

鼎龙文化股份有限公司

内部控制鉴证报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

| | |
|---|--|
| 业务报备统一编码： | 110001672022975005311 |
| 报告名称： | 鼎龙文化股份有限公司 2021 年度内部控制 鉴证报告 |
| 报告文号： | 中兴华核字（2022）第 410015 号 |
| 被审（验）单位名称： | 鼎龙文化股份有限公司 |
| 会计师事务所名称： | 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 业务类型： | 其他鉴证业务 |
| 报告日期： | 2022 年 04 月 28 日 |
| 报备日期： | 2022 年 04 月 28 日 |
| 签字人员： | 黄辉（110002043694）， 肖国强（110001670459） |
|  | |
| （可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息） | |

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

一、内部控制鉴证报告

二、关于内部控制有关事项的说明



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

内部控制鉴证报告

中兴华核字（2022）第 410015 号

鼎龙文化股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了鼎龙文化股份有限公司（以下简称“鼎龙文化”）管理层对 2021 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。

一、管理层对内部控制的责任

鼎龙文化管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时对 2021 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定并确保该认定的真实性和完整性。

二、注册会计师的责任

我们的责任是对鼎龙文化截至 2021 年 12 月 31 日止与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》并参照《内部控制审核指导意见》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和执行鉴证工作，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，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统的建立和实施情况，以及我们认为必要的其他程序。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、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程



序遵循的程度，因此，于 2021 年 12 月 31 日有效的内部控制，并不保证在未来也必然有效，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

四、鉴证结论

我们认为，鼎龙文化于 2021 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

五、其他说明

本鉴证报告仅供鼎龙文化 2021 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：**黄辉**
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：**肖国强**

2022 年 4 月 28 日

鼎龙文化股份有限公司

2021 年度内部控制自我评价报告

鼎龙文化股份有限公司全体股东：

鼎龙文化股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称“企业内部控制规范体系”），结合公司内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司截至 2021 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了自我评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略目标。由于内部控制存在其固有的局限性，故仅能对内部控制目标提供合理而非绝对的保证。此外，由于内部控制的有效性随公司内、外部环境及经营情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果预测未来内部控制的有效性具有一定风险。

二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，截至内部控制评价报告基准日，公司未发现财务报告内部控制重大缺陷。董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，截至内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

对一般性内控缺陷事项已按要求进行整改落实。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

三、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

本次纳入评价范围的的主要单位包括公司各部门及各控股子公司。纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

本次纳入评价范围的主要业务和事项包括公司经营活动中与财务报告和信息披露事务相关的业务环节，包括但不限于治理结构、发展战略、人力资源、企业文化、资金活动管理、采购管理、资产管理、销售管理、对外担保、财务报告、信息披露、对外投资、关联交易、子公司内部控制等方面。重点关注的高风险领域主要包括可能影响法律法规遵循性、财务信息真实性、资金资产安全性、经营效益效率提升的关键业务控制环节。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。具体评价情况如下：

1、治理结构

公司按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法律法规、部门规章以及《公司章程》的规定，建立了以股东大会、董事会及董事会下设专门委员会、监事会和管理层为基础的法人治理结构及制定了以《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《经理工作细则》等议事规则为代表的规范治理制度，明确了股东大会、董事会、监事会和经理层的职权范围和决策机制，保证了“三会一层”及专门委员会有效履行职责，形成了科学有效的职责分工和决策机制。

报告期内，公司根据发展战略及实际生产经营需要，不断完善公司治理架构

和法人治理水平，根据业务发展需要合理设置部门和岗位，调整组织架构并制定符合效率性原则的内部事务流转机制，科学划分职责权限，确保公司各项经营活动的有序开展；根据最新发布的相关法律法规、部门规章及业务规则，持续梳理完善公司内部治理制度及管理细则，不断推进各项工作的规范化、制度化、程序化、标准化，保证公司治理制度的合法性、合规性、时效性及可操作性，为公司权力机构、决策机构、监督机构及管理机构有效履行职责提供制度保障，有效提升公司治理质量和规范运作水平。

