

一拖（洛阳）车桥有限公司
审计报告
天职沪 QJ[2012]T170 号

目 录	
审 计 报 告	1
财 务 报 表	3
财 务 报 表 附 注	6

审计报告

天职沪 QJ[2012]T170 号

一拖（洛阳）车桥有限公司全体股东：

我们审计了后附的一拖（洛阳）车桥有限公司（以下简称“车桥公司”）财务报表，包括 2012 年 10 月 31 日的资产负债表，2012 年 9 月 24 日-10 月 31 日的利润表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是车桥公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，车桥公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了车桥公司 2012 年 10 月 31 日的财务状况以及 2012 年 9 月 24 日-10 月 31 日的经营成果。

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:





资产负债表

编制单位：一拖（洛阳）车桥有限公司		金额单位：元	
项 目	行次	2012年10月31日	2012年9月24日
流动资产：	1		
货币资金	2	12,039,699.71	
结算备付金	3		
拆出资金	4		
交易性金融资产	5		
应收票据	6		
应收账款	7	60,641,680.27	
预付款项	8	5,880.63	
应收保费	9		
应收分保账款	10		
应收分保合同准备金	11		
应收利息	12		
应收股利	13		
其他应收款	14	25,769,843.91	
买入返售金融资产	15		
存货	16	57,422,755.59	
其中：原材料	17		
库存商品(产成品)	18		
一年内到期的非流动资产	19		
其他流动资产	20		
流动资产合计	21	155,879,860.11	
非流动资产：	22		
发放贷款及垫款	23		
可供出售金融资产	24		
持有至到期投资	25		
长期应收款	26		
长期股权投资	27		
投资性房地产	28		
固定资产原价	29	110,677,747.58	
减：累计折旧	30	19,295,584.57	
固定资产净值	31	91,382,163.01	
减：固定资产减值准备	32		
固定资产净额	33	91,382,163.01	
在建工程	34	1,626,194.81	
工程物资	35		
固定资产清理	36		
生产性生物资产	37		
油气资产	38		
无形资产	39	43,048,128.15	
开发支出	40		
商誉	41		
长期待摊费用	42		
递延所得税资产	43		
其他非流动资产	44		
其中：特准储备物资	45		
非流动资产合计	46	136,056,485.97	
	47		
	48		
	49		
	50		
	51		
	52		
	53		
	54		
	55		
	56		
	57		
	58		
	59		
	60		
	61		
	62		
	63		
	64		
资产总计	65	291,936,346.08	

法定代表人：马涛

主管会计工作负责人：曹玉茜

会计机构负责人：李静



资产负债表（续）

编制单位：一拖（洛阳）车桥有限公司				金额单位：元
项 目	行次	2012年10月31日	2012年9月24日	
流动负债：	66			
短期借款	67			
向中央银行借款	68			
吸收存款及同业存放	69			
拆入资金	70			
交易性金融负债	71			
应付票据	72			
应付账款	73	83,233,823.88		
预收款项	74	856,153.13		
卖出回购金融资产款	75			
应付手续费及佣金	76			
应付职工薪酬	77			
其中：应付工资	78			
应付福利费	79			
其中：职工奖励及福利基金	80			
应交税费	81	-17,776,061.53		
其中：应交税金	82	-17,776,061.53		
应付利息	83			
应付股利	84			
其他应付款	85			
应付分保账款	86			
保险合同准备金	87			
代理买卖证券款	88			
代理承销证券款	89			
一年内到期的非流动负债	90			
其他流动负债	91			
流动负债合计	92	66,313,915.48		
非流动负债：	93			
长期借款	94			
应付债券	95			
长期应付款	96			
专项应付款	97			
预计负债	98			
递延所得税负债	99			
其他非流动负债	100			
其中：特准储备基金	101			
非流动负债合计	102			
负 债 合 计	103	66,313,915.48		
所有者权益（或股东权益）：	104			
实收资本（股本）	105	50,000,000.00		
国家资本	106			
集体资本	107			
法人资本	108	50,000,000.00		
其中：国有法人资本	109	50,000,000.00		
集体法人资本	110			
个人资本	111			
外商资本	112			
减：已归还投资	113			
实收资本（或股本）净额	114	50,000,000.00		
资本公积	115	177,180,376.29		
减：库存股	116			
专项储备	117			
盈余公积	118			
其中：法定公积金	119			
任意公积金	120			
储备基金	121			
企业发展基金	122			
利润归还投资	123			
一般风险准备	124			
未分配利润	125	-1,557,945.69		
外币报表折算差额	126			
归属于母公司所有者权益合计	127	225,622,430.60		
少数股东权益	128			
所有者权益合计	129	225,622,430.60		
负债和所有者权益总计	130	291,936,346.08		

