

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101702022130004554
报告名称:	关于贵州长征天成控股股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明的审 核报告
报告文号:	中审亚太审字 (2022) 004372 号
被审 (验) 单位名称:	贵州长征天成控股股份有限公司
会计师事务所名称:	中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 04 月 28 日
报备日期:	2022 年 04 月 28 日
签字人员:	何夕灵 (511302472334), 周强 (510100493079)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于贵州长征天成控股股份有限公司
2021 年度前期会计差错更正
专项说明的审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

关于贵州长征天成控股股份有限公司 2021年度前期会计差错更正 专项说明的审核报告

中审亚太审字【2022】004372号

贵州长征天成控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的贵州长征天成控股股份有限公司(以下简称“天成控股”)管理层编制的《2021年度前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

一、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明是天成控股管理层的责任，这种责任包括：(1)识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定；(2)真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督天成控股的专项说明的编制报告过程。

二、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审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作，以对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，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，天成控股编制的专项说明已按照《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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了天成控股前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供天成控股向上海证券交易所报告与会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，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。



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：何夕灵



中国注册会计师：周强



贵州长征天成控股股份有限公司

2021年度前期会计差错更正专项说明

贵州长征天成控股股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则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》等有关规定，对2021年度发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、会计差错更正原因

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，对2020年度财务报表进行追溯重述，主要调整事项如下：

1、公司根据收入确认政策对跨期收入及对应成本进行调整，该事项影响2020年合并财务数据调整：调增营业收入2,531,513.48元，调增营业成本2,649,170.63元，调减存货5,275,239.06元，调增应收账款3,154,753.34元，调增合同资产96,104.00元，调增预付款项323,679.99元，调减其他流动资产492,140.62元，调减应付账款125,493.68元，调减合同负债3,615,020.09元，调减其他流动负债139,871.30元，调增应交税费125,144.80元，调减销售费用290.00元，调增年初未分配利润1,679,765.07元。

2、公司重新复核内部研究开发项目的研发支出资本化时点，公司根据研究与开发支出会计政策，对开始生产样机前已列资本化的研发支出进行费用化调整。该事项影响2020年合并财务数据调整：调减开发支出14,921,916.32元，调减年初未分配利润14,921,916.32元。

3、公司经复核后将跨期的市场费用进行调整，该事项影响2020年合并财务数据调整：调减销售费用6,867,567.86元，调减年初未分配利润7,855,496.04元，调增其他应付款987,928.18元。

4、公司复核检查生效法律文书，重新计算各项负债的利息、罚息、违约金等，该事项影响2020年合并财务数据调整：调减财务费用2,455,583.42元，调增信用减值损失11,221,436.89元，调增营业外支出1,787,577.78元，调增管理费用26,398.00元，调增其他应收款41,572,285.63元，调增其他应收款坏

账准备 41,572,285.63 元，调增其他应付款 46,665,045.26 元，调减年初未分配利润 36,085,216.01 元。

5、公司重新复核未到期已背书或贴现的票据终止确认，将信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，而其他信用等级一般的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据。该事项影响 2020 年合并财务数据调整：调增应收票据 13,495,979.35 元，调减应收款项融资 13,675,979.35 元，调增其他流动负债 12,745,979.35 元，调减应付账款 11,961,779.35 元，调增预付款项 364,200.00 元，调减其他应付款 600,000.00 元。

6、公司经复核后对公司相关科目的列报进行重分类调整：调减应收账款 472,912.80 元，调减合同资产 124,348.00 元，调增其他应收款 29,831.61 元，调减应付账款 587,008.00 元，调减合同负债 10,252.80 元，调增其他应付款 29,831.61 元，调增营业成本 130,600.00 元，调减销售费用 130,600.00 元，调减资产减值损失 1,306,204.68 元，调增信用减值损失 1,306,204.68 元，调增其他收益 2,607,116.91 元，调减营业外收入 2,607,116.91 元，调增营业外支出 8,547.24 元，调增资产处置收益 8,547.24 元。

7、公司对 2021 年处置园区资产时清理出 2014 年发生的未付款防水工程费进行了追溯调整，该事项影响 2020 年合并财务数据调整：调减年初未分配利润 2,677,044.00 元，调增应付账款 2,677,044.00 元。

8、根据调整后的应收账款原值、合同资产原值、其他应收款原值重新计算减值损失，该事项影响 2020 年合并财务数据调整：调增应收账款 269,977.51 元，调增合同资产 7,474.90 元，调减其他应收款 3,661.33 元，调减信用减值损失 279,275.21 元，调增资产减值损失 5,484.13 元。

