



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
2023 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 2023 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〔2024〕004495 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“天成控股公司”）管理层编制的《2023 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公司管理层的责任，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公司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

我们对天成控股公司2023年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告(中审亚太审字(2024)004492号),且由于天成控股公司对北京国华汇银科技有限公司(以下简称“国华汇银”)控制受限时间较长,国华汇银原有人员全部离职、部分财务资料缺失,应收款项发函回函率低,针对国华汇银事项的审计程序及获取审计证据受限,我们无法获取充分、适当的审计证据判断天成控股公司就国华汇银事项的以前年度会计差错更正和非经营性资金占用的准确性、完整性,因此,我们不对后附天成控股公司编制的《2023年度前期会计差错更正专项说明》发表意见。

四、其他说明事项

本审核报告仅供天成控股公司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:



中国注册会计师:



二〇二四年四月二十八日



贵州长征天成控股股份有限公司

2023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2023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

2016年10月18日，公司向新华金控有限公司（以下简称“新华金控”）转让北京国华汇银科技有限公司（以下简称“国华汇银”）100%股权，2016年10月21日签订《股权转让补充协议》，2016年11月24日，国华汇银的股权工商变更登记至新华金控，公司已累计收到新华金控支付的股权转让款2500万元（其中：2016年8月22日500万元，2016年10月19日1000万元，2016年12月5日1000万元）。现经公司与公安机关确认，公司收到新华金控转来的2500万元股权转让款，需全额退还公安机关。

2017年5月18日，国华汇银的股权工商重新变更登记为本公司。

2017年6月14日，公司与福建爱特点信息科技有限公司（以下简称“爱特点”）签订《国华汇银股权转让协议》，约定以2500万元将国华汇银100%股权转让给爱特点，2017年6月19日，爱特点将股权转让款2500万元汇入指定账户杭州择树贸易有限公司（以下简称“杭州择树”）。

2023年10月26日，公司收到国华汇银股权转让纠纷案件二审败诉的（2023）闽01民终7103号《民事判决书》，判决爱特点与公司于2017年6月14日签订的《国华汇银股权转让协议》终止履行，公司返还股权转让款2500万元及利息。

现经公司核实，杭州择树将收到的2500万元股权转让款转至公司原控股股东银河天成集团有限公司（以下简称“银河集团”）账户，由此确定形成新增原控股股东资金占用2500万元，该笔资金占用银河集团至今未偿还。



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 2016 年至 2019 年财务报表进行追溯重述，国华汇银事项的相关调整如下：

（一）该事项影响 2016 年合并财务数据调整：调减其他应收款 42,750,000.00 元（账面余额 45,000,000.00 元、坏账准备 2,250,000.00 元），调增其他非流动资产 21,439,359.19 元（账面余额 100,000,000.00 元、减值准备 78,560,640.81 元），调增其他应付款 25,000,000.00 元，调增资产减值损失 76,310,640.81 元，调增投资收益 30,000,000.00 元。

（二）该事项影响 2017 年合并财务数据调整：调减其他应收款 16,750,000.00 元（账面余额 20,000,000.00 元、坏账准备 3,250,000.00 元），调增其他非流动资产 11,501,762.64 元（账面余额 100,000,000.00 元、减值准备 88,498,237.36 元），调增预收款项 25,000,000.00 元，调增其他应付款 25,000,000.00 元，调增资产减值损失 8,937,596.55 元。

（三）该事项影响 2018 年合并财务数据调整：调减其他应收款 13,500,000.00 元（账面余额 20,000,000.00 元、坏账准备 6,500,000.00 元），调增其他非流动资产 4,456,435.36 元（账面余额 100,000,000.00 元、减值准备 95,543,564.64 元），调增预收款项 25,000,000.00 元，调增其他应付款 25,000,000.00 元，调增资产减值损失 3,795,327.28 元。

