公司 2012 年 2 月 29 日模拟资产负债表

附件 2：环卫机械公司 2012 年 2 月 29 日模拟财务报表附注

中国·北京

二〇一二年三月九日

中国注册会计师：

刘智清

中国注册会计师：

李海

附件 1

模拟资产负债表

编制单位：长沙中联重科环卫机械有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2012 年 2 月 29 日	附注编号
流动资产		
货币资金	156,972,037.55	五、1
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
应收票据		
应收账款	1,035,813,469.50	五、2
预付款项	9,395,422.68	五、3
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	191,099,001.40	五、4
买入返售金融资产		
存货	672,434,330.36	五、5
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	2,065,714,261.49	
非流动资产		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	28,449,369.65	五、6
在建工程	3,356,089.72	五、7

工程物资		
固定资产清理		
生物性生物资产		
油气资产		
无形资产	2,480,279.14	五、8
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	34,285,738.51	
资产总计	2,100,000,000.00	
流动负债		
短期借款		
向中央银行借款		
吸收存款及同业存款		
拆入资金		
交易性金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬		
应交税费		
应付利息		
应付股利		

其他应付款		
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计		
非流动负债		
长期借款		
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		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计		
所有者权益		
实收资本	2,100,000,000.00	五、9
资本公积		
减:库存股		
专项储备		
盈余公积		
一般风险准备		
未分配利润		
外币报表折算差额		
归属于母公司所有者权益合计	2,100,000,000.00	
少数股东权益		
所有者权益合计	2,100,000,000.00	
负债及所有者权益合计	2,100,000,000.00	

法定代表人：许武全

主管会计工作负责人：洪晓明

附件 2:

长沙中联重科环卫机械有限公司

2012 年 2 月 29 日模拟财务报表附注

一、公司基本情况

长沙中联重科环卫机械有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”）成立于 2012 年 2 月 27 日，注册资本为 210,000 万元人民币，全部由中联重科股份有限公司（以下简称“中联重科”）出资。公司企业法人营业执照注册号：430193000041923；住址：长沙高新开发区银盆南路 307 号。

公司经营范围：环卫机械设备的研发、开发；固体废弃物处理设备、水质污染防治设备的研究、开发、生产、销售及其相关的技术服务；公路、桥梁、隧道、园林养护设备及其零部件的生产、销售。

二、模拟财务报表的编制基础

本公司受让中联重科与环卫机械业务相关的资产于 2012 年 2 月 29 日办理资产交接手续，由于本公司 2012 年 2 月 27 日成立后，组织机构代码证、税务登记证等证照在资产交割日尚未办理完毕。公司办理好相关证照后于 2012 年 3 月 8 日向中联重科支付本次资产交割的转让款 1,943,279,046.65 元。本模拟财务报表编制时视同公司已于 2012 年 2 月 29 日向中联重科支付了资产交割的转让款项。

本公司模拟财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、主要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

3、记账基础和计量属性

记账基础：本公司会计核算以权责发生制为记账基础。

计量属性：对会计要素计量，一般采用历史成本。

本期无计量属性发生变化的报表项目。

4、应收款项

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款。

(1) 坏账确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对债务人存在如下情形：

- 1) 债务人被依法宣告破产、撤销，依照法律清偿程序清偿后，其剩余财产确实不足清偿的应收款项；
- 2) 债务人死亡或被依法宣告死亡，其财产或遗产清偿后，仍不能收回的款项；
- 3) 债务人遭受重大自然灾害或意外事故，损失巨大，以其财产确实无法清偿的应收款项；
- 4) 因债务人逾期未履行偿债义务，且具有明显特征表明无法收回的款项。

当债务人确实无法履行偿债义务时，经本公司董事会审核批准，将该部分应收款项列为坏账损失。

(2) 坏账损失计提办法

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准为：单项金额超过 1,000 万元。

计提方法：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

2) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。确定组合的依据如下：

组 合	组合名称	计提方法
组合 1	账龄组合	账龄分析法
组合 2	性质组合	不计提

组合中，采用账龄分析法的计提比例如下：

账 龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1
1—2 年	6
2—3 年	15
3—4 年	40
4—5 年	70
5 年以上	100