法定代表人：马涛

主管会计工作负责人：曹玉茜

会计机构负责人：李静



利润表

编制单位：一拖（洛阳）车桥有限公司		金额单位：元
项 目	行次	2012年9月24日-2012年10月31日
一、营业总收入	1	
其中：营业收入	2	
其中：主营业务收入	3	
其他业务收入	4	
利息收入	5	
已赚保费	6	
手续费及佣金收入	7	
二、营业总成本	8	1,557,905.58
其中：营业成本	9	
其中：主营业务成本	10	
其他业务成本	11	
利息支出	12	
手续费及佣金支出	13	
退保金	14	
赔付支出净额	15	
提取保险合同准备金净额	16	
保单红利支出	17	
分保费用	18	
营业税金及附加	19	
销售费用	20	
管理费用	21	209,180.45
其中：业务招待费	22	
研究与开发费	23	
财务费用	24	-112.42
其中：利息支出	25	
利息收入	26	160.42
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	27	
资产减值损失	28	1,348,837.55
其他	29	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30	
投资收益（损失以“-”号填列）	31	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	
汇兑收益（损失以“-”号填列）	33	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	-1,557,905.58
加：营业外收入	35	
其中：非流动资产处置利得	36	
非货币性资产交换利得	37	
政府补助	38	
债务重组利得	39	
减：营业外支出	40	
其中：非流动资产处置损失	41	
非货币性资产交换损失	42	
债务重组损失	43	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	-1,557,905.58
减：所得税费用	45	40.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	-1,557,945.69
归属于母公司所有者的净利润	47	
少数股东损益	48	
六、每股收益：	49	
基本每股收益	50	
稀释每股收益	51	
七、其他综合收益	52	
八、综合收益总额	53	-1,557,945.69
归属于母公司所有者的综合收益总额	54	
归属于少数股东的综合收益总额	55	

法定代表人：马涛

主管会计工作负责人：曹玉茜

会计机构负责人：李

一拖（洛阳）车桥有限公司

2012年9月24日-2012年10月31日

财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、企业基本情况

一拖（洛阳）车桥有限公司系由一拖（洛阳）开创装备科技有限公司全资组建的有限责任公司，于2012年9月24日取得洛阳市工商行政管理局核发的410303011033967号《企业法人营业执照》。法定代表人：马涛，注册资本伍千万元，公司类型系一人有限责任公司，注册地址：洛阳市西工区汉宫西路16号。

本公司设执行董事一名，执行董事行使董事会权力，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

本公司属机械行业，经营范围主要包括：一般经营项目：农用机械桥箱及工程机械桥箱的研发、生产、销售和服务。本公司的主要产品包括：驱动桥、机床设备等，主要应用于大、中轮拖拉机、金属加工等。

截至2012年10月31日股东出资情况如下：

投资者名称	出资额(元)	股权比例(%)
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	50,000,000.00	100.00
合计	<u>50,000,000.00</u>	<u>100</u>

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计的说明

1. 会计年度

本公司会计年度为公历一月一日至十二月三十一日。

2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产以公允价值计量外，均以历史成本为计价原则。

4. 外币折算

对发生的外币经济业务，采用业务发生日中国人民银行公布的市场汇率（中间价）折合为记账本位币记账。

资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，计入当期损益；

对于以公允价值计量的外币非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益处理，记入当期损益。

5. 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6. 应收款项坏账准备核算方法

（1）坏账损失核算方法

本公司对可能发生的坏账损失采用备抵法核算。

（2）坏账损失的确认和计量方法

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

本公司计提坏账准备时，首先考虑单项金额重大的应收款项是否需要单独计提，需要单独计提的则按下述①中所述方法计提；其次，对单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项则按下述②中所述的方法计提；最后，对上述以外的其他应收款项则按下述③中所述的方法，

