中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
ZHONGXINGHUACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP
地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15,SichuanBuildingEast,No.1FuWaiDaJie,XichengDistrict，Beijing,China
电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

# 关于丹化化工科技股份有限公司
# 会计差错更正的专项报告

中兴华报字（2020）第020046号

**丹化化工科技股份有限公司全体股东：**

我们接受委托，审核了后附的丹化化工科技股份有限公司（以下简称："丹化科技公司"）编制的《丹化化工科技股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称："专项说明"）。

**一、对报告使用者和使用目的的限定**

本专项报告仅供丹化科技公司为会计差错更正说明披露之目的使用。不得用于其他任何用途。

**二、管理层的责任**

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》、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》等相关文件的规定，丹化科技公司编制了后附的会计差错更正专项说明。编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、准确性、合法性以及完整性是丹化科技公司管理层的责任。

**三、注册会计师的责任**

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

## 四、审核结论

我们认为，后附的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关文件的规定编制，公允反映了丹化科技公司 2019 年度会计差错更正情况。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：靳军

中国·北京　　中国注册会计师：刘孟

2020 年 8 月 6 日

# 丹化化工科技股份有限公司
# 会计差错更正专项说明

丹化化工科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2019 年度会计差错更正事项说明如下：

## 一、会计差错原因

公司控股子公司上海丹升新材料科技中心（有限合伙）（简称：丹升合伙）、丹阳丹茂化工科技中心（有限合伙）（简称：丹茂合伙）分别累计出资 1.3 亿元和 4,000 万元参股内蒙古伊霖化工有限公司（简称：伊霖化工），截止 2019 年末的相应长期股权投资账面值分别为 12,771.84 万元、4,000 万元。受乙二醇市场行情低迷的影响，伊霖化工在建的年产 20 万吨合成气制乙二醇项目于 2018 年 11 月起一直处于停工状态。

公司在编制 2019 年年报时，伊霖化工先期提供了未经审计的财务报表，显示其资产均未计提坏账准备或减值准备，由于受新冠疫情的影响，伊霖化工未能及时提供审计报告；截止公司审计报告截止日，因未取得充分、适当的审计证据，公司聘请的年报审计单位无法确定公司相关长期股权投资期末价值，因此对公司 2019 年财务报表出具了有保留意见的审计报告。

伊霖化工在建项目长期停工，2019 年下半年准备改建甲醇和 DMC 项目，但截止目前未有实质性进展，其他未完成实缴出资的股东也尚未出资；公司于 2020 年 5 月 17 日收到伊霖化工提交的 2019 年度财务审计报告，伊霖化工在 2019 年度对预付账款计提了坏账准备，对在建工程计提了减值准备，其期末净资产为-7,337.96 万元，已资不抵债。综上，公司对伊霖化工的投资已经出现明显损失迹象，根据谨慎性原则，公司子企业丹升合伙、丹茂合伙分别对伊霖化工的长期股权投资账面值 12,771.84 万元、4,000 万元均全额计提减值准备，公司对 2019 年的财务报表进行会计差错更正。

## 二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

### 1、对 2019 年度合并财务报表的影响

（1）资产负债表项目

| 受影响的报表项目名称 | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 更正前金额 | 差错更正影响金额 | 更正后金额 |
| 长期股权投资 | 233,087,968.88 | -167,015,938.78 | 66,072,030.10 |
| 未分配利润 | -979,670,879.62 | -163,374,925.79 | -1,143,045,805.41 |
| 少数股东权益 | 565,174,907.06 | -3,641,012.99 | 561,533,894.07 |

（2）利润表项目

| 受影响的报表项目名称 | 2019 年度 | | |
|---|---|---|---|
| | 更正前金额 | 差错更正影响金额 | 更正后金额 |
| 投资收益（损失以"－"填列） | -36,868,425.56 | **-71,000,964.18** | -107,869,389.74 |
| 资产减值损失（损失以"-"填列） | -5,298,452.64 | **-96,014,974.60** | -101,313,427.24 |

注：上述投资收益与资产减值损失更正金额与公司于 2020 年 7 月 1 日披露的《关于会计差错更正的公告》中的金额存在差异，差异原因系经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审核，对伊霖化工计提的预计负债进行调整，从而调整了权益法下对伊霖化工的投资收益，并对长期股权投资的减值准备进行调整。本次调整对前次更正后的 2019 年度主要财务指标不产生影响。

（3）现金流量表项目

会计差错更正对现金流量表没有影响。

**2、对 2019 年度母公司财务报表的影响**

（1）资产负债表项目

| 受影响的报表项目名称 | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 更正前金额 | 差错更正影响金额 | 更正后金额 |
| 长期股权投资 | 2,925,581,604.03 | -167,223,096.84 | 2,758,358,507.19 |
| 未分配利润 | -651,602,376.79 | -167,223,096.84 | -818,825,473.63 |

（2）利润表项目

| 受影响的报表项目名称 | 2019 年度 | | |
|---|---|---|---|
| | 更正前金额 | 差错更正影响金额 | 更正后金额 |
| 资产减值损失（损失以"-"填列） | -4,107,396.29 | -167,223,096.84 | -171,330,493.13 |

（3）现金流量表项目

会计差错更正对现金流量表没有影响。

丹化化工科技股份有限公司

二〇二〇年八月六日