

关于深圳市恒驱电机股份有限公司
2018 年度、2019 年度前期会计差错更正
专项说明的审核报告
信会师报字[2021]第 ZI10314 号

深圳市恒驱电机股份有限公司
2018年度、2019年度前期会计差错更正
专项说明的审核报告

目 录	页 码
一、前期会计差错更正专项说明审核报告	1-2
二、前期会计差错更正专项说明审核说明	1-5
三、事务所执业资质证明	

关于深圳市恒驱电机股份有限公司
2018 年度、2019 年度
前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2021]第 ZI10314 号

深圳市恒驱电机股份有限公司全体股东：

我们审计了深圳市恒驱电机股份有限公司（以下简称“恒驱电机”）2020 年度的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日资产负债表、2020 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2021 年 4 月 27 日出具了报告号为信会师报字(2021)第 ZI10309 号的【无保留意见】审计报告。

恒驱电机管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2018 年度、2019 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是恒驱电机管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计恒驱电机 2020 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解恒驱电机 2018 年度、2019 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供恒驱电机为披露 2020 年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

(此页无正文)

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·上海

2021 年 4 月 27 日

深圳市恒驱电机股份有限公司

2018 年度、2019 年度前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

深圳市恒驱电机股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2020 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2018 年度、2019 年度财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2018 年度、2019 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、 2018 年度财务报表的比较财务报表(上年/上年末)

(一) 前期会计差错更正的原因及内容

- 1、无形资产增加 588,822.77 元, 系长期待摊费用中软件类别重分类至无形资产影响所致;
- 2、长期待摊费用减少 588,822.77 元, 系长期待摊费用中软件类别重分类至无形资产影响所致;

(二) 前期会计差错更正影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述, 影响财务报表项目及金额如下:

1、 资产负债表

项目	更正后	更正前	差异
无形资产	588,822.77		588,822.77
长期待摊费用	31,994.81	620,817.58	-588,822.77
非流动资产合计	7,139,957.63	7,139,957.63	
资产总计	39,432,570.48	39,432,570.48	

二、 2018 年度财务报表

(一) 前期会计差错更正的原因及内容

- 1、固定资产减少 84,311.60 元, 系设备重分类及为客户定制的模具费费用化影响所致;
- 2、无形资产增加 1,328,465.03 元, 系长期待摊费用中软件类别重分类至无形资产影响所致;

- 3、长期待摊费用减少 1,328,465.03 元，系长期待摊费用中软件类别重分类至无形资产影响所致；
- 4、应交税费减少 6,092.37 元，系对本期损益调整事项影响所致；
- 5、盈余公积减少 7,821.92 元，系累计损益调整影响所致；
- 6、未分配利润减少 70,397.29 元，系累计损益调整影响所致；
- 7、营业成本增加 51,066.53 元，系模具费费用化、营业费用、研发费用与营业成本重分类调整影响所致；
- 8、营业费用增加 91,506.05 元，系与营业成本重分类调整影响所致；
- 9、研发费用减少 58,261.00 元，系与营业成本重分类调整影响所致；
- 10、所得税费用减少 6,092.37 元，系对本期损益调整事项影响所致；

(二) 前期会计差错更正影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、 资产负债表

项目	更正后	更正前	差异
固定资产	6,186,415.66	6,270,727.24	-84,311.58
无形资产	1,328,465.03		1,328,465.03
长期待摊费用	6,630.05	1,335,095.08	-1,328,465.03
非流动资产合计	9,120,006.95	9,204,318.53	-84,311.58
资产总计	47,668,524.68	47,752,836.26	-84,311.58
应交税费	1,709,811.33	1,715,903.70	-6,092.37
流动负债合计	22,146,731.44	22,152,823.81	-6,092.37
负债合计	22,496,731.54	22,502,823.91	-6,092.37
盈余公积	2,288,786.05	2,296,607.97	-7,821.92
未分配利润	11,663,574.42	11,733,971.71	-70,397.29
所有者权益合计	25,171,793.14	25,250,012.35	-78,219.21
负债和所有者权益总计	47,668,524.68	47,752,836.26	-84,311.58

