



关于朝阳金达钛业股份有限公司
2023 年度、2022 年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告
众环专字[2024]1700078 号



关于朝阳金达钛业股份有限公司 2023 年度、2022 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字[2024]1700078 号

朝阳金达钛业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了朝阳金达钛业股份有限公司(以下简称“金钛股份公司”)2023年12月31日、2022年12月31日的资产负债表,2023年度、2022年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《金钛股份公司2023年度、2022年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)中涉及到的金钛股份公司2023年度、2022年度财务报表更正事项的内容以及对财务报表的影响(以下简称“专项说明相关内容”)执行了鉴证工作。

金钛股份公司管理层的责任是按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明相关内容提出鉴证结论。

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》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明相关内容是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明相关内容在所有重大方面按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的规定编制。

本鉴证报告仅供金钛股份公司以临时报告的形式披露更正后的2023年度、



2022 年度财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：



时 应 生

中国注册会计师：



吴 媛

二〇二四年十一月十九日



朝阳金达钛业股份有限公司

2023年度、2022年度财务报表更正事项的专项说明

朝阳金达钛业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）发现因 2023 年度、2022 年度财务报表存在会计差错，经本公司第四届董事会第五次会议审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正。该会计差错更正事项并非本公司董事、管理层或者财务人员的主观原因造成，且属于偶发事项，故本公司认为不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。

一、更正事项的原因及内容

（一）追认关联交易

2021 年，本公司将镁电解车间建设项目和 2#维修车间扩建项目的建筑工程发包给巨翔建筑工程有限公司（以下简称“巨翔建筑”），合同总金额为 4,530.07 万元。根据巨翔建筑的说明，由于本公司要求的工期短、任务重，巨翔建筑同期执行项目较多，为了不影响按期交工，因过往和本公司关联方朝阳宏基建筑工程有限公司（以下简称“宏基建筑”）存在一定合作基础，巨翔建筑将此项目交予宏基建筑具体执行，巨翔建筑负责现场施工管理和对接；此外，公司部分项目建设过程中，存在施工方从本公司关联方朝阳金泰商品混凝土有限公司（以下简称“金泰商混”）采购混凝土的情形。

基于实质重于形式原则，同时为避免给投资者造成误解，公司将上述事项追认为关联交易进行披露。

更正前本公司与宏基建筑及金泰商混的关联交易及款项余额如下：

1、关联交易

无。

2、关联方往来

单位：人民币元

项目名称	2023-12-31	2022-12-31
应付账款：		
朝阳宏基建筑工程有限公司	4,435.00	4,435.00



更正后本公司与宏基建筑及金泰商混的关联交易及款项余额如下：

1、关联交易

采购商品/接受劳务情况

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	2023 年	2022 年
朝阳宏基建筑工程有限公司	建筑服务		24,552,564.28
朝阳金泰商品混凝土有限公司	混凝土	2,257,910.19	4,666,196.60

2、关联方往来

单位：人民币元

项目名称	2023-12-31	2022-12-31
应付账款：		
朝阳宏基建筑工程有限公司	1,285,346.68	1,363,456.33

（二）委托加工物资

公司委托加工物资主要为复合板、法兰、封头、旧反应器等原料，即公司提供原料，由外委商焊接、加工成为反应器，回库后再通过生产领用转固定资产，该加工物资实际用于生产反应器（生产用固定资产），而非生产过程中消耗的物料，不符合准则对于存货的定义，现将其重分类为工程物资并列报为“在建工程”。2022 年度、2023 年度重分类金额分别为 10,719,969.23 元、871,128.21 元。

（三）政府补助

公司 66KV 变电站项目政府补助、朝阳经济技术开发区管委会产业支持资金-原料项目政府补助在主要资产转固当月即开始摊销，摊销起始时间不准确，需根据“在开始对相关资产计提折旧或进行摊销时按照合理、系统的方法将递延收益分期计入当期收益”的原则，对递延收益、其他收益进行调整。2022 年末调增递延收益 1,312,780.72 元、调减其他收益 1,312,780.72 元，2023 年末调增递延收益 1,312,780.72 元。

