

湖南泰德汽车空调有限公司  
破产清算专项审计报告  
中鑫和顺专审字 (2025) 第 00049 号

## 目 录

	页次
专项审计报告正文	1-18
附表	19-49

# 湖南泰德汽车空调有限公司

## 破产清算专项审计报告

中鑫和顺专审字（2025）第 00049 号

湖南泰德汽车空调有限公司管理人：

我们接受湖南泰德汽车空调有限公司管理人（以下简称“管理人”）的委托，对湖南泰德汽车空调有限公司（以下简称“泰德公司”或“公司”）截至 2024 年 4 月 30 日的资产、负债和所有者权益项目情况进行专项审计。

### 一、双方责任

泰德公司管理人对提供的财务报表及其他资料的真实性、完整性负责；我们的责任是在实施审计工作的基础上核实泰德公司 2024 年 4 月 30 日的资产、负债、所有者权益情况，为该公司破产清算提供基础。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作。在审计过程中，我们根据公司的实际情况，实施了包括检查记录或文件、抽查凭证、询问及函证等我们认为必要的审计程序。

### 二、审计依据及过程

#### （一）审计依据

- 财政部颁布的《企业会计准则》《企业会计制度》及相关规定；
- 中国注册会计师协会于 2009 年 10 月 14 日印发的《中国注册会计师职业道德守则》《中国注册会计师其他鉴证业务准则》；
- 《审计业务约定书》；
- 《审计准则第 4101 号对财务信息执行商定程序》。

#### （二）计划和实施审计

中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作。在审计过程中，我们根据公司的实际情况，实施了包括检查记录或文件、抽查凭证、询问、函证等我们认为必要的审计程序。

### 三、审计事项及审计基准日

### **(一) 审计事项**

经债权人新昌县嘉达机电有限公司申请，以公司不能清偿到期债务，并且资产不足以清偿全部债务为由向湖南省长沙市中级人民法院申请破产清算。湖南省长沙市中级人民法院于2024年4月30日做出（2024）湘01破申14号裁定书，受理新昌县嘉达机电有限公司对湖南泰德汽车空调有限公司提出的破产清算申请。对此，我们接受管理人委托，对泰德公司截至2024年4月30日的资产、负债及经营情况进行专项审计。

### **(二) 审计基准日**

本次审计的基准日：2024年4月30日。

### **(三) 审计资料情况**

由泰德公司管理人提供的资料如下：

1、泰德公司2016年4月至2024年8月31日的电子版序时簿和纸质记账凭证；

2、泰德公司2016年12月至2024年8月科目余额表；

3、泰德公司2016年至2023年12月、2024年8月资产负债表、利润表；

4、泰德公司长沙星沙沪农商村镇银行股份有限公司泉塘支行（7311234000000000840）2016.4.29至2024.6.21银行流水、中国银行股份有限公司长沙市泉塘支行（600268192341）2016.4.29至2024.9.20银行流水；

5、工商内档、破产民事裁定书、决定书、债权人申报资料、管理人接管调查笔录、泰德房产评估报告、长沙县自然资源局不动产登记信息表、湖南威朗律所开具的发票、提请债权人核查补充债权的报告、资产处置方案的报告、债权申报资料、一债会资料、民事裁定书（2024）湘01破40-1号等资料。

### **四、公司基本情况**

湖南泰德汽车空调有限公司，系由长沙经济技术开发区管理委员会批准，成立于2016年3月15日，领取了统一社会信用代码为91430100MA4L37GD77营业执照的有限责任公司（自然人投资或控股）

法定代表人：校金龙

注册资本：500.00万元

营业期间：2016-03-15至2066-03-14

注册地址：长沙经济技术开发区漓湘东路259号3号生产厂房3楼

经营范围：新能源汽车零配件制造；汽车零部件及配件制造（不含汽车发动机制造）；电气机械检测服务；新能源汽车零配件的销售。（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）。

