

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····第 1—2 页

二、关于重要前期差错更正情况的说明·····第 3—6 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2021〕3-352号

深圳市兆驰股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的深圳市兆驰股份有限公司（以下简称兆驰股份公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供兆驰股份公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

兆驰股份公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2018 年修订）》的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对兆驰股份公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，兆驰股份公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2018 年修订）》的相关规定，如实反映了对兆驰股份公司 2018 年度、2019 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二一年六月二十三日

深圳市兆驰股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

深圳市兆驰股份有限公司（以下简称公司或本公司）拟将控股子公司分拆至深交所创业板上市，于申报审计过程中发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）的相关规定，公司对前期差错事项进行更正，涉及 2018 年度、2019 年度的合并财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一）固定资产-生产设备转固时点调整

基于谨慎性原则，分拆子公司因调整需安装调试生产设备达到预定可使用状态时点，调增生产设备的累计折旧金额。2018 年调增营业成本 3,426,198.83 元，调增固定资产-累计折旧 3,426,198.83 元；2019 年调增营业成本 16,399,462.95 元，调增固定资产-累计折旧 16,399,462.95 元。

同时因转固时点调整，对前期的长期资产列报进行调整。2018 年调增固定资产原值 54,583,364.06 元，调减其他非流动资产 20,614,721.60 元，调增应付账款 33,968,642.46 元。

（二）长期资产列报调整

由于前期对于部分长期资产的到货情况统计不完整，导致已到货生产设备列报错误，2018 年调增在建工程 32,607,122.62 元，调减其他非流动资产 15,808,941.19 元，调增应付账款 16,798,181.43 元。

（三）利润表数据列报调整

按受益对象调整应归属于生产环节品质部门发生的费用，调增营业成本 20,384,671.95 元，相应调减管理费用 20,384,671.95 元。

（四）其他更正事项说明

按照 IPO 申报审核要求，对于之前年度授予股权的员工离职，将其持有股权低价转让给其他员工的，确认股份支付，调整年初未分配利润、管理费用及资本公积。

对存货跌价准备金额进行核实和测算，补计提存货跌价准备。

对申请加速折旧的固定资产金额进行梳理完善，对于不准确部分调减了加速折旧的固定资产金额，对应调整因加速折旧确认的递延所得税负债金额。

对于小额的营业收入及费用跨期，按照归属期进行调整；根据坏账准备政策厘定坏账准备，调整应收款项、资产减值损失、递延所得税资产等科目。

根据上述各项调整，厘定所得税费用、应交税金、盈余公积及未分配利润等科目。

以上会计差错更正事项的影响详见下表列式。

二、前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对合并资产负债表的影响

1. 2018 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据及应收账款	4,176,728,039.03	-1,914,391.82	4,174,813,647.21
预付款项	277,365,489.19	-328,260.00	277,037,229.19
其他流动资产	2,545,763,074.14	-2,213,982.72	2,543,549,091.42
固定资产	1,211,442,389.66	51,157,165.23	1,262,599,554.89
在建工程	360,640,081.96	32,607,122.62	393,247,204.58
递延所得税资产	37,152,375.41	132,658.77	37,285,034.18
其他非流动资产	2,797,382,539.26	-36,095,402.79	2,761,287,136.47
资产总计	18,666,450,717.49	43,344,909.29	18,709,795,626.78
应付票据及应付账款	2,508,237,804.13	50,766,823.89	2,559,004,628.02
应付职工薪酬	105,198,282.14	718,054.46	105,916,336.60
应交税费	24,674,299.84	1,529,678.91	26,203,978.75
其他应付款	201,573,819.14	81,945.54	201,655,764.68
递延所得税负债	203,658,549.74	-6,662,123.11	196,996,426.63
负债合计	9,982,830,217.39	46,434,379.69	10,029,264,597.08
资本公积	169,439,715.67	4,318,187.11	173,757,902.78
未分配利润	3,606,026,833.20	-6,909,952.13	3,599,116,881.07
归属于母公司所有者权益	8,717,817,787.65	-2,591,765.02	8,715,226,022.63

