

审计报告

中天运(2013)普字第90389号

河北鸿图汽车零部件有限公司(筹)全体股东:

我们审计了后附的河北鸿图汽车零部件有限公司(筹)(以下简称“河北鸿图”)按照后附模拟财务报表附注二所披露的编制基础编制的模拟财务报表(以下简称“模拟财务报表”),包括2013年5月31日的模拟资产负债表及模拟财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照模拟财务报表附注二所披露的编制基础编制模拟财务报表是河北鸿图管理层的责任,这种责任包括:(1)设计、实施和维护与模拟财务报表编制相关的内部控制,以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

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模拟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模拟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模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与模拟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，河北鸿图的模拟财务报表在所有重大方面已经按照模拟财务报表附注二所披露的编制基础编制，公允反映了河北鸿图 2013 年 5 月 31 日的模拟财务状况。

中天运会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一三年十月十三日

模拟资产负债表

2013-5-31

河北鸿图汽车零部件有限公司

金额单位：人民币元

序号	科目名称	注释	期末数	期初数
1	一、流动资产合计		54,509,118.77	57,101,838.25
2	货币资金		-	-
3	交易性金融资产		-	-
4	应收票据			
5	应收账款	五. (一)	24,361,221.29	23,911,656.19
6	预付款项	五. (二)	5,073,399.98	7,938,551.82
7	应收利息		-	-
8	应收股利		-	-
9	其他应收款			
10	存货	五. (三)	25,074,497.50	25,251,630.24

11	一年内到期的非流动资产		-	-
12	其他流动资产		-	-
13	二、非流动资产合计		100,433,419.93	78,129,753.91
14	可供出售金融资产		-	-
15	持有至到期投资		-	-
16	长期应收款		-	-
17	长期股权投资		-	-
18	投资性房地产		-	-
19	固定资产	五. (四)	84,100,653.33	61,636,497.76
20	在建工程		-	-
21	工程物资		-	-
22	固定资产清理		-	-
23	生产性生物资产		-	-
24	油气资产		-	-
25	无形资产	五 (五)	16,332,766.60	16,493,256.15
26	开发支出		-	-
27	商誉		-	-
28	长期待摊费用		-	-
29	递延所得税资产		-	-
30	其他非流动资产		-	-
31	三、资产总计		154,942,538.70	135,231,592.16
32	四、流动负债合计		25,536,363.28	23,220,270.29
33	短期借款		-	-

34	交易性金融负债		-	-
35	应付票据		-	-
36	应付账款	五 (六)	25,536,363.28	23,220,270.29
37	预收款项		-	-
38	应付职工薪酬		-	-
39	应交税费		-	-
40	应付利息		-	-
41	应付股利		-	-
42	其他应付款			
43	一年内到期的非流 动负债		-	-
44	其他流动负债		-	-
45	五、非流动负债合计		-	-
46	长期借款		-	-
47	应付债券		-	-
48	长期应付款		-	-
49	专项应付款		-	-
50	预计负债		-	-
51	递延所得税负债		-	-
52	其他非流动负债		-	-
53	六、负债总计		25,536,363.28	23,220,270.29
54	七、净资产		129,406,175.42	112,011,321.87

河北鸿图汽车零部件有限公司

2013年5月31日模拟资产负债表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

河北鸿图汽车零部件有限公司(以下简称本公司)系由自然人张登峰及自然人姜影于2008年9月3日在清河县工商行政管理局登记注册。公司注册资本1000万元,营业执照号:130534000007464,法人代表:张登峰。公司地址:清河县王二庄村东北。

经营范围:密封条、橡胶制品、汽车内饰件加工销售;钢带、化工原材料(化学危险品除外)购销。

公司治理结构为董事会领导下的总经理负责制

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,按照财政部于2006年2月15日颁布的企业会计准则(以下简称“企业会计准则(2006)”)及其应用指南及解释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、会计估计

企业应当披露采用的重要会计政策和会计估计,不重要的会计政策和会计估计可以不披露。在披露重要会计政策和会计估计时,应当披露重要会计政策的确定依据和财务报表项目的计量基础,以及会计估计中所采用的关键假设和不确定因素。

