

清产核资专项审计报告

瑞华深圳专审字【2017】48400009 号

深圳市市政工程总公司及深圳巴士集团股份有限公司：

我们接受贵司委托，对深圳市天健运输工程实业有限公司（以下简称“天健运输公司”）后附的截至 2016 年 9 月 30 日的清产核资财务报表进行了专项审计。

一、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清产核资报表发表审计意见。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清产核资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，以获取有关清产核资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清产核资报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与清产核资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，以及评价清产核资报表的总体列报。

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。

二、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了深圳市天健运输工程实业有限公司 2016 年 9 月 30 日的资产清查财务状况。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
深圳分所

中国注册会计师：

中国·深圳

中国注册会计师：

二〇一七年六月二十七日

清产核资事项说明

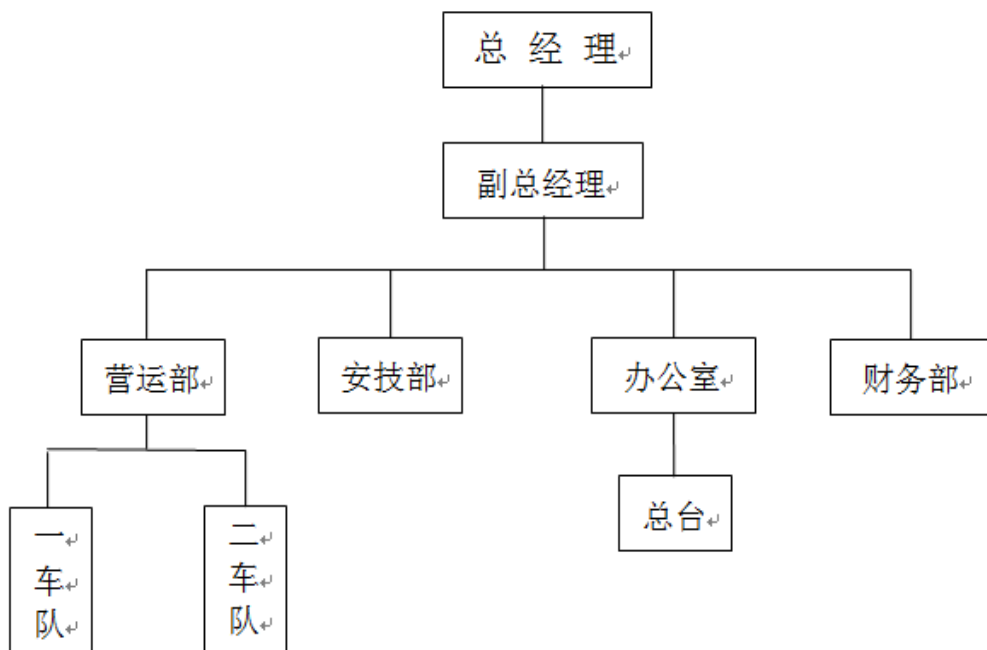
一、清产核资单位基本情况

深圳市天健运输工程实业有限公司（以下简称“天健运输公司”）原名为深圳市虹辉汽车运输公司，于 1992 年 12 月 12 日成立。注册资本为 2100 万元，法定代表人为郭鹏举。其承建资格证号为深建证字 A110 号、统一社会信用代码为 91440300192210853H。

（一）、公司股东及出资情况如下：

股东名称	注册资本	比例（%）
深圳市市政工程总公司	21,000,000.00	100.00
合计	21,000,000.00	100.00

（二）、管理构架图如下：



（三）、经营范围情况如下：

汽车租赁、汽车代驾（不含驾驶员培训、陪驾业务及其它限制项目）；出租小汽车、货物仓储、土石方工程、市政工程施工；普通货运（道路运输经营许可证粤交运管许可深字440300161749号）。