公司经营状况：截至目前，泰德公司已停止经营。

### （一）公司历史沿革

#### 1、公司设立

湖南泰德汽车空调有限公司于2016年3月15日注册成立，系由自然人陈西、刘曦、谢鹏辉共同投资组建的有限责任公司，注册资本500.00万元，法定代表人为陈西，注册地址：长沙经济技术开发区螺丝塘路68号星沙国际企业中心3栋303号。经营范围：新能源汽车零配件制造;汽车零部件及配件制造(不含汽车发动机制造)。(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)。设立时各股东出资额及持股比例如下：

序号	股东名称	认缴出资 (元)	持股比例 (%)
1	陈西	2,500,000.00	50
2	刘曦	1,750,000.00	35
3	谢鹏辉	750,000.00	15
合计		<b>5,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

#### 2、公司变更情况

(1) 2018年8月8日，公司地址变更为：长沙经济技术开发区漓湘东路259号3栋3楼；公司经营范围变更为：新能源汽车零配件制造;汽车零部件及配件制造(不含汽车发动机制造);电气机械检测服务;新能源汽车零配件的销售。(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)

(2) 2023年5月18日，法定代表人由陈西变更为校金龙。

### 五、审计情况

截至2024年4月30日，泰德公司账面资产总额17,381,506.49元，调整减少4,786,346.29元，调整后资产总额12,595,160.20元；账面负债总额19,158,812.68

元，调整增加 1,200,951.22 元，调整后负债总额 20,359,763.90 元；账面所有者权益总额-1,777,306.19 元，调整减少 5,987,297.51 元，调整后所有者权益总额 -7,764,603.70 元。

报表项目具体情况如下：

金额单位：人民币元

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
<b>1、资产项目</b>			
货币资金	209,774.59	21,245.15	231,019.74
应收账款	7,763,901.26	434,506.89	8,198,408.15
预付款项	73,092.80	198,063.86	271,156.66
其他应收款	184,607.35	-152,205.30	32,402.05
存货	4,208,841.24	-4,191,794.64	17,046.60
其他流动资产	12,887.81	-12,887.81	-
<b>流动资产小计</b>	<b>12,453,105.05</b>	<b>-3,703,071.85</b>	<b>8,750,033.20</b>
固定资产	4,834,451.94	-989,324.94	3,845,127.00
长期待摊费用	93,949.50	-93,949.50	-
<b>非流动资产小计</b>	<b>4,928,401.44</b>	<b>-1,083,274.44</b>	<b>3,845,127.00</b>
<b>资产合计</b>	<b>17,381,506.49</b>	<b>-4,786,346.29</b>	<b>12,595,160.20</b>
<b>2、负债项目</b>			
短期借款	1,719,621.89	-1,719,621.89	-
应付账款	14,757,421.55	903,367.18	15,660,788.73
预收款项	9,455.00	-9,455.00	-
应付职工薪酬	-8,448.01	156,367.30	147,919.29
应交税费	86,608.88	-614.86	85,994.02
其他应付款	427,276.55	4,037,785.31	4,465,061.86
<b>流动负债小计</b>	<b>16,991,935.86</b>	<b>3,367,828.04</b>	<b>20,359,763.90</b>
长期借款	2,166,876.82	-2,166,876.82	-

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
非流动负债小计	2,166,876.82	-2,166,876.82	-
负债合计	19,158,812.68	1,200,951.22	20,359,763.90
<b>3、所有者权益项目</b>			
实收资本	5,000,000.00	-	5,000,000.00
盈余公积	584,592.14	-	584,592.14
未分配利润	-7,361,898.33	-5,987,297.51	-13,349,195.84
所有者权益合计	-1,777,306.19	-5,987,297.51	-7,764,603.70
负债及所有者权益合计	17,381,506.49	-4,786,346.29	12,595,160.20

注：本次审计获取了泰德公司 2016 年 4 月 20 日至 2024 年 8 月 31 日的序时账、2016 年 12 月至 2023 年 12 月、2024 年 8 月科目余额表以及财务报表的电子表格。本次审计根据以上资料推算出截止审计基准日 2024 年 4 月 30 日的账面金额。

## 六、财务报表项目注释

以下注释除特殊说明，金额单位均为人民币元。

### (一) 货币资金

截至 2024 年 4 月 30 日，货币资金账面金额 209,774.59 元，调整增加 21,245.15 元，调整后金额 231,019.74 元。

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
库存现金	1,422.02	-1,422.02	-
银行存款	208,352.57	22,667.17	231,019.74
合计	209,774.59	21,245.15	231,019.74