本公司将应收集团内关联方的款项等无显著回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备。

3) 单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准、坏账准备计提方法

单项计提坏账准备的理由：有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。

坏账准备计提方法：结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

5、存货

(1) 存货的分类

本公司的存货分为原材料、产成品、在产品。

(2) 存货的计价

存货取得成本包括采购成本、加工成本和其他成本。购入和入库按实际成本计价，领用和销售原材料以及销售产成品采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料和在产品按类别提取存货跌价准备。

产成品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货实行永续盘存制。

6、固定资产

(1) 固定资产确认与计量

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产包括机器设备、运输设备、电子设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的预计净残值率、分类折旧年限、折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	10	3	9.70
电子设备	5	3	19.40
运输设备	10	3	9.70

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(3) 固定资产的减值测试、减值准备计提方法

固定资产减值准备：每年年度终了，对固定资产逐项进行检查。如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产

减值准备。

当存在下列情况之一时，按照固定资产账面价值全额计提固定资产减值准备。

- 1) 长期闲置不用，预计未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- 2) 由于技术进步原因，已不可使用的固定资产；
- 3) 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- 4) 已遭毁损，以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- 5) 其他实质上不能再给企业带来经济利益的固定资产。

7、在建工程

在建工程按实际成本计价，其成本包括：直接建筑成本、外购待安装设备成本、设备安装费用及在建期间发生的应资本化的利息和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程减值准备：每年年度终了，对在建工程进行全面检查，存在下列情况的，计提在建工程减值准备，减值准备一经计提，不予转回。

- (1) 长期停建并且预计未来3年内不会重新开工的在建工程；
- (2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- (3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

8、无形资产

(1) 无形资产的计价

无形资产按照成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出；自行开发的无形资产的成本，系达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(2) 无形资产摊销方法

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，合同性权利或其他法律权利文件规定有使用期限的，按规定期限确认为无形资产的使用寿命，合同性权利或其他法律权利文件规定

的期限到期时因续约而延续，且续约不需要付出较大成本无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，续约期计入使用寿命，其应摊销金额在使用寿命内采用直线法摊销；这类的无形资产有：土地使用权、各种应用软件等，按合同或协议中规定的受益年限进行摊销。

（3）无形资产减值准备

每年年度终了，检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，计提无形资产减值准备，减值准备一经计提，在持有期间不予转回。

四、税项

公司于 2012 年 2 月 27 日取得工商营业执照，相关税务登记手续正在办理之中，暂无税收计缴情况。

五、模拟财务报表主要项目注释

注：以下如无特别注明，账面金额是指 2012 年 2 月 29 日账面金额。

1、货币资金

项 目	账面金额
现金	251,084.20
银行存款	156,720,953.35
合 计	<u>156,972,037.55</u>

2、应收账款

（1）按类别列示

类 别	金 额	期末余额		
		占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	10,127,744.50	0.95	1,204,561.68	11.89
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>1,041,869,683.32</u>	<u>98.18</u>	<u>21,989,596.64</u>	<u>2.11</u>
其中：账龄组合	1,015,163,436.32	95.66	21,989,596.64	2.17
性质组合	26,706,247.00	2.52		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,220,200.00	0.87	2,210,000.00	23.97
合 计	<u>1,061,217,627.82</u>	<u>100</u>	<u>25,404,158.32</u>	

（2）按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	账面金额		
	余 额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	899,214,938.49	88.58	8,992,149.38
1-2 年(含 2 年)	97,507,970.30	9.60	5,850,478.22
2-3 年(含 3 年)	8,477,759.70	0.84	1,271,663.96
3-4 年(含 4 年)	6,354,351.51	0.63	2,541,740.60
4-5 年(含 5 年)	916,172.80	0.09	641,320.96
5 年以上	2,692,243.52	0.26	2,692,243.52
合 计	<u>1,015,163,436.32</u>	<u>100</u>	<u>21,989,596.64</u>

