

苏州金鸿顺汽车部件股份有限公司

监事会关于会计差错更正的说明

苏州金鸿顺汽车部件股份有限公司（以下简称“公司”）监事会就公司会计差错更正事宜说明如下：

一、 本次会计差错更正的概述

财政部发布的《企业会计准则第14号—收入》（简称“新收入准则”），经公司管理层初步判断，将汽车零部件产品发货以后视同商品控制权发生转移，按“发出商品”预期有权收到的对价金额确认收入。公司聘请华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2020年年度财务报表进行审计，经与会计师沟通，结合《企业会计准则第14号—收入》及应用指南，（1）管理层对2020年度汽车零部件产品的销售收入确认时点重新判断，从审慎角度将汽车零部件的收入确认原则为“于产品运送至客户指定地点，客户对品种、规格、数量验收确认，公司收到客户反馈信息后确认收入。”；（2）公司为履行与客户的合同而发生的运输服务，作为合同履约成本进行会计处理，并在收入确认时对合同履行成本进行摊销，计入营业成本；（3）与销售商品相关的不含税预收款项重分类至合同负债，相关增值税金额重分类至其他流动负债。并对 2020年第一季度报告、2020年半年度报告和2020年第三季度报告中涉及的相关财务信息进行更正调整。对2020年第一季度报告、半年度报告以及第三季度报告财务报表中相关数据进行更正。

二、 本次会计差错更正具体情况及影响

（一） 本次会计差错更正的具体情况

根据相关规定，公司对 2020 年第一季度报告、2020 年半年度报告和 2020 年第三季度报告合并财务报表进行了会计差错更正、对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

1、对 2020 年第一季度报告合并财务报表项目及主要指标具体影响

（1）对 2020 年第一季度合并财务报表项目的影响：

单位：元 币种：人民币

合并资产负债表	2020年第一季度调整前	2020年第一季度调整后	调整金额
应收账款	172,832,578.39	124,185,204.44	-48,647,373.95
存货	267,237,515.66	317,110,146.25	49,872,630.59
其他流动资产	10,587,896.39	10,403,456.69	-184,439.70
递延所得税资产	16,576,224.22	16,481,688.50	-94,535.72
合同负债	3,079,459.53	3,379,966.61	300,507.08
其他流动负债	2,383,565.80	2,493,637.47	110,071.67
未分配利润	142,150,759.40	142,686,461.87	535,702.47

单位：元 币种：人民币

合并利润表	2020年第一季度调整前	2020年第一季度调整后	调整金额
一、营业总收入	67,439,978.25	79,326,044.09	11,886,065.84
其中：营业收入	67,439,978.25	79,326,044.09	11,886,065.84
二、营业总成本	79,790,542.37	87,056,531.25	7,265,988.88
其中：营业成本	63,406,600.89	72,047,274.21	8,640,673.32
销售费用	2,938,524.79	1,563,840.35	-1,374,684.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5,061,221.03	4,435,118.53	-626,102.50
减：所得税费用	-1,050,594.99	-451,498.83	599,096.16
净利润（净亏损以“-”号填列）	-10,898,357.39	-7,503,479.09	3,394,878.30

(2) 对 2020 年第一季度主要会计数据和财务指标的影响：

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	2020年第一季度 调整前	2020年第一季度 调整后	调整金额
总资产（元）	1,386,389,446.16	1,387,335,727.38	946,281.22
归属于上市公司股东的 净资产（元）	1,023,531,025.60	1,024,066,728.07	535,702.47
营业收入	67,439,978.25	79,326,044.09	11,886,065.84
归属于上市公司股东的 净利润	-10,898,357.39	-7,503,479.09	3,394,878.30
归属于上市公司股东的 扣除非经常性损益 的净利润	-12,771,069.77	-9,376,191.47	3,394,878.30
加权平均净资产收益 率（%）	-1.06	-0.73	0.33
基本每股收益（元/ 股）	-0.09	-0.06	0.03
稀释每股收益（元/ 股）	-0.09	-0.06	0.03