按照不同的组合分别考虑计提或不计提坏账准备。

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

类 型	方 法
单项金额重大的标准和判断依据	将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其预计可收回金额低于其账面价值的差额，计提坏账准备

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	坏账准备的计提方法
单项金额不大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项	根据预计可收回金额低于其账面价值的差额，计提坏账准备

③按组合计提坏账准备应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方	与交易对象关系，见注释 A	一般不计提坏账准备，除非关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等情况
特别款项组合	应收款项的性质、交易保障措施、交易对象信誉等，见注释 B	一般不计提坏账准备，除非交易对象信誉严重下降、款项性质发生变化等情况

注释 A：“关联方”组合主要考虑与交易对象的关系，若与交易对象同受一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制等，则为关联方，划入关联方组合。

注释 B：“特别款项”组合一般包括对国家有关行业主管部门、行业协会等机构，属于保证金、押金等性质的应收款项；企业内部部门或在职职工为从事经营业务而发生的暂借款、备用金等性质应收款项；国家基础设施建设收取的集资等款项。

(3) 账龄分析法

账龄区间	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-3 个月 (含 3 个月)	1	1
4-6 个月 (含 6 个月)	2	2
7-12 个月 (含 12 个月)	5	5
1-2 年 (含 2 年)	50	50
2 年以上	100	100

(4) 应收款项的转让、质押、贴现

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

7. 存货

(1) 存货的分类：本公司存货主要分为物资采购、原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品及在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，按照实际成本核算的，月度终了，结转其应承担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

(3) 低值易耗品和包装物的摊销：采用一次转销法。

(4) 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，对存货进行全面清查，对于存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。存货跌价准备按单个存货项目（对于数量繁多、单价较低的存货，可以按存货类别）的成本高于其可变现净值的差额提取，可变现净值按估计售价减去估计完工成本、销售费用和税金后确定。

8. 长期股权投资

(1) 初始计量

1) 同一控制的企业合并时，初始投资成本为收购日公司取得被合并方所有者权益账面价值份额，初始投资成本与投出资产账面价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2) 非同一控制的企业合并时，初始投资成本为支付对价的公允价值，以及直接与收购有关的成本。

3) 其他方式取得的长期投资

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，合同或协议约定价值不公允的，按公允价值计量。

D. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，该项交换具有商业实质且换入资产和换出资产公允价值均能可靠计量的，按换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股

股权投资初始投资成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益；不具有商业实质或交换涉及资产的公允价值均不能可靠计量的，按换出资产的账面价值减去收到的补价（或加上支付的补价）加上应支付的相关税费作为换入的长期股权投资初始投资成本。

E. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按长期股权投资的公允价值确认。重组债权的账面余额与长期股权投资公允价值的差额，首先冲减值准备，不足冲减的部分确认为债务重组损失计入营业外支出。

(2) 后续计量

1) 对子公司的投资，采用成本法核算。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权、能够对被投资单位实施控制的，则该被投资单位将作为本公司的子公司。

2) 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算。合营企业为本公司持有的，能够与其他合营方对被投资单位实施共同控制的权益性投资；联营企业为本公司持有的，能够对被投资单位施加重大影响的权益性投资。

3) 对不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

9. 固定资产及折旧

(1) 固定资产是指企业为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，可以独立使用，并且使用超过一个会计年度的有形资产。

(2) 固定资产的计价：固定资产按取得时的成本计价；取得时的成本包括购买价款、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归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等必要的支出。

投资者投入的固定资产在办理了固定资产移交手续之后，应按照投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为固定资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的除外。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付（一般超过三年），实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，如符合资本化条件的，应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(3) 固定资产分类及折旧方法：除已提足折旧仍继续使用的固定资产及按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本集团对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法，固定资产预计残值为资产原值的 5%。固定资产分类、折旧年限和折旧率如下表：

	固定资产类别	估计经济使用年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋、建筑物	10-30	5	3.17-9.50
2	机器设备	10-15	5	6.33-9.50
3	交通运输设备	10-12	5	7.92-9.50
4	电子设备及办公设备	5-8	5	11.88-19.00

(4) 融资租入固定资产的计价方法：按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

(5) 固定资产后续支出的处理：固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出及装修支出等内容，其会计处理方法为：

