证券代码:002921 证券简称:联诚精密 公告编号:2021-026
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 第二届董事会第十八次会议决议公告

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。

一、董事会会议召开情况

山东联诚精密制造股份有限公司(以下简称"公司")第二届董事会第十八次会议于 2021 年 4 月 26 日在山东省济宁市兖州区经济开发区北环城路 6 号公司会议室以现场及通讯相结合方式召开,会议由董事长郭元强先生主持。通知于 2021 年 4 月 22 日以书面通知方式向全体董事发出,应出席会议董事 7 人,实际出席会议董事 7 人,本次董事会会议的召开符合有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》的规定。

二、董事会会议审议情况

1、审议通过《关于<2021 年第一季度报告全文及正文>的议案》

经审核,董事会认为公司 2021 年第一季度报告全文及正文内容真实、准确、完整,不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

《2021 年第一季度报告正文》详见《证券时报》《中国证券报》《上海证券报》《证券日报》和巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn);《2021 年第一季度报告全文》详见信息披露网站巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn。

表决结果:7 票赞成,0 票反对,0 票弃权。

2、审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》

经审核,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。

具体内容详见公司披露于《证券时报》《中国证券报》《上海证券报》《证券日报》和巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)上的《关于公司前期会计差错更正的公告》。

独立董事对本议案发表了同意的独立意见。

表决结果:7 票赞成,0 票反对,0 票弃权。

三、备查文件

1、公司第二届董事会第十八次会议决议;

2、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。

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

证券代码:002921 证券简称:联诚精密 公告编号:2021-029
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 关于会计政策变更的公告

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。

根据中华人民共和国财政部(以下简称"财政部")2018 年 12 月 7 日发布的《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》(财会〔2018〕35 号)(以下《企业会计准则第 21 号——租赁》简称"新租赁准则")要求,山东联诚精密制造股份有限公司(以下简称"公司")于 2021 年 1 月 1 日开始实施新租赁准则,现将相关事宜公告如下:

一、本次会计政策变更概述

(一)变更原因

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》(财会〔2018〕35 号),要求在境外外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自 2019 年 1 月 1 日起施行;其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

公司根据财政部上述通知的规定对原会计政策予以相应变更。

(二)变更前后采用会计政策的变化

1、变更前采取的会计政策

本次会计政策变更前,公司执行财政部 2006 年发布的《企业会计准则第 21 号——租赁》,以及《《企业会计准则第 21 号——租赁》应用指南》、会计准则解释公告和其他相关规定。

2、变更后采取的会计政策

本次会计政策变更后,公司执行财政部财会[2018]35 号通知规定,其余未变更部分,仍执行财政部前期颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

(三)变更日期

按照财政部财会[2018]35 号通知规定,公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

二、本次会计政策变更的内容

新租赁准则完善了租赁的定义,增加了租赁的识别、分拆、合并等内容。取消承租人经营租赁和融资租赁的分类,要求对所有租赁(简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。改进承租人后续计量,增加选择权重估和租赁变更情形下的会计处理。丰富出租人披露内容,为报表使用者提供更多有用信息。对于租赁负债,承租人应当按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益。

三、本次会计政策变更对公司的影响

本次会计政策变更是公司根据财政部发布的相关规定和要求进行,变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果,符合相关法律法规的规定和公司实际情况。

执行新租赁准则,不涉及对以前年度的追溯调整,不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响,亦不存在损害公司及股东利益的情况。

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

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约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,将合同履约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,和合同履约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约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

证券代码:000983 证券简称:山西焦煤 公告编号:2021—011

关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

山西焦煤能源集团股份有限公司(以下简称"公司")于 2021 年 4 月 23 日召开第八届董事会第三次会议,审议通过了《关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的议案》。现将有关情况公告如下:

一、追溯调整事项的概述

公司于 2020 年 12 月 25 日召开 2020 年第四次临时股东大会,审议通过了公司同一控制下收购股权的议案,同意公司以现金支付方式购买公司控股股东山西焦煤集团有限责任公司(以下简称"焦煤集团")所属汾西矿业集团持有的山西汾西矿业集团水峪煤业有限责任公司(以下简称"水峪煤业")100%股权和霍州煤电集团持有的霍州煤电集团河津腾晖煤业有限责任公司(以下简称"腾晖煤业")51%股权。截至 2020 年 12 月 29 日,水峪煤业与腾晖煤业的工商变更登记手续均已办理完毕。根据《股权转让协议》,水峪煤业 100%股权的首期转让价款和腾辉煤业 51%股权转让价款均已支付,水峪煤业与腾晖煤业成为公司的控股子公司。

由于公司和水峪煤业、腾晖煤业同属焦煤集团控制,公司本次收购水峪煤业 100%股权、腾晖煤业 51%股权属于同一控制下企业合并,需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2020 年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。