2、对 2020 年半年度报告合并财务报表项目及主要指标具体影响：

(1) 对 2020 年半年度报告合并财务报表项目的具体影响：

单位：元 币种：人民币

合并资产负债表	2020年半年度 调整前	2020年半年度 调整后	调整金额
应收账款	199,285,977.49	149,457,083.50	-49,828,893.99
存货	241,394,360.54	294,381,234.59	52,986,874.05
其他流动资产	10,178,926.63	8,234,510.32	-1,944,416.31
递延所得税资产	17,273,170.75	17,129,714.86	-143,455.89
合同负债	3,319,873.19	3,529,352.75	209,479.56
其他流动负债	4,621,422.13	4,625,039.06	3,616.93
未分配利润	134,307,931.06	135,164,942.43	857,011.37

单位：元 币种：人民币

合并利润表	2020年半年度 调整前	2020年半年度 调整后	调整金额
一、营业总收入	175,702,856.10	184,834,241.10	9,131,385.00
其中：营业收入	175,702,856.10	184,834,241.10	9,131,385.00
二、营业总成本	193,431,494.50	197,634,554.61	4,203,060.11
其中：营业成本	162,071,281.80	169,953,303.30	7,882,021.50
销售费用	7,424,217.98	3,745,256.59	-3,678,961.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5,013,058.67	4,448,937.31	-564,121.36
减：所得税费用	-1,747,541.52	-1,099,525.19	648,016.33
净利润（净亏损以“-”号填列）	-18,741,185.73	-15,024,998.53	3,716,187.20

单位：元 币种：人民币

合并所有者权益变动表	2020年半年度更正前			2020年半年度更正后		
	归属于母公司所有者权益		所有者权益合计	归属于母公司所有者权益		所有者权益合计
	未分配利润	小计		未分配利润	小计	
一、上年年末余额	150,189,940.96	188,102,740.17	1,031,570,207.16	150,189,940.96	188,102,740.17	1,031,570,207.16
加：会计政策变更	2,859,175.83	2,859,175.83	2,859,175.83			
二、本年期初余额	153,049,116.79	190,961,916.00	1,034,429,382.99	150,189,940.96	188,102,740.17	1,031,570,207.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-18,741,185.73	-18,741,185.73	-18,741,185.73	-15,024,998.53	-15,024,998.53	-15,024,998.53
四、本期期末余额	134,307,931.06	172,220,730.27	1,015,688,197.26	135,164,942.43	173,077,741.64	1,016,545,208.63

(2) 对 2020 年半年度报告主要会计数据和财务指标的影响：

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	2020年半年度 调整前	2020年半年度 调整后	调整金额
营业收入	175,702,856.10	184,834,241.10	9,131,385.00
归属于上市公司股东的净利润	-18,741,185.73	-15,024,998.53	3,716,187.20
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-22,396,377.78	-18,680,190.58	3,716,187.20
基本每股收益（元/股）	-0.15	-0.12	0.03
稀释每股收益（元/股）	-0.15	-0.12	0.03
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元/股）	-0.17	-0.15	0.03
加权平均净资产收益率（%）	-1.83	-1.47	0.36
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	-2.18	-1.82	0.36

(3) 对 2020 年半年度报告重要会计政策及会计估计的影响：

单位：元 币种：人民币

合并资产负债表	2020年半年度 调整前	2020年半年度 调整后	调整金额
应收账款	285,337,449.85	224,790,250.25	-60,547,199.60
存货	232,242,648.41	289,681,522.45	57,438,874.04
其他流动资产	7,001,528.92	6,516,834.65	-484,694.27
递延所得税资产	15,525,629.23	16,030,189.67	504,560.44
合同负债	4,465,865.20	4,268,342.69	-197,522.51
其他流动负债	12,015,487.32	11,983,726.27	-31,761.05
未分配利润	153,049,116.79	150,189,940.96	-2,859,175.83

3、对 2020 年第三季度报告合并财务报表项目及主要指标具体影响：

(1) 对 2020 年第三季度报告合并财务报表项目及主要指标具体影响

单位：元 币种：人民币

合并资产负债表	2020 年第三季度 (7-9 月) 调整前	2020 年第三季度 (7-9 月) 调整后	调整金额
应收账款	199,298,579.00	146,443,766.45	-52,854,812.55
存货	221,177,368.30	272,374,085.06	51,196,716.76
其他流动资产	9,684,078.93	9,432,470.66	-251,608.27
递延所得税资产	15,385,970.12	16,146,113.15	760,143.03
合同负债	5,627,225.94	8,352,157.30	2,724,931.36
其他流动负债	2,325,034.57	2,758,019.35	432,984.78
未分配利润	140,765,815.66	136,458,338.49	-4,307,477.17