2、 利润表

项目	更正后	更正前	差异
营业成本	54,994,855.34	54,943,788.81	51,066.53
营业费用	2,094,694.87	2,003,188.82	91,506.05
研发费用	6,005,835.64	6,064,096.64	-58,261.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	17,277,127.55	17,361,439.13	-84,311.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	17,213,237.43	17,297,549.01	-84,311.58
减：所得税费用	1,956,155.61	1,962,247.98	-6,092.37

项目	更正后	更正前	差异
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	15,257,081.82	15,335,301.03	-78,219.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	15,257,081.82	15,335,301.03	-78,219.21

3、 现金流量表

项目	更正后	更正前	差异
购买商品、接受劳务支付的现金	53,067,751.86	53,024,832.55	42,919.31
支付给职工以及为职工支付的现金	18,620,905.98	18,670,129.47	-49,223.49
支付其他与经营活动有关的现金	4,710,979.19	4,619,473.14	91,506.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	3,638,759.52	3,723,961.39	-85,201.87

三、 2019 年度财务报表

（一） 前期会计差错更正的原因及内容

- 1、固定资产减少 119,667.60 元，系设备重分类及为客户定制的模具费费用化影响所致；
- 2、无形资产增加 1,342,059.82 元，系长期待摊费用中软件类别重分类至无形资产影响所致；
- 3、长期待摊费用减少 1,342,059.82 元，系长期待摊费用中软件类别重分类至无形资产影响所致；
- 4、应收票据减少 2,940,820.08 元，系调整重分类信用等级较低银行承兑汇票至应收款项融资列报影响所致；
- 5、应收款项融资增加 3,878,685.24 元，系重分类信用等级较低银行承兑汇票至应收款项融资列报及调整已背书或贴现尚未到期的信用等级较低的银行承兑汇票影响所致；
- 6、应交税费减少 2,151.81 元，系对本期损益调整事项影响所致；
- 7、其他流动负债增加 937,865.16 元，系调整已背书或贴现尚未到期的信用等级较低的银行承兑汇票影响所致；
- 8、盈余公积减少 11,751.58 元，系累计损益调整影响所致；
- 9、未分配利润减少 105,764.21 元，系累计损益调整影响所致；
- 10、营业成本增加 39,643.60 元，系模具费费用化、营业费用、研发费用与营业成本

重分类调整影响所致；

11、营业费用增加 77,880.95 元，系与营业成本重分类调整影响所致；

12、研发费用减少 82,168.53 元，系与营业成本重分类调整影响所致；

13、所得税费用增加 3,940.56 元，系对本期损益调整事项影响所致；

(二) 前期会计差错更正影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、 资产负债表

项目	更正后	更正前	差异
应收票据		2,940,820.08	-2,940,820.08
应收款项融资	3,878,685.24		3,878,685.24
流动资产合计	54,514,031.74	53,576,166.58	937,865.16
固定资产	6,639,265.12	6,758,932.72	-119,667.60
无形资产	1,342,059.82		1,342,059.82
长期待摊费用	522,924.72	1,864,984.54	-1,342,059.82
非流动资产合计	10,286,577.26	10,406,244.86	-119,667.60
资产总计	64,800,609.00	63,982,411.44	818,197.56
其他流动负债	937,865.16		937,865.16
应交税费	1,794,743.28	1,796,895.09	-2,151.81
流动负债合计	25,305,327.05	24,369,613.70	935,713.35
负债合计	25,555,327.19	24,619,613.84	935,713.35
盈余公积	3,990,134.92	4,001,886.50	-11,751.58
未分配利润	24,035,714.22	24,141,478.43	-105,764.21
所有者权益合计	39,245,281.81	39,362,797.60	-117,515.79
负债和所有者权益总计	64,800,609.00	63,982,411.44	818,197.56

2、 利润表

项目	更正后	更正前	差异
营业成本	61,541,046.14	61,501,402.54	39,643.60
营业费用	2,279,385.66	2,201,504.71	77,880.95
研发费用	5,858,392.11	5,940,560.64	-82,168.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	19,311,835.07	19,347,191.09	-35,356.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19,293,979.77	19,329,335.79	-35,356.02
减：所得税费用	2,280,491.10	2,276,550.54	3,940.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17,013,488.67	17,052,785.25	-39,296.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	17,013,488.67	17,052,785.25	-39,296.58