（四）、经营业务模式情况如下：

1、的士运营

的士运营为承包经营模式，的士运营成本包括管理费、人工费用、折旧费、保险费、季审及保养费、其他。上述成本除折旧费外基本都是需按规定缴纳和计提的费用，

相对较为稳定。

2、汽车租赁

汽车租赁为临时租赁小汽车出，经查阅企业目前汽车租赁合，临时出租小汽车5辆，各年租金收入按基准日租金收入保持稳定不变。

3、工程施工

天健运输公司目前拥有的资质证书有市政公用工程施工总承包贰级、地基基础工程专业承包贰级和公路路基工程专业承包叁级。历史年度天健运输公司有独立承建过市政工程，也有将资质证书提供给天健集团旗下兄弟公司（深圳市市政工程总公司、深圳市市政工程总公司路桥公司、-深圳市天健沥青道路工程有限公司）使用。

报告基准日，天健运输公司独立承建的市政工程项目均已完结、尚有部分尾款未结算，而正在建设的项目为兄弟公司-深圳市天健沥青道路工程有限公司所承建的项目，其账务在天健运输公司账务系统做账，但项目利润归深圳市天健沥青道路工程有限公司所有。目前，天健运输公司既没有正在建设的项目，也没有在投标或者商洽的项目。

企业经营取得建筑资质情况：

序号	资质名称	期限	发放部门	经营范围
1	市政公用工程施工总承包贰级	20160224-20210224	广东省住房和城乡建设厅	建筑业企业资质证书
2	地基基础工程专业承包贰级；公路路基工程专业承包叁级	20160623-20210623	深圳市住房和建设局	建筑业企业资质证书
3	安全生产许可证	20150211-20180211	广东省住房和城乡建设厅	建筑施工

（五）、资产构成情况如下：

天健运输公司的经营业务主要为的士运营，相关资产主要有企业往来账项、车辆、牌照使用权构成。详细情况参见八、清产核资审计结果及各明细附表。

二、清产核资的目的

对天健运输公司的资产、负债、所有者权益进行清查核实，并出具清产核资专项审计报告，提供贵司了解天健运输公司资产负债状况之参考。

三、清产核资的参考依据

（一）法规依据

- 1、2003年9月9日国资委令第1号《国有企业清产核资办法》；
- 2、《中国注册会计师执业准则》；
- 3、企业会计准则；

4、其他相关法规。

(二) 行为依据

审计业务约定书。

四、清产核资范围

本次清产核资的范围为天健运输公司填列在清产核资报表上的全部资产和负债。

清产核资前，天健运输公司的资产总额为 91,383,212.98 元，负债总额为 36,205,312.29 元，所有者权益为 55,177,900.69 元；清产核资审计后情况详见本报告“九、主要清查事项说明”。

五、清产核资过程及实施情况

(一) 清产核资基准日：2016 年 9 月 30 日

(二) 清产核资现场工作起止日期：2016 年 11 月 21 日至 2016 年 11 月 25 日

(三) 具体实施情况

1、会计师对清产核资基准日账务进行全面审阅，公司财务人员按照审计机资料清单提供相应资料；

2、双方组织盘点现金，核对、询证银行存款；

3、双方组织核对、询证债权、债务；

4、会计师核对、盘点实物资产，并检查相关的权属证明资料，公司财务人员收集准备资产的产权证明文件和反映性能、状态、经济技术指标等情况的文件资料等

5、按照《企业会计准则》(2006)和清产核资的要求调整有关账项；

6、编制清产核资报表；

7、进行清产核资专项审计。

六、清产核资财务报表编制基础

天健运输公司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，按照企业会计准则的有关规定进行编制。

七、清产核资重要会计政策和会计估计

1、会计期间

公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

人民币为公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，公司及境内子公司以人民币为记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、现金及现金等价物的确定标准

公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

4、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将单个客户的应收账款余额达到应收账款余额总金额的 30%或金额为人民币 1000 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法	
账龄组合	账龄分析法	
无风险组合	不计提	

账龄组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法		
账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	15	15
3 年以上	25	25

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。有客观证据表明其发生了减值的情形包括：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；对方发生财务困难，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