#### 1、现金情况说明

经询问管理人，未接管泰德公司现金，调整减少货币资金及未分配利润 1,422.02 元。

#### 2、银行情况说明

##### (1) 银行开户清单取得情况

我们未取得泰德公司已开立银行结算账户清单，根据序时账及取得的银行流

水统计泰德公司共有 2 个银行账户。具体情况如下：

序号	开户银行名称	账号	获取的银行流水期间	备注
1	长沙星沙沪农商村镇银行股份有限公司泉塘支行	73112340000000000840	2016.4.29-2024.6.21	截止 2024.4.30 账户余额 170.44 元
2	中国银行股份有限公司长沙市泉塘支行	600268192341	2016.4.29-2024.9.20	截止 2024.4.30 账户余额 230,849.30 元

(2) 个人账户纳入公司核算情况

序号	开户名	开户银行名称	账号	获取的银行流水期间	备注
1	校金龙	招商银行股份有限公司	6214832933694627	-	管理人未获取该银行的银行流水

经检查序时账，发现公司将泰德公司法定代表人校金龙的个人银行账户于 2023 年 9 月开始记入公司银行存款核算，管理人未获取该银行的银行流水，本次审计根据序时账统计出截止审计基准日的账面余额进行调整。

(3) 主要调整事项说明

①根据泰德公司中国银行长沙市泉塘支行 600268192341 银行流水，本次审计将 2024 年 3 月 20 日银行账户未记账部分调整入账，调整增加未分配利润 116.65 元，调整增加货币资金 116.65 元；

②因管理人未获取校金龙招商银行股份有限公司 6214832933694627 的银行流水，本次审计根据账面余额进行调整，调整增加未分配利润 22,550.52 元，调整增加货币资金 22,550.52 元。

(4) 银行存款其他说明

1、因管理人对泰德公司中国银行长沙市泉塘支行 600268192341 账户申请封存，无法对该银行账户进行函证，截至 2024 年 4 月 30 日该银行账户余额以银行流水为准；长沙星沙沪农商村镇银行股份有限公司泉塘支行 73112340000000000840 账户已回函，回函结果与账面余额一致；个人账户以账面余额为准。

2、若本次审计报告日后，当地人民法院等相关部门在后续审查过程中，如取得相关补充资料，应对本次审计基准日 2024 年 4 月 30 日银行存款余额作相应调整。

(二) 应收账款

截至 2024 年 4 月 30 日，应收账款账面余额 7,763,901.26 元，调整增加 434,506.89

元，调整后金额 8,198,408.15 元。

### 1、应收账款列示

账龄	账面金额	调整金额	调整后金额
1 年以内	328,078.40	379,520.65	707,599.05
1 至 2 年	1,742,222.96		1,742,222.96
2 至 3 年	5,569,038.99	145,355.36	5,714,394.35
3 年以上	124,560.91	-90,369.12	34,191.79
合计	<b>7,763,901.26</b>	<b>434,506.89</b>	<b>8,198,408.15</b>

### 2、主要调整事项说明

(1) 将应收账款负数余额进行重分类调整，调整增加应收账款 451,445.65 元；

(2) 调整往来多方挂账，调整减少应收账款 16,925.00 元；

(3) 经查询国家企业信用信息公示系统，江西志骋汽车有限责任公司九江分公司在 2022 年 9 月 15 日已注销，将对这家单位挂账的应收账款余额进行调整，调整减少未分配利润 13.76 元，调整减少应收账款 13.76 元。

### 3、其他事项说明

本次审计已对应收账款往来公司进行函证，尚未收到回函，以账面余额进行列示。

### (三) 预付款项

截至 2024 年 4 月 30 日，预付款项账面余额 73,092.80 元，调整增加 198,063.86 元，调整后金额 271,156.66 元。

### 1、预付款项列示

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
1 年以内	46,902.80	188,953.80	235,856.60
1 至 2 年		99.02	99.02
2 至 3 年		1.01	1.01
3 年以上	26,190.00	9,010.03	35,200.03
合计	<b>73,092.80</b>	<b>198,063.86</b>	<b>271,156.66</b>

