

北京兴华

关于昆吾九鼎投资控股股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的  
鉴证报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码：京26FGH2EUF8





## 关于昆吾九鼎投资控股股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

[2026]京会兴专字第 00660010 号

昆吾九鼎投资控股股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的昆吾九鼎投资控股股份有限公司（以下简称“九鼎投资”）管理层编制的《昆吾九鼎投资控股股份有限公司关于前期会计差错更正的专项说明》（以下简称专项说明）。

根据《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》及《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，如实编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、准确性、合法性及完整性是九鼎投资管理层的责任。

我们的责任是在执行鉴证业务的基础上对专项说明发表审核意见。我们根据《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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上，我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序，我们没有发现后附由九鼎投资编制的前期会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

本报告仅供九鼎投资为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用于其他任何目的。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会





# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

计师事务所无关。

附件：昆吾九鼎投资控股股份有限公司关于前期会计差错更正的专项说明



北京兴华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京  
二〇二六年四月二十八日

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



# 昆吾九鼎投资控股股份有限公司

## 关于前期会计差错更正的专项说明

昆吾九鼎投资控股股份有限公司（以下简称“本公司”）经自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对自查发现涉及的前期会计差错进行了更正，并对 2023 年度、2024 年度财务报表进行了追溯调整。本公司现将前期重大会计差错更正事项说明如下：

### 一、前期会计差错更正的原因

本公司自查发现 2023 年末、2024 年末存货跌价准备及投资性房地产公允价值的计量存在差错，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（2025 年修订）》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式（2025 年 8 月修订）第三十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》的相关规定，对 2023 年度、2024 年度财务报表相关项目进行更正。

### 二、会计差错更正审批程序

本次会计差错更正，经公司董事会审计委员会审核通过并提交董事会，经 2026 年 4 月 28 日公司第十届董事会第十三次会议审议通过审议通过。

### 三、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯调整重述法进行更正，影响财务报表项目及金额如下：

#### （一）合并财务报表比较数据差错更正

##### 1. 合并资产负债表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	2024-12-31		
	前期差错更正前	前期差错更正	前期差错更正后
流动资产：			



受影响的比较期间报表项目名 称	2024-12-31		
	前期差错更正前	前期差错更正	前期差错更正后
存货	1,501,843,370.33	7,409,502.77	1,509,252,873.10
流动资产合计	2,003,529,359.76	7,409,502.77	2,010,938,862.53
非流动资产：			
投资性房地产	175,266,769.52	-7,623,525.52	167,643,244.00
递延所得税资产	159,505,204.72	-1,852,375.69	157,652,829.03
非流动资产合计	902,152,843.41	-9,475,901.21	892,676,942.20
资产总计	2,905,682,203.17	-2,066,398.44	2,903,615,804.73
非流动负债：			
递延所得税负债	44,576,767.65	-1,905,881.38	42,670,886.27
非流动负债合计	51,453,824.92	-1,905,881.38	49,547,943.54
负债合计	256,066,550.73	-1,905,881.38	254,160,669.35
所有者权益：			
未分配利润	1,745,225,490.23	-160,517.06	1,745,064,973.17
归属于母公司所有者权益合计	2,627,851,375.21	-160,517.06	2,627,690,858.15
所有者权益合计	2,649,615,652.44	-160,517.06	2,649,455,135.38
负债和所有者权益总计	2,905,682,203.17	-2,066,398.44	2,903,615,804.73

受影响的比较期间报表项 目名称	2023-12-31		
	前期差错更正前	前期差错更正	前期差错更正后
流动资产：			
存货	1,809,300,968.22	-169,206,025.36	1,640,094,942.86
流动资产合计	2,291,443,757.39	-169,206,025.36	2,122,237,732.03
非流动资产：			
投资性房地产	244,395,897.00	-8,193,644.00	236,202,253.00
递延所得税资产	122,545,946.21	42,301,506.34	164,847,452.55
非流动资产合计	1,109,771,098.35	34,107,862.34	1,143,878,960.69
资产总计	3,401,214,855.74	-135,098,163.02	3,266,116,692.72
非流动负债：			
递延所得税负债	71,227,578.77	-2,048,411.00	69,179,167.77
非流动负债合计	94,540,533.61	-2,048,411.00	92,492,122.61
负债合计	489,455,546.46	-2,048,411.00	487,407,135.46
所有者权益：			
未分配利润	2,013,523,266.11	-133,049,752.02	1,880,473,514.09
归属于母公司所有者权益 合计	2,891,171,278.67	-133,049,752.02	2,758,121,526.65
所有者权益合计	2,911,759,309.28	-133,049,752.02	2,778,709,557.26
负债和所有者权益总计	3,401,214,855.74	-135,098,163.02	3,266,116,692.72



