

(上接B057版)

基于已实施的核查程序,我们认为,公司关于相关内控缺陷事项的有关说明符合相关要求以及公司的实际情况,公司制定的相关整改措施合理,整改进展情况符合实际情况,我们后续将继续关注和监督公司对相关事项的进一步整改计划及落实情况。

三、监事会核查意见

经核查,监事会认为:公司对相关内控缺陷事项的说明符合相关要求以及公司的实际情况,相关整改措施有助于提升公司的内部控制管理水平,消除相关内控缺陷对公司的影响,监事会将认真履行职责,持续关注并依法监督董事会和管理层开展的相关整改工作,切实维护公司和全体股东的利益。

问题4:你公司与年报同时披露《关于前期会计差错更正的公告》称,对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,调整后将相应减少公司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1,641.37万元。

问题: (1) 详细说明前述会计差错发生的原因,调整科目的具体分录情况,以及是否符合企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定。

回复:

一、会计差错发生的原因

经公司复核及年审会计师核查,发现中钛科技2021年产量数据及2022年上半年销售数据存在错报迹象,根据中钛科技内部核查,因中钛科技统计人员在做相关统计工作时,对相关数据重算,导致2021年铁精矿产量和2022年上半年铁精矿销售数量存在差错,年审会计师认为相关数据存在虚假记载,公司因此确认相关期间财务报表的编制存在会计差错。

二、调整科目的具体分录情况及是否符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定

(一) 公司2021年度财务报表调整科目的具体分录情况

单位:万元

分录序号	调整内容	科目名称	借方金额	贷方金额
1	追溯调整分录	年初未分配利润	250,61	
	存货		214,24	
	应付税费		-44,23	
	无形资产		-427	
	应付账款		84,97	
2	中钛合并层面调整2021年合并层面生产量变动调整	年初未分配利润	85,13	
	主营业务成本		-338,98	
	无形资产		-343,98	
	递延所得税负债		-67,53	
	资本公积		-326,24	
3	中钛合并层面无形资产摊销冲回	无形资产	4,27	
	主营业务成本		301	
	存货		1,26	
4	冲减因2021年产量变化计提的专项储备	存货	-404,98	
	专项储备		-404,98	
5	补充2021年核算未入账的运费	主营业务成本	67,43	
	应付账款		67,43	
6	补充2021年10月未入账的加工费	主营业务成本	17,70	
	应付账款		17,70	
7	2021年12月发货立森的运费	存货	9,74	
	应付账款		9,74	
8	调回21年专项储备影响的成本	存货	194,63	
	主营业务成本		194,63	
9	中钛层面2021年合并层面生产量变动调整	主营业务成本	-6,00	
	存货		-338,98	
	无形资产		-343,98	
	递延所得税负债		-67,53	
	所得税费用		-57,63	
	资本公积		-326,24	
10	中钛层面金林2021年底取得10%少股东股权	少数股东权益	-65,65	
	资本公积		65,65	
11	中钛层面因产量变动调整少数股东股权	资本公积	145,09	
	少数股东权益		120,03	
	少数股东权益		26,06	
12	燕龙层面因少数股东权益调整	资本公积	-87,68	
	专项储备		-162,24	
	少数股东权益		-438,30	

(二) 公司2022年第一季度财务报表调整科目的具体分录情况

单位:万元

分录序号	调整内容	科目名称	借方金额	贷方金额
1	追溯调整分录	年初未分配利润	250,61	
	存货		214,24	
	应付税费		-44,23	
	无形资产		-427	
	应付账款		84,97	
2	中钛合并层面调整2021年合并层面生产量变动调整	年初未分配利润	85,13	
	存货		-338,98	
	无形资产		-343,98	
	递延所得税负债		-67,53	
	资本公积		-326,24	
3	中钛合并层面调整2021年合并层面生产量变动调整	少数股东权益	-196,48	
	资本公积		-145,99	
	年初未分配利润		-40,49	
4	中钛合并层面调整2021年金林2021年底取得10%少股东股权	年初未分配利润	-65,65	
	资本公积		65,65	
5	中钛合并层面调整2021年金林2021年底取得10%少股东股权	年初未分配利润	10,65	
	资本公积		10,65	
6	冲抵在2021年确认的,在2022年调整后将相应冲回的2.3万吨铁精矿成本	主营业务成本	-708,13	
	存货		-798,13	
7	冲抵因2.3万吨确认的收入	应收款项	-6,172,99	
	主营业务收入		-4,577,87	
	应付税费		-596,12	
8	冲抵因2021年产量变化计提的专项储备	存货	-426,50	
	专项储备		-426,50	
9	冲回2021年第一季度金林计提附加费	租金及附加	-289,02	
	应付税费		-117,89	
	其他流动资产		-171,13	
10	冲减信用减值损失	信用减值损失	-166,04	
	未分配利润		-166,04	
11	燕龙层面针对云南中钛少数股东权益	少数股东权益	-1,862,07	
	资本公积		-1,862,07	

