上接B1226

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：	全南县鼎龙森林文化旅游发展有限公司	4,560,000.00	937,200.00	3,660,000.00	289,200.00
	深圳市想玩就玩网络科技有限公司	272,265.54	28,554.41	425,580.78	8,511.62
	云南铜业（集团）铁业有限公司、富民龙腾铁业有限责任公司	56,510,360.29	4,125,754.11	29,645,333.87	1,869,038.58
	建水景辰矿业有限公司	7,517,950.00	539,515.00	6,517,200.00	340,360.00
	应收账款合计	68,860,575.83	5,631,023.52	40,248,114.65	2,507,110.20
预付账款：	广州市鼎龙国际大酒店有限公司	2,298,983.10		2,474,818.88	
	深圳市想玩就玩网络科技有限公司	0.00		1,200,000.00	
	深圳市凌羽科技有限公司	2,499,200.35		2,499,200.35	
	海南腾鼎科技有限公司				
	深圳市亿玩互娱科技有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00	
	建水景辰矿业有限公司	14,229,518.44		14,229,518.44	
	预付账款合计	22,027,701.89		23,403,537.67	
其他应收款：	广州市卡丽酒店有限公司	50,000.00	40,000.00	50,000.00	25,000.00
	福州雷霆互动网络科技有限公司			1,566,141.01	1,252,912.81
	建水景辰矿业有限公司	1,181,855.27	59,092.76	2,413,244.43	120,662.22
	其他应收款合计	1,231,855.27	99,092.76	4,029,385.44	1,398,575.03

（2）应付项目

单位:元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	海南腾鼎科技有限公司	251,232.40	199,890.34
	深圳市亿玩互娱科技有限公司	34,819.58	34,819.58
	福州雷霆互动网络科技有限公司	17,087.38	17,087.38
	建水景辰矿业有限公司		5,543,916.01
	应付账款合计	303,139.36	5,795,713.31
其他应付款	广州市卡丽酒店有限公司	99,557.00	99,557.00
	吴川市鼎龙湾公寓管理服务有限公司	21,904.00	21,904.00
	广州市鼎龙国际大酒店有限公司	106,327.00	
	广州市安钰贸易有限公司	18,000.00	18,000.00
	全南县鼎龙森林文化旅游发展有限公司		360,000.00
	骅星科技发展有限公司	54,761.90	9,523.80
	宗勉市钛丰矿业有限公司	202,491.90	202,491.90
	其他应付款合计	503,041.80	711,476.70

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

√适用 □不适用

单位:元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员							62,000.000.00	84,320.000.00
合计							62,000.000.00	84,320.000.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

□适用 √不适用

其他说明:

2023年6月12日,公司召开2022年年度股东大会审议通过了《关于终止实施2021年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》，同意公司终止实施2021年限制性股票激励计划并拟回购注销全部限制性股票。

2.以权益结算的股份支付情况

√适用 □不适用

单位:元

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日市价
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核期业绩条件估计,并在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可解锁的权益工具数量,在股权激励计划实施完毕后,最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	上期估计本期净利润能达到业绩考核条件从而确认相关费用，本期因终止实施 2021年限制性股票激励计划,冲回前期已确认的股权激励摊销费用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-78,120,000.00

其他说明:

3、股份支付的修改、终止情况

2023年6月12日,公司召开2022年年度股东大会审议通过了《关于终止实施2021年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》，同意公司终止实施2021年限制性股票激励计划并拟回购注销全部限制性股票。

十六、其他重要事项

1、分部信息

（1） 报告分部的确定依据与会计政策

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,本公司的经营业务划分为4个经营分部,本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了4个报告分部,分别为游戏研发和运营、影视剧制作业务、钛矿业务、贸易。这些报告分部是以业务为基础确定的。

（2） 报告分部的财务信息

单位:元

项目	游戏研发和运营	影视剧制作	钛矿	贸易	分部间抵销	合计
主营业务收入	463,390,680.31	928,549.14	140,832,536.21			605,151,765.66
主营业务成本	409,751,323.85	11,250.44	50,406,149.33			460,168,723.62