①固定资产修理费用（含大修），直接计入当期费用；

②固定资产改良支出，应当将停止使用的固定资产转入在建工程，停止计提折旧。符合资产确认条件的，应根据所取得的竣工决算报告，将增加部分的支出计入固定资产成本，并同时将被替换部分的账面价值扣除后，作为改良后的固定资产入账价值；

③如果不能区分是固定资产修理还是固定资产改良，或固定资产修理和固定资产改良结合在一起，则按上述原则进行判断，其发生的后续支出，分别计入固定资产价值或计入当期费用；

④固定资产装修费用，符合上述原则可予资本化的，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用直线方法单独计提折旧。

10. 在建工程

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。

(2) 在建工程结转固定资产的时点：本公司建造的固定资产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作调整。

11. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法：本公司的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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

(2) 无形资产的摊销方法和期限：使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行

复核，必要时进行调整。经复核本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

12. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

13. 非金融长期资产减值的核算方法

本公司对除存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。

难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

14. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则：企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

2) 借款费用已经发生；

3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间：为购建固定资产所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该固定资产达到预定可使用状态或者可销售状态之前所发生的，计入所购建固定资产成本，在达到预定可使用状态后所发生的，于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，应当按照下列规定确定：

1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

专门借款，是指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

15. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的内容：是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。应当既包括提供给职工本人的薪酬，也包括提供给职工配偶、子女或其他被赡养人的福利等，主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、因解除与职工的劳动关系给予的补偿、其他与获得职工提供的服务相关的支出。

(2) 职工薪酬的确认：企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除解除劳动关系补偿之外，应当根据职工提供服务的受益对象，分别下列情况处理：

1) 应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，应计入产品成本或劳务成本。生产产品、提供劳务中的直接生产人员和直接提供劳务人员发生的职工薪酬，计入存货成本，但非正常消耗的直接生产人员和直接提供劳务人员的职工薪酬，应当在发生时确认为当期损益；

2) 应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，应计入建造固定资产或无形资产成本；

3) 除直接生产人员、直接提供劳务人员、建造固定资产人员、开发无形资产人员以外的职工，包括公司总部管理人员、董事会成员、监事会成员等人员相关的职工薪酬，因难以确定直接对应的受益对象，均应当在发生时计入当期损益。

(3) 职工薪酬的计量：企业应当根据职工提供服务情况和工资标准计算应计入职工薪酬

的工资金额，按照受益对象计入相关的成本或当期费用。

对于职工福利费，企业应当根据历史经验数据和当期福利计划，预计当期应计入职工薪酬的福利费金额；每一资产负债表日，企业应当对实际发生的福利费金额和预计金额进行调整。

16. 预计负债

(1) 预计负债确认原则：当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、待执行合同变成亏损合同及企业承担重组义务等与或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。在确定最佳估计数时，应当综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。

17. 政府补助

(1) 政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。

(2) 政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(4) 与收益相关的政府补助，应当分别下列情况处理：

1) 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

2) 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

18. 收入确认原则

(1) 销售商品：在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，本公司不再对该商品实施与所有权有关的继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务：在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

(3) 让渡资产使用权：在与交易相关的经济利益能够流入，收入的金额能够可靠计量的情况下，按有关合同、协议规定的时间和方式确认收入的实现。

19. 租赁

(1) 租赁分类：本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

(2) 融资租赁：是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本公司作为承租方，在租赁开始日，应当将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租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

(3) 经营租赁：是指除融资租赁以外的其他租赁。承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为费用。出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

20. 所得税的会计处理方法

所得税采用资产负债表债务法。本公司在报告期末按照暂时性差异和适用所得税税率计算的结果确认递延所得税负债、递延所得税资产以及相应的递延所得税费用（或收益）。其中，直接计入所有者权益的交易或事项，如可供出售金融资产公允价值的变动，相关资产、负债的账面价值与计税基础之间形成暂时性差异的，按规定确认递延所得税资产或递延所得税负债以及相应的“资本公积-其他资本公积”。