单位：元 币种：人民币

本期报告合并利润表	2020 年第三季度 (7-9 月) 调整前	2020 年第三季度 (7-9 月) 调整后	调整金额
一、营业总收入	153,994,061.03	148,874,243.47	-5,119,817.56
其中：营业收入	153,994,061.03	148,874,243.47	-5,119,817.56
二、营业总成本	142,476,779.69	144,282,790.86	1,806,011.17
其中：营业成本	124,590,357.21	128,734,606.20	4,144,248.99
销售费用	4,255,518.15	1,917,280.33	-2,338,237.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,584,289.86	-726,548.59	857,741.27
减：所得税费用	1,887,200.63	983,601.71	-903,598.92
净利润（净亏损以“-”号填列）	6,457,884.60	1,293,396.06	-5,164,488.54

单位：元 币种：人民币

年初到本报告合并 利润表	2020年前三季度 (1-9月)调整前	2020年前三季度 (1-9月)调整后	调整金额
一、营业总收入	329,696,917.13	333,708,484.57	4,011,567.44
其中：营业收入	329,696,917.13	333,708,484.57	4,011,567.44
二、营业总成本	335,908,274.19	341,917,345.47	6,009,071.28
其中：营业成本	286,661,639.01	298,687,909.50	12,026,270.49
销售费用	11,679,736.13	5,662,536.92	-6,017,199.21
信用减值损失（损失 以“-”号填列）	3,428,768.81	3,722,388.72	293,619.91
减：所得税费用	139,659.11	-115,923.48	-255,582.59
净利润（净亏损以 “-”号填列）	-12,283,301.13	-13,731,602.47	-1,448,301.34

(2) 对 2020 年第三季度主要会计数据和财务指标的影响：

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	2020年第三季度 (7-9月)调整前	2020年第三季度 (7-9月)调整后	调整金额
总资产（元）	1,197,085,115.26	1,195,935,554.23	-1,149,561.03
归属于上市公司股东的 净资产（元）	1,022,146,081.86	1,017,838,604.69	-4,307,477.17

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	2020年第三季度 (7-9月)调整前	2020年第三季度 (7-9月)调整后	调整金额	2020年前三季度 (1-9月)调整前	2020年前三季度 (1-9月)调整后	调整金额
营业收入	153,994,061.03	148,874,243.47	-5,119,817.56	329,696,917.13	333,708,484.57	4,011,567.44
归属于上市公司股东的 净利润	6,457,884.60	1,293,396.06	-5,164,488.54	-12,283,301.13	-13,731,602.47	-1,448,301.34
归属于上市公司股东的 扣除非经常性损益 的净利润	5,053,661.76	-110,826.78	-5,164,488.54	-17,342,716.02	-18,791,017.36	-1,448,301.34

单位：元 币种：人民币

主要财务指标	2020年前三季度 (1-9月)调整前	2020年前三季度 (1-9月)调整后	调整金额
基本每股收益(元/股)	-0.10	-0.11	-0.01
稀释每股收益(元/股)	-0.10	-0.11	-0.01
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	-0.14	-0.15	-0.01
加权平均净资产收益率(%)	-1.19	-1.34	-0.15
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	-1.69	-1.83	-0.15

(3) 对2020年第三季度财务报表调整情况说明的影响:

单位：元 币种：人民币

项目	2020年前三季度 (1-9月)调整前	2020年前三季度 (1-9月)调整后	调整金额
应收账款	285,337,449.85	224,790,250.25	-60,547,199.60
存货	232,242,648.41	289,681,522.45	57,438,874.04
其他流动资产	7,001,528.92	6,516,834.65	-484,694.27
递延所得税资产	15,525,629.23	16,030,189.67	504,560.44
合同负债	4,465,865.20	4,268,342.69	-197,522.51
其他流动负债	12,015,487.32	11,983,726.27	-31,761.05
未分配利润	153,049,116.79	150,189,940.96	-2,859,175.83

(二) 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，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净利润，亦不存在损害公司及股东利益的情形

三、 董事会关于会计差错更正的说明

经审核，监事会认为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、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——会计类第 1 号》、《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》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。因此，监事会同意本次公司会计差错更正。

特此说明。

苏州金鸿顺汽车部件股份有限公司监事会



2021年4月29日