



Grant Thornton  
致同

**关于吉林金洪汽车部件股份有限公司  
2021 年度重大会计差错更正的  
专项说明**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

重大会计差错更正的专项说明

1-8

## 关于吉林金洪汽车部件股份有限公司 2021 年度 重大会计差错更正的专项说明

致同专字（2022）第 220A009326 号

吉林金洪汽车部件股份有限公司全体股东：

我们接受吉林金洪汽车部件股份有限公司（以下简称“吉林金洪公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了吉林金洪公司财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2022 年 4 月 28 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2022）第 220A015145 号）。

按照企业会计准则的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是吉林金洪公司管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2021 年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对吉林金洪公司实施 2021 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解吉林金洪公司 2021 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

吉林金洪公司 2021 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

### 一、重大会计差错更正的原因及具体的会计处理

| 序号 | 事项       | 重大会计差错更正的原因                                | 具体的会计处理                              | 对 2020 年度/2020 年 12 月 31 日财务状况和经营成果的影响                                     |
|----|----------|--|--------------------------------------|--|
| 1  | 子公司涉及股份回 | 2019 年沈阳浙商盛海创业投资合伙企业（有限合伙）投资沈阳斯伯特，该事项涉及股份回 | 在确认增资金额和由此导致的货币资金、股本和资本公积增加的同时，就其所承担 | 增加长期应付款 12,992,054.79 元<br>减少资本公积 11,000,000.00 元<br>增加财务费用 1,100,000.00 元 |

| 序号 | 事项                             | 重大会计差错更正的原因   | 具体的会计处理   | 对 2020 年度/2020 年 12 月 31 日财务状况和经营成果的影响   |
|----|--------------------------------|---|---|--|
|    | 购 事<br>项 调<br>整                | 购，公司未进行账务处<br>理。根据《企业会计准<br>则第 37 号—金融工具<br>列报》第十一条的规<br>定，公司应就其所承担<br>的回购义务确认金融负<br>债。 | 的回购义务确认金融<br>负债，借记资本公<br>积，贷记长期应付<br>款。每年按照约定的<br>利率确认利息费用，<br>计入各年度损益。 | 减少年初未分配利润 892,054.79 元   |
| 2  | 费 用<br>跨 期<br>调整               | 2020 年度薪酬未在正确<br>会计年度计提   | 将损益调整至正确的<br>会计期间   | 减少其他应收款 71,350.00 元<br>增加预付账款 2,144,082.34 元<br>增加应付账款 321,666.67 元<br>增加应付职工薪酬 84,181.26 元<br>增加一年内到期的非流动负债<br>2,986,301.37 元<br>减少营业成本 2,749,428.27 元<br>减少管理费用 844,606.43 元<br>减少销售费用 162,277.08 元<br>减少财务费用 144,082.34 元<br>减少年初未分配利润 5,219,811.08 元 |
| 3  | 收 入<br>成 本<br>确 认<br>相 关<br>调整 | 公司部分收入成本跨<br>期，部分收入成本提前<br>确认   | 将损益调整至正确的<br>会计期间   | 增加应收账款 209,202.00 元<br>减少预付账款 840,568.29 元<br>减少存货 7,019,042.17 元<br>增加其他非流动资产 14,371,382.79 元<br>增加合同负债 7,730,791.96 元<br>增加应交税费 44,775.45 元<br>减少营业收入 7,566,365.41 元<br>减少营业成本 5,865,220.61 元<br>减少研发费用 646,551.72 元                                   |
| 4  | 质 量<br>索 赔                     | 公司计提的产品质量索<br>赔不符合公司财务管理  | 根据公司财务管理制<br>度标准计提索赔计入  | 减少存货 441,227.87 元<br>减少预计负债 76,696.31 元  |