五、重要会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正及其他事项调整的说明

无。

六、主要税项

税 项	适用税率 (%)
增值税	17
城建税	7
教育费附加	5
所得税	25

（一）增值税

本公司适用增值税，其中：内销产品销项税率为 17%。本公司购买原材料等支付的增值税进项税额可以抵扣销项税。

（二）城市维护建设税和教育费附加

本公司按照应交增值税的 7%计算缴纳城市维护建设税；按照应交增值税的 5%缴纳教育费附加。

（三）所得税

本公司所得税税率为 25% 。

七、财务报表主要项目注释

除特殊说明外，本期指 2012 年 9 月 24 日-2012 年 10 月 31 日

(一) 货币资金

项 目	2012 年 10 月 31 日	2012 年 9 月 24 日
现金		
银行存款	12,039,699.71	
合 计	<u>12,039,699.71</u>	

(二) 应收账款

种类	2012 年 10 月 31 日				2012 年 9 月 24 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应 收账款	<u>61,990,517.82</u>	<u>100.00</u>	<u>1,348,837.55</u>					
账龄组合	56,937,120.72	91.85	1,348,837.55	2.37				
关联方组合	5,053,397.10	8.15						
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>61,990,517.82</u>	<u>100</u>	<u>1,348,837.55</u>					

1. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2012 年 10 月 31 日			2012 年 9 月 24 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1-3 个月(含 3 个月)	41,943,119.73	73.67	419,431.20			
4-6 个月(含 6 个月)	10,574,623.47	18.57	211,492.47			
7-12 个月(含 12 个月)	3,896,277.52	6.84	194,813.88			
3 年以上	523,100.00	0.92	523,100.00			
合计	<u>56,937,120.72</u>	<u>100</u>	<u>1,348,837.55</u>			

(2) 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2012年10月31日		2012年9月24日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关联方组合	5,053,397.10			
合计	<u>5,053,397.10</u>			

2. 期末应收账款中欠款金额前五名情况

序号	债务单位名称	款项内容	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
1	福田雷沃国际重工股份有限公司潍坊农业装备事业部	往来款	10,026,881.93	1年以内	16.17
2	一拖(洛阳)开创装备科技有限公司	往来款	4,182,926.15	1年以内	6.75
3	上海纽荷兰农业机械有限公司	往来款	4,192,505.03	1年以内	6.76
4	富锦市宝华农机有限责任公司	往来款	4,083,350.00	1年以内	6.59
5	江苏清拖农业装备有限公司	往来款	4,009,850.30	1年以内	6.47
	合计		<u>26,495,513.41</u>		<u>42.74</u>

(三) 预付款项

账龄	2012年10月31日		2012年9月24日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	3,698.13		62.89	
2至3年	2,182.50		37.11	
合计	<u>5,880.63</u>		<u>100.00</u>	

(四) 其他应收款

种类	2012年10月31日				2012年9月24日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	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>25,769,843.91</u>	<u>100.00</u>						
其中: 账龄组合								
关联方组合	25,769,843.91	100.00						
单项金额虽不重大但单项								

种类	2012年10月31日				2012年9月24日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
计提坏账准备的其他应收款								
合计	<u>25,769,843.91</u>	<u>100.00</u>						

1. 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2012年10月31日		2012年9月24日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关联方组合	25,769,843.91			
合计	<u>25,769,843.91</u>			

2. 期末其他应收款明细

序号	债务单位名称	款项内容	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
1	一拖(洛阳)开创装备科技有限公司	暂借款	25,769,843.91	1年以内	100.00
	合计		<u>25,769,843.91</u>		<u>100</u>

(五) 存货

项目	2012年10月31日			2012年9月24日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,276,914.90		2,276,914.90			
自制半成品及在产品	39,724,366.62		39,724,366.62			
库存商品(产成品)	15,421,474.07		15,421,474.07			
合计	<u>57,422,755.59</u>		<u>57,422,755.59</u>			

(六) 固定资产

项目	2012年9月24日	本期增加	本期减少	2012年10月31日
一、账面原值合计:		<u>110,677,747.58</u>		<u>110,677,747.58</u>

