

**澳柯玛（沂南）新能源电动车有限公司**  
**2016 年度、2017 年度、2018 年度**  
**及 2019 年 1-10 月**  
**审计报告**

**中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 审计报告  
报告文号： 中兴华审字（2019）第030455号  
客户名称： 澳柯玛（沂南）新能源电动车有限公司  
报告时间： 2019-11-11  
签字注册会计师： 徐世欣 （CPA：370200010004）  
王洪德 （CPA：370200290006）



011092019111101230698  
报告文号：中兴华审字（2019）第030455号

事务所名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 010-68364878  
传真： 010-68348135  
通讯地址： 北京市西城区阜外大街1号四川大厦东塔楼15层  
电子邮件： zxhcpa@vip.163.com

---

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询



# 审计报告

中兴华审字（2019）第 030455 号

## 澳柯玛（沂南）新能源电动车有限公司管理层：

我们审计了后附的澳柯玛（沂南）新能源电动车有限公司（以下简称沂南电动车）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 10 月 31 日的资产负债表，2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年 1-10 月的利润表。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是沂南电动车管理层的责任，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。



现根据审计情况出具报告如下：

## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

沂南电动车于 2002 年 03 月 26 日成立，公司类型为有限责任公司，统一社会信用代码：91371321737219103U，注册资本 5,600.00 万元人民币，其中澳柯玛股份有限公司持有 100%。注册地址：沂南县澳柯玛大道西首。法定代表人：薛强。

### 2、经营范围：

电动车生产、销售；电线电缆、插头插座、电源线及线束的研发、生产、销售及售后服务；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原材料的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。一般经营项目：电瓶、充电设备及其零部件生产销售及售后服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

### 3、合并财务报表范围

本公司上述期间会计报表合并范围包括控股子公司青岛澳柯玛电动科技有限公司（同一控制下合并），2016 年度包含澳柯玛（天津）新能源电动车有限公司（公司于 2017 年 6 月 14 日注销）。

### 4、审定后的财务状况

截止 2019 年 10 月 31 日沂南电动车的资产、负债、所有者权益账面情况如下：流动资产 47,296,660.48 元、非流动资产 52,041,329.55 元、总资产 99,337,990.03 元；流动负债 47,255,726.44 元、负债总计 57,858,008.99 元、净资产为 41,479,981.04 元。

## 二、审计目的和范围

### 1、审计目的：

本次审计目的是对沂南电动车基准日 2019 年 10 月 31 日的财务状况及经营成果进行专项审计，并对其真实性、完整性发表审计意见。

### 2、审计范围：



本次审计的范围为 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日和 2019 年 10 月 31 日沂南电动车所拥有的资产及负债，和包括 2016 年度、2017 年度、2018 年度及 2019 年 1-10 月的损益状况。

### 三、审计依据：

#### （一）法规依据

- 1、《中国注册会计师执业准则》；
- 2、《企业国有资产监督管理暂行条例》（国务院令第 378 号）；
- 3、《企业国有产权转让管理暂行办法》（国务院 3 号令）；
- 4、《青岛市企业国有产权转让管理暂行办法》（试行）（青国资委[2005]13 号文）；
- 5、《市属国有及国有控股企业改制审计报告核准备案管理办法》（暂行）（青国资委[2006]159 号）
- 6、《青岛市国有企业不良资产认定核销暂行规定》（青国资委[2004]43 号）
- 7、《企业会计准则》；
- 8、《中国注册会计师法》；
- 9、《中华人民共和国公司法》。

#### （二）行为依据

- 1、专项审计业务约定书。

### 四、审计过程及实施情况

审计工作于 2019 年 11 月 1 日开始，至 2019 年 11 月 11 日结束。具体分为以下几个阶段：

#### 1、明确审计业务基本事项

通过与委托方及其他相关当事人讨论、阅读基础材料，进行必要的初步调查，与委托方等共同明确审计业务基本事项，分析项目风险、专业胜任能力、参与审计人员的独立性。



## 2、签订审计业务约定书

在明确上述审计业务基本事项的基础上，审计机构与委托方签订《审计业务约定书》，约定书包括审计目的、审计范围、审计基准日、出具报告书时间要求、收费额及报告书使用范围等内容。

## 3、编制审计计划

根据本审计项目的具体情况及时间要求，考虑审计目的、审计对象状况、审计业务风险、审计项目规模和复杂程度、相关资料收集状况及审计人员的专业胜任能力、经验及助理人员配备情况等，编制审计计划。

## 4、收集审计资料

通过与委托方进行沟通、指导其对审计对象进行清查等方式，对审计对象或资产占有单位资料进行了解；在具体资产清查过程中，注意从资产占有方及其他相关当事方索取与审计有关的相关资料，并确信资料来源的可靠性；同时，在审计机构日常工作中收集的信息资料中筛选与本审计项目有关的资料加以使用。