### 2、主要调整事项说明

- (1) 将预付账款负数余额进行重分类，调整增加预付账款 11,500.00 元；
- (2) 调整往来多方挂账，调整减少预付账款 2,000.00 元；
- (3) 将应付账款负数余额进行重分类，调整增加预付账款 205,299.12 元；
- (4) 调整账面多计提的厂房租金，调整增加未分配利润 3,264.74 元，调整增加预付账款 3,264.74 元；
- (5) 调整湖南威朗律所已开发票未记账，调整减少应交税费 1,132.08 元，调整减少未分配利润 18,867.92 元，调整减少预付账款 20,000.00 元。

### 3、其他事项说明

本次审计已对预付账款往来公司进行函证，尚未收到回函，以账面余额进行列示。

#### (四) 其他应收款

截至 2024 年 4 月 30 日，其他应收款账面余额 184,607.35 元，调整减少 152,205.30 元，调整后金额 32,402.05 元。

##### 1、其他应收款列示

款项性质	账面金额	调整金额	调整后金额
押金	107,100.00	-100,500.00	6,600.00
质保金	50,000.00	-50,000.00	
垫付款	20,257.35	3,294.70	23,552.05
保证金	7,250.00	-5,000.00	2,250.00
<b>合计</b>	<b>184,607.35</b>	<b>-152,205.30</b>	<b>32,402.05</b>

##### 2、主要调整事项说明

- (1) 将其他应收款负数重分类，调整增加其他应收款 5,486.42 元；
- (2) 调整往来多方挂账，调整减少其他应收款 157,691.72 元。

##### 3、其他事项说明

本次审计对挂账其他应收款的单位余额进行函证，尚未收到回函；因未获取到其他应收款个人挂账余额的邮寄信息，未对个人进行函证；本次审计，其他应收款以账面余额进行列示。

#### (五) 存货

截至 2024 年 4 月 30 日, 存货账面金额 4,208,841.24 元, 调整减少 4,191,794.64 元, 调整后的金额 17,046.60 元。

### 1、存货列示

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
原材料	1,526,034.50	-1,508,987.90	17,046.60
库存商品	2,682,806.74	-2,682,806.74	
<b>合计</b>	<b>4,208,841.24</b>	<b>-4,191,794.64</b>	

### 2、主要调整事项说明

(1) 调整 2021 年 4 月 93 号凭证采购暂估原材料, 调整减少应付账款 1,210.08 元, 调整减少存货 1,210.08 元;

(2) 经询问管理人, 管理人接管到的货物已全部过期, 主要为汽车空调零部件等货物, 未接管到完整货物清单, 管理人已作处置, 本次审计按管理人处置金额进行调整, 调整减少未分配利润 4,191,794.64 元, 调整减少存货 4,191,794.64 元。

### 3、其他事项说明

管理人接管到的货物全部为堆放在泰德公司名下位于星沙企业国际中心厂房内的过期未完成生产的汽车空调零部件等货物, 管理人未接收到泰德公司提交的完整货物清单, 目前该批货物在法院同意、债权人同意的情况下已经做废品回收物处置完成, 管理人银行账户已收到处置资金 17,046.60 元。

### (六) 其他流动资产

截至 2024 年 4 月 30 日, 其他流动资产账面金额 12,887.81 元, 调整减少 12,887.81 元, 调整后的金额 0.00 元。

### 1、其他流动资产列示

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
待处理流动资产损益	12,887.81	-12,887.81	
<b>合计</b>	<b>12,887.81</b>	<b>-12,887.81</b>	

### 2、主要调整事项说明

待处理流动资产损益为 2023 年 8 月 180 号凭证记账的存货盘亏未结转损益, 本次审计将账面其他流动资产-待处理流动资产损益进行调整, 调整减少未分配利

润 12,887.81 元，调整减少其他流动资产 12,887.81 元。

### (七) 固定资产

截至 2024 年 4 月 30 日，固定资产报表原值 8,905,541.00 元，累计折旧 4,071,089.06 元，净值 4,834,451.94 元，调整减少固定资产原值 5,060,414.00 元，调整减少累计折旧 4,071,089.06 元，调整后净值 3,845,127.00 元。