二、追溯调整事项的规定

根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及应用指南等相关规定,此次财务报表调整说明如下:

1、合并方在企业合并中取得的资产和负债,应当按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的、调整留存收益。

2、母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司、编制合并报表时,应当调整合并报表的期初数,同时应当对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

3、在编制比较报表时,应将被合并方的有关资产、负债并入,同时因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的资本公积(资本溢价或股本溢价)。对于被合并方在企业合并前实现的留存收益(盈余公积和未分配利润之和)中归属于合并方的部分,自资本公积转入留存收益。

三、追溯调整报表项目变动情况

1、合并资产负债表调整情况

单位:元

	2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	调整数
	调整后	调整前	
一、流动资产:			
货币资金	6,977,239,110.66	6,974,486,932.21	2,752,178.45
交易性金融资产	1,089,805.51	1,089,805.51	-
应收票据	640,449,644.99	640,449,644.99	-
应收账款	3,218,478,638.81	1,666,749,217.62	1,551,729,421.19
应收款项融资	1,342,217,535.32	1,322,067,535.32	20,150,000.00
预付款项	333,736,527.28	333,477,806.86	258,720.42
其他应收款	773,835,466.37	628,963,740.07	144,871,726.30
存货	2,971,176,409.46	2,782,855,069.78	188,321,339.68
其他流动资产	882,009,577.02	875,199,556.72	6,810,020.30
流动资产合计	17,140,232,715.42	15,225,339,309.08	1,914,893,406.34
二、非流动资产:			
长期股权投资	2,990,315,002.97	2,990,315,002.97	-
其他权益工具投资	200,014,500.00	200,014,500.00	-
投资性房地产	196,365,392.10	196,365,392.10	-
固定资产	29,987,029,940.77	28,418,717,700.10	1,568,312,240.67
在建工程	7,610,547,548.67	7,599,083,691.31	11,463,857.36
无形资产	10,851,425,059.95	8,197,884,676.46	2,653,540,383.49
商誉	943,930,371.78	943,930,371.78	-
长期待摊费用	135,377,595.75	16,175,808.65	119,201,787.10
递延所得税资产	682,260,905.54	582,404,025.26	99,856,880.28
其他非流动资产	743,040,215.75	743,040,215.75	-
非流动资产合计	54,340,306,533.28	49,887,931,384.38	4,452,375,148.90
三、资产总计	71,480,539,248.70	65,113,270,693.46	6,367,268,555.24

合并资产负债表(续)调整情况

单位:元

	2019 年 12 月 31 日 调整后	2019 年 12 月 31 日 调整前	调整数
一、流动负债:			
短期借款	3,394,164,588.08	3,394,164,588.08	-
应付票据	3,870,397,643.24	3,870,397,643.24	-
应付账款	10,325,748,304.86	10,003,167,219.41	322,581,085.45
预收款项	-	-	
合同负债	620,626,549.67	618,749,394.25	1,877,155.42
应付职工薪酬	913,346,405.97	825,191,496.89	88,154,909.08
应交税费	840,782,368.38	698,835,706.36	141,946,662.02
其他应付款	2,873,475,405.98	882,200,370.55	1,991,275,035.43
一年内到期的非流动负债	2,638,870,091.68	2,638,870,091.68	-
其他流动负债	80,681,451.46	80,437,421.25	244,030.21
流动负债合计	25,558,092,809.32	23,012,013,931.71	2,546,078,877.61
二、非流动负债:			
长期借款	9,311,929,875.99	9,311,929,875.99	-
应付债券	2,998,244,197.92	2,998,244,197.92	-
长期应付款	5,012,331,823.99	5,008,298,323.47	4,033,500.52
预计负债	1,338,150,028.98	1,279,245,449.45	58,904,579.53
递延收益	364,008,602.41	346,201,911.77	17,806,690.64
递延所得税负债	27,058,970.68	27,058,970.68	-
非流动负债合计	19,051,723,499.97	18,970,978,729.28	80,744,770.69
三、负债合计	44,609,816,309.29	41,982,992,660.99	2,626,823,648.30
四、股东权益:			
股本	3,151,200,000.00	3,151,200,000.00	-
资本公积	4,025,111,616.18	1,012,936,002.36	3,012,175,613.82
其他综合收益	-273,304.55	-273,304.55	-
专项储备	841,951,765.01	741,317,669.36	100,634,095.65
盈余公积	2,219,617,355.95	2,185,695,625.82	33,921,730.13
未分配利润	13,703,598,511.62	13,362,101,789.05	341,496,722.57
归属于母公司股东权益合计	23,941,205,944.21	20,452,977,782.04	3,488,228,162.17
少数股东权益	2,929,516,995.20	2,677,300,250.43	252,216,744.77