

证券代码：002921

证券简称：联诚精密

公告编号：2021-028

债券代码：128120

债券简称：联诚转债

山东联诚精密制造股份有限公司 关于公司前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东联诚精密制造股份有限公司(以下简称“公司”)于2021年4月26日召开第二届董事会第十八次会议、第二届监事会第十八次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《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》《监管规则适用指引——会计类第1号》等相关规定，对2020年第一季度报告、2020年半年度报告、2020年第三季度报告以及2020年年度报告中相关项目及经营数据进行更正，具体情况如下：

一、本次会计差错更正概述

公司于2020年1月1日起实施《企业会计准则第14号——收入》(简称“新收入准则”)，根据新收入准则及中国证监会2020年11月13日发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》关于收入确认的相关规定，应将与销售订单直接相关的合同履行成本包装费及物流费调整至营业成本，而2020年度公司未对上述费用进行调整。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》的规定，公司拟对2020年第一季度报告、2020年半年度报告、2020年第三季度报告以及2020年年度报告中合并及母公司利润表营业成本、销售费用项目进行重分类调整。本次会计差错更正不影响净利润，不会对公司财务报表产生重大影响。

二、本次会计差错更正的具体情况及其影响

公司对2020年第一季度报告、2020年半年度报告、2020年第三季度报告及

2020 年年度报告报告更正信息具体如下：

(一) 2020 年第一季度报告相关信息更正情况

1. “第四节 财务报表 一、财务报表 3、合并利润表”

项目	更正前	调整金额	更正后
	本期发生额	本期发生额	本期发生额
其中：营业成本	138,919,372.14	4,723,491.44	143,642,863.58
销售费用	7,588,539.20	-4,723,491.44	2,865,047.76

2. “第四节 财务报表 一、财务报表 4、母公司利润表”

项目	更正前	调整金额	更正后
	本期发生额	本期发生额	本期发生额
减：营业成本	127,410,594.71	2,140,556.19	129,551,150.90
销售费用	4,079,916.53	-2,140,556.19	1,939,360.34

(二) 2020 年半年度报告相关信息更正情况：

1、“第四节 经营情况讨论与分析 二、主营业务分析 主要财务数据同比变动情况”

项目	更正前			更正后			
	本报告期	上年同期	同比增减	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
其中：营业成本	301,712,243.97	272,545,282.40	10.70%	311,259,484.41	272,545,282.40	14.20%	
销售费用	14,069,921.17	14,338,951.76	-1.88%	4,522,680.73	14,338,951.76	-68.46%	主要系本报告期按照新收入准则，和合同履行成本相关的物流费及包装费调整至营业成本科目所致

2. “第四节 经营情况讨论与分析 二、主营业务分析 占公司营业收入或营业利润

10%以上的行业、产品或地区情况”

更正前：

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
工业	409,624,121.37	297,728,474.75	27.32%	16.71%	11.13%	3.64%
分产品						
乘用车零件	72,355,313.87	50,310,931.24	30.47%	10.56%	0.65%	6.85%
农机/工程机械零件	107,214,212.22	78,354,355.44	26.92%	20.07%	17.84%	1.39%
商用车零件	103,277,780.68	69,200,800.05	33.00%	25.30%	14.90%	6.06%
压缩机零件	56,350,419.12	42,333,734.22	24.87%	0.31%	-3.47%	2.94%
分地区						
主营-外销（北美/南美/欧洲/亚洲/大洋洲等）	134,708,945.69	89,601,909.30	33.48%	-1.37%	-5.35%	2.79%
主营-内销	274,915,175.68	208,126,565.44	24.29%	28.23%	20.14%	5.09%

更正后：

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
工业	409,624,121.37	307,275,715.19	24.99%	16.71%	14.70%	1.31%
分产品						
乘用车零件	72,355,313.87	53,534,781.23	26.01%	10.56%	7.10%	2.39%
农机/工程机械零件	107,214,212.22	80,179,236.34	25.22%	20.07%	20.58%	-0.31%
商用车零件	103,277,780.68	71,132,671.37	31.12%	25.30%	18.11%	4.19%
压缩机零件	56,350,419.12	43,264,147.84	23.22%	0.31%	-1.34%	1.28%
分地区						
主营-外销（北美/南美/欧洲/亚洲/大洋洲等）	134,708,945.69	95,423,374.84	29.16%	-1.37%	0.80%	-1.53%
主营-内销	274,915,175.68	211,852,340.34	22.94%	28.23%	22.29%	3.74%