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

（1）寻甸金林的业绩承诺

2021年10月31日,中钛科技与杨文辉、杨莉签署《寻甸岑普科技有限公司之股权转让协议之补充协议二》,交易对手方承诺寻甸金林2021年度至2023年度实现的净利润分别不低于1000万元、1500万元、2000万元,以具有证券、期货从业资格的会计师事务所对目标公司出具的承诺期内各年度《审计报告》中扣除股权激励计划相关费用影响后归属于母公司所有者的净利润为准。协议各方同意,寻甸金林未完成承诺期内任何一年度的业绩承诺,业绩承诺方应当在寻甸金林当年度《审计报告》出具后15个工作日内以现金方式向乙方支付业绩补偿款(当年度承诺的净利润金额与实际实现的净利润金额的差额)。协议各方同意,法律法规变化、政府政策变化、政府行政行为、天气因素等不可抗力原因导致项目公司未能完成业绩承诺,中钛科技同意豁免,业绩承诺方不承担业绩补偿责任。

2023年度,寻甸金林实现扣除股权激励费用后的净利润224.27万元,未完成业绩承诺。

（2）建水铭泰的业绩承诺

2021年12月31日,中钛科技与临沂绮烟科技有限公司（曾用名:弥勒市绮烟科技有限公司）签署《股权转让协议之补充协议二》,交易对手方承诺目标公司2022年度、2023年度实现的净利润分别不低于2500万元、2500万元,以具有证券、期货从业资格的会计师事务所对目标公司出具的承诺期内相关期间的《审计报告》或《专项审核报告》中扣除股权激励计划相关费用影响后归属于母公司所有者的净利润为准。协议各方同意,目标公司未完成承诺期内任何期间的业绩承诺,业绩承诺方应当在目标公司相应期间《审计报告》或《专项审核报告》出具后15个工作日内以现金方式向中钛科技支付业绩补偿款（相应期间承诺的净利润金额与实际实现的净利润金额的差额)。协议各方同意,法律法规变化、政府政策变化、政府行政行为、天气因素等不可抗力原因导致项目公司未能完成业绩承诺,中钛科技同意豁免,业绩承诺方不承担业绩补偿责任。

2023年度,建水铭泰实现扣除股权激励费用后的净利润3,122.34万元,完成业绩承诺。

（3）收到中国证券监督管理委员会立案告知书

鼎龙文化股份有限公司于2024年4月27日公告近日收到中国证券监督管理委员会以下简称“证监会”)下发的《中国证券监督管理委员会立案告知书》(编号:证监立案字0062024006号)。因公司涉嫌信息披露违法违规,根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规,证监会决定对公司立案。

立案调查期间,公司将积极配合证监会的相关调查工作,并严格按照相关法律法规的规定和监管要求及时履行信息披露义务。目前,公司生产经营情况正常。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1） 按账龄披露

单位:元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	0.00	0.00
1至2年	0.00	0.00
2至3年	0.00	0.00
3年以上	0.00	0.00
3至4年	0.00	0.00
4至5年	0.00	0.00
5年以上	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

（2） 按坏账计提方法分类披露

单位:元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	0.00		0.00		0.00	0.00		0.00		0.00
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	0.00		0.00		0.00	0.00		0.00		0.00
其中:										
合计	0.00		0.00		0.00	0.00		0.00		0.00

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

□适用 √不适用

2、其他应收款

单位:元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	12,264,279.96	7,363,980.50
其他应收款	181,722,947.84	184,683,227.86
合计	193,987,227.80	192,047,208.36

（1） 应收利息

1）应收利息分类

单位:元

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	12,264,279.96	7,363,980.50
合计	12,264,279.96	7,363,980.50

2）本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位:元

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动		

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位:元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明:

3）本期实际核销的应收利息情况

单位:元

项目	核销金额

其中重要的应收利息核销情况

单位:元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

核销说明:

其他说明:

（2） 其他应收款

1） 其他应收款按款项性质分类情况

单位:元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	38,750.00	26,750.00
代扣代缴款项	93,873.56	73,696.82
业绩补偿款	54,525,691.19	54,525,691.19
往来款	181,564,360.25	184,601,713.36
备用金	43,393.83	
合计	236,266,069.43	239,227,851.37

