南京越博动力系统股份有限公司
重大资产重组前发生“业绩变脸”
或重组存在拟置出资产情形
相关事项之专项核查意见

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

MAZARS 中审众环
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077
Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No.169 Donghu Road,Wuchang District
Wuhan, 430077
电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
关于南京越博动力系统股份有限公司
本次重大资产重组前发生“业绩变脸”或重组存在
拟置出资产情形相关事项之专项核查意见

根据中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）2016 年 6 月 24 日发布《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》（以下简称“《问题与解答》”）的要求对南京越博动力系统股份有限公司（以下简单“越博动力”）“3、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。”相关事项进行了核查，现就相关核查情况报告如下：（以下如未特别说明，货币单位为人民币元）

（一）关于“是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形”的说明

越博动力最近三年主要从事新能源动力总成及控制类相关及其他产品的研发、生产和销售业务，2017-2019 年公司营业收入及利润情况如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业收入	386,966,433.79	493,313,208.68	900,068,896.43
营业利润	-816,031,465.80	28,465,648.76	88,080,506.19
利润总额	-815,785,445.15	28,052,073.77	90,035,805.18
净利润	-840,642,154.97	21,211,842.35	94,257,068.33
归属于母公司股东的净利润	-840,642,154.97	21,211,842.35	94,257,068.33

越博动力最近三年的年度财务报表均经具有相关资质的会计师事务所审计并出具相应的审计报告，其中：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2017 年度财务报表经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具致同审字（2018）第 320ZA0004 号三年期申报审计报告。

2018 年度财务报表经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具致同审字（2019）第 320ZA0010 号审计报告。

2019 年度财务报表经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具众环审字[2020]010465 号审计报告。

我们查阅了越博动力 2017 年度财务报告及相关公开信息，同时查询了 2018 年度的审计报告并执行了相应的期初数审计程序，复核了本所执行 2019 年度审计的相关审计程序、审计底稿，未发现越博动力最近三年存在虚假交易、虚构利润的情形。越博动力关联交易均进行了公开披露，定价公允，未发现存在在关联方利益输送及通过调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

（二）相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形

1、越博动力会计政策变更情况

①2017 年会计政策变更情况

根据财政部 2017 年颁布的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》以及《关于印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号），越博动力对相关会计政策进行了修订，对财务报表格式及列报进行了调整。

②2018 年会计政策变更情况

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），越博动力按照文件对财务报表格式及列报进行了调整。

③2019 年会计政策变更情况

（1）财政部于 2019 年 4 月、9 月分别发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订，越博动力已根据其要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）、合并财务报表格式编制财务报表。

（2）财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

和计量〔2017 年修订〕》〔财会〔2017〕7 号〕、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移〔2017 年修订〕》〔财会〔2017〕8 号〕、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》〔财会〔2017〕9 号〕，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报〔2017 年修订〕》〔财会〔2017〕14 号〕〔上述准则统称“新金融工具准则”〕，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。经 2019 年 4 月 29 日越博动力第二届董事会第十次会议决议通过，越博动力于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

上述政策变更原因均属于财政部颁布新的企业会计准则或报表列报格式而相应进行调整，不存在滥用会计政策变更的情形。

2、越博动力会计估计变更的情况

经查阅越博动力 2017 年至今的上市公司公告、股东会决议、董事会决议以及近三年公司审计报告，越博动力 2017 年-2019 年未发生会计估计变更的情形。

3、越博动力会计差错更正的情况

越博动力公司于 2019 年 6 月 14 日发布了《关于前期会计差错更正的公告》，对 2018 年 8 月 28 日披露的《2018 年半年度报告》、2018 年 10 月 29 日披露的《2018 年第三季度报告》的相关财务数据进行了差错更正，主要原因系越博动力 2018 年前三季度部分收入确认时点与合同的实际履行情况存在较大差异，出于谨慎性原则对部分收入确认时点进行了重新确认，调减了营业收入，从而导致相关财务数据发生变化。

上述差错更正对主要会计数据和财务指标的影响如下：

①对 2018 年半年度报告的影响如下

项目	更正前	更正后
营业收入	428,464,707.13	408,739,314.49
归属于上市公司股东的净利润（元）	38,095,484.29	25,177,871.72
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	35,453,571.15	22,535,959.26
基本每股收益（元/股）	0.61	0.41
稀释每股收益（元/股）	0.61	0.41
加权平均净资产收益率	4.90%	3.26%
总资产（元）	2,518,869,241.89	2,502,815,657.65
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,147,991,592.36	1,135,073,979.79

②对 2018 年第三季度报告的影响如下

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	更正前	更正后
营业收入	78,741,482.83	30,373,206.97
归属于上市公司股东的净利润（元）	-15,566,152.43	-34,368,495.96
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	-18,601,113.80	-37,403,359.67
基本每股收益（元/股）	-0.20	-0.44
稀释每股收益（元/股）	-0.20	-0.44
加权平均净资产收益率	-1.37%	-3.07%
总资产（元）	2,380,169,369.99	2,347,068,600.70
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,132,425,439.93	1,100,705,483.83

针对上述会计差错更正，公司履行了董事会、监事会审议决策程序，独立董事发表了同意的独立董事意见。且上述会计差错并未对公司 2018 年年度审计报告的资产负债情况和经营情况产生影响。因此不存在滥用会计差错更正的情形。

