

**鼎龙文化股份有限公司**

**内部控制审计报告**



**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





## 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

### 内部控制审计报告

中兴华审字（2023）第 410164 号

鼎龙文化股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了鼎龙文化股份有限公司（以下简称“鼎龙文化”）2022 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

#### 一、鼎龙文化对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是鼎龙文化董事会的责任。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

#### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

#### 四、导致否定意见的事项

重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

##### （1）识别关联方关系及其交易内控失效

公司子公司云南中钛科技有限公司（以下简称“中钛科技”）2021 年和 2022 上半年部分钛精矿产品通过中间贸易商销售给终端客户，终端客户为中钛科技关联



方，上述交易实质上属于关联交易，但公司未能有效识别并披露。上述事项表明公司在识别关联方关系及关联交易方面的内控失效。

### （2）2021 年度、2022 年半年度财务报表编制存在重大会计差错

根据公司提供的资料，公司 2021 年度报告钛精矿产量存在虚假记载，2022 年半年报中销售收入存在虚假记载，财务报表的编制存在重大会计差错。上述事项表明公司在生产环节、销售环节等与财务报告相关的内部控制运行存在重大缺陷，存在管理层凌驾于控制之上的风险。

### （3）投资管理

中钛科技于 2021 年 9 月 30 日与寻甸金林钛矿有限公司（以下简称“寻甸金林”）的少数股东签订了《股权转让协议》，约定以 7,780 万元的价格收购寻甸金林少数股东持有的寻甸金林 10% 股权；中钛科技于 2021 年 9 月 30 日与建水铭泰矿业有限公司（以下简称“建水铭泰”）的少数股东签订了《股权转让协议》，约定以 9,520 万元的价格收购建水铭泰少数股东持有的建水铭泰 10% 股权。对于上述交易公司未履行必要的审批程序和及时披露义务，也未能提供交易价格合理性的审计证据，表明公司在投资管理方面的内控存在重大缺陷。

### （4）业绩补偿款未能收回

公司 2021 年度确认应收业绩补偿款 54,525,691.19 元，截止 2022 年 12 月 31 日款项尚未收回，2022 年公司对上述应收业绩补偿款全额计提坏账准备，但未能就坏账准备计提的合理性，提供充分适当的审计证据，公司与应收款项管理相关的内部控制存在缺陷。

### （5）应收款项未能充分采取有效措施进行催收

截至 2022 年 12 月 31 日，鼎龙文化应收款项账面余额 22,032.76 万元，其他应收款 13,191.99 万元，对部分大额应收款项，鼎龙文化未能充分采取有效措施进行催收。应收款项催收相关的内部控制存在重大缺陷。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使鼎龙文化内部控制失去这一功能。



鼎龙文化管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。在鼎龙文化 2022 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

### 五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，鼎龙文化股份有限公司于 2022 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



*Handwritten signature of Huang Hui*

中国注册会计师：



*Handwritten signature of Xiao Guoqiang*

2023 年 4 月 28 日



# 营业执照

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。



统一社会信用代码

91110102082881146K

(副本) (5-4)

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：工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

出资额 871万元

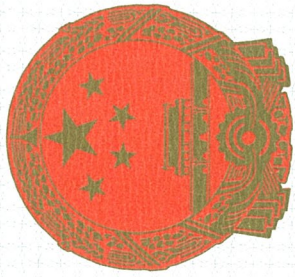
成立日期 2013年11月04日

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

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。

《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。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、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

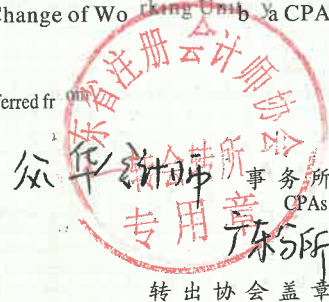


同意调入  
Agree the holder to be transferred to

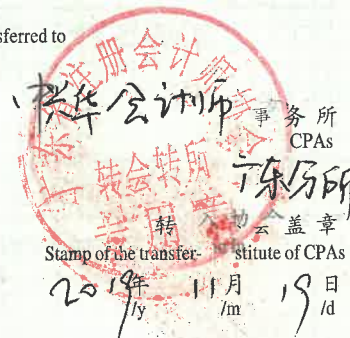


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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)266号。

110002043694

黄辉(110002043694)  
2022年任职资格检查

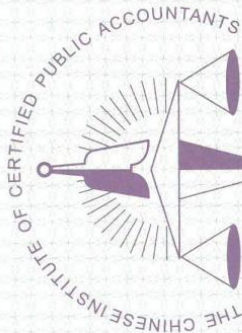
黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。

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)  
2022 年任职资格检查

日  
/d