3. “第十一节 财务报告 二、财务报表 3、合并利润表”

项目	更正前	调整金额	更正后
	2020年半年度	2020年半年度	2020年半年度
其中：营业成本	301,712,243.97	9,547,240.44	311,259,484.41
销售费用	14,069,921.17	-9,547,240.44	4,522,680.73

4. “第十一节 财务报告 二、财务报表 4、母公司利润表”

项目	更正前	调整金额	更正后
	2020年半年度	2020年半年度	2020年半年度
减：营业成本	274,198,337.07	4,074,453.56	278,272,790.63
销售费用	6,112,805.04	-4,074,453.56	2,038,351.48

5. “第十一节 财务报告 七、合并财务报表项目注释 61、营业收入和营业成本”

项目	更正前	调整金额	更正后
	本期发生额	本期发生额	本期发生额
	成本	成本	成本
主营业务	297,728,474.75	9,547,240.44	307,275,715.19
合计	301,712,243.97	9,547,240.44	311,259,484.41

6. “第十一节 财务报告 七、合并财务报表项目注释 63、销售费用”

项目	更正前	调整金额	更正后
	本期发生额	本期发生额	本期发生额
运输装卸及报关港杂费	9,202,387.91	-9,052,178.08	150,209.83
包装费	1,239,514.35	-495,062.36	744,451.99
合计	14,069,921.17	-9,547,240.44	4,522,680.73

7. “第十一节 财务报告 十七、母公司财务报表主要项目注释 4、营业收入和营业成本”

项目	更正前	调整金额	更正后
	本期发生额	本期发生额	本期发生额
	成本	成本	成本
主营业务	259,269,345.58	4,074,453.56	263,343,799.14
合计	274,198,337.07	4,074,453.56	278,272,790.63

(三) 2020 年第三季度报告相关信息更正情况

1. “第四节 财务报表 一、财务报表 3、合并本报告期利润表”

项目	更正前	调整金额	更正后
	本期发生额	本期发生额	本期发生额
其中：营业成本	163,348,095.51	4,906,766.59	168,254,862.10
销售费用	7,760,047.90	-4,906,766.59	2,853,281.31

2. “第四节 财务报表 一、财务报表 4、母公司本报告期利润表”

项目	更正前	调整金额	更正后
	本期发生额	本期发生额	本期发生额
其中：营业成本	161,358,016.37	1,468,618.65	162,826,635.02
销售费用	2,987,356.49	-1,468,618.65	1,518,737.84

3. “第四节 财务报表 一、财务报表 5、合并年初到报告期末利润表”

项目	更正前	调整金额	更正后
	本期发生额	本期发生额	本期发生额
其中：营业成本	465,060,339.48	14,454,007.03	479,514,346.51
销售费用	21,829,969.07	-14,454,007.03	7,375,962.04

4 “第四节 财务报表 一、财务报表 6、母公司年初至报告期末利润表”

项目	更正前	调整金额	更正后
	本期发生额	本期发生额	本期发生额
其中：营业成本	435,556,353.44	5,543,072.21	441,099,425.65
销售费用	9,100,161.53	-5,543,072.21	3,557,089.32

(四) 2020 年年度报告相关信息更正情况

1、“第四节 经营情况讨论与分析 二、主营业务分析 2、收入与成本（2）占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况”

更正前：

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
工业	894,022,365.35	637,383,975.60	28.71%	22.25%	16.47%	3.54%
分产品						
乘用车零件	136,395,826.51	95,127,934.67	30.26%	-17.19%	-22.44%	4.72%
农机/工程机械零件	247,662,051.30	175,702,460.01	29.06%	34.94%	29.49%	2.99%
商用车零件	235,368,469.17	152,259,135.03	35.31%	53.43%	41.14%	5.63%
压缩机零件	116,873,287.80	85,370,096.49	26.95%	7.43%	2.71%	3.35%
分地区						
主营-外销（北美/南美/欧洲/亚洲/大洋洲等）	281,648,850.09	182,565,253.97	35.18%	-6.38%	-10.18%	2.75%
主营-内销	612,373,515.26	454,818,721.63	25.73%	42.26%	32.22%	5.64%