综上所述，我们未发现越博动力公司滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

（三 ）应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备

越博动力 2017-2019 年度应收账款、存货、商誉科目计提减值准备明细情况如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
资产减值损失-坏账损失		65,296,982.74	22,952,282.00
信用减值损失-坏账准备	514,431,463.32		
资产减值损失-存货跌价准备	38,575,702.33		
资产减值损失-固定资产减值准备	112,867,855.65		
资产减值损失-商誉减值损失	20,474,387.42		
合计	686,349,408.72	65,296,982.74	22,952,282.00

公司 2017 年度和 2018 年度计提的资产减值损失，主要是以应收账款、其他应收款的账龄分析为基础，结合公司坏账准备计提政策计提的坏账准备。2019 年度公司在正常信用风险评估的基础上对部分客户单项计提了坏账准备，同时针对存货、固定资产—运营车辆、商誉计提了相应的减值损失。

对 2017 及 2018 年度坏账准备计提，我们查询了审计报告及相关公开信息，我们认为未

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

发现其计提不合理情形。

针对2019年度计提的应收账款—坏账准备、固定资产—运营车辆减值、存货跌价准备、商誉减值准备情况，我们执行了如下核查程序：

1、针对2019年度应收账款—坏账准备的计提，我们执行了如下程序：

（1）我们评价并测试了管理层确定的销售信用政策、应收账款的回款管理政策及应收款项减值的内部控制，包括识别减值客观证据和计算减值准备的相关控制；评价并测试了这些内部控制设计及运行的有效性；

（2）我们复核管理层计提坏账准备的相关会计政策，检查所采用的坏账准备计提会计政策的合理性；检查对于按照单项和按照信用风险组合确认坏账准备的区分标准是否适当；

（3）对于按照单项金额评估的应收账款，选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据；同时将管理层的评估与在审计过程中取得的证据相验证；

（4）对于按照组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合预期信用损失率计算的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算。参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；

（5）我们选取样本对应收账款余额实施了函证程序，并将函证结果与越博动力公司记录的金额进行了核对；同时对部分重要客户进行走访；

（6）我们检查了应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

2、针对固定资产—运营车辆减值情况，我们执行了如下审计程序：

（1）我们了解并评估了越博动力公司与识别资产减值迹象和测算可回收金额相关的内部控制；

（2）取得车辆清单，进行实地勘察，并实施了监盘程序，检查车辆资产的数量和状况；

（3）取得管理层减值测试的清单，复核可回收金额确定原则、方法、减值计提的过程以及现金流量预测所采用的关键假设和重要参数；

（4）我们利用了外部评估专家的工作，评估了越博动力公司管理层在计算该资产预计未来现金流量所使用折现率及计算资产组预计未来现金流量现值的模型的合理性。

3、针对商誉减值准备我们执行的如下核查程序：

越博动力聘请北京华亚正信资产评估有限公司对进行商誉减值测试所涉及的重庆越博

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司在基准日为2019年12月31日的包含商誉资产组组合的可收回金额进行了测试，并于2020年4月10日出具了华亚正信评报字[2020]第A16-0020号资产评估报告。在预计投入成本可收回时，采用了与商誉有关的资产组组合来预计未来现金流量现值。根据资产组的过往表现及未来经营的预期，对资产组未来现金流量作出估计，并按照税前权益资本成本16.60%折现后计算资产组的可收回价值。根据减值测试的结果，2019年度计提商誉减值金额为20,474,387.42元。

我们对上述商誉减值情况执行了如下审计程序：

（1）取得重庆越博收购时点的协议、复核支付的对价、商誉形成的过程；

（2）取得重庆越博历年商誉减值测试的评估报告；

（3）取得本期重庆越博商誉减值测试的评估报告，对商誉减值测试中可收回金额的确定方法、重要假设及合理性、关键参数的选取的合理性进行复核；

（4）复核公司商誉计提减值金额是否准确。

4、针对存货跌价准备，我们执行了如下核查程序：

（1）了解计提存货跌价准备的流程和内部控制，测试了关键内部控制设计和执行的有效性；

（2）了解并询问存货存放地点、存货核算方法，确定存货监盘范围；与管理层讨论存货盘点情况，对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；检查是否存在残次冷背的存货情况；

（3）取得存货的年末清单，结合各类存货状况进行分析性复核；

（4）获取存货跌价准备计算表，对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如：销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等；复核存货减值测试过程，抽查是否按相关会计政策执行，核实存货跌价准备计提的金额是否准确。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年4月24日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

营业执照

(副 本)

3-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录'国家企业信用信息公示系统'了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先;

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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

成立日期　2013年11月06日

合伙期限　长期

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

年　月　日

2020　01　19

国家企业信用信息公示系统网址:
tp://192.0.97.222:9080/TopIcis/CertificatePrint.do

国家市场监督管理总局监制
2020/1/19

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

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》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇一八年九月廿三日

中华人民共和国财政部制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：000387

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53　　发证时间：二〇一九年十一月十九日

证书有效期至：二〇二〇年十一月十八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn



姓　　名 Full name　刘铮

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1970-10-13

工作单位 Working unit　武汉众环会计师事务所有限责任公司

身份证号码 Identity card No.　420102701013401



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　420100053996

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs　湖北省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance　1999 年 4 月 28 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

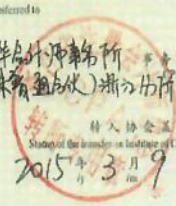
同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs　2014 年 7 月 31 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所



转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs　2015 年 3 月 9 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

众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs　2016 年 3 月 17 日

同意调入 我所为

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所



转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs　2016 年 3 月 17 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn









cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn