

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



# 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. 差错更正表
2. 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（2023）第410024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”）2022年的财务报表并出具了中兴华审字（2023）第410163号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》我已按照《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

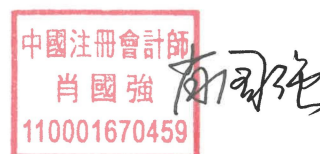
本专项审核报告仅供鼎龙文化对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 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 2022 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 2021 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 2023 年 4 月 28 日第五届董事会第二十八次会议批准, 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、2021 年度更正的主要事项如下:

根据公司提供的资料, 云南中钛科技有限公司的子公司寻甸金林钛矿钛精矿产量存在虚假记载, 财务报表的编制存在重大会计差错。

#### 2、2021 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	说明
存货	61,648,826.60	52,068,005.04	-9,580,821.56	1.1.1
其他流动资产	47,410,902.89	47,853,172.84	442,269.95	1.1.2
无形资产	246,481,125.90	249,963,553.50	3,482,427.60	1.1.3
应付账款	109,178,904.96	110,027,629.89	848,724.93	1.1.4
递延所得税负债	239,809,715.66	240,385,037.32	575,321.66	1.1.5
资本公积	1,694,871,646.93	1,693,959,045.71	-912,601.22	1.1.6
专项储备	6,083,331.62	4,018,522.60	-2,064,809.02	1.1.7
未分配利润	-1,199,844,058.45	-1,201,428,588.38	-1,584,529.93	1.1.8
少数股东权益	674,138,036.03	671,619,805.60	-2,518,230.43	1.1.9

营业成本	488,648,361.61	491,546,835.36	2,898,473.75	1.1.10
所得税费用	-4,224,046.64	-4,090,994.93	133,051.71	1.1.11

说明 1.1.1：因生产量减少导致计提专项储备减少和无形资产摊销减少。

说明 1.1.2：因补充结转成本、利润减少导致预缴税金增加。

说明 1.1.3：因生产量减少导致无形资产摊销减少。

说明 1.1.4：因补充确认运输成本导致应付账款增加。

说明 1.1.5：因生产量减少导致中钛科技合并层面评估增值的无形资产摊销减少。

说明 1.1.6：因 2021 年度利润减少导致购买少数股东权益影响资本公积金额减少。

说明 1.1.7：因生产量减少导致计提专项储备减少。

说明 1.1.8：主要因生产量减少钛精矿单位成本增加，补充结转营业成本增加。

说明 1.1.9：因净利润及专项储备减少导致少数股东权益减少。

说明 1.1.10：因生产量减少钛精矿单位成本增加，补充结转存货成本及运输成本。

说明 1.1.11：因利润减少及递延所得税负债增加所致。

鼎龙文化股份有限公司

2023 年 4 月 28 日





# 营业执照

(副本) (5-4)

统一社会信用代码

91110102082881146K

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



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, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，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。）

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

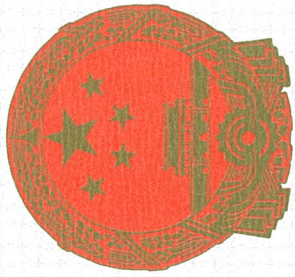
住所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

2023年03月08日





# 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

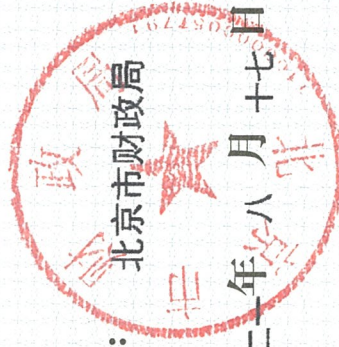
批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

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。
- 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 Full name 黄辉  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1985-05-01  
 工作单位 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 Identity card No. 411502198505018737



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: 110002043694  
 No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 06 月 30 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年5月12日  
/m /d

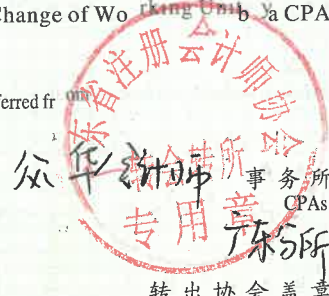
同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年10月30日  
/m /d

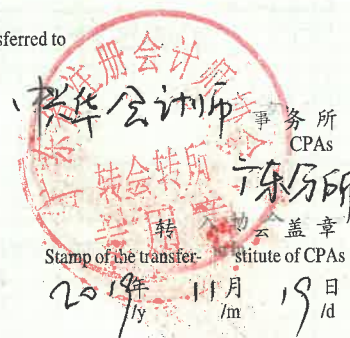
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年11月19日  
/m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年11月19日  
/m /d



黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。

110002043694

黄辉(110002043694)  
2022年任职资格检查

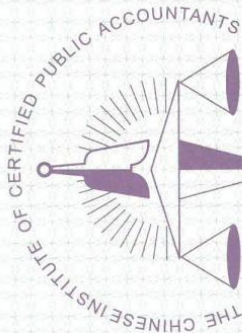
黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。

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

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

肖国强 (110001670459) 日  
2022 年任职资格检查 /d