



00002022040089382948

报告文号：苏亚专审[2022]129号

**关于江苏澄星磷化工股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的**

审核报告

苏亚专审 [2022] 129 号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚专审[2022]129号

关于江苏澄星磷化工股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

江苏澄星磷化工股份有限公司全体股东：

我们接受了委托，审核了后附的江苏澄星磷化工股份有限公司（以下简称澄星股份）编制的《江苏澄星磷化工股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、审核意见

我们认为，澄星股份管理层编制的专项说明，在所有重大方面符合企业会计准则的有关规定，如实反映了澄星股份前期会计差错的更正情况。

二、形成审核意见的基础

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。审核报告的“注册会计师的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于澄星股份，并履行了职业道德方面的其他责任。

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。

三、管理层和治理层的责任

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》（2020 年修订）、《上海证券交易所股票上市规则》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定，编制和对外披露专项说明，并保证其内容真

实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是澄星股份管理层的责任。

治理层负责监督澄星股份前期会计差错更正专项说明的报告过程。

四、注册会计师的责任

我们的目标是在实施审核程序的基础上对澄星股份前期会计差错更正专项说明发表审核意见。

在按照审计准则执行审核工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）计划和实施审核工作以对澄星股份披露的前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

（二）在审核过程中，我们结合澄星股份的实际情况，实施了核对、询问和抽查会计记录等我们认为必要的程序。

五、其他说明事项

本专项报告仅供澄星股份作为前期差错更正的专项说明披露之用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 南京市

二〇二二年四月二十九日

关于江苏澄星磷化工股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

江苏澄星磷化工股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2022 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行更正,并对 2020 年度合并财务报表进行追溯调整。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》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》(2020 年修订)等相关文件的规定,本公司现将前期差错更正说明如下:

一、前期差错更正

追溯重述法

根据《云南省地方水利建设基金征收管理办法》的相关规定,对云南省行政区域内的企事业单位和个体经营者依据实际用电量征收地方水利建设基金(以下简称基金),经自查本公司子公司云南宣威磷电有限责任公司、云南省弥勒雷打滩水电站有限公司、云南弥勒市磷电化工有限责任公司2020年存在未确认计提缴纳基金的情况,本期根据《云南省地方水利建设基金征收管理办》的相关规定进行补提确认。

二、具体会计影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间	2020 年影响数
		报表项目名称	
根据《云南省地方水利建设基金征收管理办法》的相关规定,对云南省行政区域内的企事业单位和个体经营者依据实际用电量征收地方水利建设基金(以下简称基金),经自查本公司子公司云南宣威磷电有限责任公司、云南省弥勒雷打滩水电站有限公司、云南弥勒市磷电化工有限责任公司 2020 年度存在未按规定计提缴纳基金的情况,本期根据《云南省地方水利建设基金征收管理办法》的相关规定进行补提确认。	董事会批准	应付账款	130,942,679.54
		营业成本	130,942,679.54
		所得税费用	-27,942,900.21
		递延所得税资产	20,753,745.69
		应交税金	-7,189,154.52
		未分配利润	-84,667,435.30
		少数股东损益	-18,332,344.03
		少数股东权益	-18,332,344.03

三、前期会计差错更正对财务报表的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

项目	合并资产负债表(2020 年 12 月 31 日)		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
递延所得税资产	93,716,361.10	20,753,745.69	114,470,106.79
应付账款	557,677,436.63	130,942,679.54	688,620,116.17

项目	合并资产负债表 (2020 年 12 月 31 日)		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应交税金	31,315,032.82	-7,189,154.52	24,125,878.30
未分配利润	-1,442,108,850.37	-84,667,435.30	-1,526,776,285.67
少数股东权益	445,921,861.98	-18,332,344.03	427,589,517.95

(二) 对合并利润表的影响

项目	合并利润表 (2020 年度)		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	2,746,042,976.13	130,942,679.54	2,876,985,655.67
利润总额	-2,162,761,023.77	-130,942,679.54	-2,293,703,703.31
所得税费用	6,441,517.38	-27,942,900.21	-21,501,382.83
净利润	-2,169,202,541.15	-102,999,779.33	-2,272,202,320.48
归属于母公司股东的净利润	-2,215,861,049.03	-84,667,435.30	-2,300,528,484.33
少数股东损益	46,658,507.88	-18,332,344.03	28,326,163.85

