

证券代码：002502

证券简称：鼎龙文化

公告编号：2023-015

鼎龙文化股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

特别提示：

1、公司本次对前期会计差错的更正涉及 2021 年度、2022 年第一季度、2022 年半年度及 2022 年第三季度的合并资产负债表及合并利润表列示科目的调整，调整后相应减少公司 2021 年度归属于上市公司股东的净利润 158.45 万元，减少 2022 年第一季度归属于上市公司股东的净利润 1,471.81 万元，减少 2022 年半年度归属于上市公司股东的净利润 1,635.40 万元，减少 2022 年第三季度归属于上市公司股东的净利润 1,641.37 万元。

2、对于本次会计差错更正事项给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。今后公司将持续提升规范运作水平，不断提高财务核算规范水平和信息披露质量，切实保障公司及全体股东的利益。

鼎龙文化股份有限公司(以下简称“公司”)于 2023 年 4 月 28 日召开的第五届董事会第二十八次会议、第五届监事会第十八次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，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》、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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定及深圳证券交易所相关规范性文件的要求，现将本次前期会计差错更正调整的相关情况公告如下：

一、前期会计差错更正的原因

经核查，公司控股子公司云南中钛科技有限公司（以下简称“中钛科技”）的全资子公司寻甸金林钛矿有限公司 2021 年度存货金额及 2022 年上半年销售收入金额等信息不准确，为真实、客观地反映公司的实际资产状况和经营成果，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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的

相关规定，公司相应调整了 2021 年度存货、2022 年上半年营业收入、营业成本、安全生产费、无形资产摊销及相关税费等相关科目，并根据调整后的财务报表对《2021 年年度报告》及《2022 年第一季度报告》、《2022 年半年度报告》、《2022 年第三季度报告》中涉及的相关财务信息进行更正调整。

二、本次会计差错更正的具体情况及其影响

（一）对公司《2021 年年度报告》合并财务报表项目的影响

1、对合并资产负债表项目的影响

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日 调整前金额	2021 年 12 月 31 日 调整后金额	调整金额
存货	61,648,826.60	52,068,005.04	-9,580,821.56
其他流动资产	47,410,902.89	47,853,172.84	442,269.95
流动资产合计	762,651,528.97	753,512,977.36	-9,138,551.61
无形资产	246,481,125.90	249,963,553.50	3,482,427.60
非流动资产合计	1,790,864,674.19	1,794,347,101.79	3,482,427.60
资产总计	2,553,516,203.16	2,547,860,079.15	-5,656,124.01
应付账款	109,178,904.96	110,027,629.89	848,724.93
流动负债合计	261,456,308.22	262,305,033.15	848,724.93
递延所得税负债	239,809,715.66	240,385,037.32	575,321.66
非流动负债合计	291,210,395.22	291,785,716.88	575,321.66
负债合计	552,666,703.44	554,090,750.03	1,424,046.59
资本公积	1,694,871,646.93	1,693,959,045.71	-912,601.22
专项储备	6,083,331.62	4,018,522.60	-2,064,809.02
未分配利润	-1,199,844,058.45	-1,201,428,588.38	-1,584,529.93
归属于母公司所有者 权益合计	1,326,711,463.69	1,322,149,523.52	-4,561,940.17
少数股东权益	674,138,036.03	671,619,805.60	-2,518,230.43
所有者权益合计	2,000,849,499.72	1,993,769,329.12	-7,080,170.60
负债和股东权益总计	2,553,516,203.16	2,547,860,079.15	-5,656,124.01

2、对合并利润表项目的影响

单位：元

项目	2021 年度 调整前金额	2021 年度 调整后金额	调整金额
营业成本	488,648,361.61	491,546,835.36	2,898,473.75
营业利润	-46,075,150.40	-48,973,624.15	-2,898,473.75
利润总额	13,174,115.64	10,275,641.89	-2,898,473.75
所得税费用	-4,224,046.64	-4,090,994.93	133,051.71
净利润	17,398,162.28	14,366,636.82	-3,031,525.46
持续经营净利润	17,398,162.28	14,366,636.82	-3,031,525.46
少数股东损益	13,102,318.73	11,655,323.20	-1,446,995.53
归属于母公司股东的 净利润	4,295,843.55	2,711,313.62	-1,584,529.93
综合收益总额	-18,646,567.29	-21,678,092.75	-3,031,525.46
归属于母公司所有者 的综合收益总额	-31,748,886.02	-33,333,415.95	-1,584,529.93
归属于少数股东的综 合收益总额	13,102,318.73	11,655,323.20	-1,446,995.53
基本每股收益	0.0050	0.0031	-0.0019
稀释每股收益	0.0049	0.0031	-0.0018