5、存货

（1）存货的分类

存货主要包括已完工开发产品、在建开发产品、拟开发土地、工程施工、原材料、库存商品等。

建造合同：建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货原材料取得时按实际成本计价，领用时按移动加权平均法计算确定。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度盘存制度为永续盘存制。

6、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	5	1.90-4.75
运输设备	5 至 10	5	9.50-19.00
电子设备	5	5	19.00
其他设备	3 至 5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“非流动非金融资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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差额计入当期损益。

公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

7、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11、(4)“非流动非金融资产减值”。

8、收入

(1) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(2) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定

9、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

10、职工薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

11、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于

公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（5）所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

八、清产核资审计结果

经审计，天健运输公司清产核资基准日的资产总额为 92,077,284.10 元，负债总额为 35,403,679.84 元，所有者权益为 56,673,604.26 元，审计认定数与清产核资调整后数据一致。资产清查汇总情况如下：

金额单位：人民币元

项目	清产核资前	调整数	清产核资审定数
流动资产：			
货币资金	41,388,598.12	1,212.43	41,389,810.55
应收账款	400,000.00	--	400,000.00
预付款项	370,595.50	--	370,595.50
其他应收款	33,131,782.37	2,755,196.02	35,886,978.39
存货	129,138.86	-129,138.86	--
其他流动资产			
流动资产合计	75,420,114.85	2,627,269.59	78,047,384.44
非流动资产：			
长期股权投资	--	--	--
固定资产	7,656,387.83	-1,539,227.83	6,117,160.00
在建工程	--	--	--
固定资产清理	--	--	--
无形资产	7,588,490.48	--	7,588,490.48
递延所得税资产	718,219.82	-393,970.64	324,249.18
其他非流动资产	--	--	--
非流动资产合计	15,963,098.13	-1,933,198.47	14,029,899.66
资产总计	91,383,212.98	694,071.12	92,077,284.10
流动负债：			
应付账款	932,515.82	--	932,515.82
预收款项	1,982,145.24	-623,648.67	1,358,496.57
应付职工薪酬	1,049,143.45	--	1,049,143.45
应交税费	454,384.46	1,329,609.31	1,783,993.77
应付股利	--	--	--
其他应付款	31,787,123.32	-1,507,593.09	30,279,530.23
流动负债合计	36,205,312.29	-801,632.45	35,403,679.84
非流动负债：			
长期借款	--	--	--

项目	清产核资前	调整数	清产核资审定数
专项应付款	--	--	--
递延收益	--	--	--
非流动负债合计	--	--	--
负债合计	36,205,312.29	-801,632.45	35,403,679.84
股东权益：			
实收资本	21,000,000.00	--	21,000,000.00
资本公积	--	--	--
盈余公积	22,684,981.64	--	22,684,981.64
未分配利润	11,492,919.05	1,495,703.57	12,988,622.62
股东权益合计	55,177,900.69	1,495,703.57	56,673,604.26
负债及股东权益总计	91,383,212.98	694,071.12	92,077,284.10

*净资产审定数较账面数增加 1,495,703.57 万元，主要原因（1）货币资金未达账项调整，增加净资产 1,212.43 元；（2）存货盘亏及工程施工和工程结算调整，增加净资产 494,509.81 元；（3）经重新测算递延所得税资产后调减，减少净资产 393,970.64 元；（4）经重新测算补提坏账准备，减少净资产 45,739.47 元；（5）因结转工程收入对其他应付款调减，增加净资产 2,769,300.75 元；（6）经重新测算所得税费用，调增所得税费用减少净资产 1,329,609.31 元。

九、主要清查事项说明

（一）货币资金

货币资金账面数为 41,388,598.12 元，调整数为 1,212.43 元，清产核资调整后数为 41,389,810.55 元，调整原因：

- 1、大运项目专用户未达账调增货币资金 4,108.80 元，调减财务费用 4,108.80 元。
- 2、建设银行佛山南海支行银行未达账调增货币资金 636.07 元，调减财务费用 636.07 元。
- 3、深圳市市政工程总公司佛山分公司银行未达账调减货币资金 3,532.44 元，调减财务费 709.42 元，调增管理费用 4,241.86 元。

