

关于贵州赤天化股份有限公司 前期会计差错更正专项审核报告

目 录

	页次
一、专项审核报告	1-2
二、前期会计差错更正专项说明	3

委托单位：贵州赤天化股份有限公司
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：（010）85886680
传真号码：（010）85886690
网 址：<http://www.Reanda.com>

关于贵州赤天化股份有限公司 前期会计差错更正专项审核报告

利安达专字[2017]第 2014 号

贵州赤天化股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的贵州赤天化股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制前期会计差错更正专项说明。

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关于《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前期会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

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上述说明发表审核意见。

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。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述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，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，贵公司管理层编制的《贵州赤天化股份有限公司前期会计差错更正专项说明》，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司 2016 年年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。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。



利安达会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年一月二十三日

贵州赤天化股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

贵州赤天化股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2016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了更正, 并对受影响的各期合并财务报表进行了追溯调整。根据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, 本公司现将前期差错更正说明如下:

一、前期会计差错更正原因

(一) 2013年灰渣中转场推迟转固

灰渣中转场项目, 验收日期为2013年6月28日, 公司在2015年12月31日按工程暂估价值26,112,263.72元转入固定资产。灰渣中转场项目在2013年6月28日进行验收, 已达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算, 由于公司对工程达到预定可使用状态就应该转入固定资产认识不足, 一直推迟到2015年12月31日才按工程暂估价值转入固定资产。

(二) 2015年修理费核算科目不正确

本公司2015年修理费发生了33,164,147.52元, 误计入了“制造费用”科目进行核算, 按规定应计入当期损益。

二、具体会计处理

(一) 2013年灰渣中转场推迟转固

灰渣中转场项目推迟转固定资产影响少计提折旧2,110,741.20元, 公司进行了追溯调整: 2013年12月31日在建工程调减了26,112,263.72元、固定资产调增了25,690,115.48元, 2013年度管理费用调增了422,148.24元; 2014年度管理费用调增了844296.48元; 2015年度年初未分配利润调减了1,266,444.72元、管理费用调增了844296.48元, 2015年12月31日固定资产调减了2,110,741.20元。

(二) 2015年修理费核算科目不正确

公司对修理费进行了追溯调整: 2015年度管理费用调增了33,164,147.52元、营业成本调减了28,765,606.39元, 2015年末存货调减了4,398,541.13元。

上述两事项合计影响2015年12月31日归属于母公司的所有者权益调减了6,509,282.33元，2015年度归属于母公司的所有者权益的年初未分配利润调减了1,266,444.72元、2015年度归属于母公司所有者的净利润调减了5,242,837.61元。

三、前期会计差错更正对2015年财务状况和经营成果的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

项目	2015年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
存货	630,759,119.10	-4,398,541.13	626,360,577.97
固定资产	4,809,654,600.31	-2,110,741.20	4,807,543,859.11
在建工程	45,728,395.80	-	45,728,395.80
资产总额	7,260,115,326.20	-6,509,282.33	7,253,606,043.87
未分配利润	284,247,127.39	-6,509,282.33	277,737,845.06
归属于母公司的所有者权益	2,874,962,444.59	-6,509,282.33	2,868,453,162.26
所有者权益合计	3,054,856,234.08	-6,509,282.33	3,048,346,951.75

(二) 对合并利润表的影响

项目	2015年度		
	调整前	调整金额	调整后
营业成本	2,516,697,644.26	-28,765,606.39	2,487,932,037.87
管理费用	181,649,671.80	34,008,444.00	215,658,115.80
营业利润	36,282,108.18	-5,242,837.61	31,039,270.57
利润总额	58,675,798.60	-5,242,837.61	53,432,960.99
净利润	41,608,580.67	-5,242,837.61	36,365,743.06
归属于母公司所有者的净利润	20,248,315.26	-5,242,837.61	15,005,477.65

(三) 对合并所有者权益变动表的影响

归属于母公司的所有者权益			
未分配利润	2015年度		
	调整前	调整金额	调整后
前期差错更正		-1,266,444.72	-1,266,444.72
本年期初余额	265,807,130.80	-1,266,444.72	264,540,686.08
综合收益总额	20,248,315.26	-5,242,837.61	15,005,477.65
本期期末余额	284,247,127.39	-6,509,282.33	277,737,845.06

贵州赤天化股份有限公司

二〇一七年一月二十三日

编号: 102653349



营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码 911101050805090096

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区望京东二街210号楼1101室

执行事务合伙人 黄锦辉

成立日期 2013年10月22日

合伙期限 2013年10月22日至 长期

经营范围 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。(企业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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫描获取详细信息

登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016 年 09 月 06 日

企业信用信息公示系统网址: qxxb.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000174

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准
利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 黄锦辉



证书号: 15

发证时间: 二〇一五年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日



会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所（普通合伙）
统一社会信用代码：911105052497610150
主任会计师：安永
办公场所：北京市西城区德胜门内大街101号

组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：11000154
注册资本(出资额)：201万元
批准设立文号：京财公许可[2013]0061号
批准设立日期：2013-10-11



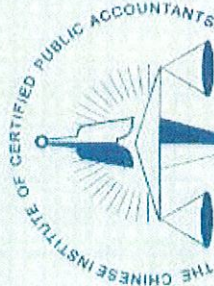
说明

证书序号：NO. 019796

- 《会计师事务所执业证书》是证明持有《经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务约定书》。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止，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
二〇一三年九月二十三日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 曹忠斌
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968-02-02
Date of birth
工作单位 中磊会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 130105680202093
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: 130000190398
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 6 月 22 日
Date of Issuance



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.



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.



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

中石 2020.5.30 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年5月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中石 2020.5.30 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年5月30日

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年5月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年5月30日



姓名: 王翠平
 Full name: 王翠平
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1979-08-21
 Date of birth: 1979-08-21
 工作单位: 中瑞会计师事务所有限公司
 Working unit: 中瑞会计师事务所有限公司
 身份证号码: 130122197908211023
 Identity card No.: 130122197908211023



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: 110001690121
 No. of Certificate: 110001690121

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 河北省注册会计师协会

发证日期: 2012 年 10 月 31 日
 Date of Issuance: 2012 / 10 / 31



5

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.

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.



年 /y 月 /m 日 /d