3、 现金流量表

项目	更正后	更正前	差异
购买商品、接受劳务支付的现金	42,340,790.26	42,405,229.12	-64,438.86
支付给职工以及为职工支付的现金	20,938,621.40	20,888,119.91	50,501.49
支付其他与经营活动有关的现金	5,292,325.43	5,214,444.48	77,880.95
收回投资收到的现金	1,009,617.54		1,009,617.54
取得投资收益所收到的现金		9,617.54	-9,617.54
收到其他与投资活动有关的现金		1,000,000.00	-1,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	3,401,209.12	3,465,152.70	-63,943.58
投资支付的现金	2,000,000.00		2,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		2,000,000.00	-2,000,000.00

本公司对上述前期差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，完成更正后，公司财务信息能够更加真实、公允的反映公司的实际经营情况。

深圳市恒驱电机股份有限公司

2021 年 4 月 27 日



姓名 李建军

性别 男

出生日期 1968-08-27

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

深圳星源会计师事务所

140402196808273216

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.

2012.6.28
CBA
年度注册

证书编号:
No. of Certificate

474701000001

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2005

年
/y

月
/m

10

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.



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.



李建军

474701000001

深圳市注册会计师协会



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.



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.



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

深圳星源会计师

事务所
CPAs

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

2008 年 3 月 13 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳天大联合会计师

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2008 年 12 月 17 日
/y /m /d



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

深圳天大联合会计师 事务所
CPAs

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

2011 年 8 月 26 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中天海运会计师 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011 年 8 月 26 日
/y /m /d

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

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年10月30日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年10月30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法定业务时，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。

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.



Full name 李凤娟
Sex 女
出生日期 Date of birth 1967-04-14
工作单位 Working unit 北京永拓会计师事务所有限责任公司
深圳分所
身份证号码 Identity card No. 440301670414562

证书编号: 440300020050
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 03 月 30 日
Date of Issuance



记
stration

格, 继续有效一年。
is valid for another year after

2017.5.25



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.



2011年5月28日

6

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.



朱凤梯
440300020050
深圳市注册会计师协会



7



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.

2014年7月29日
年度注册

8

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.

2015年7月30日
年度注册

9



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

北京立信会计师事务所
CPAs

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

2011 年 4 月 21 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

中准
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011 年 4 月 15 日
/y /m /d

10

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

中准
事务所
CPAs

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

2011 年 3 月 21 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 3 月 31 日
/y /m /d

11





营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010

(副本)

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 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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;信息系统领域内的技术服务;法律、法规规定的其他业务。
【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】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关



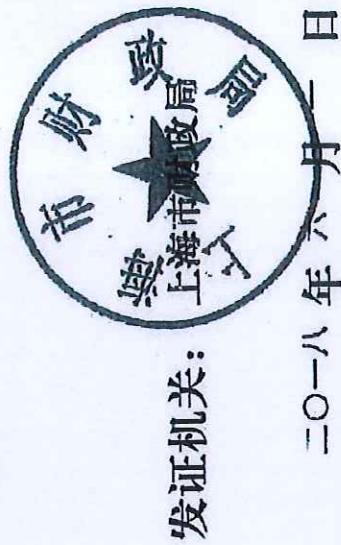
2021 年 02 月 19 日



证书序号: 0001247

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



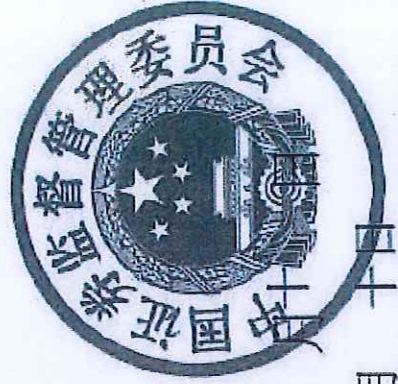
证书序号: 000396

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
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一一年七月 十日

证书有效期至: 二〇一一年七月 十日