调整明细情况如下表：

项目	账面数	调整数	清产核资调整后
现金	23,963.28	--	23,963.28
银行存款	41,364,634.84	1,212.43	41,365,847.27
其他货币资金	--	--	--
合计	41,388,598.12	1,212.43	41,389,810.55

（二）应收账款

应收账款账面数为 850,000.00 元，调整数为 0.00 元，清产核资调整后账面数为 850,000.00 元。

明细情况如下表：

项目	账面数	调整数	清产核资调整后
账面余额	850,000.00	--	850,000.00
减:坏账准备	450,000.00	--	450,000.00
账面价值	400,000.00	--	400,000.00

该坏账认定系地铁水晶岛工程款所属年限已超过 10 年，预计款项无法收回故全额计提坏账。

（三）预付账款

预付账款账面数为 370,595.50 元，调整数为 0.00 元，清产核资调整后账面数为 370,595.50 元。明细情况如下表：

项目	账面数	调整数	清产核资调整后
账面价值	370,595.50	--	370,595.50

（四）其他应收款

其他应收款项账面数为 33,131,782.37 元，调增 2,755,196.02 元，清产核资调整后账面数为 35,886,978.39 元。调整原因为：

1、其他应付款负值重分类至其他应收款，调增其他应收款 7,529,230.59 元，相应其他应付款增加 7,529,230.59 元；

2、其他应收款中佛山季华路和南海桃园西路工程款，原以深圳市市政工程总公司名义承接，先将其债务调回深圳市市政工程总公司，调减其他应收款调减 1,844,383.00 元，相应调减其他应付款 1,844,383.00 元；

3、深圳市市政工程总公司路桥公司将原账面代坂雪岗工程欠路桥二公司的材料款债权转给运输公司以冲减应收深圳市市政工程总公司路桥公司的债权 2,883,912.10 元，调减其他应收款 2,883,912.10 元，相应调减其他应付款 2,883,912.10 元；

4、公司账面已计提坏账准备 801,257.23 元，其中，专项全额计提坏账为葵涌石场村道工程投标保函 10,000.00 元及潮西队工程款 789,558.23 元，上述两项款项账龄已超过 5 年，预期无法收回。除此外的公司往来账项，系根据集团账龄计提政策进行计提。本次经重新测算按账龄补提其他应收款坏账准备 45,739.47 元。明细情况如下表：

项目	账面数	调整数	清产核资调整后
账面余额	33,933,039.60	2,800,935.49	36,733,975.09
减:坏账准备	801,257.23	45,739.47	846,996.70

账面价值	33,131,782.37		35,886,978.39
------	---------------	--	---------------

（五）存货

存货账面数为 129,138.86 元，调减 129,138.86 元，清产核资调整后账面数为 0.00 元。调整原因为：

- 1、对存货盘点后盘亏原材料 24,471.00 元、库存商品 8,375.00 元进行调整；
- 2、对已完工工程的工程施工及工程结算差异 96,292.86 进行调整。

明细情况如下表：

项目	账面数	调整数	清产核资调整后
账面余额	129,138.86	-129,138.86	--

（六）固定资产

固定资产账面数为 16,635,195.33 元，调减 2,082,810.00 元，清产核资调整后数为 14,552,385.33 元。调整原因：

1、经盘点，运输工程实业有限公司机器设备挖沟机已报废，调减固定资产原值 1,850,000.00 元，调减累计折旧 1,850,000.00 元；

2、经盘点，运输工程实业有限公司运输设备中粤 B5S3Z6 号丰田车、粤 B8J2Q9 普拉多 VXNAV 车属于集团调拨车辆，现剥离出该公司，调减固定资产原值 1,760,984.33 元，调减累计折旧 221,756.50 元，调减其他应付款 1,539,227.83 元。