(三) 公司2022年半年度财务报表调整科目的具体分录情况

单位:万元

分录序号	调整内容	科目名称	借方金额	贷方金额
1	追溯调整分录	年初未分配利润	250,61	
	存货		214,24	
	应付税费		-44,23	
	无形资产		-427	
	应付账款		84,97	
2	中钛合并层面调整2021年合并层面生产量变动调整	年初未分配利润	85,13	
	主营业务成本		-338,98	
	无形资产		-343,98	
	递延所得税负债		-67,53	
	资本公积		-326,24	
3	中钛合并层面调整2021年合并层面生产量变动调整	少数股东权益	-196,48	
	资本公积		-145,99	
	年初未分配利润		-40,49	
4	中钛合并层面调整2021年金林2021年底取得10%少股东股权	年初未分配利润	-65,65	
	资本公积		65,65	
5	中钛合并层面调整2021年金林2021年底取得10%少股东股权	年初未分配利润	10,65	
	资本公积		10,65	
6	冲抵在2021年确认的,在2022年调整后将相应冲回的2.3万吨铁精矿成本	主营业务成本	-708,13	
	存货		-798,13	
7	冲抵因2.3万吨确认的收入	应收款项	-6,172,99	
	主营业务收入		-4,577,87	
	应付税费		-596,12	
8	冲抵因2021年产量变化计提的专项储备	存货	-426,50	
	专项储备		-426,50	
9	冲回2021年第一季度金林计提附加费	租金及附加	-289,02	
	应付税费		-117,89	
	其他流动资产		-171,13	
10	冲减信用减值损失	信用减值损失	-166,04	
	未分配利润		-166,04	
11	燕龙层面针对云南中钛少数股东权益	少数股东权益	-1,862,07	
	资本公积		-1,862,07	

#### (四) 公司2022年第三季度财务报表调整科目的具体分录情况

单位:万元

分录序号	调整内容	科目名称	借方金额	贷方金额
1	追溯调整分录	年初未分配利润	250,61	
	存货		214,24	
	应付税费		-44,23	
	无形资产		-427	
	应付账款		84,97	
2	中钛合并层面调整2021年合并层面生产量变动调整	年初未分配利润	85,13	
	主营业务成本		-338,98	
	无形资产		-343,98	
	递延所得税负债		-67,53	
	资本公积		-326,24	
3	中钛合并层面调整2021年合并层面生产量变动调整	少数股东权益	-196,48	
	资本公积		-145,99	
	年初未分配利润		-40,49	
4	中钛合并层面调整2021年金林2021年底取得10%少股东股权	年初未分配利润	-65,65	
	资本公积		65,65	
5	中钛合并层面调整2021年金林2021年底取得10%少股东股权	年初未分配利润	10,65	
	资本公积		10,65	
6	冲抵在2021年确认的,在2022年调整后将相应冲回的2.3万吨铁精矿成本	主营业务成本	-708,13	
	存货		-798,13	
7	冲抵因2.3万吨确认的收入	应收款项	-6,172,99	
	主营业务收入		-4,577,87	
	应付税费		-596,12	
8	计提存货跌价准备	资产减值损失	349,59	
	存货		349,59	
9	冲回计提所得税	所得税费用	-583,68	
	应付税费		-583,68	
10	调整预缴税费	其他流动资产	782,25	
	应付税费		782,25	
11	燕龙层面调整对云南中钛少数股东权益	资本公积	-87,68	
	专项储备		-208,99	
	少数股东权益		-1,571,27	
	少数股东权益		-1,867,94	
12	燕龙层面调整2021年初少数股东权益	年初未分配利润	-152,24	
	少数股东权益			