

关于贵州赤天化股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

目 录

	页次
一、前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二、前期会计差错更正专项说明	3-8

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说明的鉴证报告

利安达专字[2025]第 0199 号

贵州赤天化股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的贵州赤天化股份有限公司（以下简称“赤天化”）管理层编制的前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

赤天化管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《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）》（证监会公告（2020）20 号）的相关规定编制赤天化前期会计差错更正专项说明，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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对赤天化管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审计意见

我们认为，赤天化管理层编制的前期差错更正专项说明符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定，如实反映了赤天化前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本鉴证报告仅供赤天化披露前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。因使用不当造成的后果，与我所和执行本业务的注册会计师无关。



中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二五年四月二十三日

贵州赤天化股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

一、前期会计差错事项及产生的原因

2025年4月18日，公司收到中国证券监督管理委员会贵州监管局下发的《关于对贵州赤天化股份有限公司采取责令改正措施、对丁林洪采取监管谈话措施的决定》，行政监管措施决定书指出：经查，贵州赤天化股份有限公司存在以前年度应收款项坏账计提政策不合理，导致部分应收账款坏账准备计提不充分、不审慎，无法充分反映长账龄应收款项信用风险的问题。公司根据《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》、《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定对上述问题产生的前期会计差错进行更正，并对2019-2023年的年度报告及2024年三季度定期报告财务报表进行追溯调整。

本次追溯调整涉及重庆江津利华贸易有限公司（下称“江津利华”）和贵州天峰磷化工有限责任公司（下称“天峰磷化工”）长账龄应收账款坏账准备追溯计提，将以前年度按照组合计提坏账准备（原计提比率为20%）调整为按单项计提坏账准备，追溯调整理由为：1、江津利华主要由原赤水分公司“气头”生产线销售尿素产品形成，“气头”生产线已于2016年停产，股份母公司和赤水分公司2017年后未再与该客商进行产品交易，双方对剩余款项的结算存在分歧及争议，且至2019年已达到5年左右，预计回收困难，基于谨慎性原则，拟追溯调整至2019年；2、天峰磷化工追溯调整理由：主要由原赤水分公司“气头”生产线销售硫酸铵等产品形成，“气头”生产线已于2016年停产，股份母公司和赤水分公司2014年后未再与该客商进行产品交易，款项形成于股份公司实际控制人改制之前，且至2019年已达到5年左右，预计回收困难，基于谨慎性原则，拟追溯调整至2019年。

二、前期会计差错对公司财务状况和经营成果的影响

公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正，2019年上述应收账款坏账准备余额为5,593,407.93元，追溯调整后坏账准备余额为27,967,039.67元。本次差错更正导致公司2019年度增加信用减值损失22,373,631.74元（ $27,967,039.67 - 5,593,407.93 = 22,373,631.74$ ）、减

少净利润 22,373,631.74 元，导致 2019 年归属于上市公司股东的净利润调整为 -1,732,089,557.97 元，减少期末未分配利润 22,373,631.74 元、减少应收账款 22,373,631.74 元。以及分别影响后续 2020 年至 2023 年年度报告、2024 年三季度报告中的期初和期末应收账款、未分配利润。

本次追溯重述对合并及母公司财务报表相关项目的影响如下：

(一) 对 2019 年度财务报表项目及金额具体影响

1、2019 年度合并资产负债表影响

受影响报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	873,211,835.11	-22,373,631.74	850,838,203.37
流动资产合计	1,590,082,485.09	-22,373,631.74	1,567,708,853.35
资产总计	4,705,287,386.48	-22,373,631.74	4,682,913,754.74
未分配利润	-1,425,701,768.10	-22,373,631.74	-1,448,075,399.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	3,164,576,125.02	-22,373,631.74	3,142,202,493.28
所有者权益（或股东权益）合计	3,177,501,222.53	-22,373,631.74	3,155,127,590.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,705,287,386.48	-22,373,631.74	4,682,913,754.74