3、经盘点，其他电子设备测量仪器、实验仪器、电子全站仪已报废，调减固定资产原值 232,810.00 元，调减累计折旧 232,810.00 元；

明细情况如下表：

项目	账面数	调整数	清产核资调整后
固定资产原值	16,635,195.33	-3,843,794.33	12,791,401.00
累计折旧	8,978,807.50	-2,304,566.50	6,674,241.00
账面价值	7,656,387.83	--	6,117,160.00

（七）无形资产

无形资产账面数为 53,254,080.00 元，调整数为 0.00 元，清产核资调整后数为 53,254,080.00 元。

明细情况如下表：

项目	账面数	调整数	清产核资调整后
账面原值	53,254,080.00	--	53,254,080.00
累计摊销	45,665,589.52	--	45,665,589.52
账面价值	7,588,490.48	--	7,588,490.48

（八）递延所得税资产

递延所得税资产账面数为 718,219.82 元，调减 393,970.64 元，清产核资调整后

数为 324,249.18 元。调整原因：经重新测算递延所得税资产而调整。

项目	账面数	调整数	清产核资调整后
账面价值	718,219.82	-393,970.64	324,249.18

（九）应付账款

应付账款账面数为 932,515.82 元，调整数为 0.00 元，清产核资调整后数为 932,515.82。

明细情况如下表：

项目	账面数	调整数	清产核资调整后
应付账款	932,515.82	--	932,515.82
合计	932,515.82	--	932,515.82

（十）预收账款

预收账款账面数为 1,982,145.24 元，调减 623,648.67 元，清产核资调整后数为 1,358,496.57 元。调整原因为：以前年度工程施工与工程结算差异调整至预收账款，企业长期挂账，现今核实后冲回。

明细情况如下表：

项目	账面数	调整数	清产核资调整后
预收账款	1,982,145.24	-623,648.67	1,358,496.57
合计	1,982,145.24	-623,648.67	1,358,496.57

（十一）应付职工薪酬

应付职工薪酬账面数为 1,049,143.45 元，调整数为 0.00 元，清产核资调整后数为 1,049,143.45 元。

明细情况如下表：

项目	账面数	调整数	清产核资调整后
应付职工薪酬	1,049,143.45	--	1,049,143.45
合 计	1,049,143.45	--	1,049,143.45

（十二）应交税费

应交税费账面数为 454,384.46 元，调增 1,329,609.31 元，清产核资调整后数为 1,783,993.77 元。调整原因为：重新测算企业所得税，调增 1,329,609.31 元。相应调增所得税费用 1,329,609.31 元。

明细情况如下表：

税种	账面数	调整数	清产核资调整后
应交税费	454,384.46	1,329,609.31	1,783,993.77
合 计	454,384.46	1,329,609.31	1,783,993.77

（十三）其他应付款

其他应付款账面数 31,787,123.32 元，调减 1,507,593.09 元，清产核资调整后数为 30,279,530.23 元。调整原因为：

1、其他应付款负值重分类至其他应收款，调增其他应付款 7,529,230.59 元，相应调增其他应收款 7,529,230.59 元；

2、其他应收款中佛山季华路和南海桃园西路工程款，原以深圳市市政工程总公司名义承接，先将其债务调回深圳市市政工程总公司，调减其他应收款调减 1,844,383.00 元，相应调减其他应付款 1,844,383.00 元；

3、莲盐六标工程在 2015 年 11 月 27 日已经签署最终结算协议书，剩余款项需结转收入，调减其他应付款 4,225,440.98 元转入收入；

4、坂雪岗大道工程冲回收入 1,456,140.23 元，调增其他应付款 1,456,140.23 元，调减主营业务收入 1,456,140.23 元；

5、深圳市市政工程总公司路桥公司将原账面代坂雪岗工程欠路桥二公司的材料款债权转给运输公司以冲减应收深圳市市政工程总公司路桥公司的债权 2,883,912.10 元，调减其他应收款 2,883,912.10 元，相应调减其他应付款 2,883,912.10 元；