更正后：

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
工业	894,022,365.35	657,458,147.06	26.46%	22.25%	20.14%	1.29%
分产品						
乘用车零件	136,395,826.51	101,361,067.94	25.69%	-17.19%	-17.35%	0.14%
农机/工程机械零件	247,662,051.30	179,865,188.71	27.37%	34.94%	32.55%	1.31%
商用车零件	235,368,469.17	156,715,815.19	33.42%	53.43%	45.27%	3.74%
压缩机零件	116,873,287.80	87,336,594.06	25.27%	7.43%	5.08%	1.67%
分地区						
主营-外销（北美/南美/欧洲/亚洲/大洋洲等）	281,648,850.09	194,724,921.88	30.86%	-6.38%	-4.20%	-1.57%
主营-内销	612,373,515.26	462,733,225.18	24.44%	42.26%	34.52%	4.35%

2、“第四节 经营情况讨论与分析 二、主营业务分析 2、收入与成本（5）营业成本构成”

行业分类	项目	更正前		更正后	
		2020年		2020年	
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重
工业-零件产品	直接材料	220,144,526.22	38.99%	220,144,526.22	37.72%
工业-零件产品	直接人工	72,909,886.21	12.91%	72,909,886.21	12.49%
工业-零件产品	制造费用	250,897,766.00	44.44%	250,897,766.00	42.97%
工业-零件产品	外协加工费	19,584,416.83	3.47%	19,584,416.83	3.35%
工业-零件产品	外购成品	1,069,845.74	0.19%	1,069,845.74	0.18%
工业-零件产品	物流及包装费			19,230,899.94	3.29%
工业-整机产品	直接材料	60,641,414.67	83.32%	60,641,414.67	82.37%
工业-整机产品	直接人工	4,609,466.24	6.33%	4,609,466.24	6.26%
工业-整机产品	制造费用及外协	7,526,653.69	10.35%	7,526,653.69	10.22%
工业-整机产品	物流及包装费			843,271.51	1.15%

更正前：

产品分类	项目	2020年		2019年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
乘用车零件	产品成本	95,127,934.67	43.21%	122,644,397.22	22.41%	-22.44%
农机/工程机械零件	产品成本	175,702,460.01	79.81%	135,692,328.13	24.80%	29.49%
商用车零件	产品成本	152,259,135.03	69.16%	107,878,103.69	19.71%	41.14%
压缩机零件	产品成本	85,370,096.49	38.78%	83,117,234.52	15.19%	2.71%
环保/水处理零件	产品成本	4,737,768.38	2.15%	6,306,534.91	1.15%	-24.88%
新能源（光热发电）零件	产品成本	31,493,880.89	14.31%	4,873,514.30	0.89%	546.23%
其他零件	产品成本	19,915,165.51	9.05%	21,394,940.75	3.91%	-6.92%
整机产品	产品成本	72,777,534.60	33.06%	65,344,593.74	11.94%	11.37%

更正后：

产品分类	项目	2020年		2019年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
乘用车零件	产品成本	101,361,067.94	15.42%	122,644,397.22	22.41%	-17.35%
农机/工程机械零件	产品成本	179,865,188.71	27.36%	135,692,328.13	24.80%	32.55%
商用车零件	产品成本	156,715,815.19	23.84%	107,878,103.69	19.71%	45.27%
压缩机零件	产品成本	87,336,594.06	13.28%	83,117,234.52	15.19%	5.08%
环保/水处理零件	产品成本	4,791,763.09	0.73%	6,306,534.91	1.15%	-24.02%
新能源（光热发电）零件	产品成本	33,358,459.09	5.07%	4,873,514.30	0.89%	584.48%
其他零件	产品成本	20,408,452.87	3.10%	21,394,940.75	3.91%	-4.61%
整机产品	产品成本	73,620,806.11	11.20%	65,344,593.74	11.94%	12.67%

3、“第四节 经营情况讨论与分析 二、主营业务分析 3、费用”

更正前：

项目	更正前			
	2020年	2019年	同比增减	重大变动说明
销售费用	35,381,492.90	36,379,734.99	-2.74%	

更正后：

项目	更正后			
	2020年	2019年	同比增减	重大变动说明
销售费用	15,307,321.44	36,379,734.99	-57.92%	主要系本报告期按照新收入准则，和合同履行成本相关的物流费及包装费调整至营业成本科目所致

4、“第十二节 财务报告 二、财务报表 3、合并利润表”

项目	更正前	调整金额	更正后
	2020年度	2020年度	2020年度
其中：营业成本	646,183,432.28	20,074,171.46	666,257,603.74
销售费用	35,381,492.90	-20,074,171.46	15,307,321.44

5、“第十二节 财务报告 二、财务报表 4、母公司利润表”

项目	更正前	调整金额	更正后
	2020年度	2020年度	2020年度
其中：营业成本	611,479,418.51	7,012,702.58	618,492,121.09
销售费用	16,944,560.96	-7,012,702.58	9,931,858.38