#### 1、固定资产列示

项 目	账面金额	调整金额	调整后金额
① 账面原值合计	8,905,541.00	-5,060,414.00	3,845,127.00
其中：厂房	4,368,158.43	-523,031.43	3,845,127.00
② 累计折旧合计	4,071,089.06	-4,071,089.06	
③ 账面净值合计	4,834,451.94		3,845,127.00
④ 减值准备合计			
⑤ 账面价值合计	4,834,451.94		3,845,127.00

#### 2、主要调整事项

根据与管理人的沟通，管理人仅接管到泰德公司厂房。因未取得固定资产明细表，故无法确定资产明细，也无法对资产累计折旧进行测算，本次审计对厂房按照评估价格进行调整，其他固定资产作盘亏处理，调整减少未分配利润 989,324.94 元，调整减少累计折旧 4,071,089.06 元，调整减少固定资产原值 5,060,414.00 元，

#### 3、其他事项说明

(1) 固定资产最终以管理人变现价值为准。

(2) 泰德公司因向银行申请贷款，已将厂房抵押给长沙星沙沪农商村镇银行泉塘支行。

### (八) 长期待摊费用

截至 2024 年 4 月 30 日，长期待摊费用账面金额 93,949.50 元，调整减少 93,949.50 元，调整后的金额 0.00 元。

#### 1、长期待摊费用列示

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
----	------	------	-------

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
办公设备	2,231.06	-2,231.06	
技术实验室装修	3,311.36	-3,311.36	
1998个 PTC 改制 N01 改 I02	88,407.08	-88,407.08	
<b>合计</b>	<b>93,949.50</b>	<b>93,949.50</b>	

## 2、主要调整事项说明

(1) 将长期待摊费用全部摊销计入损益，同时调整减少长期待摊费用和未分配利润 93,949.50 元。

### (九) 短期借款

截至 2024 年 4 月 30 日，短期借款账面金额 1,719,621.89 元，调整减少 1,719,621.89 元，调整后的金额 0.00 元。

#### 1、短期借款列示

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
陕西泰德汽车空调有限公司	1,719,621.89	-1,719,621.89	
<b>合计</b>	<b>1,719,621.89</b>	<b>-1,719,621.89</b>	

## 3、主要调整事项说明

根据管理人提供的序时账，泰德公司账面短期借款挂账单位为陕西泰德汽车空调有限公司，为非金融机构的借款，调整至其他应付款核算，调整增加其他应付款-陕西泰德汽车空调有限公司 1,719,621.89 元，调整减少短期借款 1,719,621.89 元。

### (十) 应付账款

截至 2024 年 4 月 30 日，应付账款账面金额 14,757,421.55 元，调整增加 903,367.18 元，调整后的金额 15,660,788.73 元。

#### 1、应付账款列示

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
货款	14,555,546.47	1,043,521.26	15,599,067.73
暂估货款	1,210.08	-1210.08	
物流、配送费	60,721.00	1,000.00	61,721.00

其他	139,944.00	-139,944.00	
<b>合计</b>	<b>14,757,421.55</b>	<b>903,367.18</b>	<b>15,660,788.73</b>

## 2、主要调整事项说明

- (1) 将应付账款负数余额进行重分类，调整增加应付账款 216,799.12 元；
- (2) 因管理人停止履行合同义务，故将预收的货款调入应付账款，调整减少预收账款 459,900.65 元，调整增加应付账款 459,900.65 元；
- (3) 调整往来多方挂账，调整减少应付账款 84,425.00 元；
- (4) 调整暂估原材料，调整减少存货 1,210.08 元，调整减少应付账款 1,210.08 元；
- (5) 根据第一次债权人会议资料和民事裁定书（2024）湘 01 破 40-1 号，调整减少未分配利润 451,662.96 元，调整增加应付账款 451,662.96 元；
- (6) 调整泰德公司记账错误，调整增加其他应付款 139,944.00 元，调整减少应付账款 139,944.00 元。
- (7) 按权责发生制原则调整 2024 年 6 月 9 号凭证北京汽车制青岛分公司 2 月索赔，调整减少未分配利润 583.53 元，调整增加应付账款 583.53 元。