（四）该事项影响 2019 年合并财务数据调整：调减其他应收款 0.00 元（账面余额 20,000,000.00 元、坏账准备 20,000,000.00 元），调增其他非流动资产 0.00 元（账面余额 100,000,000.00 元、减值准备 100,000,000.00 元），调增预收款项 25,000,000.00 元，调增其他应付款 25,000,000.00 元，调增资产减值损失 4,456,435.36 元，调减信用减值损失 13,500,000.00 元。

（五）国华汇银事项差错更正追溯调整影响 2020 年、2021 年、2022 年及 2023 年年初未分配利润项目，调减年初未分配利润均为 50,000,000.00 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 2016 年至 2019 年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）对合并财务报表的影响金额（单位：元）

1、对 2016 年度合并财务报表项目的影响金额

受影响的报表项目	2016年12月31日/2016年度		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合并资产负债表			
其他应收款	159,535,171.03	-42,750,000.00	116,785,171.03
其他非流动资产	0.00	21,439,359.19	21,439,359.19
资产总计	2,669,919,414.60	-21,310,640.81	2,648,608,773.79
其他应付款	187,979,014.48	25,000,000.00	212,979,014.48
负债合计	1,523,021,542.00	25,000,000.00	1,548,021,542.00
未分配利润	59,026,639.91	-46,310,640.81	12,715,999.10
归属于母公司所有者权益合计	1,147,065,753.47	-46,310,640.81	1,100,755,112.66
股东权益合计	1,146,897,872.60	-46,310,640.81	1,100,587,231.79
负债与股东权益总计	2,669,919,414.60	-21,310,640.81	2,648,608,773.79
合并利润表			
资产减值损失	51,147,609.77	76,310,640.81	127,458,250.58
投资收益（损失以“-”号填列）	3,585,593.42	30,000,000.00	33,585,593.42
净利润	-102,127,797.31	-46,310,640.81	-148,438,438.12
归属于母公司的净利润	-101,972,863.87	-46,310,640.81	-148,283,504.68

2、对 2017 年度合并财务报表项目的影响金额

受影响的报表项目	2017年12月31日/2017年度		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合并资产负债表			
其他应收款	259,487,075.77	-16,750,000.00	242,737,075.77
其他非流动资产	4,476,591.95	11,501,762.64	15,978,354.59
资产总计	2,912,969,383.39	-5,248,237.36	2,907,721,146.03
预收款项	10,761,242.73	25,000,000.00	35,761,242.73
其他应付款	165,720,179.98	25,000,000.00	190,720,179.98
负债合计	1,773,175,660.93	50,000,000.00	1,823,175,660.93
未分配利润	69,567,907.79	-55,248,237.36	14,319,670.43
归属于母公司所有者权益合计	1,140,151,268.02	-55,248,237.36	1,084,903,030.66
股东权益合计	1,139,793,722.46	-55,248,237.36	1,084,545,485.10
负债与股东权益总计	2,912,969,383.39	-5,248,237.36	2,907,721,146.03
合并利润表			
资产减值损失	3,032,639.63	8,937,596.55	11,970,236.18
净利润	10,351,603.19	-8,937,596.55	1,414,006.64
归属于母公司的净利润	10,541,267.88	-8,937,596.55	1,603,671.33

3、对 2018 年度合并财务报表项目的影响金额

受影响的报表项目	2018年12月31日/2018年度		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合并资产负债表			
其他应收款	393,667,714.91	-13,500,000.00	380,167,714.91
其他非流动资产	0.00	4,456,435.36	4,456,435.36

资产总计	2,467,603,324.51	-9,043,564.64	2,458,559,759.87
预收款项	12,342,222.60	25,000,000.00	37,342,222.60
其他应付款	176,623,037.85	25,000,000.00	201,623,037.85
负债合计	1,267,844,537.37	50,000,000.00	1,317,844,537.37
未分配利润	74,403,007.45	-59,043,564.64	15,359,442.81
归属于母公司所有者权益合计	1,200,118,386.76	-59,043,564.64	1,141,074,822.12
股东权益合计	1,199,758,787.14	-59,043,564.64	1,140,715,222.50
负债与股东权益总计	2,467,603,324.51	-9,043,564.64	2,458,559,759.87
合并利润表	0.00		0.00
资产减值损失	22,556,251.58	3,795,327.28	26,351,578.86
净利润	6,856,823.27	-3,795,327.28	3,061,495.99
归属于母公司的净利润	6,858,877.33	-3,795,327.28	3,063,550.05