## 2. 合并利润表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目 目名称	2024 年度		
	前期差错更正前	前期差错更正	前期差错更正后
公允价值变动收益（损失以 “－”号填列）	-155,772,742.89	570,118.48	-155,202,624.41
资产减值损失（损失以 “－”号填列）	-196,785,752.03	176,615,528.13	-20,170,223.90
营业利润	-334,286,195.85	177,185,646.61	-157,100,549.24
利润总额	-328,793,173.32	177,185,646.61	-151,607,526.71
所得税费用	-59,830,691.42	44,296,411.65	-15,534,279.77
净利润	-268,962,481.90	132,889,234.96	-136,073,246.94
持续经营净利润	-268,962,481.90	132,889,234.96	-136,073,246.94
归属于母公司股东的净利润	-268,297,775.88	132,889,234.96	-135,408,540.92
综合收益总额	-264,635,452.28	132,889,234.96	-131,746,217.32
归属于母公司所有者的综合 收益总额	-263,981,947.31	132,889,234.96	-131,092,712.35

受影响的比较期间报表项目 目名称	2023 年度		
	前期差错更正前	前期差错更正	前期差错更正后
公允价值变动收益（损失以 “－”号填列）	-105,672,036.24	-8,193,644.00	-113,865,680.24
资产减值损失（损失以 “－”号填列）	-	-169,206,025.36	-169,206,025.36
营业利润	6,108,316.28	-177,399,669.36	-171,291,353.08
利润总额	6,193,563.79	-177,399,669.36	-171,206,105.57
所得税费用	-7,965,245.05	-44,349,917.34	-52,315,162.39
净利润	14,158,808.84	-133,049,752.02	-118,890,943.18
持续经营净利润	14,158,808.84	-133,049,752.02	-118,890,943.18
归属于母公司股东的净利润	15,345,147.16	-133,049,752.02	-117,704,604.86
综合收益总额	28,830,576.31	-133,049,752.02	-104,219,175.71
归属于母公司所有者的综合 收益总额	29,986,933.55	-133,049,752.02	-103,062,818.47



## (二) 母公司财务报表比较数据差错更正

### 1. 母公司资产负债表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	2024-12-31		
	前期差错更正前	前期差错更正	前期差错更正后
流动资产：			
存货	1,501,843,370.33	7,409,502.77	1,509,252,873.10
流动资产合计	1,537,208,527.14	7,409,502.77	1,544,618,029.91
非流动资产：			
投资性房地产	175,266,769.52	-7,623,525.52	167,643,244.00
递延所得税资产	142,570,750.40	-1,852,375.69	140,718,374.71
非流动资产合计	1,329,536,401.55	-9,475,901.21	1,320,060,500.34
资产总计	2,866,744,928.69	-2,066,398.44	2,864,678,530.25
非流动负债：			
递延所得税负债	14,783,958.24	-1,905,881.38	12,878,076.86
非流动负债合计	16,017,694.08	-1,905,881.38	14,111,812.70
负债合计	682,074,066.39	-1,905,881.38	680,168,185.01
所有者权益：			
未分配利润	1,374,594,154.47	-160,517.06	1,374,433,637.41
所有者权益合计	2,184,670,862.30	-160,517.06	2,184,510,345.24
负债和所有者权益总计	2,866,744,928.69	-2,066,398.44	2,864,678,530.25

受影响的比较期间报表项目名称	2023-12-31		
	前期差错更正前	前期差错更正	前期差错更正后
流动资产：			
存货	1,809,300,968.22	-169,206,025.36	1,640,094,942.86
流动资产合计	1,853,166,881.19	-169,206,025.36	1,683,960,855.83
非流动资产：			
投资性房地产	244,395,897.00	-8,193,644.00	236,202,253.00
递延所得税资产	96,098,308.26	42,301,506.34	138,399,814.60
非流动资产合计	1,355,894,559.19	34,107,862.34	1,390,002,421.53
资产总计	3,209,061,440.38	-135,098,163.02	3,073,963,277.36
非流动负债：			
递延所得税负债	32,066,240.11	-2,048,411.00	30,017,829.11
非流动负债合计	36,415,273.38	-2,048,411.00	34,366,862.38
负债合计	824,605,395.17	-2,048,411.00	822,556,984.17
所有者权益：			
未分配利润	1,574,379,337.38	-133,049,752.02	1,441,329,585.36