| 序号 | 事项           | 重大会计差错更正的原因                           | 具体的会计处理  | 对2020年度/2020年12月31日财务状况和经营成果的影响   |
|----|--------------|---------------------------------------|--|---|
|    | 计提调整         | 制度相关标准                                | 预计负债，并确认对应损益   | 增加销售费用 364,531.56 元   |
| 5  | 成本结转有调整      | 公司销售存货，未对应转销其对应的存货跌价准备                | 将存货跌价准备随产品销售转销，冲减营业成本  | 减少存货 492,843.49 元<br>减少营业成本 3,653,498.12 元<br>增加资产减值损失 4,146,341.61 元   |
| 6  | 存货跌价计提调整     | 公司及其子公司存在部分账载存货成本高于其可变现净值的情况，存货跌价计提不足 | 根据“成本与可变现净值孰低计量方法”进行重新计量，存货成本高于其可变现净值的，差额部分补计提存货跌价准备，并计入对应期间损益 | 减少存货 1,586,977.99 元<br>减少营业成本 781,526.39 元<br>增加资产减值损失 2,271,815.29 元<br>减少营业外支出 65,254.10 元<br>减少年初未分配利润 161,943.19 元                      |
| 7  | 存货损失调整       | 公司因其产品质量问题导致客户无法使用，对应存货现场报废，未进行账务处理   | 存货做报废处理，并计入对应期间损益  | 减少存货 4,738,120.46 元<br>减少资产减值损失 1,635,786.99 元<br>增加营业外支出 6,373,907.45 元  |
| 8  | 外币应收账款调整     | 未将外币应收账款按照期末汇率折合成人民币                  | 按照期末汇率折算外币应收账款，对应差异计入财务费用—汇兑损益                                 | 增加应收账款 347,654.14 元<br>减少财务费用 347,654.14 元  |
| 9  | 应收款项坏账准备计提调整 | 公司及部分子公司未按照公司坏账政策计提坏账准备               | 按坏账政策计提坏账，对应调整资产减值损失及信用减值损失                                    | 减少应收账款 98,382.32 元<br>减少其他应收款 279,456.71 元<br>减少合同资产 17,339.66 元<br>增加信用减值损失 183,566.03 元<br>增加资产减值损失 17,339.66 元<br>减少年初未分配利润 194,273.00 元 |
| 10 | 在建工程减值调整     | 在建工程存在减值迹象，一直未计提在建工程减值准备              | 于资产负债表日估计其可收回金额，进行减值测试，确认在建工程减值准备并计入                           | 减少在建工程 4,379,729.14 元<br>增加应付账款 1,504,424.78 元<br>减少年初未分配利润 5,884,153.92 元  |

| 序号 | 事项          | 重大会计差错更正的原因                         | 具体的会计处理                     | 对 2020 年度/2020 年 12 月 31 日<br>财务状况和经营成果的影响   |
|----|-------------|-------------------------------------|-----------------------------|--|
|    |             |                                     | 对应期间损益                      |  |
| 11 | 损益类科目使用有误调整 | 公司票据贴现手续费、固定资产处置损益、政府补助收入未计入正确的会计科目 | 根据各科目核算内容，正确归类各事项至对应的会计科目核算 | 减少投资收益 1,362,791.46 元<br>减少财务费用 1,362,791.46 元<br>增加资产处置收益 31,670.49 元<br>增加其他收益 33,600.00 元<br>减少营业外收入 39,779.52 元<br>减少营业外支出 37,850.01 元   |
| 12 | 资产负债科目重分类调整 | 资产负债科目重分类有误                         | 根据各科目核算内容，正确归类各事项至对应的会计科目核算 | 减少应收账款 113,215.10 元<br>减少其他应收款 803,641.29 元<br>增加预付账款 3,697,984.39 元<br>增加存货 4,555,978.73 元<br>增加其他流动资产 2,843.57 元<br>增加固定资产 210,057.08 元<br>减少投资性房地产 210,057.08 元<br>增加在建工程 1,131,865.83 元<br>减少长期应收款 2,293,196.15 元<br>增加一年内到期的非流动资产 2,293,196.15 元<br>增加其他非流动资产 30,973,910.28 元<br>增加应付账款 40,959,739.23 元<br>增加预收账款 6,880.73 元<br>减少合同负债 703,148.20 元<br>增加应交税费 2,843.57 元<br>减少其他应付款 20,276,064.63 元<br>增加一年内到期的非流动负债 20,000,000.00 元<br>减少其他流动负债 544,524.29 元 |
| 13 | 单体          | 单体调整事项，导致合                          | 对应调整合并层面的                   | 减少盈余公积 1,294,423.38 元  |