6、“第十二节 财务报告 七、合并财务报表项目注释 61、营业收入和营业成本”

项目	更正前	调整金额	更正后
	本期发生额	本期发生额	本期发生额
	成本	成本	成本
主营业务	637,383,975.60	20,074,171.46	657,458,147.06
合计	646,183,432.28	20,074,171.46	666,257,603.74

7、“第十二节 财务报告 七、合并财务报表项目注释 63、销售费用”

项目	更正前	调整金额	更正后
	本期发生额	本期发生额	本期发生额
物流费	19,034,214.57	-18,672,839.49	361,375.08
包装费	2,472,564.45	-1,401,331.97	1,071,232.48
合计	35,381,492.90	-20,074,171.46	15,307,321.44

8、“第十二节 财务报告 十七、母公司财务报表主要项目注释 4、营业收入与营业成本”

项目	更正前	调整金额	更正后
	本期发生额	本期发生额	本期发生额
	成本	成本	成本
主营业务	563,335,860.29	7,012,702.58	570,348,562.87
合计	611,479,418.51	7,012,702.58	618,492,121.09

9、“第十五节 摘要数据报送 三、经营情况讨论与分析 3、占公司主营业务收入或主营业务利润 10%以上产品情况”

更正前：

产品名称	营业收入	营业利润	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业利润比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
乘用车零件	136,395,826.51	41,267,891.84	30.26%	-17.19%	-1.91%	4.72%
农机/工程机械零件	247,662,051.30	71,959,591.29	29.06%	34.94%	50.41%	2.99%
商用车零件	235,368,469.17	83,109,334.14	35.31%	53.43%	82.53%	5.63%
压缩机零件	116,873,287.80	31,503,191.31	26.95%	7.43%	22.69%	3.35%

更正后：

产品名称	营业收入	营业利润	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业利润比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
乘用车零件	136,395,826.51	35,034,758.57	25.69%	-17.19%	-16.73%	0.14%
农机/工程机械零件	247,662,051.30	67,796,862.59	27.37%	34.94%	41.71%	1.31%
商用车零件	235,368,469.17	78,652,653.97	33.42%	53.43%	72.74%	3.74%
压缩机零件	116,873,287.80	29,536,693.75	25.27%	7.43%	15.03%	1.67%

三、本次会计差错更正对公司的影响

公司上述会计差错更正，涉及金额仅影响当期营业成本和销售费用，不影响公司资产总额、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东的净利润，亦不存在损害公司及股东利益的情形。

四、会计师事务所就会计差错更正事项重新出具了审计报告

公司聘请的和信会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2020 年年度报告会计差错更正事项重新出具了《审计报告》(和信审字(2021)第 000584 号)。

更正后的审计报告强调事项如下：我们提醒财务报表使用者关注，联诚精密

公司于 2021 年 3 月 19 日第二届董事会第十七次会议批准报出的财务报表(业经本所审计,并出具了《审计报告》(和信审字(2021)第 000131 号))将与销售订单直接相关的合同履行成本包装费及物流费误列报于销售费用。根据企业会计准则相关要求,联诚精密公司对上述事项进行了更正。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、公司董事会、独立董事、监事会关于本次会计差错更正的意见

1、董事会意见

董事会认为:公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》和中国证券监督管理委员会《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》、《监管规则适用指引——会计类第 1 号》等相关文件的规定,更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。

2、独立董事意见

独立董事认为:公司对本次会计差错进行更正符合公司实际经营和财务状况,本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》和中国证券监督管理委员会《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》《监管规则适用指引——会计类第 1 号》等相关文件的规定,更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果,不存在损害公司利益及广大中小股东合法权益的情形,同意本次会计差错更正事项。

3、监事会意见

监事会认为:公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》《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》及《监管规则适用指引——会计类第 1 号》等相关文件的规定,更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果,董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》等相关规定,不存在损害公司利益及全体股东合法权益的情形。同意董事会关于本次会计差错更正的处理。

六、备查文件

1、第二届董事会第十八次会议决议;

- 2、第二届监事会第十八次会议决议；
 - 3、独立董事关于第二届董事会第十八次会议相关事项的独立意见；
 - 4、和信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《2020年度审计报告（更新后）》（和信审字（2021）第 000584 号）；
 - 5、公司更正后的中期财务报表。
- 特此公告。

山东联诚精密制造股份有限公司

董事会

二〇二一年四月二十七日