4、对 2019 年度合并财务报表项目的影响金额

受影响的报表项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合并资产负债表			
其他应收款	57,277,455.20	0.00	57,277,455.20
其他非流动资产	0.00	0.00	0.00
资产总计	1,652,157,880.58	0.00	1,652,157,880.58
预收款项	12,129,048.72	25,000,000.00	37,129,048.72
其他应付款	329,742,482.31	25,000,000.00	354,742,482.31
负债合计	1,345,023,302.04	50,000,000.00	1,395,023,302.04
未分配利润	-851,411,455.50	-50,000,000.00	-901,411,455.50
归属于母公司所有者权益合计	307,506,266.80	-50,000,000.00	257,506,266.80
股东权益合计	307,134,578.54	-50,000,000.00	257,134,578.54
负债与股东权益总计	1,652,157,880.58	0.00	1,652,157,880.58
合并利润表	0.00		0.00
信用减值损失（亏损以“-”号填列）	-355,975,175.95	13,500,000.00	-342,475,175.95
资产减值损失（亏损以“-”号填列）	-249,183,929.65	-4,456,435.36	-253,640,365.01
净利润	-892,369,595.59	9,043,564.64	-883,326,030.95
归属于母公司的净利润	-892,357,506.95	9,043,564.64	-883,313,942.31

5、对 2020 年度合并财务报表项目的影响金额

受影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合并资产负债表			
其他应收款	11,046,031.09	0.00	11,046,031.09
其他非流动资产	0.00	0.00	0.00
资产总计	1,245,160,572.10	0.00	1,245,160,572.10
预收款项	0.00	25,000,000.00	25,000,000.00

其他应付款	552,677,124.14	25,000,000.00	577,677,124.14
负债合计	1,372,092,622.94	50,000,000.00	1,422,092,622.94
未分配利润	-1,088,997,995.28	-50,000,000.00	-1,138,997,995.28
归属于母公司所有者权益合计	-126,560,365.77	-50,000,000.00	-176,560,365.77
股东权益合计	-126,932,050.84	-50,000,000.00	-176,932,050.84
负债与股东权益总计	1,245,160,572.10	0.00	1,245,160,572.10

6、对 2021 年度合并财务报表项目的影响金额

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合并资产负债表			
其他应收款	8,598,686.27	0.00	8,598,686.27
其他非流动资产	0.00	0.00	0.00
资产总计	1,382,393,997.93	0.00	1,382,393,997.93
预收款项	0.00	25,000,000.00	25,000,000.00
其他应付款	484,153,585.90	25,000,000.00	509,153,585.90
负债合计	1,240,914,948.28	50,000,000.00	1,290,914,948.28
未分配利润	-908,264,781.10	-50,000,000.00	-958,264,781.10
归属于母公司所有者权益合计	133,253,981.36	-50,000,000.00	83,253,981.36
股东权益合计	141,479,049.65	-50,000,000.00	91,479,049.65
负债与股东权益总计	1,382,393,997.93	0.00	1,382,393,997.93

7、对 2022 年度合并财务报表项目的影响金额

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合并资产负债表			
其他应收款	4,955,435.35	0.00	4,955,435.35
其他非流动资产	0.00	0.00	0.00
资产总计	1,324,429,805.34	0.00	1,324,429,805.34
预收款项	0.00	25,000,000.00	25,000,000.00
其他应付款	431,945,799.16	25,000,000.00	456,945,799.16
负债合计	1,213,445,851.64	50,000,000.00	1,263,445,851.64
未分配利润	-1,040,904,957.26	-50,000,000.00	-1,090,904,957.26
归属于母公司所有者权益合计	95,043,805.20	-50,000,000.00	45,043,805.20
股东权益合计	110,983,953.70	-50,000,000.00	60,983,953.70
负债与股东权益总计	1,324,429,805.34	0.00	1,324,429,805.34

