

上海建设摩托车有限责任公司

审计报告

大华核字[2017]003274

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上海建设摩托车有限责任公司

审计报告

(2017 年 5 月 31 日)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-11
二、	附表	
	资产负债表及利润表	1-2
	调整分录汇总表	1
	审计过程表	1-30

审 计 报 告

大华核字[2017]003274号

重庆建设摩托车股份有限公司：

我们接受委托，对上海建设摩托车有限责任公司（以下简称“上海建设”）截止 2017 年 5 月 31 日的资产负债表、利润表进行了审计。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，以及设计、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是上海建设管理层的责任。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。

一、基本情况

上海建设注册资本 16,000,000.00 元，其中重庆建设摩托车股份公司出资 8,160,000.00 元，占比 51.00%，宁波申江科技股份有限公司出资 7,840,000.00 元，占比 49.00%。公司统一社会信用代码：919101207031764326。现任法定代表人：车连夫。注册地址为上海市奉贤区南桥镇杨牌路 588 号。

上海建设属于运输设备制造业。经营范围：两轮摩托车、轻便两轮摩托车及零部件制造、加工、销售，助动车制造、加工、销售，电动自行车及相关零部件制造、加工、销售，从事货物进出口业务、自有房屋租赁。【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】

二、审计结果

经审计，截止 2017 年 5 月 31 日上海建设资产总额审定数 13,489,219.61 元，其中流动资产 6,318,820.41 元，非流动资产 7,170,399.20 元；负债总额审定数 10,405,501.11 元，其中流动负债 10,405,501.11 元；所有者权益审定数 3,083,718.50 元。

（一）资产负债审计情况简表

金额单位：人民币元

项 目	截止 2017 年 5 月 31 日		
	申报数	调整数	审定数
流动资产合计	22,036,324.40	-15,717,503.99	6,318,820.41
非流动资产合计	7,219,067.66	-48,668.46	7,170,399.20
资产总计	29,255,392.06	-15,766,172.45	13,489,219.61
流动负债合计	20,930,860.94	-10,421,548.52	10,509,312.42
负债合计	20,930,860.94	-10,421,548.52	10,509,312.42
所有者权益合计	8,324,531.12	-5,344,623.93	2,979,907.19
负债和所有者权益总计	29,255,392.06	-15,766,172.45	13,489,219.61

（二）资产、负债主要项目审计情况

1、货币资金

截止 2017 年 5 月 31 日止，货币资金申报数为 4,122,355.25 元，审定数为 4,241,142.41 元，其中：库存现金 37,320.86 元，银行存款 4,203,821.55 元。调增银行存款 118,787.16 元，具体调整事项如下：

（1）调整企业已付，银行未付无锡海岛货款，调增银行存款 23,400.00 元；

（2）调整银行已付，企业未付手续费等支出，调减银行存款 2,899.69 元。

（3）调整银行已收，企业未收的上海光速品牌使用费收入，调增银行存款 100,000.00 元。

（4）调整银行已付，企业未付的应交个人所得税，调减银行存款 1,713.15 元。

2、应收票据

截止 2017 年 5 月 31 日止，应收票据余额申报数 350,000.00 元，审定数 350,000.00 元。

3、应收账款

截止 2017 年 5 月 31 日，应收账款余额申报数 10,819,839.93 元，审定数 2,284,540.03 元，调减应收应付双边挂账 8,535,299.90 元。应收账款坏账准备申报数 362,313.21 元，审定数 1,468,417.56 元，调增 1,106,104.35 元，均按账龄分析法计提坏账。应收账款净值申报数 10,457,526.72 元，审定数 816,122.47 元。

4、预付账款

截止 2017 年 5 月 31 日，预付账款余额申报数 0 元，审定数 214,547.31 元，调增金额 214,547.31 元，为应付账款负值重分类调整。预付账款坏账准备申报数 0 元，审定数 214,547.31 元，均按账龄分析法计提坏账。预付账款净值申报数 0 元，审定数 0 元。