### （十一）预收账款

截至 2024 年 4 月 30 日，预收账款账面金额 9,455.00 元，调整减少 9,455.00 元，调整后的金额 0.00 元。

#### 1、预收款项列示

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
预收货款	8,455.00	-8,455.00	
物流费	1,000.00	-1,000.00	
<b>合计</b>	<b>9,455.00</b>	<b>-9,455.00</b>	

## 2、主要调整事项说明

- (1) 将应收账款负数余额进行重分类，调整增加预收账款 451,445.65 元。
- (2) 调整泰德公司记账错误，调整增加应付账款 1,000.00 元，调整减少预收账款 1,000.00 元。
- (3) 因管理人停止履行合同义务，故将预收的货款调入应付账款，调整增加

应付账款 459,900.65 元，调整减少预收账款 459,900.65 元。

## (十二) 应付职工薪酬

截至 2024 年 4 月 30 日，应付职工薪酬账面金额-8,448.01 元，调整增加 156,367.30 元，调整后的金额 147,919.29 元。

### 1、应付职工薪酬列示

项目	账面金额	调整金额	调增后金额
应付职工工资	-9,798.01	122,280.19	112,482.18
其他应付职工薪酬	1,350.00	34,087.11	35,437.11
<b>合计</b>	<b>-8,448.01</b>	<b>156,367.30</b>	<b>147,919.29</b>

注：应付职工薪酬最终应以管理人认定并公示的职工债权为准。

### 2、主要调整事项说明

(1) 按权责发生制原则调整 2024 年 3、4 月未计提的工资、社保及住房公积金，调整减少未分配利润 156,367.30 元，调整增加应付职工薪酬 156,367.30 元。

### 3、其他事项说明

在破产日后，2024 年 7 月记账支付离职经济补偿金 273,713.88 元。

## (十三) 应交税费

截至 2024 年 4 月 30 日，应交税费账面金额 86,608.88 元，调整减少 614.86 元，调整后金额 85,994.02 元。

### 1、应交税费列示

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
应交增值税	86,055.15	-1,132.08	84,923.07
应交城建税	-568.69	568.69	
应交教育附加	51.47	-51.47	
应交个人所得税	1,070.95		1,070.95
<b>合计</b>	<b>86,608.88</b>	<b>-614.86</b>	<b>85,994.02</b>

### 2、主要调整事项说明

(1) 调整湖南威朗律所已开发票未记账，调整减少应交税费-应交增值税 1,132.08 元；

(2) 调整 2024 年 3 月 9 号凭证错记账，调整增加未分配利润 51.47 元，调整减少应交税费-应交教育附加 51.47 元；

(3) 调整 2024 年 3 月未计提的城市维护建设税，调整增加未分配利润 568.69 元，调整增加应交税费-应交城建税 568.69 元。

### 3、其他事项说明

截至目前当地税务局未进行债权申报，应交税费余额仅根据账面余额进行列示。若本次审计报告日后，当地人民法院等相关部门在后续审查过程中，如取得相关补充资料，应对本次审计基准日 2024 年 4 月 30 日应交税费余额作相应调整。

### (十四) 其他应付款

截至 2024 年 4 月 30 日，其他应付款账面金额 427,276.55 元，调整增加 4,037,785.31 元，调整后的金额 4,465,061.86 元。

#### 1、其他应付款列示

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
房租		5,416.00	5,416.00
餐费		20,000.00	20,000.00
五险一金	7,276.55	23,336.28	30,612.83
垫付款		150,486.42	150,486.42
质保金	420,000.00		420,000.00
借款		3,838,546.61	3,838,546.61
合计	427,276.55	4,037,785.31	4,465,061.86