(一)本公司执行企业会计准则(2006)。

(二)本公司本次报告期为2013年1月1日至2013年5月31日。

(三)本公司记账本位币为人民币,计量单位为元。

(四)本公司对会计要素计量时,一般采用历史成本,如采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

（五）金融工具

本公司的金融工具包括货币资金、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券等。

1、金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

本公司在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、贷款和应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产和其他金融负债。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

（1）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。初始确认后，应收款项以实际利率法按摊余成本计量。若摊余成本和初始确认价值差别不大，则以初始确认价值列示。

（2）持有至到期投资

本公司将有明确意图和能力持有至到期的且到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产分类为持有至到期投资。初始确认后，持有至到期投资以实际利率法按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产

本公司将在初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产以及没有归类到其他类别的金融资产分类为可供出售金融资产。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，及除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额计入当期损益外的其他利得或损失直接计入所有者权益，在可供出售金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(4) 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

其他金融负债中的财务担保合同，指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。对于本公司作为保证人的财务担保合同，本公司按照初始确认金额（一般为合同约定的保费价款，除非合同约定价款不公允则按公允价值确定）扣除累计摊销额后的余额和按照或有事项原则确定的预计负债金额两者之间较高者进行后续计量。

除上述以外的其他金融负债，初始确认后一般采用实际利率法按摊余成本计量。

2、金融资产的减值

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 应收款项和持有至到期投资

持有至到期投资运用个别方式评估减值损失，应收款项则同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项或持有至到期投资的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本公司将该应收款项或持有至到期投资的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

除已单独计提减值准备的应收款项外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例：

账 龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	
其中：6 个月以内	0
7-12 个月	5
1 年至 2 年 (含 2 年)	10
2 年至 3 年 (含 3 年)	30
3 年至 4 年 (含 4 年)	50

4年至5年(含5年)	80
5年以上	100

对因债务人撤销、破产，依照法律清偿程序后确实无法收回的应收款项；因债务人死亡，既无遗产可清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；因债务人逾期未履行偿债义务并有确凿证据表明，确实无法收回的应收款项，按照本公司管理权限批准核销。

在应收款项或持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产及持有的对被投资单位没有共同控制和重大影响、在活跃市场没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

可供出售金融资产及按照成本法核算的、在活跃市场没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资运用个别方式评估减值损失。如果可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出，计入当期损益。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

持有的对被投资单位没有共同控制和重大影响、在活跃市场没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资发生减值时，本公司将此其他长期股权投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。该减值损失不能转回。

3、公允价值的确定

本公司对存在活跃市场的金融资产或金融负债，用活跃市场中的报价确定其公允价值，且不扣除将来处置该金融资产或金融负债时可能发生的交易费用。本公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价为现行出价；本公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价为现行要价。

对金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。所采用的估值方法包括参照实质上相同的其他金融工具的当前市场报价、现金流量折现法。本公司定期评估估值方

法，并测试其有效性。

4、金融资产和金融负债的终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本公司终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分。

(六) 存货

存货主要包括原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品。存货取得时按实际成本计价，发出时按加权平均法结转成本。

存货的盘存制度为永续盘存制。

本公司存货按照成本与可变现净值孰低进行后续计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

存货可变现净值是在日常活动中，按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。

(七) 固定资产

固定资产指本公司为提供劳务、出租和经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本或评估值减累计折旧及减值准备计入资产负债表内。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该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费用。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本公司提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本公司分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在符合固定资

产确认条件时计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面价值之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

本公司对固定资产在预计使用年限内按直线法计提折旧，各类固定资产的主要预计使用年限和预计净残值率分别为

	主要预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	8-30 年	3%	3.17%-12.13%
机器设备	5-15 年	3%	6.47%-19.40%
运输设备	5-10 年	3%	9.70%-19.40%
其他设备	5-18 年	3%	5.39%-19.40%

在使用年限内变更预计折旧年限或预计残值率，以及已计提减值准备的固定资产，按照该固定资产的账面价值以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。因固定资产减值准备而调整固定资产折旧额时，对此前已计提的累计折旧不作追溯调整。

本公司至少在每年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。

五、财务报表重要项目的说明

(一) 应收账款

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	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	24,585,853.71	100%	224,632.42	1.00%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	24,585,853.71	—	224,632.42	—

