关于对鼎龙文化股份有限公司2020年年报的问询函

公司部年报问询函〔2021〕第 82 号

鼎龙文化股份有限公司董事会：

我部在对你公司2020年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，你公司营业收入4.45亿元，同比减少58.19%；净利润0.41亿元，同比增长104.00%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润2,615.59万元，同比上升103.01%；经营活动现金流量净额1.61亿元，同比上升1,306.13%。你公司因2018年度、2019年度连续两个会计年度经审计净利润为负值，公司股票交易自2020年4月30日起实施退市风险警示，现你公司向本所申请撤销退市风险警示。

请你公司：

（1）说明经营活动现金流量净额及净利润与营业收入变动趋势相背离的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

（2）请自查并说明你公司股票交易是否存在《股票上市规则（2020年修订）》第十三章、第十四章规定的应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。

2、年报显示，你公司第一至第四季度营业收入分别为2.02亿元、

6,850.53 万元、6,792.42 万元、1.06 亿元,净利润分别为 2,327.53 万元、342.05 万元、72.13 万元、612.79 万元，经营活动现金流量净额分别为 1.22 亿元、7,461.73 元、-2760.07 万元、-860.34 万元，请补充：

（1）具体分析报告期内第三季度净利润大幅下滑的原因。

（2）结合期后退回等情况说明第四季度收入大幅增长的合理性，是否存在提前确认收入等情形。请会计师进行核查并发表意见。

（3）结合同行业其他可比上市公司的销售模式、信用政策等分析公司各季度经营活动现金流量净额波动幅度较大且与净利润存在较大差异的合理性。

3、年报显示，报告期内，你公司商品贸易营业收入为 1.41 亿元，占营业收入的 31.70%，毛利率为 1.01%；游戏研发和运营营业收入为 2.80 亿元，同比增长 0.91%，毛利率由上一年度-0.16%上升至 37.21%。

（1）请补充披露你公司商品贸易业务的具体情况，包括但不限于产品类别、业务模式、主要客户分布、收入确认方式等，并说明该商品贸易业务是否具备商业实质。请你公司会计师核查与主营业务无关的业务是否扣除充分，是否存在应扣除未扣除的其他收入。

（2）报告期内，游戏研发和运营业务为你公司本报告期营业收入主要来源。请你公司结合所处市场竞争状况、同行业可比公司水平，详细说明游戏业务毛利率由负数转为正数且大幅上升的原因和合理性，与同行业是否存在较大差异，如是，请说明原因。

（3）请补充披露报告期内主要游戏的详细信息，包括主要游戏

的名称、所属游戏类型（端游、页游、手游等）、运营模式（自主运营、联合运营等）、收费方式（时间收费、道具收费、技能收费、剧情收费、客户端服务收费等），报告期内主要游戏收入及其占公司游戏业务收入的比例、主要游戏产品收入确认时点及收入确认是否符合《企业会计准则》相关规定。

4、年报显示，你公司子公司浙江梦幻星生园影视文化有限公司净利润为 1,321.65 万元，营业收入为 0 元。请你公司结合上述子公司的具体经营情况、未来发展等说明净利润为正数而营业收入为 0 的原因及合理性。

5、年报显示，你公司货币资金为 4.09 亿元，较上年同期同比增长 108.75%，货币资金占流动资产比例为 51.67%。请结合你公司业务发展情况测算营运资金需求，说明你公司货币资金是否真实存在，使用是否受限，并结合公司未来的资金需求、投融资规划等说明保持高现金余额的合理性。请会计师进行核查并发表意见。

6、年报显示，你公司预付款项为 1.26 亿元，较上年同期同比增长 70.05%，其中，账龄在 1 年以内的预付款项较期初增长 67.86%，请结合公司采购模式、销售模式、结算方式以及同行业情况说明你公司预付账款大幅增加的原因及合理性，并详细说明账龄超过一年的预付账款的对象、是否为公司关联方，长期结算的原因，是否存在资金占用或变相财务资助等情形。

7、年报显示，你公司商誉 18.31 亿元，报告期内未计提商誉减值准备。请你公司结合形成商誉的子公司最近三年经营情况、主要财

务数据、未来业绩预测及历史计提商誉减值情况等说明本期未计提商誉减值准备的原因及合理性。请会计师进行核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 19 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

上市公司管理二部

2021 年 5 月 12 日