(二) 对公司《2022 年第一季度报告》合并财务报表项目的影响

1、对合并资产负债表项目的影响

项目	2022 年 1 月 1 日 调整前金额	2022 年 1 月 1 日 调整后金额	调整金额
存货	61,648,826.60	52,068,005.04	-9,580,821.56
其他流动资产	47,410,902.89	47,853,172.84	442,269.95
流动资产合计	762,651,528.97	753,512,977.36	-9,138,551.61
无形资产	246,481,125.90	249,963,553.50	3,482,427.60

非流动资产合计	1,790,864,674.19	1,794,347,101.79	3,482,427.60
资产总计	2,553,516,203.16	2,547,860,079.15	-5,656,124.01
应付账款	109,178,904.96	110,027,629.89	848,724.93
流动负债合计	261,456,308.22	262,305,033.15	848,724.93
递延所得税负债	239,809,715.66	240,385,037.32	575,321.66
非流动负债合计	291,210,395.22	291,785,716.88	575,321.66
负债合计	552,666,703.44	554,090,750.03	1,424,046.59
资本公积	1,694,871,646.93	1,693,959,045.71	-912,601.22
专项储备	6,083,331.62	4,018,522.60	-2,064,809.02
未分配利润	-1,199,844,058.45	-1,201,428,588.38	-1,584,529.93
归属于母公司所有者权益合计	1,326,711,463.69	1,322,149,523.52	-4,561,940.17
少数股东权益	674,138,036.03	671,619,805.60	-2,518,230.43
股东权益合计	2,000,849,499.72	1,993,769,329.12	-7,080,170.60
负债和股东权益总计	2,553,516,203.16	2,547,860,079.15	-5,656,124.01
项目	2022年3月31日 调整前金额	2022年3月31日 调整后金额	调整金额
应收账款	165,792,662.17	114,062,743.60	-51,729,918.57
存货	88,482,771.18	86,666,895.03	-1,815,876.15
其他流动资产	51,403,570.48	53,114,836.38	1,711,265.90
流动资产合计	791,307,011.89	739,472,483.07	-51,834,528.82
无形资产	245,411,307.55	248,893,735.15	3,482,427.60
非流动资产合计	1,777,877,093.33	1,781,359,520.93	3,482,427.60
资产总计	2,569,184,105.22	2,520,832,004.00	-48,352,101.22
应付账款	98,109,779.83	98,958,504.76	848,724.93

应交税费	14,846,287.65	7,273,890.67	-7,572,396.98
流动负债合计	274,620,640.09	267,896,968.04	-6,723,672.05
递延所得税负债	239,827,312.78	240,402,634.44	575,321.66
非流动负债合计	285,252,814.98	285,828,136.64	575,321.66
负债合计	559,873,455.07	553,725,104.68	-6,148,350.39
资本公积	1,704,831,946.93	1,703,042,532.78	-1,789,414.15
专项储备	6,893,782.39	2,628,763.32	-4,265,019.07
盈余公积	47,784,436.80	47,890,932.14	106,495.34
未分配利润	-1,218,652,793.34	-1,238,252,705.28	-19,599,911.94
归属与母公司所有者 权益合计	1,317,483,396.06	1,291,935,546.24	-25,547,849.82
少数股东权益	691,827,254.09	675,171,353.08	-16,655,901.01
所有者权益合计	2,009,310,650.15	1,967,106,899.32	-42,203,750.83
负债和所有者权益总 计	2,569,184,105.22	2,520,832,004.00	-48,352,101.22