2、发展战略

准确、合理、科学的发展战略是保证公司持续、稳定、健康发展的方向性保证，也是指引公司及其所有员工的行动纲领。为形成符合公司发展宗旨和未来发展需求的企业发展战略，公司董事会下设战略委员会，对公司中长期发展战略进行研究，同时鼓励管理者及骨干员工积极参与企业战略的制定，形成了以战略委员会为主导，各部门管理者和各业务板块骨干员工共同参与并提供行业相关信息和想法的企业发展战略研究和制定机制。该机制能够充分发挥不同业务领域的专业人才的信息和资源优势，通过对行业、市场、政策的深入研究，为公司董事会的中长期发展战略及重大经营事项的决策提供科学、合理化建议，其对市场变化及发展趋势的把握为公司制定及调整发展战略提供了有效保障。

经过深入的市场研究及行业分析，公司确定了以钛矿业务为核心业务，同时维持影视、游戏业务稳步发展的发展战略。公司发展战略的确定为公司未来发展方向指明了道路，明确了发展目标。报告期内，公司持续贯彻落实公司发展战略，为顺利实现发展目标，公司分别制定了详细的经营计划，按管理层次将发展目标分解为具体的经营目标，以经营目标为导向统筹安排各部门及各业务板块、经营单位的日常经营工作，定期开展工作总结及问题反馈会议，根据计划具体情况适时调整经营计划、协调各方资源，确保公司发展战略得以最大程度地贯彻落实，促进公司经营目标的顺利实现。

3、人力资源

公司根据《劳动法》、《劳动合同法》等国家法律、法规的相关规定，结合公司实际经营情况，制定了《薪酬管理制度》、《培训管理制度》、《绩效管理制度》等人事管理制度，在人力资源配置、招聘、培训、绩效考核、薪酬福利、

内部岗位调动、薪酬、考核、奖惩等方面形成了科学、有效的管理制度，为公司人才引进、人才培养及人力资源管理奠定了制度基础。公司一贯认真落实《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规及公司人力资源管理相关制度，致力于为全体员工提供广阔的发展平台。每年，公司根据业务发展需要制定人才需求计划和人才培养计划，采用外部招聘和内部培养相结合的方式引进、储备人才；通过内部激励机制的建立与实施，为公司业务发展及持续经营提供人才、留住人才。报告期内，公司实施了2021年限制性股票激励计划，向部分管理人员和核心骨干员工授予限制性股票，充分调动了公司员工的积极性及对公司的责任意识，通过公司经营发展目标和员工个人利益的有效结合，加强核心员工团队的凝聚力，为公司的长期、持续和稳定发展奠定基础。

4、企业文化

公司重视企业文化建设，构建了涵盖企业愿景、战略规划、经营管理理念等内容的企业文化体系，注重在日常经营及团队建设活动中融入公司企业文化的精神内核，形成了尊重员工意愿、倡导工作严谨、鼓励能力竞争、实现企业与员工协同发展的企业氛围。公司将企业文化建设作为提高核心竞争力、团队凝聚力、可持续发展能力的重要手段，不断推动公司持续健康发展。

5、资金活动管理

为规范公司资金管理活动，提高资金运用的安全性、规范性与使用效率，公司建立了涵盖现金管理、票据及印章管理、资金预算管理、融资管理在内的货币资金管理相关制度及工作流程，明确规定了日常资金使用的审批权限、审批流程、复核及支付等在内的资金管理体系，并设置专职人员管理资金使用的审批流程、款项支付与登记等事项，同时注重对资金管理制度的执行，严格规范公司的投资、筹资和资金运营活动，有效防范资金活动风险。

6、采购管理

为实现公司对采购活动的科学管理和控制，提高采购业务的质量和经济效益，公司内部制定了一套流程清晰、权力制衡的采购审批制度与采购流程，规范请购与审批、采购与验收、付款与采购后评估等行为，并按照规定的权限和程序办理采购业务，有效防范采购过程中的差错、舞弊及利益输送等情形的发生。

7、资产管理

公司建立了较为科学的资产管理体系，针对不同的资产类型制定了包括《固定资产管理制度》、《预付账款管理制度》、《存货管理制度》、《无形资产管理制度》在内的资产管理制度，对公司资产实施全面有效控制。公司还健全了资产管理业务岗位责任制，明确各部门在资产管理活动中的职责范围和管理流程，对各类型资产的资产购置、验收、保管、清查、处置等主要环节进行了有效控制，采取职责分工、实物资产定期盘点、财产记录、账实核对等措施，资产管理的内部控制设计健全、合理，执行有效。

