广西鸣新底盘部件有限公司

审 计 报 告

宏图财字（2019）第008号

审计单位：桂林宏图(联合)会计师事务所

联系电话：0773-2828263

传真电话：0773-2828263

桂林宏图（联合）会计师事务所

宏图财字（2019）第008号

审 计 报 告

桂林国投产业发展集团有限公司：

我们接受委托，对贵公司拟转让持有的广西鸣新底盘部件有限公司（以下简称鸣新公司）20%股权为目的，基准日为2018年8月31日的鸣新公司资产负债表以及2018年1-8月、2017年度、2016年度利润表进行了审计。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是鸣新公司管理层的责任，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。

审计工作中涉及实施审计程序，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表相关的内部控制，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、企业基本情况

1、企业概况

鸣新公司原名万向钱潮（桂林）汽车底盘部件有限公司（以下简称万向钱潮），前身为桂林市汽车配件总厂，系经桂林市人民政府2003年6月30日《桂林市人民政府关于同意桂林市汽车配件总厂改制并引进外来投资组建为有限责任公司的批复》（市政函〔2003〕89号）改制成立。

2003年11月11日，万向钱潮股份有限公司、桂林市国有资产投资经营有限公司（现更名为桂林国投产业发展集团有限公司，以下简称产投集团）共同投资2000万元（其中万向钱潮股份有限公司持股80%，产投集团持股20%）成立了万向钱潮（桂林）汽车底盘部件有限公司。

由于鸣新公司未能提供万向钱潮股份有限公司将股权转让给浙江万向系统有限公司的相关协议文件，我们无法确定浙江万向系统有限公司获得股权的时间和方式。

2016年5月16日由万向钱潮股份有限公司下属控股子公司浙江万向系统有限公司与浙江世泰实业有限公司签署了《股权转让协议书》，约定万向系统将其持有的控股子公司万向钱潮80%股权转让给浙江世泰实业有限公司。以2015年10月31日为评估基准日，经桂林振华资产评估事务所评估并出具的振华所评报字（2015）第009号资产评估报告，万向钱潮净资产评估价值为6276万元。经双方协商，确定评估基准日的万向钱潮整体价值为6300万元，按持股比例万向系统持有的股权相应价值为5040万元，扣除万向钱潮实施的现金分红1884.8万元后，万向系统持有的万向钱潮

80%股权转让价格为3155.2万元。

万向钱潮于2018年7月11日经桂林国家高新技术产业开发区工商行政管理局批准，更名为广西鸣新底盘部件有限公司。

鸣新公司位于桂林市铁山工业园铁山路18号，企业占地面积近150亩，公司总资产为1.8亿元人民币，现有员工305人，其中技术骨干25人。公司具有机械加工、冲压、表面涂装、焊接、热处理的生产能力，具有物理性能、化学分析、金相试验和台架检测等多种检测、试验手段，拥有各种加工设备660多台，主要产品有：控制臂总成、球头销总成、转向拉杆总成、钢制车轮总成、冲压焊接件总成、毂式制动器、电磁式制动器、盘式制动器、前悬挂总成等。

2、本次审计范围

本次审计范围为鸣新公司财务报表，含基准日为2018年8月31日的资产负债表以及2018年1-8月、2017年度、2016年度利润表。

四、审计前资产、负债及所有者权益情况

截至2018年8月31日止，鸣新公司审计前资产总额为183,617,429.49元，其中：货币资金32,625,386.81元，应收票据及应收账款50,249,439.70元，预付款项2,917,731.16元，其他应收款429,564.99元，存货34,703,494.70元，固定资产54,357,382.97元，在建工程282,254.69元，无形资产8,052,174.47元；负债总额为191,048,787.85元，其中：短期借款49,000,000.00元，应付票据及应付账款68,674,108.61元，预收款项37,816.30元，应付职工薪酬1,151,083.08元，应交税费2,937,400.07元，其他应付款38,592,690.39元，长期借款11,000,000.00元，长期应付款19,655,689.40元；所有者权益总额为-7,431,358.36元，其中：实收资本20,000,000.00元，资本公积486,428.12元，盈余公积6,376,147.40元，未分配利润-34,293,933.88元。