(二) 对母公司财务报表项目的影响金额 (单位: 元)

1、对 2016 年度母公司财务报表项目的影响金额

受影响的报表项目	2016 年 12 月 31 日/2016 年度		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表			
其他应收款	136,602,173.32	-42,750,000.00	93,852,173.32

其他非流动资产	9,690,257.96	21,439,359.19	31,129,617.15
资产总计	1,877,464,406.41	-21,310,640.81	1,856,153,765.60
其他应付款	301,537,755.58	25,000,000.00	326,537,755.58
负债合计	997,199,795.71	25,000,000.00	1,022,199,795.71
未分配利润	-219,593,202.00	-46,310,640.81	-265,903,842.81
股东权益合计	880,264,610.70	-46,310,640.81	833,953,969.89
负债与股东权益总计	1,877,464,406.41	-21,310,640.81	1,856,153,765.60
利润表	0.00		0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	-5,724,598.13	30,000,000.00	24,275,401.87
资产减值损失	44,914,344.87	76,310,640.81	121,224,985.68
净利润	-143,883,485.85	-46,310,640.81	-190,194,126.66

2、对 2017 年度母公司财务报表项目的影响金额

受影响的报表项目	2017 年 12 月 31 日/2017 年度		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表			
其他应收款	262,029,065.35	-16,750,000.00	245,279,065.35
其他非流动资产	13,884,589.91	11,501,762.64	25,386,352.55
资产总计	2,026,687,588.88	-5,248,237.36	2,021,439,351.52
预收款项	6,871,349.44	25,000,000.00	31,871,349.44
其他应付款	385,904,325.20	25,000,000.00	410,904,325.20
负债合计	1,122,023,622.50	50,000,000.00	1,172,023,622.50
未分配利润	-177,738,092.99	-55,248,237.36	-232,986,330.35
股东权益合计	904,663,966.38	-55,248,237.36	849,415,729.02
负债与股东权益总计	2,026,687,588.88	-5,248,237.36	2,021,439,351.52
利润表			
资产减值损失	4,882,456.38	8,937,596.55	13,820,052.93
净利润	41,855,109.01	-8,937,596.55	32,917,512.46

3、对 2018 年度母公司财务报表项目的影响金额

受影响的报表项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表			
其他应收款	394,832,934.12	-13,500,000.00	381,332,934.12
其他非流动资产	9,690,257.96	4,456,435.36	14,146,693.32
资产总计	2,094,871,118.69	-9,043,564.64	2,085,827,554.05
预收款项	8,555,329.91	25,000,000.00	33,555,329.91
其他应付款	246,537,021.24	25,000,000.00	271,537,021.24
负债合计	942,736,126.20	50,000,000.00	992,736,126.20
未分配利润	14,600,914.04	-59,043,564.64	-44,442,650.60
股东权益合计	1,152,134,992.49	-59,043,564.64	1,093,091,427.85
负债与股东权益总计	2,094,871,118.69	-9,043,564.64	2,085,827,554.05
利润表			
	0.00		0.00

资产减值损失	9,389,258.57	3,795,327.28	13,184,585.85
净利润	194,362,784.70	-3,795,327.28	190,567,457.42

4、对 2019 年度母公司财务报表项目的影响金额

受影响的报表项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表			
其他应收款	53,622,369.32	0.00	53,622,369.32
其他非流动资产	9,690,257.96	0.00	9,690,257.96
资产总计	1,476,778,286.84	0.00	1,476,778,286.84
预收款项	5,147,664.84	25,000,000.00	30,147,664.84
其他应付款	362,228,847.81	25,000,000.00	387,228,847.81
负债合计	974,005,431.47	50,000,000.00	1,024,005,431.47
未分配利润	-667,963,566.07	-50,000,000.00	-717,963,566.07
股东权益合计	502,772,855.37	-50,000,000.00	452,772,855.37
负债与股东权益总计	1,476,778,286.84	0.00	1,476,778,286.84
利润表			
信用减值损失（亏损以“-”号填列）	-315,820,353.44	13,500,000.00	-302,320,353.44
资产减值损失（亏损以“-”号填列）	-136,124,718.59	-4,456,435.36	-140,581,153.95
净利润	-653,580,517.11	9,043,564.64	-644,536,952.47