| 序号 | 事项         | 重大会计差错更正的原因       | 具体的会计处理  | 对 2020 年度/2020 年 12 月 31 日财务状况和经营成果的影响  |
|----|------------|-------------------|--|---|
|    | 调整影响合并权益调整 | 合并层面权益项目调整        | 权益类项目  | 增加资本公积 4,811,703.98 元<br>减少少数股东权益 3,411,897.26 元<br>减少少数股东损益 141,582.19 元<br>减少年初未分配利润 771,368.02 元<br>减少提取法定盈余公积 524,402.49 元  |
| 14 | 合并层面抵消调整   | 合并层面抵消有误，予以调整     | 对应调整合并层面的相关科目  | 减少应收账款 15,707,216.91 元<br>增加存货 9,866,163.59 元<br>增加固定资产 102,985.12 元<br>减少其他非流动资产 12,631,876.66 元<br>减少应付账款 15,707,216.91 元<br>增加营业收入 4,755,254.25 元<br>增加营业成本 6,896,296.63 元<br>减少资产减值损失 65,652.78 元<br>减少年初未分配利润 587,338.35 元 |
| 15 | 递延所得税调整    | 针对以上调整事项对应调整递延所得税 | 根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，确定递延所得税资产及递延所得税负债，并计入对应期间损益 | 增加递延所得税资产 5,452,278.72 元<br>减少递延所得税负债 82,375.30 元<br>减少所得税费用 5,098,316.73 元<br>增加年初未分配利润 436,337.29 元   |

## 二、对财务状况和经营成果的影响

上述重大会计差错更正对合并资产负债表的影响如下：

| 项目    | 前期差错更正前期初余额    | 前期差错更正         | 前期差错更正后期初余额    |
|-------|----------------|----------------|----------------|
| 应收账款  | 72,067,300.65  | -15,361,958.19 | 56,705,342.46  |
| 预付款项  | 31,154,502.76  | 5,001,498.44   | 36,156,001.20  |
| 其他应收款 | 120,011,636.13 | -1,154,448.00  | 118,857,188.13 |
| 存货    | 112,531,119.29 | 143,930.34     | 112,675,049.63 |
| 合同资产  | 346,793.14     | -17,339.66     | 329,453.48     |

| 项目          | 前期差错更正前期初余额    | 前期差错更正         | 前期差错更正后期初余额    |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
| 一年内到期的非流动资产 |                | 2,293,196.15   | 2,293,196.15   |
| 其他流动资产      | 7,972,677.37   | 2,843.57       | 7,975,520.94   |
| 长期应收款       | 7,032,508.83   | -2,293,196.15  | 4,739,312.68   |
| 投资性房地产      | 8,483,582.17   | -210,057.08    | 8,273,525.09   |
| 固定资产        | 275,707,026.93 | 313,042.20     | 276,020,069.13 |
| 在建工程        | 85,531,290.10  | -3,247,863.31  | 82,283,426.79  |
| 递延所得税资产     | 7,360,291.01   | 5,452,278.72   | 12,812,569.73  |
| 其他非流动资产     | 115,869,468.76 | 32,713,416.41  | 148,582,885.17 |
| 应付账款        | 136,290,668.04 | 27,078,613.77  | 163,369,281.81 |
| 预收款项        | 428,571.45     | 6,880.73       | 435,452.18     |
| 合同负债        | 81,281,658.48  | 7,027,643.76   | 88,309,302.24  |
| 应付职工薪酬      | 10,958,605.71  | 84,181.26      | 11,042,786.97  |
| 应交税费        | 9,388,480.31   | 47,619.02      | 9,436,099.33   |
| 其他应付款       | 41,492,893.08  | -20,276,064.63 | 21,216,828.45  |
| 一年内到期的非流动负债 | 37,994,657.47  | 22,986,301.37  | 60,980,958.84  |
| 其他流动负债      | 971,802.00     | -544,524.29    | 427,277.71     |
| 长期应付款       | 26,067,689.94  | 12,992,054.79  | 39,059,744.73  |
| 预计负债        | 824,987.94     | -76,696.31     | 748,291.63     |
| 递延所得税负债     | 4,961,625.67   | -82,375.30     | 4,879,250.37   |
| 资本公积        | 170,365,572.37 | -6,188,296.02  | 164,177,276.35 |
| 盈余公积        | 7,961,105.11   | -1,294,423.38  | 6,666,681.73   |
| 未分配利润       | 105,353,569.63 | -14,713,674.07 | 90,639,895.56  |
| 少数股东权益      | 4,868,737.60   | -3,411,897.26  | 1,456,840.34   |