4、其他应收款

截止 2017 年 5 月 31 日，其他应收款原值申报数 395,284.53 元，审定数 372,673.48 元，调减系公司已缴纳未计入费用的水电费 22,611.05 元。其他应收款坏账准备申报数 0 元，审定数 0 元。

5、存货

截止 2017 年 5 月 31 日止，存货净额申报数 6,711,157.90 元，审定 538,882.05 元，调减存货 6,172,275.85 元，具体调整如下：

(1) 调减期末账实不符的原材料 4,714,475.38 元；

(2) 调减期末账实不符的库存商品 479,003.77 元；

(3) 计提原材料的存货跌价准备 978,796.70 元。

6、固定资产

截止 2017 年 5 月 31 日止，固定资产原值申报数 12,742,984.74 元，审定数 11,742,616.47 元，调减盘亏的固定资产 1,000,368.27 元；累计折旧申报数 8,236,753.97 元，审定数 7,285,054.16 元，调减金额 951,699.81 元；净值申报数 4,506,230.77 元，审定数 4,457,562.31 元，调减金额 48,668.46 元。

固定资产包括机器设备、办公设备和运输工具，采用直线法折旧，折旧政策如下表：

序号	类别	使用年限（年）	残值率（%）	备注
1	房屋建筑物	20-30	5	
2	机器设备	5-10	3-5	
3	电子设备	5	5	

7、无形资产

截止 2017 年 5 月 31 日，无形资产申报数 2,712,836.89 元，审定数 2,712,836.89 元。

8、短期借款

截止 2017 年 5 月 31 日，短期借款申报数 2,500,000.00 元，审定数 2,500,000.00 元。

9、应付账款

截止 2017 年 5 月 31 日，应付账款申报数 10,992,635.04 元，审定数 2,695,282.45 元，调减金额为 8,297,352.59 元，具体调整如下：

(1) 对应收应付双边挂账的款项，调减应付账款 8,535,299.90 元；

(2) 对期末应付账款负数余额进行重分类调整，调增应付账款 214,547.31 元；

(3) 对企业已付，银行未付的未达款项，调增应付账款 23,400.00 元。

10、预收账款

截止 2017 年 5 月 31 日，预收款项申报数 562,033.55 元，审定数 836,404.68 元，调增预收账款 274,371.13 元，具体调整如下：

(1) 将预收的品牌技术使用费从其他应付款调整至预收账款，调增预收账款 555,833.33 元；

(2) 确认企业代打合格证收入，调减预收账款 242,870.46 元。

(3) 调整历年与 E-SOLEX 法国客户的汇兑差异，调增预收账款 38,591.74 元。

11、应付职工薪酬

截止 2017 年 5 月 31 日，应付职工薪酬申报数-12,743.23 元，审定数 34,075.80 元，调增 46,819.03 元，系补记职工工资 46,819.03 元。

12、应交税费

截止 2017 年 5 月 31 日，应交税费申报数-68,255.22 元，审定数 646,912.43 元，调增 715,167.65 元，具体调整分录如下：

(1) 房屋租赁增值税 5%，企业按 6%计提房屋租赁费收入增值税，调减应交增值税 12,531.40 元；

(2) 确认企业代打合格证收入 229,123.08 元，调增应交增值税 13,747.38 元；

(3) 确认企业品牌使用费收入 2,498,494.97，调增应交增值税 155,345.70 元；

(4) 补计提企业代扣代缴的个人所得税，调增应交个人所得税 51,489.28 元；

(5) 调增应交河道管理费 1,565.62 元，应交城建税 1,565.62 元，应交教育费附加 4,696.85 元，应交地方教育费附加 3,131.23 元；