合计			
少数股东权益	-34,197,287.55	-497,705.38	-34,694,992.93
所有者权益合计	8,683,620,500.10	-3,089,470.40	8,680,531,029.70
负债和所有者权益总计	18,666,450,717.49	43,344,909.29	18,709,795,626.78

2. 2019年12月31日

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	2,133,449,558.62	-3,303,240.40	2,130,146,318.22
固定资产	2,046,144,596.43	-19,825,661.78	2,026,318,934.65
递延所得税资产	35,596,199.45	495,486.06	36,091,685.51
资产总计	21,985,744,164.24	-22,633,416.12	21,963,110,748.12
应交税费	100,210,499.55	-2,792,188.94	97,418,310.61
其他应付款	279,705,290.07	78,126.92	279,783,416.99
负债合计	12,212,679,598.76	-2,714,062.02	12,209,965,536.74
资本公积	154,221,398.41	4,280,138.25	158,501,536.66
未分配利润	4,737,672,122.19	-21,584,702.28	4,716,087,419.91
归属于母公司所有者权益合计	9,751,949,960.81	-17,304,564.03	9,734,645,396.78
少数股东权益	21,114,604.67	-2,614,790.07	18,499,814.60
所有者权益合计	9,773,064,565.48	-19,919,354.10	9,753,145,211.38
负债和所有者权益总计	21,985,744,164.24	-22,633,416.12	21,963,110,748.12

(二) 对合并利润表的影响

1. 2018年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	12,867,768,055.17	3,095,231.64	12,870,863,286.81
营业成本	11,568,373,828.99	29,069,903.91	11,597,443,732.90
销售费用	421,610,097.33	-384,535.84	421,225,561.49
管理费用	221,977,063.03	-21,934,817.21	200,042,245.82
财务费用	82,238,433.72	800,000.00	83,038,433.72
资产减值损失	189,711,902.11	-785,443.90	188,926,458.21
所得税费用	63,077,956.46	-2,384,335.34	60,693,621.12
净利润	416,397,809.04	-1,285,539.98	415,112,269.06
归属于母公司所有者的净利润	445,384,756.50	-1,016,572.97	444,368,183.53
少数股东损益	-28,986,947.46	-268,967.01	-29,255,914.47
其他综合收益	34,905,743.84		34,905,743.84
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	34,905,743.84		34,905,743.84

归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
综合收益总额	451,303,552.88	-1,285,539.98	450,018,012.90
归属于母公司所有者的综合收益总额	480,290,500.34	-1,016,572.97	479,273,927.37
归属于少数股东的综合收益总额	-28,986,947.46	-268,967.01	-29,255,914.47

2. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	11,318,868,225.92	16,399,462.95	11,335,267,688.87
资产减值损失	-164,833,580.81	-3,303,240.40	-168,136,821.21
所得税费用	78,044,678.10	-2,872,819.65	75,171,858.45
净利润	1,177,940,108.70	-16,829,883.70	1,161,110,225.00
归属于母公司所有者的净利润	1,134,725,263.75	-14,674,750.15	1,120,050,513.60
少数股东损益	43,214,844.95	-2,155,133.55	41,059,711.40
其他综合收益	12,626,483.43		12,626,483.43
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	12,626,483.43		12,626,483.43
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
综合收益总额	1,190,566,592.13	-16,829,883.70	1,173,736,708.43
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,147,351,747.18	-14,674,750.15	1,132,676,997.03
归属于少数股东的综合收益总额	43,214,844.95	-2,155,133.55	41,059,711.40

上述会计差错更正事项仅涉及 2018 年和 2019 年合并资产负债表及合并利润表，不涉及母公司报表及现金流量表。

深圳市兆驰股份有限公司

二〇二一年六月二十三日