## 5、编制和提交审计报告

在与委托方进行必要沟通的前提下，按国家有关的规定和业务约定书规定的时间及方式向委托方提交审计报告。

# 五、审计情况

## （一）资产、负债及所有者权益审计情况

### 1、汇总财务状况：

单位：元

项 目	期末未审数	审计调整	期末审定数	备 注
<b>资产总额</b>	<b>129,240,567.91</b>	<b>-29,902,577.88</b>	<b>99,337,990.03</b>	
流动资产	77,199,238.36	-29,902,577.88	47,296,660.48	
长期投资				
固定资产	36,773,238.92		36,773,238.92	
固定资产清理				
在建工程				
无形资产	15,020,988.40		15,020,988.40	
递延所得税资产	247,102.23		247,102.23	
<b>负债总额</b>	<b>87,760,586.87</b>	<b>-29,902,577.88</b>	<b>57,858,008.99</b>	
流动负债	77,158,304.32	-29,902,577.88	47,255,726.44	
长期负债	10,602,282.55		10,602,282.55	
<b>净资产</b>	<b>41,479,981.04</b>		<b>41,479,981.04</b>	





## 2、汇总经营成果

单位:元

项目	2016年度	2017年度	2018年度	2019年1-10月	审计调整	本期审定数
营业收入	281,420,967.44	268,407,555.91	245,975,481.30	200,017,528.49	-92,742,256.58	107,275,271.91
营业成本	260,526,334.96	249,653,228.42	238,941,137.44	189,042,791.42	-92,742,256.58	96,300,534.84
税金及附加	502,252.70	2,687,130.97	2,353,774.59	1,094,049.69		1,094,049.69
主营业务利润	20,392,379.78	16,067,196.52	4,680,569.27	9,880,687.38		9,880,687.38
期间费用	33,715,723.83	21,428,312.30	19,655,619.76	13,974,844.64		13,974,844.64
资产减值损失	232,945.78	488,113.61	272,386.98	1,082,440.85		1,082,440.85
投资收益						
其他收益		249,030.32	249,030.32	207,525.27		207,525.27
资产处置收益				62,831.02		62,831.02
营业外收支净额	788,310.75	1,371,090.13	102,959.89	60,115.32		60,115.32
公允价值变动收益						
<b>利润总额</b>	<b>-12,767,979.08</b>	<b>-4,229,108.94</b>	<b>-14,895,447.26</b>	<b>-4,846,126.50</b>		<b>-4,846,126.50</b>
所得税	-21,320.22	-31,312.64	-9,062.21	3,018.19		3,018.19
<b>净利润</b>	<b>-12,746,658.86</b>	<b>-4,197,796.30</b>	<b>-14,886,385.05</b>	<b>-4,849,144.69</b>		<b>-4,849,144.69</b>

注:2016年度、2017年度和2018年度为审计调整后的数据;2019年1-10月为审计调整前的数据;审计调整为2019年1-10月的审计调整数;本期审定数为2019年1-10月审计调整后的数据。

### 3、资产审计情况

截至2019年10月31日止账面资产总额为129,240,567.91元,经审计调增0.00元,调减29,902,577.88元,调整后资产总额为99,337,990.03元。

### 4、负债审计情况

截至2019年10月31日止账面负债总额为87,760,586.87元,经审计调增0.00元,调减29,902,577.88元,调整后负债总额为57,858,008.99元。

### 5、所有者权益审计情况

截至2019年10月31日止账面所有者权益总额为41,479,981.04元,经审计调增0.00元,调减0.00元,调整后所有者权益总额为41,479,981.04元。

## (二) 审计调整的问题

详见附表一审计调整事项情况表

## 六、重大披露事项

无

## 七、审计过程中发现的重大资产和财务问题及有关改进建议



无

## 八、审计意见

我们认为,沂南电动车财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了沂南电动车 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 10 月 31 日的财务状况以及 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年 1-10 月的经营成果。

## 九、报告期净资产变动情况说明

2017 年 12 月 31 日比 2016 年 12 月 31 日净资产增加 2,346,210.24 元,主要原因为同一控制下合并青岛澳柯玛电动科技有限公司追溯调整所致;2018 年 12 月 31 日比 2017 年 12 月 31 日净资产减少 14,886,385.05 元,主要原因为公司经营亏损所致;2019 年 10 月 31 日比 2018 年 12 月 31 日净资产减少 4,849,144.69 元,主要原因为公司经营亏损所致。

近三年,公司所有者权益除经营性损益的影响和本报告所述事项外,未发生变化。

## 十、其他事项说明

(一)本次审计是依据贵公司提供的有关会计资料并认定其真实可靠,若实际与此不符造成审计结果的偏差与执业注册会计师及所在会计师事务所无关。

(二)本报告仅供贵公司向国有资产管理部门办理产权转让时使用,他用无效。报告正文各部分及附表不可分割。

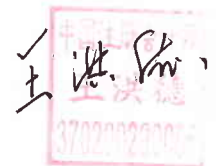
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·北京

二〇一九年十一月十一日