9、对公司合并抵消及内部交易损益进行调整：调减营业收入 1,172,630.78 元，调减营业成本 1,172,630.78 元。

10、差错更正事项追溯调整影响未分配利润项目，调减未分配利润 63,415,744.76 元。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 对2020年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	67,377,821.75	2,951,818.05	70,329,639.80
应收票据	0.00	13,495,979.35	13,495,979.35
应收款项融资	14,162,729.35	-13,675,979.35	486,750.00
预付款项	20,657,558.69	687,879.99	21,345,438.68
其他应收款	11,019,860.81	26,170.28	11,046,031.09
存货	71,200,387.88	-5,275,239.06	65,925,148.82
合同资产	15,057,659.91	-20,769.10	15,036,890.81
其他流动资产	135,523,630.28	-492,140.62	135,031,489.66
开发支出	25,009,100.62	-14,921,916.32	10,087,184.30
资产总计	1,262,384,768.88	-17,224,196.78	1,245,160,572.10
应付账款	207,206,838.50	-9,997,237.03	197,209,601.47
合同负债	8,500,477.03	-3,625,272.89	4,875,204.14
应交税费	21,577,627.69	125,144.80	21,702,772.49
其他应付款	505,594,319.09	47,082,805.05	552,677,124.14
其他流动负债	367,576,072.01	12,606,108.05	380,182,180.06
负债合计	1,325,901,074.96	46,191,547.98	1,372,092,622.94
未分配利润	-1,025,582,250.52	-63,415,744.76	-1,088,997,995.28
归属于母公司所有者权益合计	-63,144,621.01	-63,415,744.76	-126,560,365.77
股东权益合计	-63,516,306.08	-63,415,744.76	-126,932,050.84
负债与股东权益总计	1,262,384,768.88	-17,224,196.78	1,245,160,572.10

(二) 对2020年度合并利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业收入	139,312,904.18	1,358,882.70	140,671,786.88
营业成本	124,268,144.59	1,607,139.85	125,875,284.44
销售费用	38,204,312.25	-6,998,457.86	31,205,854.39
管理费用	42,636,519.43	26,398.00	42,662,917.43
财务费用	74,469,457.94	-2,455,583.42	72,013,874.52
其他收益	6,615,540.07	2,607,116.91	9,222,656.98
信用减值损失	-27,730,080.37	-12,248,366.36	-39,978,446.73
资产减值损失	-37,411,517.44	1,300,720.55	-36,110,796.89
资产处置收益	-52,758,129.10	8,547.24	-52,749,581.86
营业外收入	3,127,408.26	-2,607,116.91	520,291.35
营业外支出	13,397,420.43	1,796,125.02	15,193,545.45
净利润	-195,503,954.88	-3,555,837.46	-199,059,792.34
归属于母公司的净利润	-195,503,958.07	-3,555,837.46	-199,059,795.53

(三) 对2020年度母公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应付账款	31,577,839.55	2,677,044.00	34,254,883.55
其他应付款	459,954,315.65	45,945,314.41	505,899,630.06
负债合计	988,841,394.95	48,622,358.41	1,037,463,753.36
未分配利润	-729,419,466.38	-48,622,358.41	-778,041,824.79
股东权益合计	244,836,862.27	-48,622,358.41	196,214,503.86
负债与股东权益总计	1,233,678,257.22	0.00	1,233,678,257.22

(四) 对2020年度母公司利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
管理费用	18,757,758.08	0.00	18,757,758.08
财务费用	54,437,973.50	-2,455,583.42	51,982,390.08
其他收益	3,017,037.36	2,607,116.91	5,624,154.27
信用减值损失	-7,371,594.18	-11,221,436.89	-18,593,031.07
营业外收入	3,124,908.25	-2,607,116.91	517,791.34
营业外支出	2,818,474.48	1,505,175.00	4,323,649.48
净利润	-61,509,903.36	-10,271,028.47	-71,780,931.83

三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

(一) 每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-0.3839	-0.0070	-0.3909	-0.3839	-0.0070	-0.3909
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.4336	0.0016	-0.4319	-0.4336	0.0016	-0.4319

(二) 加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-72.5125	200.0000	-95.7127
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-81.8861	-47.1820	-105.7512

四、审批手续

2022年4月28日，本公司召开董事会，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。

贵州长征天成控股股份有限公司

二〇二二年四月二十八日



统一社会信用代码
91110108061301173Y

营业执照

(副本) (6-1)



名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

发起人 陈吉先, 冯建江, 刘宗义, 王增明, 曾云

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业财务报告, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算等审计业务; 出具有关报告; 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。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



登记机关

2021年11月30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



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：王增明
 主任会计师：
 经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010170
 批准执业文号：京财会许可[2012]0084号
 批准执业日期：2012年09月28日



仅供报告使用

证书序号 0014490

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执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局
 二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名: 何夕灵

Full name

性别: 男

Sex

出生日期: 1972-10-27

Date of birth

工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 四川分所

Working unit

身份证号码: 51290119721027081B

Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

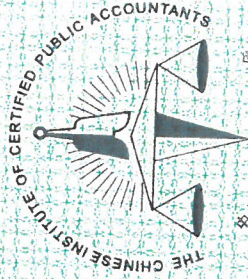
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 511302472334

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2020 年 04 月 21 日





姓名: 周强

Sex: 男

Date of birth: 1970-10-22

工作单位: 中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙) 四川分所

Working card No: 511021197010228039

Identity card No:



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

证书编号: 510100493079
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 07 月 05 日
Date of Issuance

