



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

关于上海证券交易所对 青海华鼎实业股份有限公司出售资产事项的问询函 的回复

信会师函字[2022]第 ZC109 号

上海证券交易所：

根据贵所于 2022 年 11 月 11 日出具的关于对青海华鼎实业股份有限公司(以下简称“青海华鼎”或“公司”)出售资产事项的问询函，立信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”或“会计师”)作为青海华鼎的 2021 年度年报审计机构，对问询函中要求审计机构发表意见的问题，现回复如下：

注 1：除特别说明外，金额单位均为人民币万元；本回复涉及 2021 年度财务数据业经本所审计并出具审计报告和出具《2021 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》，2022 年 1-9 月的数据未经审计或审阅。

注 2：本回复除特别说明外，所有数值保留 2 位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入所致。

一、2021 年 7 月 2 日，公司披露收购锐丰文化 70%股权的公告，此后我部针对公司收购事项先后两次发出问询函，要求公司审慎收购。公司回复我部问询函时称，公司收购的主要目的是拓展主营业务，初步实现进入文旅产业的发展战略，交易符合公司的现实情况和战略需求，具有实施的必要性和合理性。请公司补充披露：(2) 锐丰文化被收购后最近一个会计年度及最新一期的主要经营情况、财务数据及占上市公司的比重，说明收入和利润等确认是否符合会计准则的规定；请审计机构对问题(2)发表意见。

公司回复：

2022 年下半年，本公司对锐丰文化 2021 年度的项目合同条款重新进行复核，并根据具体业务类别，对相关项目的收入确认原始单据和文件进行了梳理，发现

锐丰文化 2021 年度存在会计差错，相应影响本公司 2021 年合并财务报表的应收账款、预付款项、存货、无形资产、商誉、递延所得税资产、应付账款、合同负债、应交税费、其他应付款、其他流动负债、营业收入、营业成本、信用减值损失、所得税费用等报表项目。

为更准确反映各会计期间的财务状况、经营成果及相关会计科目列报，公司对 2021 年度财务报表进行了追溯重述。公司根据《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》的相关规定已对公司 2021 年年度报告、2022 年一季度报告、2022 年半年度报告、2022 年三季度报告的会计差错进行更正。

锐丰文化2021年度、被收购后2021年8-12月、2022年1-9月经更正后的主要经营数据情况如下：

2021年度：

单位：人民币万元

项目	锐丰文化 2021 年度金额	2021 年度		
		锐丰文化 2021 年 8-12 月金额	青海华鼎合并报表金额	占青海华鼎比重
营业收入	26,009.56	12,312.64	65,882.32	18.69%
营业成本	16,959.66	7,795.10	56,621.36	13.77%
期间费用	3,012.75	1,387.73	12,939.92	10.72%
利润总额	5,368.07	3,224.91	-10,448.16	23.59%
净利润	4,403.75	2,243.27	-10,804.11	17.19%

2022年1-9月：

单位：人民币万元

项目	2022 年 1-9 月 (未经审计或审阅)		
	锐丰文化金额	青海华鼎合并报表金额	占青海华鼎的比重
营业收入	5,641.54	40,556.18	13.91%
营业成本	5,114.56	35,710.78	14.32%
期间费用	2,319.08	10,315.57	22.48%

项目	2022年1-9月(未经审计或审阅)		
	锐丰文化金额	青海华鼎合并报表金额	占青海华鼎的比重
利润总额	-1,716.10	-3,178.75	53.99%
净利润	-1,822.42	-3,374.64	54.00%

(1) 营业收入情况

2021年度、2022年1-9月，锐丰文化营业收入分别为26,009.56万元和5,641.54万元，2022年1-9月收入规模只有2021年的21.69%，经营规模相对有所缩小，提供劳务收到的现金有较大幅度下降，主要由于2022年1-9月新冠疫情在全国各主要地区相继出现并持续影响，人员聚集的活动减少、项目延期甚至取消相关活动：原定于2022年6月26日举办的第31届成都世界大学生夏季运动会，2022年6月宣布再度延期至2023年7月28日开幕；原定于2022年12月在中国汕头举行的第三届亚洲青年运动会，于2022年5月6日宣告取消举办；其他各类文艺演出、文化活动也因疫情、收紧地方政府支出而有所减少。

(2) 期间费用情况

2022年1-9月，锐丰文化期间费用达到2021年的76.98%，期间费用相对平稳，主要原因系2022年1-9月收入项目较同期大幅减少，疫情原因导致项目暂停、延期等情况增加，锐丰文化仍需为未来承接项目保持相对稳定费用支出。

综上所述，公司认为锐丰文化2021年度和2022年1-9月业绩大幅波动主要是因为2022年疫情在全国各主要地区疫情持续暴发，受此影响取得的项目数量大幅减少，2022年1-9月收入 and 利润大幅下滑符合所在行业的特性，具有合理性，经公司差错更正后收入和利润等确认符合会计准则的规定。

会计师回复：

一、 检查程序

针对以上事项，本所执行了以下核查程序：

- 1、分别访谈青海华鼎、锐丰文化的总经理和财务总监，了解锐丰文化2021年度差错事项及原因；了解2022年1-9月业绩波动的背景及原因、收入确认政策是

否保持一贯性；

2、获取锐丰文化2021年度差错项目调整明细表，评估锐丰文化调整的依据是否充分、适当，重新计算是否正确；

3、重新审核相关项目的合同关键条款，识别合同约定的与确认营业收入履约进度，识别相关依据，评价公司收入确认是否符合公司的会计政策；

4、重新审核相关项目与供应商签订合同的关键条款，识别合同约定的与确认履约进度相关依据；检查对主要供应商的付款情况，辅以评价履约成本的真实性、履约进度的准确性；

5、从公开信息查询部分客户和供应商的工商信息，并根据项目具体情况重新设计访谈问卷，重新对其部分客户和供应商进行实地走访，结合访谈内容确定项目收入进度或成本履约进度的准确性；

6、对锐丰文化2022年1-9月利润表主要项目实施分析程序，查阅锐丰文化同行业上市公司2021年年度报告、2022年三季度报告等公开披露文件，评估2022年1-9月收入 and 利润的变化趋势是否与同行业一致。

二、核查结论

经核查，本所认为，经公司对锐丰文化2021年度数据进行前期会计差错更正后，锐丰文化2021年度的收入和利润数据更具有合理性。

锐丰文化2022年1-9月的业绩较2021年度有较大幅度的波动，主要是2022年1-9月受全国各地疫情影响项目数量和营业收入规模均出现大幅下降、项目延迟、延期或取消，与同行业上市公司披露的第三季度报告业绩趋势基本一致，锐丰文化2022年1-9月收入 and 利润大幅下滑具有合理性。





统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【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】



成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关



2021年12月28日



会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



证书序号：0001247

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：



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制