5、对 2020 年度母公司财务报表项目的影响金额

受影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表			
其他应收款	50,799,776.69	0.00	50,799,776.69
其他非流动资产	9,690,257.96	0.00	9,690,257.96
资产总计	1,233,678,257.22	0.00	1,233,678,257.22
预收款项	0.00	25,000,000.00	25,000,000.00
其他应付款	505,899,630.06	25,000,000.00	530,899,630.06
负债合计	1,037,463,753.36	50,000,000.00	1,087,463,753.36
未分配利润	-778,041,824.79	-50,000,000.00	-828,041,824.79
股东权益合计	196,214,503.86	-50,000,000.00	146,214,503.86
负债与股东权益总计	1,233,678,257.22	0.00	1,233,678,257.22

6、对 2021 年度母公司财务报表项目的影响金额

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表			
其他应收款	142,190,466.15	0.00	142,190,466.15
其他非流动资产	9,690,257.96	0.00	9,690,257.96
资产总计	1,480,713,711.24	0.00	1,480,713,711.24

预收款项	0.00	25,000,000.00	25,000,000.00
其他应付款	485,168,576.42	25,000,000.00	510,168,576.42
负债合计	1,027,091,066.52	50,000,000.00	1,077,091,066.52
未分配利润	-600,616,281.17	-50,000,000.00	-650,616,281.17
股东权益合计	453,622,644.72	-50,000,000.00	403,622,644.72
负债与股东权益总计	1,480,713,711.24	0.00	1,480,713,711.24

7、对 2022 年度母公司财务报表项目的影响金额

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表			
其他应收款	107,921,212.84	0.00	107,921,212.84
其他非流动资产	9,690,257.96	0.00	9,690,257.96
资产总计	1,415,042,994.09	0.00	1,415,042,994.09
预收款项	0.00	25,000,000.00	25,000,000.00
其他应付款	418,192,905.10	25,000,000.00	443,192,905.10
负债合计	945,336,259.35	50,000,000.00	995,336,259.35
未分配利润	-678,962,191.15	-50,000,000.00	-728,962,191.15
股东权益合计	469,706,734.74	-50,000,000.00	419,706,734.74
负债与股东权益总计	1,415,042,994.09	0.00	1,415,042,994.09

三、审批手续

2024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，尚需提交公司股东大会审议。



贵州长征天成控股股份有限公司

二〇二四年四月二十八日



会计师事务所 执业证书



名称：中审亚太会计师事务所
 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

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资格的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，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，应当及时将部门交回《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: 周强
 Full name: 周强
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970-10-22
 Date of birth: 1970-10-22
 工作单位: 中审亚太会计师事务所
 Working unit: 中审亚太会计师事务所
 身份证号码: 511021197010228039
 ID card No.: 511021197010228039



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



四川省注册会计师协会
已年检二维码

证书编号:
 No. of Certificate: 510100493079

批准注册的协会:
 Authorized Institute of CPA: 四川省注册会计师协会

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



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

同意转让
Agree the holder to be transferred to

四川中衡安信 事务所
(PA)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年11月29日
m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太四川 事务所
(PA)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年11月29日
m d

姓名	吴会兰
性别	女
出生日期	1994-11-04
工作单位	四川中衡安信会计师事务所有限公司
身份证号	5105211994110458X1



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



四川省注册会计师协会
已年检二维码

证书编号: 510802020020
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: 2021年04月27日
Date of Issuance

年 月 日
m d