(6) 调整银行已付，企业未付的个人所得税，调减应交税费 1,713.15 元；

(7) 调增本期应交所得税 307,683.50 元，调增以前年度应交所得税 190,187.02 元。

13、应付利息

截止 2017 年 5 月 31 日，应付利息申报数 0 元，审定数 20,843.75 元，系调增短期借款应付利息 20,843.75 元。

14、其他应付款

截止 2017 年 5 月 31 日, 其他应付款申报数 6,957,190.80 元, 审定数 3,775,793.31 元, 调减其他应付款 3,181,397.49 元。

(1) 将预收的品牌使用费调整至预收账款, 调减其他应付款 555,833.33 元;

(2) 将应计入收入的品牌使用费调整至其他业务收入, 调减其他应付款 2,638,440.67 元;

(3) 补提已缴纳的残疾人社会保证金, 调增其他应付款 12,876.51 元。

(三) 所有者权益的说明

1、实收资本

截止 2017 年 5 月 31 日, 实收资本申报数 16,000,000.00 元, 审定数 16,000,000.00 元。

2、盈余公积

截止 2017 年 5 月 31 日, 盈余公积申报数 70,501.60 元, 审定数 70,501.60 元。

3、未分配利润

截止 2017 年 5 月 31 日, 未分配利润申报数-7,745,970.48 元, 审定数 -13,090,594.41 元, 调整减少 5,344,623.93 元, 具体调整情况如下:

(1) 将房屋租赁收入增值税由 6%调整至 5%, 调增未分配利润 12,531.40 元;

(2) 确认企业代打合格证服务收入, 调增未分配利润 229,123.08 元;

(3) 调整历年与 E-SOLEX 法国客户的汇兑差异, 调增未分配利润 38,591.74 元

(4) 补提应收账款坏账准备, 调减未分配利润 1,106,104.35 元;

- (5) 补提预付账款坏账准备，调减未分配利润 214,547.31 元；
- (6) 确认企业品牌服务费收入，调增未分配利润 1,435,604.40 元，调增年初未分配利润 1,053,490.57；
- (7) 补提短期借款利息，调减未分配利润 20,843.75 元；
- (8) 补提公司已缴纳未计提的社保费，调减未分配利润 46,819.03 元；
- (9) 补提公司已缴纳未计提的残疾人社会保障金，调减未分配利润 12,876.51 元；
- (10) 补提公司已缴纳未计提的个人所得税，调减未分配利润 35,257.57 元，调减年初未分配利润 16,231.71 元；
- (11) 补提营业税金及附加，调减未分配利润 9,393.70 元；
- (12) 补提河道管理费，调减未分配利润 1,565.62 元；
- (13) 调整报废的固定资产，调减年初未分配利润 48,668.46 元；
- (14) 调整企业未付，银行已付的未达账项，调增未分配利润 91,100.31 元；
- (15) 调整 2011 年已销售但一直未结转的摩托车发动机成本，调减未分配利润 255,880.74 元；
- (16) 调整历年存货计划价结转形成的价差，调减未分配利润 4,937,598.41 元；
- (17) 计提存货跌价准备，调减未分配利润 978,796.70 元；
- (18) 调整 5 月已缴纳未计提的水电费，调减未分配利润 22,611.05 元；
- (19) 补提以前年度所得税费用，调减年初未分配利润 190,187.02 元；
- (20) 补提本年所得税费用，调减未分配利润 307,683.50 元。

（四）或有事项

经审计，未发现上海建设存在重大或有事项。

（五）期后事项

经审计，未发现上海建设存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

（六）承诺事项

经审计，未发现上海建设存在重大承诺事项。

（七）其他事项

1、我们盘点了上海建设公司原材料，发现原材料随意堆放，塑料件硬化，金属件生锈较多。且企业原材料是用于专属的摩托车车型，摩托车车型已被市面所淘汰，原材料无法变现，我们对原材料全额计提减值准备。对已生产的成品车，未计提跌价准备；