单位：元

2、对合并利润表项目的影

单位：元

项目	2022 年 1-3 月 调整前金额	2022 年 1-3 月 调整后金额	调整金额
营业收入	129,678,544.16	83,899,855.16	-45,778,689.00
营业成本	82,539,917.64	74,558,598.30	-7,981,319.34
税金及附加	3,026,993.33	136,829.97	-2,890,163.36
信用减值损失	-1,633,731.82	34,685.92	1,668,417.74
营业利润	-3,831,170.29	-37,069,958.85	-33,238,788.56
利润总额	-3,831,281.57	-37,070,070.13	-33,238,788.56
净利润	-3,867,103.69	-37,105,892.25	-33,238,788.56

持续经营净利润	-3,867,103.69	-37,105,892.25	-33,238,788.56
归属于母公司所有者的净利润	-11,207,953.54	-25,926,030.97	-14,718,077.43
少数股东损益	7,340,849.85	-11,179,861.28	-18,520,711.13
综合收益总额	-5,057,187.20	-38,295,975.76	-33,238,788.56
归属于母公司所有者的综合收益总额	-12,398,037.05	-27,116,114.48	-14,718,077.43
归属于少数股东的综合收益总额	7,340,849.85	-11,179,861.28	-18,520,711.13
基本每股收益	-0.0131	-0.0302	-0.0171
稀释每股收益	-0.0130	-0.0302	-0.0172

(三) 对公司《2022 年半年度报告》合并财务报表项目的影响

1、对合并资产负债表项目的影响

单位：元

项目	2022 年 1 月 1 日 调整前金额	2022 年 1 月 1 日 调整后金额	调整金额
存货	61,648,826.60	52,068,005.04	-9,580,821.56
其他流动资产	47,410,902.89	47,853,172.84	442,269.95
流动资产合计	762,651,528.97	753,512,977.36	-9,138,551.61
无形资产	246,481,125.90	249,963,553.50	3,482,427.60
非流动资产合计	1,790,864,674.19	1,794,347,101.79	3,482,427.60
资产总计	2,553,516,203.16	2,547,860,079.15	-5,656,124.01
应付账款	109,178,904.96	110,027,629.89	848,724.93
流动负债合计	261,456,308.22	262,305,033.15	848,724.93
递延所得税负债	239,809,715.66	240,385,037.32	575,321.66
非流动负债合计	291,210,395.22	291,785,716.88	575,321.66
负债合计	552,666,703.44	554,090,750.03	1,424,046.59
资本公积	1,694,871,646.93	1,693,959,045.71	-912,601.22
专项储备	6,083,331.62	4,018,522.60	-2,064,809.02

未分配利润	-1,199,844,058.45	-1,201,428,588.38	-1,584,529.93
归属于母公司所有者权益合计	1,326,711,463.69	1,322,149,523.52	-4,561,940.17
少数股东权益	674,138,036.03	671,619,805.60	-2,518,230.43
股东权益合计	2,000,849,499.72	1,993,769,329.12	-7,080,170.60
负债和股东权益总计	2,553,516,203.16	2,547,860,079.15	-5,656,124.01
项目	2022年6月30日 调整前金额	2022年6月30日 调整后金额	调整金额
应收账款	171,764,225.12	120,034,306.55	-51,729,918.57
存货	96,529,107.89	94,607,061.44	-1,922,046.45
其他流动资产	37,841,986.44	45,664,481.31	7,822,494.87
流动资产合计	768,629,378.98	722,799,908.83	-45,829,470.15
无形资产	243,201,249.86	246,683,677.46	3,482,427.60
非流动资产合计	1,780,975,220.38	1,784,457,647.98	3,482,427.60
资产总计	2,549,604,599.36	2,507,257,556.81	-42,347,042.55
应付账款	101,681,965.28	102,530,690.21	848,724.93
应交税费	6,701,814.61	2,294,021.16	-4,407,793.45
流动负债合计	278,954,769.44	275,395,700.92	-3,559,068.52
递延所得税负债	239,409,549.27	239,984,870.92	575,321.65
非流动负债合计	283,752,638.70	284,327,960.35	575,321.65
负债合计	562,707,408.14	559,723,661.27	-2,983,746.87
资本公积	1,736,846,698.93	1,735,934,097.71	-912,601.22
专项储备	8,160,973.47	5,985,813.75	-2,175,159.73
未分配利润	-1,265,548,831.92	-1,283,487,404.93	-17,938,573.01
归属与母公司所有者权益合计	1,304,968,702.73	1,283,942,368.78	-21,026,333.95
少数股东权益	681,928,488.49	663,591,526.76	-18,336,961.73