五、审计前利润表情况

单位名称：广西鸣新底盘部件有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2018年1-8月	2017年	2016年
一、营业收入	73,648,034.01	176,570,615.28	176,286,667.51
其中：主营业务收入	70,391,911.60	170,316,689.23	167,806,017.10
其他业务收入	3,256,122.41	6,253,926.05	8,480,650.41
减：营业成本	72,764,037.51	160,336,536.47	156,428,910.16
其中：主营业务成本	71,285,542.99	156,229,925.75	151,689,450.52
其他业务成本	1,478,494.52	4,106,610.72	4,739,459.64
税金及附加	561,874.11	1,288,997.49	579,697.78
销售费用	5,758,393.78	9,934,653.51	9,859,986.40
管理费用	10,975,747.55	12,714,220.71	12,639,894.05
研发费用	-	-	-
财务费用	3,961,988.56	2,752,903.52	268,157.16
其中：利息费用	3,987,644.72	3,095,913.68	292,148.50
利息收入	-41,436.74	-411,443.17	-19,271.81
资产减值损失	-477,764.64	119,330.63	-2,273,814.83
加：其他收益	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	20,821.92	-
其中：对联营企业和和营企业的投	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-19,896,242.86	-10,555,205.13	-1,216,163.21
加：营业外收入	368,885.62	1,176,451.50	682,512.72
减：营业外支出	101,673.05	3,267,481.86	883,750.90
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	-19,629,030.29	-12,646,235.49	-1,417,401.39
减：所得税费用	-	-	-
四、净利润（亏损以“-”号填列）	-19,629,030.29	-12,646,235.49	-1,417,401.39
加：（一）年初未分配利润	-14,664,903.59	-2,018,668.10	25,324,003.13
（二）盈余公积补亏			

（三）其他调整因素	-	-	-
五、当年可供分配利润	-34,293,933.88	-14,664,903.59	23,906,601.74
减：（一）单项留用的利润	-	-	-
（二）补充流动资本	-	-	-
（三）提取盈余公积	-	-	446,222.06
（四）应付投资者利润（股利）	-	-	25,479,047.78
（五）其他（承包人利润）	-	-	-
六、未分配利润	-34,293,933.88	-14,664,903.59	-2,018,668.10

六、审计结果

经审计调整后鸣新公司资产总额为185,939,946.33元，其中:货币资金32,625,386.81元，应收票据及应收账款49,631,671.24元，预付款项2,601,734.44元，其他应收款815,564.99元，存货34,703,494.70元，固定资产57,227,664.99元，在建工程282,254.69元，无形资产8,052,174.47元；负债总额为190,077,206.37元，其中：短期借款49,000,000.00元，应付票据及应付账款67,740,343.43元，应付职工薪酬1,151,083.08元,应交税费8,595,627.07元,其他应付款32,934,463.39元，长期借款11,000,000.00元，长期应付款19,655,689.40元；所有者权益总额为-4,137,260.04元，其中：实收资本20,000,000.00元，资本公积486,428.12元，盈余公积6,376,147.40元，未分配利润-30,999,835.56元。（审计调整情况及各科目余额情况详见附件）。

经审计调整后鸣新公司损益情况：

单位名称：广西鸣新底盘部件有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2018年1-8月	2017年	2016年
一、营业收入	75,182,439.84	175,069,967.75	176,286,667.51
其中：主营业务收入	71,926,317.43	168,816,041.70	167,806,017.10
其他业务收入	3,256,122.41	6,253,926.05	8,480,650.41
减：营业成本	73,783,150.01	158,496,700.17	155,192,396.63

其中：主营业务成本	72,304,655.49	154,390,089.45	150,452,936.99
其他业务成本	1,478,494.52	4,106,610.72	4,739,459.64
税金及附加	561,874.11	1,288,997.49	579,697.78
销售费用	5,758,393.78	9,934,653.51	9,859,986.40
管理费用	10,535,954.02	12,714,220.71	12,639,894.05
研发费用	-	-	-
财务费用	1,958,040.22	3,993,910.19	1,031,098.83
资产减值损失	-477,764.64	119,330.63	-2,273,814.83
加：其他收益	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	20,821.92	-
其中：对联营企业和和营企业的投资收益	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-16,937,207.66	-11,457,023.03	-742,591.35
加：营业外收入	368,885.62	1,176,451.50	682,512.72
减：营业外支出	-284,326.95	3,267,481.86	883,750.90
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	-16,283,995.09	-13,548,053.39	-943,829.53
减：所得税费用	-	-	-
四、净利润（亏损以“-”号填列）	-16,283,995.09	-13,548,053.39	-943,829.53
加：（一）年初未分配利润	-14,715,840.47	-1,167,787.08	25,701,312.29
（二）盈余公积补亏	-	-	-
（三）其他调整因素	-	-	-
五、当年可供分配利润	-30,999,835.56	-14,715,840.47	24,757,482.76
减：（一）单项留用的利润	-	-	-
（二）补充流动资本	-	-	-
（三）提取盈余公积	-	-	446,222.06
（四）应付投资者利润（股利）	-	-	25,479,047.78
（五）其他（承包人利润）	-	-	-
六、未分配利润	-30,999,835.56	-14,715,840.47	-1,167,787.08

我们认为，本报告后附的2018年8月31日的资产负债表以及2018年1-8月、2017年度、2016年度利润表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鸣新公司2018年8月31日的财务状况和2018年1-8月、2017年度、2016年度的经营成果。

附件：1、审计情况说明

2、2018年8月31日的资产负债审定表

3、2018年1-8月、2017年度、2016年利润审定表

3、调整分录汇总表

4、调整分录明细表

5、资产负债表各科目审定明细表

6、资质证明和营业执照复印件

桂林宏图（联合）会计师事务所　　中国注册会计师：

中国·桂林　　中国注册会计师：

二〇一九年五月二十八日