8、销售与收款管理

公司确立了以实现销售目标为核心，同时对销售活动实施有效管控的销售管理体系。为规范销售与收款行为，公司制定了《应收账款管理制度》等切实可行的销售管理与收款控制制度，对销售与收款过程中可能出现的风险制定了一系列控制措施，明确了各部门、各岗位的权责，确保销售、发货、收款等各不相同岗位能得到有效的制约和监督。报告期内公司各部门能够按照各自职责，分工协作，促进销售活动管理规范，实现采购、生产、资金、资产等方面管理的有效衔接。此外，公司指派专人定期跟进应收账款的催收与回款工作，能够有效降低坏账风险。

9、对外担保

公司严格执行证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》及《公司章程》等有关规定，遵循合法、审慎、安全的原则，严格控制上市公司对外担保风险。公司制定了《对外担保管理制度》，对担保对象、担保的审查与审批、担保的权限、担保合同的订立及风险管理等作了详细的规定。报告期内，不存在违规对外提供担保的情形，有效保护了投资者的合法权益不受损害。

10、财务管理

为加强公司财务管理和内部控制，规范公司的财务行为，公司制定了《财务会计管理制度》及《子公司财务管理制度》，为公司及子公司进行资金管理活动、投资管理、资产管理、成本费用管理等重大财务管理活动制定了明确的职责范围和审批权限，细化业务流程规范，加强了对公司资金营运的过程管理；公司设置独立的财务会计部门及内部审计部门，配置专职人员，专门负责财务报表、财务

报表附注的编制及财务数据的内部审计工作，确保公司编制的财务报告符合国家会计政策等法律法规和公司相关内控制度的规定。同时为确保相关财务数据的准确性及可信度，公司聘请了外部审计机构对公司年度财务报告及专项财务报告进行审计，出具审计报告及专项意见，确保公司财务报表能够客观、真实、准确地反映公司的实际经营成果及财务状况，为公司作出经营决策及投资者进行投资判断提供有效的数据支持。

11、对外投资

公司按照相关法律法规及《公司章程》的规定，制定了完善的《对外投资管理制度》，明确规定了重大投资的类型和权限、决策程序、实施与管理等，有效规范公司的对外投资行为，规避投资所带来的风险，有效、合理地使用资金。公司重大投资事项均能够遵循《公司法》、《公司章程》、《对外投资管理制度》等规定的审批权限履行法定程序和信息披露义务，遵循合法、审慎、安全、有效的原则，控制投资风险、注重投资效益。公司相关部门对投资项目的立项、评估、决策、实施、管理、收益、投资处置等环节都进行了有效的控制。

12、关联交易

公司根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《公司章程》等相关规定，制定了公司《关联交易管理制度》，对关联交易原则、关联人和关联关系、关联交易的审批程序、需进行披露的关联交易项目等进行了规定，根据公司经营实际情况的变化及时更新关联方信息，确保公司对关联交易行为进行全方位管理和控制。报告期内，公司严格控制关联交易，确保公司的关联交易符合公平、公允、公开原则，未发生损害公司及股东利益的情形。

13、信息披露管理

根据《公司法》、《证券法》、《上市公司信息披露管理办法》、《深圳证券交易所股票上市规则》和《公司章程》的相关规定，公司制定了《信息披露事务管理制度》，确立了规范、严谨的公告审批流程，并指定专门的人员负责信息披露事务，负责与投资者、监管部门、中介机构等保持良好的沟通与互动，确保公司信息披露工作的规范、有效进行。每年，公司信息披露管理部门根据公司已披露的财务指标确定重大信息内部报告标准，并下发至公司各职能部门、分子公司，指定相关负责人对公司日常经营的重大信息进行管理、传递，明确了内部重

大信息的传递、归集程序，确保公司信息能得到有效管理，为公司公开披露信息的真实、准确、完整、及时、合规提供了切实的保障。此外，公司制定了《内幕信息知情人登记管理制度》，规范了公司内幕信息管理，进一步强化了知情人的保密义务。

14、对子公司的内部控制情况

根据相关法律法规及公司实际需要，公司制定了《子公司管理制度》及《子公司财务管理制度》并严格要求公司分、子公司按照上市公司规范运作的要求进行经营管理。为进一步加强对于公司的管理和控制，通过派出董事、监事、财务负责人等方式对各板块子公司章程制定、人事、财务、经营决策、信息管理、检查与考核等方面不断加强管理和实施有效控制，以确保公司及各子公司、各部门的日常运行均符合上市公司规范运作的要求。