（四）成本费用归集

66KV 变电站是公司北园区全部用电的变电枢纽，其折旧费用应按照各受益部门使用情况进行分摊。按该原则进行调整后，2022 年度调减营业成本 2,792.50 元、调增管理费用 2,792.50 元，2023 年度调减营业成本 6,702.00 元、调增管理费用 6,702.00 元。



二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

(一) 对 2023 年度财务报表的影响

1、对 2023 年 12 月 31 日资产负债表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	322,910,885.51	322,039,757.30	-871,128.21
流动资产合计	1,333,254,208.60	1,332,383,080.39	-871,128.21
在建工程	55,071,810.01	55,942,938.22	871,128.21
递延所得税资产	19,225,177.84	19,422,094.95	196,917.11
非流动资产合计	998,774,226.18	999,842,271.50	1,068,045.32
资产总计	2,332,028,434.78	2,332,225,351.89	196,917.11
递延收益	95,002,717.50	96,315,498.22	1,312,780.72
非流动负责合计	135,230,091.66	136,542,872.38	1,312,780.72
负债合计	1,213,759,763.95	1,215,072,544.67	1,312,780.72
盈余公积	41,548,126.98	41,436,540.62	-111,586.36
未分配利润	352,933,142.81	351,928,865.56	-1,004,277.25
股东权益合计	1,118,268,670.83	1,117,152,807.22	-1,115,863.61
负债和股东权益总计	2,332,028,434.78	2,332,225,351.89	196,917.11

2、对 2023 年度利润表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	1,446,767,150.68	1,446,760,448.68	-6,702.00
管理费用	37,797,272.12	37,803,974.12	6,702.00

(二) 对 2022 年度财务报表的影响

1、对 2022 年 12 月 31 日资产负债表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	304,320,230.54	293,600,261.31	-10,719,969.23
流动资产合计	1,057,707,365.13	1,046,987,395.90	-10,719,969.23
在建工程	73,674,124.28	84,394,093.51	10,719,969.23
递延所得税资产	16,760,610.88	16,957,527.99	196,917.11
非流动资产合计	953,840,476.71	964,757,363.05	10,916,886.34



报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产总计	2,011,547,841.84	2,011,744,758.95	196,917.11
递延收益	98,025,945.00	99,338,725.72	1,312,780.72
非流动负责合计	130,471,840.97	131,784,621.69	1,312,780.72
负债合计	1,025,108,187.14	1,026,420,967.86	1,312,780.72
盈余公积	28,729,485.19	28,617,898.83	-111,586.36
未分配利润	237,565,366.72	236,561,089.47	-1,004,277.25
股东权益合计	986,439,654.70	985,323,791.09	-1,115,863.61
负债和股东权益总计	2,011,547,841.84	2,011,744,758.95	196,917.11

2、对 2022 年度利润表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	1,259,409,673.62	1,259,406,881.12	-2,792.50
管理费用	32,688,581.57	32,691,374.07	2,792.50
其他收益	14,477,728.58	13,164,947.86	-1,312,780.72
营业利润	57,147,152.83	55,834,372.11	-1,312,780.72
利润总额	54,870,507.55	53,557,726.83	-1,312,780.72
所得税费用	-2,027,844.19	-2,224,761.30	-196,917.11
净利润	56,898,351.74	55,782,488.13	-1,115,863.61
综合收益总额	56,898,351.74	55,782,488.13	-1,115,863.61
基本每股收益（元/股）	0.2745	0.2692	-0.0054
稀释每股收益（元/股）	0.2745	0.2692	-0.0054

三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2024 年 11 月 19 日本公司第四届董事会第五次会议审议通过。

四、其他说明

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与更正后财务报表一并阅读。

朝阳金达钛业股份有限公司董事会
二〇二四年十一月十九日

