

股票代码：600112 股票简称：*ST天成 公告编号：临2022—048

贵州长征天成控股股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

贵州长征天成控股股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年4月28日召开第八届董事会第九次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，对公司前期会计差错进行了更正并追溯调整相关财务数据，现将本次会计差错更正具体事项公告如下：

一、前期会计差错更正事项概述及原因

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、更正事项对财务状况和经营成果的影响

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、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

(一) 独立董事意见

本次会计差错更正事项是基于公司实际经营情况，符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露

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，有助于更客观、真实、公允地反映公司的经营成果及财务状况。本次会计差错更正事项的相关审议、表决程序符合相关法律、法规及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司本次会计差错更正事项。

（二）监事会意见

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、会计估计变更和差错更正》《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》等相关文件的规定，能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

（三）会计师事务所意见

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于贵州长征天成控股股份有限公司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），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。

五、备查文件目录

- 1、第八届董事会第九次会议决议；
- 2、第八届监事会第十次会议决议；
- 3、独立董事关于第八届董事会第九次会议相关事项的独立意见；
- 4、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于贵州长征天成控股股份有限公司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）。

特此公告。

贵州长征天成控股股份有限公司

董事会

2022 年 4 月 29 日