#### 2、主要调整事项说明

(1) 将其他应收款负数重分类，调整增加其他应付款 5,486.42 元；

(2) 调整往来多方挂账，调整减少其他应付款 91,191.72 元；

(3) 根据管理人提供的序时账，调整向非金融机构的借款，调整增加其他应付款-陕西泰德汽车空调有限公司 1,719,621.89 元；

(4) 根据第一次债权人会议资料和民事裁定书 (2024) 湘 01 破 40-1 号，调整减少长期借款 2,166,876.82 元，调整减少未分配利润 97047.90 元，调整增加其他应付款 2,263,924.72 元；

(5) 应付账款错记账，调整减少应付账款 139,944.00 元，调整增加其他应付

款 139,944.00 元。

### (十五) 长期借款

1、截至 2022 年 6 月 30 日，长期借款账面金额 2,166,876.82 元，调整减少 2,166,876.82 元，调整后的金额 0.00 元。

#### 2、长期借款列示

项 目	账面金额	调整金额	调整后金额
抵押借款	2,166,876.82	-2,166,876.82	
<b>合 计</b>	<b>2,166,876.82</b>	<b>-2,166,876.82</b>	

#### 3、主要调整事项说明

根据第一次债权人会议资料和民事裁定书 (2024) 湘 01 破 40-1 号，长沙星沙沪农商村镇银行泉塘支行将债权转给郭新莉，调整减少长期借款 2,166,876.82 元。

### (十六) 实收资本

截至 2024 年 4 月 30 日，实收资本账面金额 5,000,000.00 元，未进行调整。

#### 1、实收资本列示

股东名称	2024 年 4 月 30 日		
	账面金额	调整金额	调整后金额
陈西	2,500,000.00		2,500,000.00
谢鹏辉	750,000.00		750,000.00
刘曦	1,750,000.00		1,750,000.00
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>		<b>5,000,000.00</b>

#### 2、其他事项说明

(1) 根据核查序时账和记账凭证，实收资本为 500 万元，其中有 21 万元是以现金收取，为谢鹏辉出资，由泰德公司出具收据；479 万为银行转账，具体转账明细如下：

账户名称	日期	金额	收款户名	账户	备注
陈西	2016/3/29	1,500,000.00	湖南泰德汽车空调有限公司	73112340000 00000840	
王宇宁	2016/3/29	200,000.00	湖南泰德汽车空调有限公司	73112340000 00000840	银行回单 备注：股本
荣启萍	2016/3/29	200,000.00	湖南泰德汽车空	73112340000	

			调有限公司	00000840	
刘涛	2016/3/29	50,000.00	湖南泰德汽车空调有限公司	73112340000 00000840	
南兴杰	2016/3/30	250,000.00	湖南泰德汽车空调有限公司	73112340000 00000840	银行回单 备注: 股 本金
罗振	2016/3/30	50,000.00	湖南泰德汽车空调有限公司	73112340000 00000840	
谢鹏辉	2016/3/30	100,000.00	湖南泰德汽车空调有限公司	73112340000 00000840	银行回单 备注: 往 来
林刚	2016/3/30	100,000.00	湖南泰德汽车空调有限公司	73112340000 00000840	银行回单 备注: 其 他费用
刘垚	2016/3/30	40,000.00	湖南泰德汽车空调有限公司	73112340000 00000840	
亓娟娟	2016/3/30	50,000.00	湖南泰德汽车空调有限公司	73112340000 00000840	
陈西	2016/4/15	1,350,000.00	湖南泰德汽车空调有限公司	73112340000 00000840	其中代刘 曦交 35 万 元
刘涛	2016/4/15	200,000.00	湖南泰德汽车空调有限公司	73112340000 00000840	银行回单 备注: 股 本金
王宇宁	2016/4/15	150,000.00	湖南泰德汽车空调有限公司	73112340000 00000840	银行回单 备注: 本 金
刘涛	2016/4/18	100,000.00	湖南泰德汽车空调有限公司	73112340000 00000840	
刘曦	2016/4/18	300,000.00	湖南泰德汽车空调有限公司	73112340000 00000840	
荣启萍	2016/5/9	150,000.00	湖南泰德汽车空调有限公司	73112340000 00000840	银行回单 备注: 李 平乐公司 入股
<b>合 计</b>		<b>4,790,000.00</b>			

