

北京动力源科技股份有限公司电车业务项目
专项审计报告



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

2019 年 1 月



专项审计报告

[2018]京会兴专字第 05000037 号

北京动力源科技股份有限公司

我们接受北京动力源科技股份有限公司（以下简称北京动力源或公司）的委托，对北京动力源电车业务项目截至 2018 年 11 月 30 日所涉及相关资产和负债，其中资产包含应收账款、预付账款、存货、固定资产、在建工程、开发支出、无形资产，负债包含应付账款和预收账款等情况进行专项审计。我们的专项审计报告仅供北京动力源电车业务项目评估使用，不适用于其他任何目的引用或使用。

我们的审计是在北京动力源提供资料的基础上，对其进行调查、核实，并根据审计情况出具专项审计报告。保护资产的安全、完整，保证审计资料的真实、合法、完整是北京动力源的责任。我们的责任是按照《中华人民共和国注册会计师法》、《中国注册会计师审计准则》等有关法律、法规的规定，并按照注册会计师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对在基准日的北京动力源电车业务项目所涉及的上述资产及负债情况进行审计并发表意见。

我们结合北京动力源电车业务项目的实际情况，实施了包括抽查合同、检查凭证、往来函证及实物盘点等我们认为必要的审计程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础，审计业务已完成。现将有关情况报告如下：

一、被审计单位基本情况

北京动力源科技股份有限公司是经北京市人民政府京政函【2000】191 号文件批准，以截至 2000 年 10 月 31 日北京动力源有限责任公司（北京动力源前身）经审计净资产 5,695.30 万元进行折股，按 1:1 比例折合成 5,695.30 万股，每股面值 1 元。北京动力源于 2000 年 12 月 23 日变更设立的股份有限公司。经中国证监会证监发行字【2004】27 号文件批准，北京动力源于 2004 年 3 月 17 日以向沪市、深市二级市场投资者定价配售的方式发行 3,000 万股境内人民币普通股，每股面值 1 元，发行价为每股 8.29 元，发行后总股本为 8,695.30 万股。2004 年 4 月 1 日上述公开发行的 3,000 万股人民币普通股在上海证券交易所上市流通，股票代码为 600405。经历次配股、派送红股、资本公积转股和发行新股，截至 2017 年 12 月 31 日，公司的股本为 562,040,448.00 元。



截至 2018 年 11 月 30 日，公司股权结构如下：

项目	期末余额	备注
何振亚	62,138,615.00	11.06%
周卫军	17,021,656.00	3.03%
吴琼	13,514,124.00	2.40%
台林	12,120,000.00	2.16%
北京动力源科技股份有限公司回购专用证券账户	5,875,000.00	1.05%
刘献军	1,250,000.00	0.22%
李荫峰	1,169,492.00	0.21%
黄海	1,114,880.00	0.20%
郭伟	1,110,239.00	0.20%
李锐	863,804.00	0.15%
其他	445,862,638.00	79.33%
合计	562,040,448.00	100.00%

公司统一社会信用代码 911100001021218238，法定代表人：何振亚，注册地址及住所：北京市丰台区科技园区星火路 8 号。

公司属电力电子设备制造业，主要经营范围：生产电力电子产品；电力电子产品、计算机软件及辅助设备、通信设备、节能工程、新能源汽车、新能源发电工程的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；生产计算机软硬件；销售电力电子产品、计算机软件及辅助设备、仪器仪表、环保设备、新能源汽车及配件产品；新能源发电工程设计；专业承包；租赁电力电子设备、机械设备；货物进出口；技术进出口；代理进出口。（公司依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

二、电车业务项目业务介绍

公司于 2015 年新成立电动汽车业务线，截至目前公司已组建了一支由海外归国专家和新能源汽车业内资深人士为骨干的技术团队。业务线产品目前主要针对物流车、轻卡货车市场，主要产品及服务如下：

主要产品及服务	简介	应用领域
非车载充电产品	充电模块、直/交流充电桩、充电运营管理平台、充电站及充电站工程总承包等	新能源汽车领域
车载动力系统总成核心零部件、车载电源	新能源电动汽车电机、电机控制器、车载 DC-DC、车载充电机及整车控制器等。	新能源汽车领域

电动汽车业务线成功开发完成的 18kW 超高效交流异步电机及其驱动系统和 60kW 永磁同步电机及其驱动系统，电机的最高效率分别已达到 94%和 97%，明显超越行业同类产品水平，达到国内顶尖水平。在新产品开发方面，公司围绕新能源开发利用，推出非车载充电产品和车载动力系统总成、光伏逆变器、功率优化器等一系列新产品，公司于 2017 年推出的氢动力车用 DC-DC