项目	2012年9月24日	本期增加	本期减少	2012年10月31日
其中：房屋及建筑物		42,641,369.39		42,641,369.39
机器设备		61,453,276.91		61,453,276.91
运输工具		1,586,238.34		1,586,238.34
办公设备		4,996,862.94		4,996,862.94
二、累计折旧合计：		<u>19,295,584.57</u>		<u>19,295,584.57</u>
其中：房屋及建筑物		675,915.49		675,915.49
机器设备		14,525,538.11		14,525,538.11
运输工具		662,817.35		662,817.35
办公设备		3,431,313.62		3,431,313.62
三、固定资产账面净值合计				<u>91,382,163.01</u>
其中：房屋及建筑物				41,965,453.90
机器设备				46,927,738.80
运输工具				923,420.99
办公设备				1,565,549.32
四、减值准备合计				
五、固定资产账面价值合计				<u>91,382,163.01</u>
其中：房屋及建筑物				41,965,453.90
机器设备				46,927,738.80
运输工具				923,420.99
办公设备				1,565,549.32

(七) 在建工程

工程名称	预算数	2012年 9月24日	本期增加	转入固 定资产	其他减少	工程投入 占预算的 比例(%)
合 计	<u>1,972,166.21</u>		<u>1,626,194.81</u>			
毛坯库安装工程	282,166.21		116,577.00			41.32
KC25S-KC55S 前驱动桥 左/右末端传动总成装 配线	1,690,000.00		1,509,617.81			89.33

(续上表)

工程名称	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本 年利息资	本年利息资 本化率(%)	资金来源	2012年 10月31日
------	-----------------	---------------	--------------	-----------------	------	-----------------

本化金额			
合 计			<u>1,626,194.81</u>
毛坯库安装工程	41.32	母公司投资	116,577.00
KC25S-KC55S 前驱动桥 左/右末端传动总成装 配线	89.33	母公司投资	1,509,617.81

(八) 无形资产

项目	2012年9月24日	本期增加额	本期减少额	2012年10月31日
一、原价合计		<u>43,238,155.75</u>		<u>43,238,155.75</u>
其中：软件		1,237,553.33		1,237,553.33
土地使用权		39,964,135.76		39,964,135.76
专利权		2,036,466.66		2,036,466.66
商标权				
二、累计摊销额合计		<u>190,027.60</u>		<u>190,027.60</u>
其中：软件		32,906.06		32,906.06
土地使用权		71,364.53		71,364.53
专利权		85,757.01		85,757.01
商标权				
三、无形资产减值准 备金额合计				
四、账面价值合计				<u>43,048,128.15</u>
其中：软件				1,204,647.27
土地使用权				39,892,771.23
专利权				1,950,709.65
商标权				

注：本公司目前专利权权证所有权人为一拖（洛阳）开创装备科技有限公司，已于 2012 年 10 月 22 日上报国家知识产权局，国家知识产权局正在受理中，变更手续尚未办理完毕。

(九) 应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	81,756,290.95	

账龄	年末余额	年初余额
1-2年(含2年)	1,326,883.90	
2-3年(含3年)	15,855.44	
3年以上	134,793.59	
合计	<u>83,233,823.88</u>	

注：期末应付账款前五名情况

序号	债权单位名称	金额	性质或内容	账龄	备注
1	重庆康田齿轮有限公司	6,476,523.76	购买备件	1年以内	
2	南京东华传动轴有限公司	5,643,066.37	购买备件	1年以内	
3	林州市耐克轿车部件有限公司	4,873,037.12	购买备件	1年以内	
4	洛阳市黄河液压气动有限公司	4,021,139.30	购买备件	1年以内	
5	辉县市汽车配件有限责任公司	3,580,314.24	购买备件	1年以内	
	合计：	<u>24,594,080.79</u>			

(十) 预收款项

项目	2012年10月31日	2012年9月24日
1年以内(含1年)	804,591.85	
1至2年	11,561.28	
2至3年	40,000.00	
合计	<u>856,153.13</u>	

注：期末预收款项前五名情况

序号	债权单位名称	金额	性质或内容	账龄	备注
1	山东亿嘉现代农业有限公司	238,500.00	货款	1年以内	
2	林海股份有限公司	192,000.00	货款	1年以内	
3	洛阳依顿重工机械有限公司	172,402.00	货款	1年以内	
4	福田雷沃国际重工股份有限公司	127,236.46	货款	1年以内	
5	上海通联重型车辆有限公司	40,000.00	货款	2年以上	
	合计	<u>770,138.46</u>			

(十一) 应交税费

项目	2012年9月24日	本期应交	本期已交	2012年10月31日
增值税		-17,776,101.64		-17,776,101.64
所得税		40.11		40.11
其他税费		19,152.85	19,152.85	
合计		<u>-17,756,908.68</u>	<u>19,152.85</u>	<u>-17,776,061.53</u>