2、2019 年度合并利润表项目影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-58,642,287.47	-22,373,631.74	-81,015,919.21
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,708,910,331.64	-22,373,631.74	-1,731,283,963.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,706,813,871.61	-22,373,631.74	-1,729,187,503.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,711,930,967.32	-22,373,631.74	-1,734,304,599.06
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,711,930,967.32	-22,373,631.74	-1,734,304,599.06
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,709,715,926.23	-22,373,631.74	-1,732,089,557.97
七、综合收益总额	-1,695,481,751.41	-22,373,631.74	-1,717,855,383.15
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,693,266,710.32	-22,373,631.74	-1,715,640,342.06
（一）基本每股收益（元/股）	-1.010		-1.023
（二）稀释每股收益（元/股）	-1.010		-1.023

3、2019 年度母公司资产负债表

受影响的报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	72,276,788.13	-22,373,631.74	49,903,156.39

流动资产合计	1,543,842,673.64	-22,373,631.74	1,521,469,041.90
资产总计	3,560,085,259.32	-22,373,631.74	3,537,711,627.58
未分配利润	-2,019,183,589.62	-22,373,631.74	-2,041,557,221.36
所有者权益（或股东权益）合计	2,850,329,737.71	-22,373,631.74	2,827,956,105.97
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,560,085,259.32	-22,373,631.74	3,537,711,627.58

4、2019 年度母公司利润表

受影响的报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-11,744,517.08	-22,373,631.74	-34,118,148.82
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-2,926,265,572.07	-22,373,631.74	-2,948,639,203.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-2,926,808,675.97	-22,373,631.74	-2,949,182,307.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,922,500,354.57	-22,373,631.74	-2,944,873,986.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,922,500,354.57	-22,373,631.74	-2,944,873,986.31
六、综合收益总额	-2,906,051,138.66	-22,373,631.74	-2,928,424,770.40

前期差错更正事项对 2019 年度合并现金流量表及母公司现金流量表项目无影响。

（二）对 2020-2023 年度财务报表项目及金额的具体影响

受 2019 年追溯重述影响，2020 年-2023 年财务报表部分项目的期初和期末数据产生变动，故对 2020-2023 年度财务报表期末数据更正如下：

1、2020 年度合并资产负债表项目影响

受影响报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	924,687,038.76	-22,373,631.74	902,313,407.02
流动资产合计	1,586,677,667.53	-22,373,631.74	1,564,304,035.79
资产总计	4,655,407,666.13	-22,373,631.74	4,633,034,034.39
未分配利润	-1,370,096,425.69	-22,373,631.74	-1,392,470,057.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	3,220,207,150.01	-22,373,631.74	3,197,833,518.27
所有者权益（或股东权益）合计	3,229,903,080.60	-22,373,631.74	3,207,529,448.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,655,407,666.13	-22,373,631.74	4,633,034,034.39

2、2020 年度母公司资产负债表项目影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	92,258,699.00	-22,373,631.74	69,885,067.26
流动资产合计	1,392,250,001.27	-22,373,631.74	1,369,876,369.53
资产总计	3,399,786,283.38	-22,373,631.74	3,377,412,651.64
未分配利润	-2,029,206,836.49	-22,373,631.74	-2,051,580,468.23
所有者权益（或股东权益）合计	2,842,542,198.30	-22,373,631.74	2,820,168,566.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,399,786,283.38	-22,373,631.74	3,377,412,651.64

3、2021 年度合并资产负债表项目影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	733,240,874.20	-22,373,631.74	710,867,242.46
流动资产合计	1,529,789,757.92	-22,373,631.74	1,507,416,126.18
资产总计	4,602,167,789.46	-22,373,631.74	4,579,794,157.72
未分配利润	-1,421,973,123.26	-22,373,631.74	-1,444,346,755.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	3,165,129,156.69	-22,373,631.74	3,142,755,524.95
所有者权益（或股东权益）合计	3,170,050,011.30	-22,373,631.74	3,147,676,379.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,602,167,789.46	-22,373,631.74	4,579,794,157.72