电源一经推出，迅速成为行业明星产品。

此次专项审计的审计范围是电动汽车业务项目截至 2018 年 11 月 30 日所涉及相关资产和负债，其中资产包含应收账款、预付账款、存货、固定资产、在建工程、研发支出、无形资产；负债包含应付账款和预收账款。

三、审计结果

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元，期末余额指 2018 年 11 月 30 日的金额)

(一) 应收账款

北京动力源电车业务项目的应收账款为货款。我们获取公司提供的明细表，并对其期末余额进行函证；同时对 2018 年 1-11 月所发生的交易进行检查，取得了销售合同、发票、出库单等，核对一致，最终确认结果如下：

项目	期末余额	备注
驰创科技（天津）有限公司	681,400.00	-
合计	681,400.00	-

(二) 预付款项

北京动力源电车业务项目的预付账款主要核算购车款、材料采购款、模具款等。我们获取公司提供的明细表，选取期末余额较大的 4 家供应商进行函证；同时对当期发生额较大的 4 家供应商进行检查，取得相应的合同、银行回单、发票，核对一致，最终确认结果如下：

项目	期末余额	备注
东风特汽（十堰）专用车有限公司	960,000.00	-
深圳市全佳兴五金制品有限公司	548,500.00	-
常州市金狮压铸有限公司	241,500.00	-
驰创科技（天津）有限公司	208,205.69	-
其他公司小计	340,045.03	-
合计	2,298,250.72	-

(三) 其他应收款

我们获取相应的合同、银行回单、等资料进行核对，最终确认结果如下：

项目	期末余额	备注
湖南华一电机制造有限公司	196,000.00	-
上海汐哲信科技有限公司	100,000.00	-
其他公司小计	93,728.00	-
合计	389,728.00	-

(四) 存货

北京动力源电车业务项目的存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品等。存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货时，库存商品按个别认定法计价；其他



存货按加权平均法计价。根据公司所提供的资料，包括存货收发存明细表、库龄分析表、存货盘点表，我们进行了采购业务和出库业务的抽样检查、存货的计价测试，检查分析存货是否存在减值迹象以判断北京动力源电车业务项目相关存货跌价准备的合理性，实施监盘、抽盘程序，并将盘点结果倒轧至 2018 年 11 月 30 日，最终确认结果如下：

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,792,751.10	-	1,792,751.10
自制半成品	188,690.43		188,690.43
库存商品	741,588.30	-	741,588.30
合计	2,723,029.83	-	2,723,029.83

(五) 固定资产

北京动力源电车业务项目的固定资产主要包括电子设备、机器设备，公司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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
电子设备	直线法	3、5、10	3	32.33、19.4、9.70
机器设备	直线法	5-10	3	19.4-9.70

我们获取固定资产明细表，并对其折旧进行测算；同时对大额资产进行检查，取得其对应的合同、发票、资产购置单、验收报告，未发现异常现象；对电车项目固定资产进行减值测试，实施监盘、抽盘程序，最终确认结果如下：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
电子设备	2,402,286.39	530,308.88	-	1,871,977.51	-
机器设备	5,351,451.54	748,093.50	-	4,603,358.04	-
合计	7,753,737.93	1,278,402.38	-	6,475,335.55	-

(六) 在建工程

北京动力源电车业务项目的在建工程主要分为工装和设备，我们对其大额资产进行检查，取得相关的材料采购合同、发票、OA 系统审批记录，核对一致；对电车项目相关的在建工程进行减值测试，实施监盘、抽盘程序，最终确认结果如下：

项目类别	项目名称	账面余额	减值准备	账面净值
工装	电机控制器整机调试工装	54,970.19	-	54,970.19
	电机控制器整机老化工装	193,020.58	-	193,020.58
	25KW 电机控制器老化工装	15,678.63	-	15,678.63
	整机调试工装	128,589.44	-	128,589.44
	整机老化工装	1,743.59	-	1,743.59
	气密性检测工装	702.37	-	702.37
	MOS 管测试针床	1,965.82	-	1,965.82
	DC/DC 燃料电池 24V 模块调试工装	372.41	-	372.41
设备	电动物流车测试台架及配套设施	464,957.26	-	464,957.26