6、经盘点，运输工程实业有限公司运输设备中粤 B5S3Z6 号丰田车、粤 B8J2Q9 普拉多 VXNAV 车属于集团调拨车辆，现剥离出该公司，调减固定资产原值 1,760,984.33 元，调减累计折旧-221,756.50 元，调减其他应付款 1,539,227.83 元。

明细情况如下表：

项目	账面数	调整数	清产核资调整后
其他应付款	31,787,123.32	-1,507,593.09	30,279,530.23
合计	31,787,123.32	-1,507,593.09	30,279,530.23

（十四）实收资本

实收资本账面数为 21,000,000.00 元，调整数为 0.00 元，清产核资调整后数为 21,000,000.00 元。明细情况如下表：

投资者	账面数	调整数	清产核资调整后	所占比例（%）
深圳市市政工程总公司	21,000,000.00	--	21,000,000.00	100.00
合计	21,000,000.00	--	21,000,000.00	100.00

（十五）盈余公积

盈余公积账面数为 22,684,981.64 元，调整数为 0.00 元，清产核资调整后数为 22,684,981.64 元。明细情况如下表：

项目	账面数	调整数	清产核资调整后
法定盈余公积	22,684,981.64	--	22,684,981.64
合计	22,684,981.64	--	22,684,981.64

（十六）未分配利润

未分配利润账面数为 11,492,919.05 元，调增 1,495,703.57 元，清产核资调整后数为 12,988,622.62 元。

十、清产核资专项审计重要说明

1、本报告仅供相关部门审批、审查清产核资结果和检查清产核资中介机构工作之用。

十一、或有事项

截至财务报表报出日，本公司无需要披露的或有事项。

十二、承诺事项

截至财务报表报出日，本公司无需要披露的承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

1、截至财务报表报出日，固定资产有运输设备 16 辆属于深圳市天健运输工程实业有限公司但未入账，具体明细如下：

车辆牌号	规格型号	启用日期	行驶证载权利人
粤 BU2F33	东风日产 DFL7151VAK1	2011 年 7 月 13 日	深圳市天健运输工程实业有限公司
粤 BR6Y73	东风日产阳光 DFL7151WAX1	2012 年 5 月 23 日	深圳市天健运输工程实业有限公司
粤 BU2F05	本田锋范 HG7180CAA	2011 年 7 月 12 日	深圳市天健运输工程实业有限公司
粤 BR5Y82	东风日产阳光 DFL7151WAX1	2012 年 5 月 23 日	深圳市天健运输工程实业有限公司
粤 B2BB63	别克商务 SGM6521ATA	2011 年 12 月 13 日	深圳市天健运输工程实业有限公司
粤 B95F95	别克商务 SGM6531UAAB	2015 年 10 月 29 日	深圳市天健运输工程实业有限公司
粤 BS9Z35	锋范牌 HG7180CAA	2011 年 7 月 12 日	深圳市天健运输工程实业有限公司
粤 BS2Z22	别克牌 SGM6520ATA	2011 年 7 月 13 日	深圳市天健运输工程实业有限公司
粤 BS4W30	东风日产 DEL7151VAK1	2011 年 7 月 13 日	深圳市天健运输工程实业有限公司
粤 BU2F77	东风日产 DEL7151VAK1	2011 年 7 月 13 日	深圳市天健运输工程实业有限公司
粤 BU5F02	东风日产 DEL7151VAK1	2011 年 7 月 13 日	深圳市天健运输工程实业有限公司
粤 B3BB15	别克商务 SGM6521ATA	2011 年 12 月 14 日	深圳市天健运输工程实业有限公司

粤 BU1F17	东风日产 DEL7151VAK1	2011 年 7 月 13 日	深圳市天健运输工程实业有限公司
粤 B8BE57	别克商务 SGM6521ATA	2011 年 12 月 29 日	深圳市天健运输工程实业有限公司
粤 BN381T	丰田牌 GTM6480GSL	2011 年 9 月 30 日	深圳市天健运输工程实业有限公司
粤 BX8C80	帕杰罗 3.0 标准 AT	2012 年 9 月 14 日	深圳市天健运输工程实业有限公司