(3) 按性质组合不计提坏账准备的应收账款

性质内容	账面金额		坏账准备
	余 额	占应收账款 总额比例 (%)	
应收集团内关联方款项	26,706,247.00	2.52	
合 计	<u>26,706,247.00</u>	<u>2.52</u>	

3、预付款项

账 龄	账面金额		
	余 额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	4,385,491.97	46.67	
1-2 年(含 2 年)	4,786,637.93	50.95	
2-3 年(含 3 年)	10,194.28	0.11	
3-4 年(含 4 年)	5,298.50	0.06	
4-5 年(含 5 年)			
5 年以上	207,800.00	2.21	
合 计	<u>9,395,422.68</u>	<u>100</u>	

4、其他应收款

(1) 按类别列示

类 别	期末余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)

类别	期末余额			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>192,246,250.21</u>	<u>100</u>	<u>1,147,248.81</u>	<u>0.60</u>
其中：账龄组合	49,759,157.54	25.88	1,147,248.81	2.31
性质组合	142,487,092.67	74.12		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>192,246,250.21</u>	<u>100</u>	<u>1,147,248.81</u>	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	账面金额		
	余额	比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	42,564,746.32	85.54	425,647.46
1-2年(含2年)	6,445,796.00	12.96	386,747.76
2-3年(含3年)	156,570.00	0.31	23,485.50
3-4年(含4年)	432,795.22	0.87	173,118.09
4-5年(含5年)	70,000.00	0.14	49,000.00
5年以上	89,250.00	0.18	89,250.00
合计	<u>49,759,157.54</u>	<u>100</u>	<u>1,147,248.81</u>

(3) 按性质组合不计提坏账准备的应收账款

性质内容	账面金额		
	余额	占其他应收账款总额比例(%)	坏账准备
应收集团内关联方款项	142,487,092.67	74.12	
合计	<u>142,487,092.67</u>	<u>74.12</u>	

5、存货

项目	账面金额
原材料	170,056,306.97
在产品	101,168,768.56
产成品	401,209,254.83

项 目	账面金额
合 计	<u>672,434,330.36</u>

6、固定资产

项 目	账面金额
1. 账面原值合计	<u>43,745,703.25</u>
其中：机器设备	15,422,264.72
运输设备	22,225,285.76
电子设备	6,098,152.77
2. 累计折旧合计	<u>15,192,842.44</u>
其中：机器设备	5,861,749.97
运输设备	6,843,281.91
电子设备	2,487,810.56
3. 固定资产账面净值	<u>28,552,860.81</u>
其中：机器设备	9,560,514.75
运输设备	15,382,003.85
电子设备	3,610,342.21
4、减值准备累计金额合计	<u>103,491.16</u>
其中：机器设备	
运输设备	103,491.16
电子设备	
5、固定资产账面价值合计	<u>28,449,369.65</u>
其中：机器设备	9,560,514.75
运输设备	15,278,512.69
电子设备	3,610,342.21

7、在建工程

工程名称	账面金额
营销统一管理平台项目	306,940.16
履带吊工业园物料厂房一跨、二跨半门吊基础工程	477,500.00
电动起重机	1,150,649.56

工程名称	账面金额
预付款设备或者工程款	1,421,000.00
合 计	<u>3,356,089.72</u>

8、无形资产

项 目	账面金额
1. 账面原值合计	<u>2,543,876.05</u>
应用软件	2,543,876.05
2. 累计摊销额合计	<u>63,596.91</u>
应用软件	63,596.91
3. 无形资产账面净值合计	<u>2,480,279.14</u>
应用软件	2,480,279.14
4. 减值准备合计	
应用软件	
5. 无形资产账面价值合计	<u>2,480,279.14</u>
应用软件	2,480,279.14

9、实收资本

投资名称	持股比例 (%)	账面金额
中联重科股份有限公司	100	2,100,000,000.00

六、模拟财务报告批准

本模拟财务报表已经本公司董事会于 2012 年 3 月 9 日批准报出。

长沙中联重科环卫机械有限公司

二〇一二年三月九日