

关于对鼎龙文化股份有限公司 2021 年年报的 问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 357 号

鼎龙文化股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 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，你公司本期实现营业收入 6.54 亿元，净利润 429.58 万元，扣非后净利润-8136.14 万元，经营活动现金流量净额-1.06 亿元，相比上年度，本期营业收入增加 47.06%，而净利润、扣非后净利润以及经营活动现金流量金额均大幅降低，分别为-87.19%、-411.06%、-166.14%，请详细说明主营业务收入大幅上升且营业收入构成未发生重大变化的情况下，净利润、经营活动现金流量大幅减少的原因，就主要变动项目详细说明变动原因。

2. 年报显示，你公司本期应收账款、预付账款、应付账款均较上期大幅增加，请列表说明前述财务数据变动的原因，大额应收款、预付款项、应付款项所涉子公司及发生原因，并结合相

关财务数据变动情况说明是否存在收入、成本跨期确认或虚增收入、成本等情形。

3. 年报现金流量表显示，你公司本期投资活动现金流量金额为负值，筹资活动现金流量较上期均大幅增加，请详细列表说明相关现金流量变动的原因。并请说明“收到的其他与经营活动有关的现金流量”、“支付的其他与经营活动有关的现金流量”项目主要内容、发生原因、对手方等。

4. 你公司2019年12月通过增资5.4亿元取得云南中钛科技有限公司（以下简称“中钛科技”或“标的公司”）51%的股权，交易对手方中泰资源承诺中钛科技2020-2024年度实现的合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司股东的税后净利润分别不低于1,200万元、1.5亿元、3亿元、5亿元、5.5亿元。中钛科技业绩承诺实际完成情况为，2020年完成1,219.05万元，2021年完成4,308.69万元，未完成业绩承诺。公告显示未完成业绩承诺的原因为矿山开发进度不及预期、中钛科技盈利能力发生较大变化、运营成本上升、资金筹措不及时等。请你公司

（1）请列表说明你公司增资资金的主要来源，并分析相关资金筹措成本以及对公司其他业务的影响情况；请列表说明增资资金的实际使用情况及与预算之间的差异，并分析说明“资金筹措不及时”的具体指代事项以及具体影响。

（2）请报备中钛科技2020、2021年财务报表，最近两年前五十大供应商、前五十大客户的名单及交易金额，并结合中钛科技财

务状况及目前持有的矿权实际开采及销售状况，说明 2020 年精准达标、2021 年未完成业绩承诺的原因。

(3) 年报显示，你公司本期矿业相关产销数据如下：

行业分类	项目	单位	2021 年	2020 年	同比增减
黑色金属矿	销售量	吨	45,045.12	12,108.31	272.02%
采选业（钛精矿）	生产量	吨	70,371.32	12,108.31	481.18%
	库存量	吨	25,326.2	0	0.00%
黑色金属矿	销售量	吨		3,954.4	-100.00%
采选业（铁精矿）	生产量	吨	22,682.49	3,954.4	473.60%
	库存量	吨	22,682.49		

同时，你公司年报显示“报告期内，因下游钛白市场持续旺盛，钛精矿需求持续提升，加之钛白市场接连涨价，钛矿价格也较为坚挺。”

请说明在市场需求提升、价格坚挺的情况下，2020 年实现全额销售，而本期钛精矿未能实现全额销售，铁精矿未能实现销售的原因，是否是导致本期未能完成业绩承诺的主要原因。

5. 年报显示，你公司本期确认中钛科技业绩补偿收入 5521.12 万元，请你公司详细说明确认业绩补偿收入的依据及会计处理过程，并结合你公司 2022 年 5 月 12 日与交易对手方签订调整业绩承诺的补充协议的筹划过程，说明你公司未就相关业绩补偿计提坏账准备的依据及合理性。

6. 年报显示，你公司本期以合计 1.7 亿元收购建水铭泰矿

业有限公司（以下简称“建水铭泰”）100%股权，并已于22年建成年产9亿吨的项目。请你公司：

（1）详细说明你公司收购建水铭泰股权的过程，包括协议签署时间、定价过程、价款支付以及实际过户时间等。

（2）结合建水铭泰的历史沿革，采矿权历史沿革，收购时主要财务数据，说明交易的定价原则、并与建水铭泰股权历史交易价格、其持有的采矿权历史交易价格比较并说明其定价公允性。

（3）结合《股票上市规则》相关条款以及你公司章程说明是否已履行相应审议程序及临时信息披露义务。

（4）年报及其他信息显示，建水铭泰项目的投资总额远超原预算金额、建设进度存在严重迟缓，请详细说明建水铭泰项目的原预算投资金额及建成时间，实际投资总额及建成时间，并充分分析说明差异原因。

（5）请结合同行业同规模采矿公司的项目投资总额的情况，说明建水铭泰项目投资额是否处于合理水平，在建工程的真实性，建设过程中是否存在虚列支出等行为。

（6）经查，建水铭泰分别于2020年10月、2021年1月、2021年8月受到建水县林业和草原局、建水县自然资源局的处罚，相关处罚文件显示建水铭泰存在非经批准擅自改变林地用途，未经批准擅自建选矿厂等违规行为，并被责令限期恢复植被、限期退还非法占用土地以及罚款。请详细说明上述处罚事项的背景，

整改进展，相关处罚及整改对你公司建设成本、建设工期的具体影响，是否对项目如期建成投产构成重大不利影响。

7. 你公司本期前五大客户销售总额占比为 36.16%，前五大供应商采购总额占比为 52.76%，采购及销售集中度较高，请补充披露本期前五大客户及供应商名称、主要销售及采购产品内容，并与 2020 年对比说明主要客户及供应商变化情况及其合理性。

8. 年报显示，你公司涉游戏行业的子公司深圳市第一波网络科技有限公司（以下简称“第一波”）本期营业收入 4.04 亿元，较上期 2.81 亿元大幅增加，而净利润均由 20 年的盈利 2716.48 万元降为亏损 429.61 万元，同时年报披露为游戏推广费用大幅增加。而你公司回复我部 2020 年年报问询函时曾称“2020 年以来前期买量投入的效益逐步显现，第一波的毛利率水平及利润情况回复到相对正常的状况。未来第一波整体毛利率及经营业绩预计将维持在相对平稳的水平。”

请结合明第一波近两年营业收入及净利润异常变动，以及你公司 2020 年年报问询函回复，详细解释 2021 年第一波盈利能力未能维持平稳水平、出现异常变动的原因，并进一步说明收入、成本或费用真实性以及是否存在跨期确认问题。请年审会计师事务所对此发表专项核查意见。

9. 你公司重要子公司浙江梦幻星生园影视文化有限公司（以下简称“梦幻星生园”）本期实现营业收入 1.35 亿元而净利

润为亏损。上期营业收入为 0 但实现净利润 1321.65 万元。就相关利润变化异常你公司年报解释称“上期因大额坏账准备转回而实现盈利，本期因计提大额坏账准备而亏损”请详细说明相关坏账准备涉及事由，并说明大额坏账准备频繁影响业绩的合理性，梦幻星生园相关信用政策以及会计政策的合理性。

10. 你公司本期因股权激励限制性股票授予而确认管理费用 5208 万元，请详细说明其会计处理过程以及所依据的会计准则相关条款。

11. 请你公司年审会计师事务所就前述问题逐一核查并发表专项核查意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 27 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
2022 年 5 月 20 日