(二) 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及《深圳证券交易所股票上市规则》、《企业内部控制基本规范》等相关法律、法规和规章制度的要求，组织开展内部控制评价工作。公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，分别针对财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司内部控制缺陷具体认定的标准，并与以前年度保持一致。公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的认定标准如下：

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

| 类别 | 重大缺陷 | 重要缺陷 | 一般缺陷 |
|------|--------------------------|---|-----------------------|
| 合并错报 | 合并错报 \geq 合并报表税前利润的 5% | 合并报表税前利润的 3% \leq 合并错报 $<$ 合并报表税前利润的 5% | 合并错报 $<$ 合并报表税前利润的 3% |

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷：一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。如：

- (1) 控制环境无效；
- (2) 发现公司管理层存在的任何程度的舞弊；

(3) 外部审计发现的重大错报不是由公司首先发现的；

(4) 影响关联交易总额超过股东批准的关联交易额度的缺陷。

重要缺陷：一个或多个缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但导致公司无法及时防范或发现偏离整体控制目标的严重程度依然重大，须引起公司管理层关注的控制缺陷。

一般缺陷：不构成重大缺陷和重要缺陷的其他控制缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

| 类别 | 重大缺陷 | 重要缺陷 | 一般缺陷 |
|--------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| 直接损失金额 | 直接损失金额 > 合并报表资产总额的 5% | 合并报表资产总额的 3% < 直接损失金额 ≤ 合并报表资产总额的 5% | 直接损失金额 ≤ 合并报表资产总额的 3% |

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

具有以下特征的缺陷，应认定为重大缺陷：

- (1) 违反法律、法规较严重；
- (2) 已经发现并报告给管理层的重大内部控制缺陷经过合理的时间后，并未加以改正；
- (3) 除政策性亏损原因外，公司连年亏损，持续经营受到挑战；
- (4) 并购重组失败，或新扩充下属单位经营难以为继；
- (5) 公司管理人员纷纷离开或关键岗位人员流失严重，被媒体频频曝光负面新闻。

重要缺陷：一个或多个缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但导致公司无法及时防范或发现偏离整体控制目标的严重程度依然重大，须引起公司管理层关注的控制缺陷。

一般缺陷：是指不构成重大缺陷或重要缺陷的其他控制缺陷。

(三) 内部控制缺陷认定及整改情况

1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准,报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司内部控制是一项长期持续的工作,如何在业务不断变化发展、所管理的子公司范围不断扩大的情况下把握好内部控制的要点,促进内部控制的持续有效性,一直是公司关注的重点。报告期内,对于在自检自查及日常监管检查中发现的内部控制活动中存在的不足,公司已按相关要求整改落实。未来,公司将以科学合理的内部控制目标为导向,确保内部控制各项制度的有效执行,促进公司健康、持续、稳定、规范发展。

鼎龙文化股份有限公司董事会

二〇二二年四月二十八日



营业执照

(副本)

(5-2)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农

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。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月04日

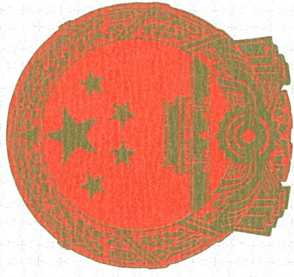
合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

2021 12 08



会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日

证书序号： 0014686

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的凭证。
- 2、《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。
- 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

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 黄辉
 Full name: 黄辉
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1985-05-01
 Date of birth: 1985-05-01
 工作单位: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 杭州分所
 Working unit: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 杭州分所
 身份证号码: 411502198505018737
 Identity card No.: 411502198505018737



黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018)93号。



110002043694

年 /y 月 /m 日 /d



黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



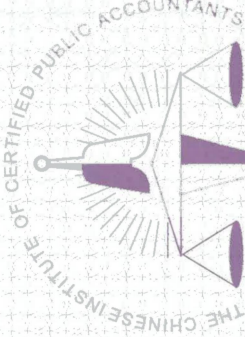
110002043694



黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



110002043694



中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 肖国瑞
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1981-02-18
 工作单位 Working unit 中兴华会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. (特别普通合伙) 广东分所 411324198102182417



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: 110001670459
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 06 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d