(十二) 实收资本

投资者名称	2012年9月24日		本期增加	本期减少	2012年10月31日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计			<u>50,000,000.00</u>		<u>50,000,000.00</u>	<u>100</u>
一拖(洛阳)开创装备科技有限公司			50,000,000.00		50,000,000.00	100.00

注：一拖(洛阳)开创装备科技有限公司第一期以现金出资 15,000,000.00 元，业经洛阳中华会计师事务所有限责任公司于 2012 年 9 月 21 日出具洛中会事验字(2012)第 048 号验资报告审验。

根据 2012 年 9 月 28 日一拖(洛阳)开创装备科技有限公司投资决议，以土地、房屋建筑物、存货及设备资产经评估共计 212,180,376.29 元作为对车桥公司第二期投资，其中注册资本 35,000,000.00 元，资本公积 177,180,376.29 元。第二期以实物(机器设备)出资实收资本 35,000,000.00 元，资本公积 16,426,023.00 元，业经洛阳中华会计师事务所有限责任公司于 2012 年 9 月 22 日出具洛中会事验字(2012)第 060 号验资报告审验。截止 2012 年 10 月 31 日，一拖(洛阳)开创装备科技有限公司已将应收账款 7,328,173.64 元，存货 54,734,509.87 元，应交税费-17,319,099.87 元，固定资产 89,592,684.11 元，在建工程 1,626,194.81 元，无形资产 41,579,713.99 元划转入本公司。第二期出资后营业执照变更正在办理。

(十三) 资本公积

项目	2012年9月24日	本期增加	本期减少	2012年10月31日
资本公积		177,180,376.29		177,180,376.29
合计		<u>177,180,376.29</u>		<u>177,180,376.29</u>

注：本期资本公积增加详见附注七、(十二)实收资本。

(十四) 未分配利润

项目	本期金额
2012年9月24日	
本期增加额	-1,557,945.69
其中：本期净利润转入	-1,557,945.69
本期减少额	
其中：本期提取盈余公积数	
本期分配现金股利数	
2012年10月31日	<u>-1,557,945.69</u>

(十五) 资产减值损失

项目	本期发生额
坏账损失	1,348,837.55
合计	<u>1,348,837.55</u>

(十六) 所得税费用

项目	本期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	40.11
合计	<u>40.11</u>

八、或有事项

无。

九、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司有关信息披露如下

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股	母公司对本公司的表决

			比例 (%)	权比例 (%)
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	河南省洛阳市涧西区建设路 154 号	国有控股	20,175,000.00	100

注：本公司最终控制人为中国一拖集团有限公司。

（二）关联方关系

关联方名称	与公司关系	注册地
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	母公司	中国河南省
第一拖拉机股份有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省
一拖（洛阳）建筑机械有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省
一拖（洛阳）铸造有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省
一拖（洛阳）专用汽车有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省
一拖（洛阳）计量技术有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省
一拖（洛阳）润滑油有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省
一拖（洛阳）福莱格车身有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省
一拖（洛阳）东晨模具科技有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省
一拖（洛阳）柴油机有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省
中非重工投资有限公司	同受一拖集团控制	中国北京市
一拖（洛阳）神通工程机械有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省
洛阳长兴农业机械有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省
一拖（洛阳）燃油喷射有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省
一拖国际经济贸易有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省
一拖（洛阳）叉车有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省
一拖（洛阳）信诺物资贸易有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省
一拖（洛阳）天泽气体有限公司	同受一拖集团控制	中国河南省

（三）应收、应付关联方款项情况

关联方应收余额

关联方名称	项目	2012 年 10 月 31 日	
		原值金额	坏账准备

关联方名称	项目	2012年10月31日	
		原值金额	坏账准备
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	应收账款	4,182,926.15	
一拖（洛阳）建筑机械有限公司	应收账款	870,470.95	
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	其他应收款	25,769,843.91	

十一、其他重要事项

本公司本期无需说明的其他重大事项。

十二、财务报表的批准

本公司2012年9月24日-2012年10月31日的报表已经公司执行董事批准报出。

一拖（洛阳）车桥有限公司

二〇一二年十一月一日