2） 按账龄披露

单位:元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	10,330,103.57	40,324,272.16
1至2年	39,968,445.23	190,332,649.77
2至3年	185,955,691.19	2,562,529.44
3年以上	11,829.44	6,008,400.00
3至4年	10,829.44	6,007,400.00
4至5年		1,000.00
5年以上	1,000.00	
合计	236,266,069.43	239,227,851.37

3）按坏账计提方法分类披露

单位:元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	54,525,691.19	23.08%	54,525,691.19	100.00%	0.00	54,525,691.19	22.79%	54,525,691.19	100.00%	0.00
其中:										
按组合计提坏账准备	181,740,378.24	76.92%	17,430.40	0.01%	181,722,947.84	184,702,160.18	77.21%	18,932.32	0.01%	184,683,227.86
其中:										
账龄组合	181,740,378.24		17,430.40		181,722,947.84	184,702,160.18		18,932.32		184,683,227.86
合计	236,266,069.43	100.00%	54,543,121.59	23.09%	181,722,947.84	239,227,851.37	100.00%	54,544,623.51	22.80%	184,683,227.86

按单项计提坏账准备:54,525,691.19

单位:元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单项计提坏账准备的其他应收款	54,525,691.19	54,525,691.19	54,525,691.19	54,525,691.19	100.00%	
合计	54,525,691.19	54,525,691.19	54,525,691.19	54,525,691.19		

按组合计提坏账准备:17,430.40

单位:元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合计提坏账准备的其他应收款	181,740,378.24	17,430.40	0.01%
合计	181,740,378.24	17,430.40	

确定该组合依据的说明:

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

单位:元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	18,932.32		54,525,691.19	54,544,623.51
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	-713.68			-713.68
本期转回	788.24			788.24
2023年12月31日余额	17,430.40		54,525,691.19	54,543,121.59

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 √不适用

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位:元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	54,544,623.51	-713.68	788.24			54,543,121.59
合计	54,544,623.51	-713.68	788.24			54,543,121.59

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

单位:元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位:元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	141,933,196.23	1-2年,2-3年	60.07%	
第二名	业绩补偿款	54,525,691.19	2-3年	23.08%	54,525,691.19
第三名	往来款	36,668,000.00	1年以内,1-2年,2-3年	15.52%	
第四名	往来款	2,728,993.59	1年以内	1.16%	
第五名	租金收入	107,677.40	1年以内	0.05%	2,153.55
合计		235,963,557.41		99.88%	54,527,844.74

3、长期股权投资

单位:元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,922,073,974.35	1,787,626,358.01	1,134,447,616.34	3,011,605,307.68	1,787,626,358.01	1,223,978,949.67
对联营、合营企业投资	321,340,773.40	8,275,418.20	313,065,355.20	322,262,230.98		322,262,230.98
合计	3,243,414,747.75	1,795,901,776.21	1,447,512,971.54	3,333,867,538.66	1,787,626,358.01	1,546,241,180.65

（1） 对子公司投资

单位:元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
葬威香港文化发展有限公司	86,180,000.00						86,180,000.00	
鼎龙商贸投资（广州）有限公司	111,181,333.33			50,000,000.00		-11,181,333.33	50,000,000.00	
深圳前海葬威投资有限公司	76,500,000.00						76,500,000.00	
深圳市第一波网络科技有限公司	114,937,537.80	764,216,501.11					114,937,537.80	764,216,501.11
深圳市文华创梦文化发展有限公司	6,000,000.00						6,000,000.00	
浙江梦幻星生园影视文化有限公司	260,830,078.54	1,023,409,856.90					260,830,078.54	1,023,409,856.90
云南中钛科技有限公司	568,350,000.00					-28,350,000.00	540,000,000.00	
合计	1,223,978,949.67	1,787,626,358.01		50,000,000.00		-39,531,333.33	1,134,447,616.34	1,787,626,358.01

（2） 对联营、合营企业投资

单位:元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动						期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
深圳市凤凰互联网有限公司	316,670,022.36				-3,604,667.16						313,065,355.20	
深圳市世界健康科技有限公司	5,592,208.62				2,683,209.58				8,275,418.20		8,275,418.20	
小计	322,262,230.98				-921,457.58				8,275,418.20		313,065,355.20	8,275,418.20
合计	322,262,230.98				-921,457.58				8,275,418.20		313,065,355.20	8,275,418.20