2、我们未对上海建设公司的存货跌价准备计提递延所得税资产；

3、上海建设公司 2016 年末与母公司重庆建设摩托车股份有限公司对账不一致，经双方协商一致，上海建设公司将对账差异计入营业外支出 433,253.08 元，计入营业外收入 100,306.99 元；

4、上海建设公司其他应收款中，账龄三年以上的余额 336,965.50 元，均为员工备用金，系历年来已经支付的未能取得发票的各项费用，公司未做账务处理。我们未对该部分进行审计调整，根据公司坏账政策，也未补提坏账；

5、上海建设公司房屋建筑物账面净值 4,323,839.32 元，土地使用权账面净值 2,712,836.89 元。该房屋建筑物系上海福福实业有限公司建造，2002 年宁波申江科技有限公司与重庆建设摩托车股份有限公司将福福实业并购，改名为上海建设公司。建账时房屋建筑物沿用原上海福福实业有限公司账面价值，我们无法核实该部分资产的入账价值。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：谢栋清

中国·北京

中国注册会计师：王强

二〇一七年十月十五日

资产负债表

编制单位：上海建设摩托车有限责任公司		2017年5月31日		金额单位：元	
项 目	注释	期末余额	项 目	注释	期末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	注释1	4,241,142.41	短期借款	注释8	2,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产		-	衍生金融负债		
应收票据	注释2	350,000.00	应付票据		
应收账款	注释3	816,122.47	应付账款	注释9	2,695,282.45
预付款项			预收款项	注释10	836,404.68
应收利息			应付职工薪酬	注释11	34,075.80
应收股利			应交税费	注释12	646,912.43
其他应收款	注释4	372,673.48	应付利息	注释13	20,843.75
存货	注释5	538,882.05	应付股利		-
划分为持有待售的资产			其他应付款	注释14	3,775,793.31
一年内到期的非流动资产			划分为持有待售的负债		-
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		-
流动资产合计		6,318,820.41	其他流动负债		-
			流动负债合计		10,509,312.42
非流动资产：					
可供出售金融资产		-	非流动负债：		
持有至到期投资		-	长期借款		-
长期应收款		-	应付债券		-
长期股权投资		-	长期应付款		-
投资性房地产			长期应付职工薪酬		-
固定资产	注释6	4,457,562.31	专项应付款		-
在建工程			预计负债		
工程物资		-	递延收益		
固定资产清理		-	递延所得税负债		-
生产性生物资产		-	其他非流动负债		-
油气资产		-	非流动负债合计		-
无形资产	注释7	2,712,836.89	负 债 合 计		10,509,312.42
开发支出					
商誉			所有者权益（或股东权益）：		
长期待摊费用			股本（或实收资本）		16,000,000.00
递延所得税资产			其他权益工具		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计		7,170,399.20	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		70,501.60
			未分配利润		-13,090,594.41
			归属于母公司所有者权益合计		
			少数股东权益		
			所有者权益合计		2,979,907.19
资 产 总 计		13,489,219.61	负债和所有者权益总计		13,489,219.61

利润表

编制单位：上海建设摩托车有限责任公司	2017年1月-5月	金额单位：元
项目	注释	本期金额
一、营业收入		7,108,234.99
减：营业成本		3,024,436.31
营业税金及附加		15,071.32
销售费用		82,413.05
管理费用		1,389,511.66
财务费用		15,481.01
资产减值损失		2,299,448.36
加：公允价值变动收益		-
投资收益		-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-
二、营业利润		281,873.28
加：营业外收入		100,906.99
其中：非流动资产处置利得		-
减：营业外支出		433,453.08
其中：非流动资产处置损失		-
三、利润总额		-50,672.81
减：所得税费用		567,739.17
四、净利润		-618,411.98
五、其他综合收益的税后净额		-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-
3、.....		-
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-
4、现金流量套期损益的有效部分		-
5、外币财务报表折算差额		-
6、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益		-
7、.....		-
六、综合收益总额		-618,411.98
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		-
（二）稀释每股收益		-