根据上表，银行转账中有 154 万元是非股东账户向泰德公司公户转账，根据管理人接管调查笔录，股东刘曦反馈公司 3 个股东是代持了其他人股份，本次审计未收到股东代持协议；2016 年 4 月 15 日陈西转账的 135 万元中有 35 万元是代刘曦实缴。

(2) 因接收到的资料受限制, 无法核实实收资本账面金额的准确性和完整性, 仅根据账面余额列示。若本次审计报告日后, 当地人民法院等相关部门在后续审查过程中, 如取得相关补充资料, 应对本次审计基准日 2024 年 4 月 30 日实收资本余额作相应调整。

### (十七) 盈余公积

截至 2024 年 4 月 30 日, 盈余公积账面金额 584,592.14 元。

项 目	账面金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	584,592.14		584,592.14

### (十八) 未分配利润

截至 2024 年 4 月 30 日, 未分配利润账面金额-7,361,898.33 元, 调整减少 5,987,297.51 元, 调整后金额-13,349,195.84 元。

项 目	账面金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	-7,361,898.33	-5,987,297.51	-13,349,195.84

#### 1、调整事项说明

(1) 详见上述各科目调整事项说明。

## 七、关联方情况及资金往来情况

### 1、关联方情况

名称	与本公司关系	备注
谢鹏辉	持股 15.00%的股东	
刘曦	持股 35.00%的股东	

### 2、关联方资金往来情况

项目名称	关联方	账面余额
其他应收款	谢鹏辉	2,104.32
其他应付款	刘曦	145,620.00

## 八、重点事项说明

- 1、职工债权以债权申报及管理人确认为准。
- 2、普通债权以人民法院最终裁定债权、管理人确认为准。
- 3、本次审计, 对公司已发函但未收到回函的往来款余额以账面数为准。对我

们审计过程中无法获取充分、适当审计证据的支出、往来款等，未予以调整。

### 九、抵押事项说明

泰德公司厂房因向银行申请贷款，已将厂房抵押给长沙星沙沪农商村镇银行泉塘支行。抵押厂房的不动产证号为湘（2018）长沙县不动产权第 0009523 号、湘（2018）长沙县不动产权第 0009525 号、湘（2018）长沙县不动产权第 0009527 号。长沙星沙沪农商村镇银行泉塘支行已将债权转让给郭新莉。

### 十、公司近一年内大额资产处置情况

(1) 2023 年 10 月 8 日泰德公司与陕西泰德汽车空调有限公司签订以物抵债协议，2023 年 10 月 15 日双方签订补充协议，泰德公司将固定资产生产设备和办公用品等抵借款 325,667.07 元，该固定资产账面价值 417,062.23 元，抵债金额低于账面价值；

(2) 2023 年 10 月 25 日泰德公司与浙江龙腾空调有限公司签订协议书，泰德公司将固定资产-林肯牌小型普通客车作价 25 万元抵偿货款给浙江龙腾空调有限公司，该固定资产账面价值 189,200.92 元；

(3) 2024 年 3 月 7 日泰德公司与浙江龙腾空调有限公司签订协议书，泰德公司将固定资产-生产线和手动线各一条作价 30 万元抵偿给浙江龙腾空调有限公司，该固定资产账面价值 140,788.64 元。

### 十一、特别事项说明

1、我们根据截至本报告出具日已获取的相关资料调整泰德公司的财务报表，若本次审计报告日后，当地人民法院等相关部门在后续案件审查过程中，如取得债权人或其他人员补充提供相关资料等证明，应对本次破产清算过程中的 2024 年 4 月 30 日财务状况作相应调整。

2、本次审计是在管理人提交的现在相关材料的基础上得出的结果，若增加新的证据，有可能需要修正或补充上述结果，因而仅用于《湖南泰德汽车空调有限公司破产清算案》案件使用，非作为债权人对泰德公司剩余资产处置分配依据的最终结果，也不得作其他用途。

附表：

附表 1： 2024 年 4 月 30 日审计调整后资产负债表及调整分录

附表 2: 2024 年 4 月 30 日审计调整后各科目明细表

湖南中鑫和顺会计师事务所 (普通合伙)

中国注册会计师:

中国注册会计师:

中国·长沙

二〇二五年八月二十日