(三) 对现金流量表附表的影响

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-2,169,202,541.15	-102,999,779.33	-2,272,202,320.48
加：资产减值准备	2,194,979,687.63		2,194,979,687.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	264,364,624.71		264,364,624.71
无形资产摊销	13,442,579.26		13,442,579.26
长期待摊费用摊销	3,049,990.98		3,049,990.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-105,478.24		-105,478.24
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,852,870.80		2,852,870.80
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	194,359,009.01		194,359,009.01
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-17,501,719.68	-20,753,745.69	-38,255,465.37
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	171,714,541.38		171,714,541.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	254,844,766.43		254,844,766.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-182,133,504.28	123,753,525.02	-58,379,979.26
其他	127,226.57		127,226.57
经营活动产生的现金流量净额	730,792,053.42		730,792,053.42
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	184,480,229.66		184,480,229.66
减：现金的期初余额	1,860,276,800.87		1,860,276,800.87
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-1,675,796,571.21		-1,675,796,571.21



四前期会计差错更正对财务指标的影响

(一) 加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		
	更正前	更正比例	更正后
归属于公司普通股股东的净利润	-349.20	-39.26	-388.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-355.84	-39.73	-395.57

(二) 每股收益

报告期利润	基本每股收益 (%)		
	更正前	更正比例	更正后
归属于公司普通股股东的净利润	-3.34	-0.13	-3.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.41	-0.13	-3.54

续

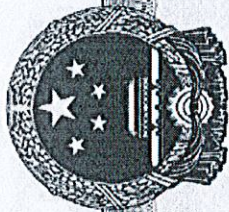
报告期利润	稀释每股收益 (%)		
	更正前	更正比例	更正后
归属于公司普通股股东的净利润	-3.34	-0.13	-3.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.41	-0.13	-3.54

五审核审批手续

- 2022年4月29日，本公司召开董事会决议，审核通过对上述会计差错进行追溯更正。
- 2022年4月29日，本公司召开监事会决议，审核通过对上述会计差错进行追溯更正。

江苏澄星磷化工股份有限公司

二〇二二年四月二十九日



营业执照

(副本)

编号 320100000202202090053

统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 苏亚金城会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 詹从才

经营范围

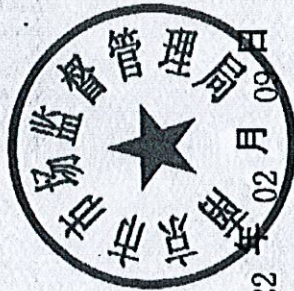
成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层



审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2022年02月09日

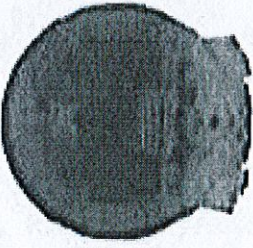
国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



扫描全能王 创建



会计师事务所 执业证书

名称：**江苏立信会计师事务所（普通合伙）**
 首席合伙人：**唐从才**
 主任会计师：**唐从才**
 经营场所：**南京市建邺区奥体山邮博号正太中心A座13-16层**

组织形式：**特殊普通合伙**
 执业证书编号：**320003026**
 批准执业文号：**苏财会[2013]46号**
 批准执业日期：**2013年11月02日**



证书序号：0012220

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或营业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：江苏省财政厅

二〇一三年十一月二日

中华人民共和国财政部制





姓名 徐长佚
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-04-21
Date of birth
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所
Working unit
身份证号码 320882198104215436
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



徐长佚(320000260098)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



证书编号: 320000260098
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: Jiangsu Provincial Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2006 年 12 月 31 日
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中天运



同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信



姓名 陈星宝
Full name 陈星宝
性别 男
Sex 男
出生日期 1985-04-12
Date of birth 1985-04-12
工作单位 中天运会计师事务所(普通合伙)江苏分所
Working unit 中天运会计师事务所(普通合伙)江苏分所
身份证号码 320781198504126614
Identity card No. 320781198504126614



年度检验登记
Annual Renewal Registrar



合格
is valid
陈星宝(110002040195)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

陈星宝(110002040195)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



陈星宝(110002040195)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate 110002040195

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018年 05月 29日

年 月 日
/ /