项目类别	项目名称	账面余额	减值准备	账面净值
	18kW 高效物流车电机耐久性试验台	51,034.93	-	51,034.93
	自建低转速对拖台架（电车）	284,642.39	-	284,642.39
	转向助力泵总成测试系统	6,701.87	-	6,701.87
	合计	1,204,379.48	-	1,204,379.48

（七）无形资产

北京动力源电车业务项目的无形资产为计算机软件。公司对购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本，公司采用直线法在使用寿命年限内进行平均摊销。我们获取无形资产明细表，对其累计摊销进行测算；同时检查了公司购买资产时的合同、发票等资料。于 2018 年 12 月 19 日同公司人员一同查看了专用于电车项目的以下两种软件，最终确认结果如下：

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
工程分析软件 HyperWorks	512,820.50	196,581.23	-	316,239.27
CAN 总线系统开发工具	141,025.63	24,679.41	-	116,346.22
合计	653,846.13	221,260.64	-	432,585.49

（八）开发支出

公司的研发过程主要分为五个阶段：立项阶段、计划阶段（概念阶段）、开发阶段、验证阶段、发布阶段。

立项阶段：由销售部和产品部提出产品概念，研发部、采购部、财务部等部门验证可行性后提交开发立项建议书，包括客户需求分析、项目技术可行性分析、项目所需资源和预计进度等相关内容，经经营委员会评审通过后进行产品开发。立项审批表（开发立项建议书）审批通过后，立项成功，由项目管理部分配唯一的项目编号，即 Sxxxx。获取项目编号后，与其相关的采购业务、技术服务、人员工资、设备折旧都会标识此编号，并在此编号下归纳核算，同时该项目开始资本化。研发过程中如涉及项目方案，包括研发人员、项目预算等事项的变更，需提交项目变更申请单。

计划阶段：也称概念阶段，在此阶段细化产品需求，确定具体性能指标，根据具体性能确定产品的总体设计方案。此阶段包括的主要文件为需求规格书、总体方案及 TR1/TR2/TR3 的评审报告。

开发阶段：在此阶段细化总体方案，把总体方案分解落实至软件、硬件、结构等方面，进行详细设计，直至搭建测试完符合要求的样机。此阶段包括的主要文件为概要设计方案、详细设计说明、单板/单元测试报告、样机测试报告及相关的 TR 评审报告。

验证阶段：中试中心负责小批量试产，验证产品可制造性。此阶段包括的主要文件为控制计划、作业指导书、产品 BOM 清单、试生产总结报告。

发布阶段：项目文件归档发布，项目结项。此阶段包括的主要文件为结项评审报告。



我们获取公司提供的各研发项目的主要文件并进行检查，确认了各研发项目尚未结项。

开发支出主要包括人工成本、材料试制费、调研其他、检测费、折旧摊销、技术服务费及其他。

开发支出中的人工成本占开发支出的 69.69%，研发团队的人员是在立项时有角色任命表上签字确认，但是在项目中期各阶段如果人员不足可申请添加。研发人员的工时是在公司郎新人力资源管理系统上填报的，一般是以日为单位进行填写，填写后由项目经理对工时进行审核，再由业务线经理审核，最终会影响项目组绩效考核。我们获取公司电车项目相关人员 8、9、10 月的工时表，对人员工时是否存在超过该月份正常工时进行测算，未见异常情况。

对各个研发项目中的材料试制费、技术服务费、调研其他等大额费用支出进行合同、发票及凭证检查，最终确认结果如下：



项目编号	项目名称	人工成本	材料、试制费	调研其他	检测费	折旧摊销	技术服务费及其他	项目合计
S1626	18kW 高效物流车(336V)电机项目(电机)	4,117,478.45	1,111,778.70	429,152.60	272,183.34	78,475.19	7,461.34	6,016,529.62
S1627	60kW 商用车(540V)电机控制器项目(电机控制器)	2,079,769.28	451,835.07	117,966.42	386,320.75	14,808.71	24,217.17	3,074,917.40
S1635	25kw 物流车(336V)电机控制器项目(电机控制器)	8,995,345.86	2,097,882.79	480,655.05	747,468.22	435,068.61	146,163.54	12,902,584.07
S1636	60kw 纯电动商用车永磁同步电机项目(电机)	1,840,508.71	464,848.92	241,070.44	239,622.64	462,651.84	8,718.27	3,257,420.82
S1701 (N)	3.3kw 车载充电机(车载电源)	1,279,182.33	38,274.35	25,992.12	98.00	41,590.74	8,044.80	1,393,182.34
S1702 (N)	大功率 DCDC 变换器(车载电源)	3,822,352.36	1,281,820.04	177,521.43	62,198.04	249,688.89	198,969.10	5,792,549.86
S1705 (N)	DCP-TM-III 型电机驱动系统平台(电机)	4,582,234.82	870,307.61	294,131.41	130,680.00	159,524.41	223,242.89	6,260,121.14
S1808	车载降压 DC/DC(车载电源)	1,060,689.85	59,971.88	8,017.54	-	32,482.66	-	1,161,161.93
--	合计	27,777,561.66	6,376,719.36	1,774,507.01	1,838,570.99	1,474,291.05	616,817.11	39,858,467.18



