

**鼎龙文化股份有限公司  
前期重大会计差错更正的  
专项说明审核报告**



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

# 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：	110001672022498005316
报告名称：	关于鼎龙文化股份有限公司前期会计差错更正专项说明审核报告
报告文号：	中兴华核字（2022）第 410013 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：	专项审计
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、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

### 关于鼎龙文化股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2022）第410013号

鼎龙文化股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了鼎龙文化股份有限公司（以下简称“鼎龙文化”）2020年的财务报表并出具了中兴华审字（2021）第410056号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《鼎龙文化股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“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》以及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》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，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，并提供真实、合法、完整的审核证据是鼎龙文化管理层的责任。

#### 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，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

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，鼎龙文化编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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，如实反映了鼎龙文化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鼎龙文化对外披露之用，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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：**黄辉**

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

## 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)

鼎龙文化股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2021 年发现以下前期会计差错事项, 本公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对前期财务报表进行了追溯调整。:

### 一、前期会计差错更正的原因

公司编制的 2020 年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经本公司 2022 年 4 月 28 日第五届董事会第十九次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

### 二、具体的差错及会计处理

#### 1、2020 年度更正的主要事项如下:

(1)因收款方未主张支付且超过 3 年的诉讼时效, 深圳市第一波网络科技有限公司于 2020 年 12 月 31 日核销了一笔金额为 247.51 万元的应付账款, 但未计入“营业外收入”科目, 而是冲减营业成本。

(2) 2018 年, 中钛科技子公司五新华立向云南迈致机电设备有限公司(以下简称“迈致机电”)预付矿山建设合同款 3300 万元。后经协商, 迈致机电于当年将该建设工程分包给中钛科技另一家子公司弥勒中泰, 并将五新华立预付的 3300 万元预付给弥勒中泰, 弥勒中泰应付账款记账 3300 万元。该笔款项属同一控制下子公司五新华立与弥勒中泰之间的往来款, 在母公司合并层面应当抵销。但公司 2020 年合并资产负债表并未抵销该笔往来款, 导致 2020 年年末资产和负债金额均多计 3300 万元。

#### 2、2020 年度受影响的报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前	更正后	调整金额
预付账款	126,542,618.23	93,542,618.23	-33,000,000.00

应付账款	68,084,886.29	35,084,886.29	-33,000,000.00
营业成本	321,653,377.76	324,128,474.50	2,475,096.74
营业外收入	9,306,401.37	11,781,498.11	2,475,096.74

鼎龙文化股份有限公司

2022年4月28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”  
了解更多信息、  
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

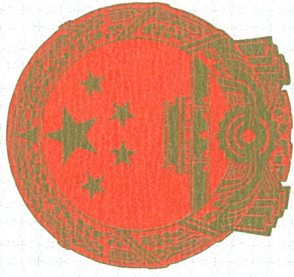
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



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。



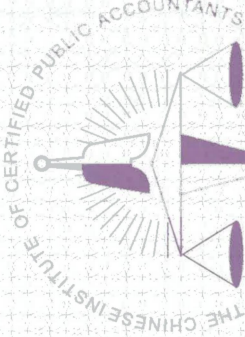
110002043694



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. (特别普通台伙) 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