上述重大会计差错更正对合并利润表的影响如下:

| 项目   | 前期差错更正前上年发生额   | 前期差错更正        | 前期差错更正后上年发生额   |
|------|----------------|---------------|----------------|
| 营业收入 | 483,639,936.22 | -2,811,111.16 | 480,828,825.06 |
| 营业成本 | 362,878,298.73 | -6,153,376.76 | 356,724,921.97 |
| 销售费用 | 4,274,229.62   | 202,254.48    | 4,476,484.10   |
| 管理费用 | 38,361,115.73  | -844,606.43   | 37,516,509.30  |
| 研发费用 | 28,414,921.24  | -646,551.72   | 27,768,369.52  |
| 财务费用 | 13,413,061.17  | -754,527.94   | 12,658,533.23  |
| 其他收益 | 2,770,497.80   | 33,600.00     | 2,804,097.80   |
| 投资收益 | 704,816.70     | -1,362,791.46 | -657,974.76    |



| 项目      | 前期差错更正前上年发生额   | 前期差错更正        | 前期差错更正后上年发生额   |
|---------|----------------|---------------|----------------|
| 信用减值损失  | -7,281,611.04  | -183,566.03   | -7,465,177.07  |
| 资产减值损失  | -14,871,224.91 | -4,734,056.79 | -19,605,281.70 |
| 资产处置收益  | -5,561.61      | -31,670.49    | -37,232.10     |
| 加：营业外收入 | 201,431.31     | -39,779.52    | 161,651.79     |
| 减：营业外支出 | 244,031.17     | 6,270,803.34  | 6,514,834.51   |
| 减：所得税费用 | 2,550,584.77   | -5,098,316.73 | -2,547,731.96  |
| 少数股东损益  | -464,040.30    | -141,582.19   | -605,622.49    |

#### 重大会计差错更正的累积影响数

| 受影响的项目  | 本期             | 上期             |
|---------|----------------|----------------|
| 期初净资产   | --             | -23,503,237.04 |
| 其中：留存收益 | --             | -14,044,625.95 |
| 净利润     |                | -2,105,053.69  |
| 资本公积    | -6,188,296.02  | -6,188,296.02  |
| 期末净资产   | -25,608,290.73 | --             |
| 其中：留存收益 | -16,008,097.45 | --             |

#### 重大会计差错更正对净利润的影响

| 项目        | 本期 | 上期                   |
|-----------|----|----------------------|
| 营业收入      |    | -2,811,111.16        |
| 营业成本      |    | -6,153,376.76        |
| 销售费用      |    | 202,254.48           |
| 管理费用      |    | -844,606.43          |
| 研发费用      |    | -646,551.72          |
| 财务费用      |    | -754,527.94          |
| 其他收益      |    | 33,600.00            |
| 投资收益      |    | -1,362,791.46        |
| 信用减值损失    |    | -183,566.03          |
| 资产减值损失    |    | -4,734,056.79        |
| 资产处置收益    |    | -31,670.49           |
| 营业外收入     |    | -39,779.52           |
| 营业外支出     |    | 6,270,803.34         |
| 所得税费用     |    | -5,098,316.73        |
| <b>合计</b> |    | <b>-2,105,053.69</b> |

### 三、与前任会计师事务所的沟通情况

吉林金洪公司 2020 年度财务报表由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）负责审计，签字注册会计师为顾春美、张建民。吉林金洪公司管理层已于 2022 年 4 月 27 日将《涉及期初数调整事项与前任会计师沟通函》发给了前任注册会计师，我们于 2022 年 4 月 27 日将沟通函寄给了中审众环会计师事务所（特殊普通合伙），截至报告日，尚未收到前任注册会计师的书面回复意见。

致同会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇二二年四月二十八日