4、2021 年度母公司资产负债表项目影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	64,988,979.64	-22,373,631.74	42,615,347.90
流动资产合计	1,147,513,260.41	-22,373,631.74	1,125,139,628.67
资产总计	3,173,899,518.09	-22,373,631.74	3,151,525,886.35
未分配利润	-2,066,395,750.13	-22,373,631.74	-2,088,769,381.87
所有者权益（或股东权益）合计	2,803,738,310.83	-22,373,631.74	2,781,364,679.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,173,899,518.09	-22,373,631.74	3,151,525,886.35

5、2022 年度合并资产负债表项目影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	555,771,384.86	-22,373,631.74	533,397,753.12
流动资产合计	1,303,810,801.81	-22,373,631.74	1,281,437,170.07
资产总计	4,616,664,854.29	-22,373,631.74	4,594,291,222.55
未分配利润	-1,788,537,293.85	-22,373,631.74	-1,810,910,925.59
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	2,798,759,891.34	-22,373,631.74	2,776,386,259.60
所有者权益（或股东权益）合计	2,798,766,324.14	-22,373,631.74	2,776,392,692.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,616,664,854.29	-22,373,631.74	4,594,291,222.55

6、2022 年度母公司资产负债表项目影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	65,131,056.14	-22,373,631.74	42,757,424.40
流动资产合计	561,188,579.10	-22,373,631.74	538,814,947.36
资产总计	3,052,497,124.63	-22,373,631.74	3,030,123,492.89
未分配利润	-2,140,496,654.63	-22,373,631.74	-2,162,870,286.37
所有者权益（或股东权益）合计	2,729,278,522.10	-22,373,631.74	2,706,904,890.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,052,497,124.63	-22,373,631.74	3,030,123,492.89

7、2023 年度合并资产负债表项目影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	93,792,081.86	-22,373,631.74	71,418,450.12
流动资产合计	797,438,348.85	-22,373,631.74	775,064,717.11
资产总计	4,736,516,834.79	-22,373,631.74	4,714,143,203.05
未分配利润	-1,880,954,119.85	-22,373,631.74	-1,903,327,751.59
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	2,671,655,642.60	-22,373,631.74	2,649,282,010.86
所有者权益（或股东权益）合计	2,671,655,642.60	-22,373,631.74	2,649,282,010.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,736,516,834.79	-22,373,631.74	4,714,143,203.05

8、2023 年度母公司资产负债表项目影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	59,515,340.63	-22,373,631.74	37,141,708.89
流动资产合计	1,048,776,183.68	-22,373,631.74	1,026,402,551.94
资产总计	3,271,049,997.05	-22,373,631.74	3,248,676,365.31
未分配利润	-2,023,623,371.87	-22,373,631.74	-2,045,997,003.61
所有者权益（或股东权益）合计	2,838,346,913.83	-22,373,631.74	2,815,973,282.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,271,049,997.05	-22,373,631.74	3,248,676,365.31

(三) 2024 年三季度财务报表项目及金额具体影响

1、2024 年三季度合并资产负债表项目影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正发生额	更正后金额
应收账款	122,074,826.69	-22,373,631.74	99,701,194.95
流动资产合计	1,100,279,292.48	-22,373,631.74	1,077,905,660.74
资产总计	4,946,316,430.07	-22,373,631.74	4,923,942,798.33
未分配利润	-1,915,567,513.84	-22,373,631.74	-1,937,941,145.58
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	2,620,832,422.41	-22,373,631.74	2,598,458,790.67
所有者权益（或股东权益）合计	2,620,832,422.41	-22,373,631.74	2,598,458,790.67
负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,946,316,430.07	-22,373,631.74	4,923,942,798.33

2、2024 年三季度母公司资产负债表项目影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正发生额	更正后金额
应收账款	59,724,339.53	-22,373,631.74	37,350,707.79
流动资产合计	1,049,701,208.45	-22,373,631.74	1,027,327,576.71
资产总计	3,308,020,161.60	-22,373,631.74	3,285,646,529.86
未分配利润	-2,049,590,774.83	-22,373,631.74	-2,071,964,406.57
所有者权益（或股东权益）合计	2,795,352,058.15	-22,373,631.74	2,772,978,426.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,308,020,161.60	-22,373,631.74	3,285,646,529.86

(此页无正文，为贵州赤天化股份有限公司前期会计差错更正专项说明签署页)

