

丹化化工科技股份有限公司

关于会计差错更正事项的专项说明公告

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。

一、会计差错原因

公司控股子公司上海丹升新材料科技中心（有限合伙）（简称：丹升合伙）、丹阳丹茂化工科技中心（有限合伙）（简称：丹茂合伙）分别累计出资 1.3 亿元和 4,000 万元参股内蒙古伊霖化工有限公司（简称：伊霖化工），截止 2019 年末的相应长期股权投资账面值分别为 12,771.84 万元、4,000 万元。受乙二醇市场行情低迷的影响，伊霖化工在建的年产 20 万吨合成气制乙二醇项目于 2018 年 11 月起一直处于停工状态。

公司在编制 2019 年年报时，伊霖化工先期提供了未经审计的财务报表，显示其资产均未计提坏账准备或减值准备，由于受新冠疫情的影响，伊霖化工未能及时提供审计报告；截止公司审计报告截止日，因未取得充分、适当的审计证据，公司聘请的年报审计单位无法确定公司相关长期股权投资期末价值，因此对公司 2019 年财务报表出具了有保留意见的审计报告。

伊霖化工在建项目长期停工，2019 年下半年准备改建甲醇和 DMC 项目，但截止目前未有实质性进展，其他未完成实缴出资的股东也尚未出资；公司于 2020 年 5 月 17 日收到伊霖化工提交的 2019 年度财务审计报告，伊霖化工在 2019 年度对预付账款计提了坏账准备，对在建工程计提了减值准备，其期末净资产为-7,337.96 万元，已资不抵债。综上，公司对伊霖化工的投资已经出现明显损失迹象，根据谨慎性原则，公司子企业丹升合伙、丹茂合伙分别对伊霖化工的长期股权投资账面值 12,771.84 万元、4,000 万元均全额计提减值准备，公司对 2019 年的财务报表进行会计差错更正。

二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

1、对 2019 年度合并财务报表的影响

(1) 资产负债表项目

受影响的报表项目 名称	2019年12月31日		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
长期股权投资	233,087,968.88	-167,015,938.78	66,072,030.10
未分配利润	-979,670,879.62	-163,374,925.79	-1,143,045,805.41
少数股东权益	565,174,907.06	-3,641,012.99	561,533,894.07

(2) 利润表项目

受影响的报表项目 名称	2019年度		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
投资收益（损失以“-”填列）	-36,868,425.56	-71,000,964.18	-107,869,389.74
资产减值损失（损失以“-”填列）	-5,298,452.64	-96,014,974.60	-101,313,427.24

注：上述投资收益与资产减值损失更正金额与公司于 2020 年 7 月 1 日披露的《关于会计差错更正的公告》中的金额存在差异，差异原因系经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审核，对伊霖化工计提的预计负债进行调整，从而调整了权益法下对伊霖化工的投资收益，并对长期股权投资的减值准备进行调整。本次调整对前次更正后的 2019 年度主要财务指标不产生影响。

(3) 现金流量表项目

会计差错更正对现金流量表没有影响。

2、对 2019 年度母公司财务报表的影响

(1) 资产负债表项目

受影响的报表项目 名称	2019年12月31日		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
长期股权投资	2,925,581,604.03	-167,223,096.84	2,758,358,507.19
未分配利润	-651,602,376.79	-167,223,096.84	-818,825,473.63

(2) 利润表项目

受影响的报表项目 名称	2019年度		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
资产减值损失（损失以“-”填列）	-4,107,396.29	-167,223,096.84	-171,330,493.13

（3）现金流量表项目

会计差错更正对现金流量表没有影响。

公司的年报审计单位中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错更正事项出具的中兴华报字（2020）第 020046 号《关于丹化化工科技股份有限公司会计差错更正的专项报告》，以及根据本公告修订的公司《2019 年年度报告全文》也与本公告同日在上海证券交易所网站披露。公司因对投资者带来的不便深表歉意。

特此公告。

丹化化工科技股份有限公司

董事会

2020 年 8 月 7 日