(九) 应付账款

北京动力源电车业务项目的应付账款主要核算的是材料费。我们获取公司提供的明细表,选取期末余额较大的两家供应商进行函证;同时对当期发生额较大的两家供应商进行了检查,取得相应的合同、银行回单、发票,核对一致,最终确认结果如下:

项目	期末余额	备注
深圳市全佳兴五金制品有限公司	845,368.58	-
深圳市东一思创电子有限公司	167,866.20	-
其他公司小计	38,574.72	-
合计	1,051,809.50	-

(十) 预收款项

北京动力源电车业务项目的预收账款主要核算的是货款。我们获取公司提供的明细表,选取期末余额较大的两家供应商进行函证;同时对当期发生额较大的两家客户进行了检查,取得相应的合同、银行回单,核对一致,最终确认结果如下:

项目	期末余额	备注
北京亿华通科技股份有限公司	1,363,700.00	-
上海神力科技有限公司	150,000.00	-
浙江氢途科技有限公司	96,000.00	-
天津银隆新能源有限公司	90,000.00	-
美国 PLUG POWER INC	69,148.93	-
其他公司小计	60,600.00	-
合计	1,829,448.93	-

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



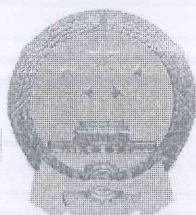
中国注册会计师: 胡丽娅
(项目合伙人)



中国·北京
二〇一九年一月七日

中国注册会计师: 檀倩聪





编号:004777063

营业执照

统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 陈胜华

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至2063年11月21日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

仅供报告附件使用

登记机关

2018年11月14日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号:000419

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

仅供报告附件使用

经财政部、中国证券监督管理委员会审查,批准
北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 陈胜华



证书号: 10 发证时间: 二〇一〇年七月五日

证书有效期至: 二〇一〇年七月五日

证书序号: 0000127

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供报告附件使用

会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陈胜华

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙

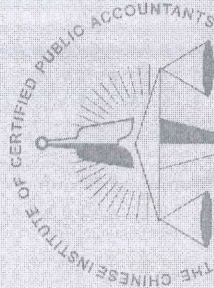
执业证书编号: 11000010

批准执业文号: 京财会许可(2013) 0060号

批准执业日期: 2013年10月10日



中华人民共和国财政部制



姓名 胡丽姬
Full name 胡丽姬
性别 女
Sex 女
出生日期 1978-04-28
Date of birth 1978-04-28
工作单位 河南中鑫会计师事务所有限责任公司
Working unit 河南中鑫会计师事务所有限责任公司
身份证号码 412701780428152
Identity card No. 412701780428152



仅供报告后附使用

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

411400080010

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

河南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

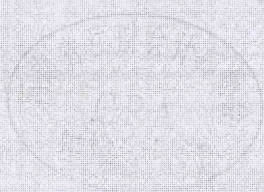
2007 年 10 月 28 日
2007 年 10 月 28 日

2008 年 4 月 7 日
2008 年 4 月 7 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2009 年 4 月 7 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：胡丽娅
证书编号：411400080010



日
/d

仅供报告后附使用

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

毕马威华振会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 8 月 20 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 8 月 20 日
/y /m /d

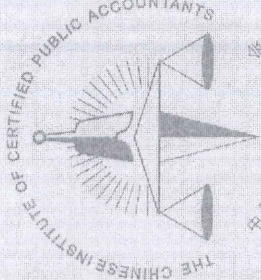
注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转入所

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



THE CHINESE INSTITUTE OF
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 檀倩聪

性别: 女

出生日期: 1989-03-10

工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码: 130133198903102429



仅供报告后附使用





证书编号:
No. of Certificate 110101385329

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2017 年 05 月 16 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 檀倩聪

证书编号: 110101365329

年 月 日

月 日

年 月 日

月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

事务所
CPAs

仅供报告后附使用