所有者权益合计	1,986,897,191.22	1,947,533,895.54	-39,363,295.68
负债和所有者权益总计	2,549,604,599.36	2,507,257,556.81	-42,347,042.55

2、对合并利润表项目的影响

单位：元

项目	2022年1-6月 调整前金额	2022年1-6月 调整后金额	调整金额
营业收入	232,169,865.94	186,391,176.94	-45,778,689.00
营业成本	166,205,853.14	154,834,763.37	-11,371,089.77
资产减值损失	-7,059,845.74	-10,555,786.47	-3,495,940.73
营业利润	-58,908,212.03	-96,811,751.99	-37,903,539.96
利润总额	-59,135,225.41	-97,038,765.37	-37,903,539.96
所得税费用	5,598,125.92	-238,662.89	-5,836,788.81
净利润	-64,733,351.33	-96,800,102.48	-32,066,751.15
持续经营净利润	-64,733,351.33	-96,800,102.48	-32,066,751.15
归属于母公司所有者的净利润	-60,422,690.10	-76,776,733.18	-16,354,043.08
少数股东损益	-4,310,661.23	-20,023,369.30	-15,712,708.07
综合收益总额	-64,824,032.67	-96,890,783.82	-32,066,751.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	-60,513,371.44	-76,867,414.52	-16,354,043.08
归属于少数股东的综合收益总额	-4,310,661.23	-20,023,369.30	-15,712,708.07
基本每股收益	-0.0704	-0.0895	-0.0191
稀释每股收益	-0.0704	-0.0895	-0.0191

（四）对公司《2022年第三季度报告》合并财务报表项目的影响

1、对合并资产负债表项目的影响

单位：元

项目	2022 年 1 月 1 日 调整前金额	2022 年 1 月 1 日 调整后金额	调整金额
存货	61,648,826.60	52,068,005.04	-9,580,821.56
其他流动资产	47,410,902.89	47,853,172.84	442,269.95
流动资产合计	762,651,528.97	753,512,977.36	-9,138,551.61
无形资产	246,481,125.90	249,963,553.50	3,482,427.60
非流动资产合计	1,790,864,674.19	1,794,347,101.79	3,482,427.60
资产总计	2,553,516,203.16	2,547,860,079.15	-5,656,124.01
应付账款	109,178,904.96	110,027,629.89	848,724.93
流动负债合计	261,456,308.22	262,305,033.15	848,724.93
递延所得税负债	239,809,715.66	240,385,037.32	575,321.66
非流动负债合计	291,210,395.22	291,785,716.88	575,321.66
负债合计	552,666,703.44	554,090,750.03	1,424,046.59
资本公积	1,694,871,646.93	1,693,959,045.71	-912,601.22
专项储备	6,083,331.62	4,018,522.60	-2,064,809.02
未分配利润	-1,199,844,058.45	-1,201,428,588.38	-1,584,529.93
归属于母公司所有者 权益合计	1,326,711,463.69	1,322,149,523.52	-4,561,940.17
少数股东权益	674,138,036.03	671,619,805.60	-2,518,230.43
股东权益合计	2,000,849,499.72	1,993,769,329.12	-7,080,170.60
负债和股东权益总计	2,553,516,203.16	2,547,860,079.15	-5,656,124.01
项目	2022 年 9 月 30 日 调整前金额	2022 年 9 月 30 日 调整后金额	调整金额
应收账款	169,190,311.25	117,460,392.68	-51,729,918.57
存货	114,847,835.64	113,571,950.98	-1,275,884.66
其他流动资产	38,965,842.77	44,990,361.45	6,024,518.68
流动资产合计	736,535,176.93	689,553,892.38	-46,981,284.55