受影响的比较期间报表项目名称	2023-12-31		
	前期差错更正前	前期差错更正	前期差错更正后
所有者权益合计	2,384,456,045.21	-133,049,752.02	2,251,406,293.19
负债和所有者权益总计	3,209,061,440.38	-135,098,163.02	3,073,963,277.36

## 2. 母公司利润表项目

单位：元

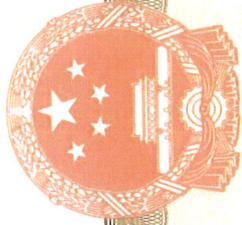
受影响的比较期间报表项目名称	2024 年度		
	前期差错更正前	前期差错更正	前期差错更正后
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-69,129,127.48	570,118.48	-68,559,009.00
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-196,674,399.13	176,615,528.13	-20,058,871.00
营业利润	-270,174,400.48	177,185,646.61	-92,988,753.87
利润总额	-263,539,906.92	177,185,646.61	-86,354,260.31
所得税费用	-63,754,724.01	44,296,411.65	-19,458,312.36
净利润	-199,785,182.91	132,889,234.96	-66,895,947.95
持续经营净利润	-199,785,182.91	132,889,234.96	-66,895,947.95
综合收益总额	-199,785,182.91	132,889,234.96	-66,895,947.95

受影响的比较期间报表项目名称	2023 年度		
	前期差错更正前	前期差错更正	前期差错更正后
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-1,054,829.00	-8,193,644.00	-9,248,473.00
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-	-169,206,025.36	-169,206,025.36
营业利润	86,488,949.66	-177,399,669.36	-90,910,719.70
利润总额	86,645,521.72	-177,399,669.36	-90,754,147.64
所得税费用	-7,326,477.90	-44,349,917.34	-51,676,395.24
净利润	93,971,999.62	-133,049,752.02	-39,077,752.40
持续经营净利润	93,971,999.62	-133,049,752.02	-39,077,752.40
综合收益总额	101,975,597.30	-133,049,752.02	-31,074,154.72

昆吾九鼎投资控股股份有限公司

二〇二六年四月二十八日



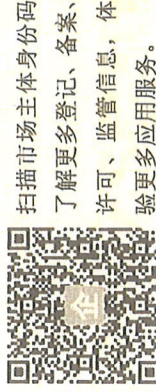


# 营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

911101020855463270



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 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 2640 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 22 日

执行事务合伙人 张恩军

主要经营场所 北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间

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；一般项目：税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程管理服务；工程造价咨询业务。（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。）



仅供报告附件使用



登记机关

2025 年 12 月 09 日

证书序号: 0011908

### 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  
 二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



## 会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 张恩军  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000010  
 批准执业文号: 京财会许可(2013)0060号  
 批准执业日期: 2013年10月10日





姓名: 刘会林  
 Full name: 刘会林  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1968-04-05  
 Date of birth: 1968-04-05  
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 身份证号: 320826196804053573  
 Identity card No.: 320826196804053573



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.



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.



注册会计师年度检验登记  
 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.

注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA

证书编号: 110002400027  
 No. of Certificate: 110002400027

批准注册日期: 2002年11月28日  
 Date of Issuance: 2002年11月28日

2019年度  
 2019年3月21日

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transferee-institute of CPAs

2014年7月19日

北京兴华会计师事务所  
 Beijing Xinghua CPA Firm

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

转入协会盖章  
 Stamp of the transferee-institute of CPAs

2015年1月14日

北京兴华会计师事务所  
 Beijing Xinghua CPA Firm

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



转出协会盖章  
年 月 日  
转出协会盖章  
年 月 日

事务所  
CPAs

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

转入协会盖章  
年 月 日  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出协会盖章  
年 月 日  
转出协会盖章  
年 月 日

事务所  
CPAs



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.



郭波 2021年度年检通过

年 月 日

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.

年 月 日



姓名 郭波  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1964-03-25  
Date of birth  
工作单位 北京兴厚会计师事务所有限责任公司包头分公司  
Working unit  
身份证号码 150206196403250047  
Identity card No.



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.



郭波2020年度年检通过

年 月 日

证书编号: 110004400016  
No. of Certificate  
批准注册协会: 内蒙古自治区注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2019 年 7 月 8 日  
Date of Issuance