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
6 个月以内	20,822,020.92		

账 龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
7 个月至 1 年	3,166,057.33	5%	158,302.87
1 至 2 年 (含 2 年)	565,015.46	10%	56,501.55
2 至 3 年 (含 3 年)	32,760.00	30%	9,828.00
3 至 4 年 (含 4 年)			
4 至 5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合 计	24,585,853.71	--	224,632.42

(二) 预付款项

预付款项按账龄列示

账 龄	期末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,073,399.98	100%	7,938,551.82	100%
1 至 2 年 (含 2 年)				
2 至 3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合 计	5,073,399.98	--	7,938,551.82	--

(三) 存货

存货分类

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,141,977.60		2,141,977.60
委托加工物资	2,195,077.62		2,195,077.62
库存商品 (产成品)	2,176,914.36		2,176,914.36
周转材料 (包装物、低值易耗品等)	485,601.00		485,601.00
发出商品	18,074,926.92		18,074,926.92
其他			
合 计	25,074,497.50		25,074,497.50

(四) 固定资产

1. 固定资产分类

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	77,630,661.80	27,068,112.25	0.00	104,698,774.05
其中：土地资产				
房屋及建筑物	28,939,773.00	2,130,057.00		31,069,830.00
机器设备	47,786,389.84	2,760,432.25		50,546,822.09

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	671,776.75	70,000.00		741,776.75
办公设备	232,722.21	1,027,243.00		1,259,965.21
模具		21,080,380.00		21,080,380.00
二、累计折旧合计	15,994,164.04	4,603,956.68	0.00	20,598,120.72
其中：土地资产				
房屋及建筑物	1,660,190.11	614,923.74		2,275,113.85
机器设备	13,966,405.88	2,093,852.97		16,060,258.85
运输工具	214,069.54	55,953.18		270,022.72
办公设备	153,498.51	151,340.44		304,838.95
模具		1,687,886.35		1,687,886.35
三、固定资产账面净值合计	61,636,497.76			84,100,653.33
其中：土地资产				
房屋及建筑物	27,279,582.89			28,794,716.15
机器设备	33,819,983.96			34,486,563.24
运输工具	457,707.21			471,754.03
办公设备	79,223.70			955,126.26
模具	0.00			19,392,493.65
四、减值准备累计金额合计				
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备				
模具				
五、固定资产账面价值合计	61,636,497.76	—	—	84,100,653.33
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物	27,279,582.89			28,794,716.15
机器设备	33,819,983.96			34,486,563.24
运输工具	457,707.21			471,754.03
办公设备	79,223.70			955,126.26
模具	0.00			19,392,493.65

(五) 无形资产

1. 无形资产分类

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、原价合计	16,997,700.00			16,997,700.00
其中：土地使用权	16,997,700.00			16,997,700.00
专利权				
非专利技术				
商标权				
软件				

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
客户关系价值				
其他				
二、累计摊销额合计	504,443.85	160,489.55		664,933.40
其中：土地使用权	504,443.85	160,489.55		664,933.40
专利权				
非专利技术				
商标权				
软件				
客户关系价值				
其他				
三、减值准备金额合计				
其中：土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
软件				
客户关系价值				
其他				
四、账面价值合计	16,493,256.15	—	—	16,332,766.60
其中：土地使用权	16,493,256.15	—	—	16,332,766.60
专利权		—	—	
非专利技术		—	—	
商标权		—	—	
软件		—	—	
客户关系价值		—	—	
其他		—	—	

注：清国用（2011）第 0196 号、清国用（2011）第 0278 号、清国用（2011）第 0280 号三块土地，合计账面价值 16,332,766.60 元均用于银行贷款抵押。

(六) 应付账款

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	23,626,729.57	21,504,641.77
1-2 年（含 2 年）	194,005.19	1,331,157.82
2-3 年（含 3 年）	1,331,157.82	108,450.00
3-4 年（含 4 年）	108,450.00	276,020.70
4-5 年（含 5 年）	276,020.70	
合 计	25,536,363.28	23,220,270.29

九、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无

十、 财务报表的批准

本公司 2013 年 1-5 月模拟财务报表已经公司董事会批准。

河北鸿图汽车零部件有限公司

2013 年 10 月 13 日