无形资产	239,554,504.48	243,036,932.07	3,482,427.59
非流动资产合计	1,772,707,963.31	1,776,190,390.90	3,482,427.59
资产总计	2,509,243,140.24	2,465,744,283.28	-43,498,856.96
应付账款	101,925,201.07	102,773,926.00	848,724.93
应交税费	8,740,311.47	1,935,633.81	-6,804,677.66
流动负债合计	284,382,210.45	278,426,257.72	-5,955,952.73
递延所得税负债	238,952,955.61	239,528,277.27	575,321.66
非流动负债合计	277,868,666.38	278,443,988.04	575,321.66
负债合计	562,250,876.83	556,870,245.76	-5,380,631.07
资本公积	1,703,940,461.93	1,711,448,650.71	7,508,188.78
专项储备	9,624,310.71	8,143,085.95	-1,481,224.76
未分配利润	-1,283,497,823.17	-1,301,496,030.09	-17,998,206.92
归属与母公司所有者权益合计	1,258,808,097.56	1,246,836,854.66	-11,971,242.90
少数股东权益	688,184,165.85	662,037,182.86	-26,146,982.99
所有者权益（或股东权益）合计	1,946,992,263.41	1,908,874,037.52	-38,118,225.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,509,243,140.00	2,465,744,283.28	-43,498,856.96

2、对合并利润表项目的影响

单位：元

项目	2022年1-9月 调整前金额	2022年1-9月 调整后金额	调整金额
营业收入	285,097,018.29	239,318,329.29	-45,778,689.00
营业成本	221,323,709.59	210,058,381.79	-11,265,327.80
资产减值损失	-9,750,711.26	-13,855,385.02	-4,104,673.76
营业利润	-69,387,691.31	-108,005,726.27	-38,618,034.96
利润总额	-74,666,263.02	-113,284,297.98	-38,618,034.96
所得税费用	5,692,590.68	-743,106.14	-6,435,696.82

净利润	-80,358,853.70	-112,541,191.84	-32,182,338.14
持续经营净利润	-80,358,853.70	-112,541,191.84	-32,182,338.14
归属于母公司所有者的净利润	-78,371,681.35	-94,785,358.34	-16,413,676.99
少数股东损益	-1,987,172.35	-17,755,833.50	-15,768,661.15
综合收益总额	-77,218,249.20	-109,400,587.34	-32,182,338.14
归属于母公司所有者的综合收益总额	-75,231,076.85	-91,644,753.84	-16,413,676.99
归属于少数股东的综合收益总额	-1,987,172.35	-17,755,833.50	-15,768,661.15
基本每股收益	-0.0913	-0.1105	-0.0192
稀释每股收益	-0.0913	-0.1105	-0.0192

（五）对中钛科技 2021 年度业绩承诺完成情况的影响

本次更正前，中钛科技 2021 年度归属于母公司所有者的净利润为 26,782,458.69 元，扣除非经常性损益、剔除中钛科技因经营需要对外融资而产生的利息支出及本年股权激励计划对归属于母公司所有者的净利润的影响后的金额为 43,086,880.03 元；本次更正后，中钛科技 2021 年度归属于母公司所有者的净利润为 23,675,537.26 元，扣除非经常性损益、剔除中钛科技因经营需要对外融资而产生的利息支出及本年股权激励计划对归属于母公司所有者的净利润的影响后的金额为 39,979,958.60 元。

因此，本次更正前后，中钛科技均未达到原业绩承诺方案中 2021 年度 1.5 亿元的业绩承诺。鉴于公司目前仍在与相关方进一步沟通协商中钛科技业绩承诺方案调整事宜，相关方案尚存在较大不确定性，中钛科技相关年度的业绩补偿安排将在相关事项确认后另行确定，公司将根据相关事项的进展情况及时履行信息披露义务。

三、董事会关于本次会计差错更正的意见

董事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号

——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司资产状况及经营成果。

四、监事会关于本次会计差错更正的意见

经审核，监事会认为本次对前期会计差错更正调整符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司资产状况及财务状况，有利于提高公司财务信息质量。同意本次前期会计差错更正。

五、独立董事关于本次会计差错更正调整的独立意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司资产状况及经营成果。公司本次前期会计差错更正的决策程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

六、会计师事务所对前期会计差错更正事项的专项说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）就公司2021年度财务报表更正事项出具了专项说明。具体内容详见同日披露于巨潮资讯网的《中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）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》。

七、备查文件

- 1、第五届董事会第二十八次会议决议；
- 2、第五届监事会第十八次会议决议；
- 3、独立董事对第五届董事会第二十八次会议相关事项的独立意见。
- 4、《中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）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》。

特此公告。

鼎龙文化股份有限公司董事会

二〇二三年四月二十九日