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

√适用 □不适用

单位:元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
深圳市掌世界康健科技有限公司	8,275,418.20		8,275,418.20	持有被投资单位的净资产份额	被投资单位的净资产	被投资单位的财务报表
合计	8,275,418.20		8,275,418.20			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 √不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

4、营业收入和营业成本

单位:元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,085,437.56	776,809.20	645,423.14	481,985.84
合计	1,085,437.56	776,809.20	645,423.14	481,985.84

营业收入、营业成本的分解信息:

合同分类	分部1		分部2		其他收入		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中:								
租赁					1,085,437.56	776,809.20	1,085,437.56	776,809.20
按经营地区分类								
其中:								
市场或客户类型								
其中:								
合同类型								
其中:								
按商品转让的时间分类								
其中:								
按合同期限分类								
其中:								
按销售渠道分类								
其中:								
合计					1,085,437.56	776,809.20	1,085,437.56	776,809.20

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为0.00元,其中,元预计将于年度确认收入,元预计将于年度确认收入,元预计将于年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位:元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额

其他说明:

5、投资收益

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-921,457.58	-9,392,371.90
处置长期股权投资产生的投资收益	2,772,010.80	
理财产品的投资收益		188.48
合计	1,850,553.22	-9,392,183.42

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位:元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-10,976.89	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有,对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,812,509.99	
除同公司正常经常业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	263.84	
委托他人投资或管理资产的损益	56,095.89	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	78,120,000.00	本期因终止实施 2021年限制性股票激励计划,冲回前期已确认的股权激励摊销费用
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-328,337.32	
减:所得税影响额	321,910.12	
少数股东权益影响额（税后）	15,032,215.54	
合计	65,295,429.85	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况:

□适用 √不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

□适用 √不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-0.68%	-0.0082	-0.0082
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.91%	-0.0843	-0.0843

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1） 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

□适用 √不适用

（2） 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

□适用 √不适用

（3） 境内外会计准则下会计数据差异原因说明,对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的,应注明该境外机构的名称

鼎龙文化股份有限公司

主管会计工作负责人:徐淑军

法定代表人： 龙学勤

会计机构负责人:张文龙

2024年 4 月 29 日

证券代码:002502 证券简称:ST鼎龙 公告编号:2024-022

鼎龙文化股份有限公司
第六届董事会第一次独立董事专门会议决议公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

一、会议召开情况

鼎龙文化股份有限公司（以下简称“公司”）第六届董事会第一次独立董事专门会议于2024年4月28日在公司会议室以现场结合通讯表决形式召开,会议通知已于2024年4月27日以通讯方式向全体独立董事发出。会议应参会独立董事3名,实际参会独立董事3名。本次会议的召集、召开和表决程序符合《上市公司独立董事管理办法》及公司《独立董事工作细则》的有关规定。

二、会议审议情况

经与会独立董事认真审议,表决通过了如下议案:

1、审议通过了《关于2024年度日常关联交易预计的议案》。

表决结果:同意3票,反对0票,弃权0票。

经审核,独立董事认为,公司预计的2024年关联交易均为公司日常经营及业务发展所需,属于正常的商业行为。相关交易定价遵循公平、公开、自愿的原则,不存在损害公司及中小股东合法权益的情形,不会影响公司独立性,因此,同意本次关联交易并同意将上述日常关联交易议案提交公司董事会审议。

具体内容详见公司于同日在巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）及《上海证券报》《中国证券报》《证券时报》上刊登的《关于2024年度日常关联交易预计的公告》。

三、备查文件

第六届董事会第一次独立董事专门会议决议。

特此公告。

鼎龙文化股份有限公司董事会

二〇二四年四月三十日

鼎龙文化股份有限公司
董事会关于非标准财务报告审计意见和非标准内部控制审计意见涉及事项的专项说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华所”或“审计机构”）对鼎龙文化股份有限公司（以下简称“公司”或“鼎龙文化”）2023年度财务报告出具了保留意见的审计报告,对公司2023年度内部控制出具了否定意见的审计报告。根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》等相关文件的要求,公司董事会对审计报告中涉及的相关事项作专项说明如下:

一、非标准审计意见的相关情况

（一）财务报告审计报告中保留意见及强调事项涉及事项的内容

1、保留意见

（1）如财务报表附注五、5所述,云南中钛科技有限公司（以下简称“中钛科技”）于2021年9月30日与寻甸金林钛矿有限公司（以下简称“寻甸金林”）的少数股东签订了《股权转让协议》,约定以7,780万元的价格收购寻甸金林少数股东持有的寻甸金林10%股权；中钛科技于2021年9月30日与建水铭泰矿业有限公司（以下简称“建水铭泰”）的少数股东签订了《股权转让协议》,约定以9,520万元的价格收购建水铭泰少数股东持有的建水铭泰10%股权。截至2023年12月31日,中钛科技已支付上述交易款项1.18亿元。交易作价与合并时点的评估报告价值存在较大差异,中钛科技暂按前次评估报告确认长期股权投资,已支付的价格与确认的长期股权投资的差异确认为预付账款9,357.84万元。

根据鼎龙文化2021年年报问询函回复的公告“公司后续将聘请中介机构对寻甸金林、建水铭泰出具价值咨询报告,待相关价值咨询报告出具并经公司和相关方确定后,再对上述预付账款进行相应的核销处理。”截至2023年12月31日,中钛科技未提供进一步资料,上述款项未收回,也未计提资产减值损失,中兴华所无法判断上述交易的实质、资金的可收回性及预付账款是否存在减值。

（2）如财务报表附注五、6及附注十三、3所述,鼎龙文化已对2021年度确认的业绩补偿款54,525,691.19元全额计提了坏账准备,2022年度和2023年度未确认业绩补偿款。由于鼎龙文化未采取充分合理的追款措施,中兴华所无法判断鼎龙文化对业绩补偿款的会计处理是否准确。

2、强调事项

中兴华所提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注十三、4、（3）描述了中国证监会因鼎龙文化涉嫌信息披露违法违规而进行立案调查,相关立案调查未形成明确的结果,对公司的可能影响具有一定的不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

（二）内部控制审计报告中否定意见涉及事项的内容

1、投资管理

鼎龙文化子公司云南中钛科技有限公司（以下简称“中钛科技”）于2021年9月30日与寻甸金林钛矿有限公司（以下简称“寻甸金林”）的少数股东签订了《股权转让协议》,约定以7,780万元的价格收购寻甸金林少数股东持有的寻甸金林10%股权；中钛科技于2021年9月30日与建水铭泰矿业有限公司（以下简称“建水铭泰”）的少数股东签订了《股权转让协议》,约定以9,520万元的价格收购建水铭泰少数股东持有的建水铭泰10%股权。对于上述还款中钛科技仍未能提供交易价格合理性的审计证据,也无法判断相关预付账款是否存在减值,表明公司在投资管理方面的内控存在重大缺陷。

2、应收款项未能充分采取有效措施进行催收

截至2023年12月31日,中钛科技及其子公司应收款项账面余额7,768.95万元,其他应收款2,418.51万元,预付账款13,545.03万元。对部分大额应收款项,中钛科技未采取充分合理的追款措施进行催收。应收款项催收相关的内部控制存在重大缺陷。

3、业绩补偿款未能收回

鼎龙文化2021年度确认应收业绩补偿款54,525,691.19元，截至2023年12月31日款项尚未收回。2022年和2023年中钛科技实现的净利润扣除非经常性损益、剔除中钛科技因经营需要对外融资而产生的利息支出及股权激励计划对归属于母公司所有者的净利润的影响后的金额分别为-13,295,111.67元和16,937,345.02元，未达到2022年度3亿元和2023年度5亿元的业绩承诺。对于上述业绩补偿款,鼎龙文化未采取充分合理的追款措施。

中钛科技各年度的业绩承诺金额、实现金额及应补偿金额等情况如下:

单位:万元

年度	承诺金额	实现金额	差额	应补偿金额（差额*51%）
2020年度	1,200.00	1,219.05	-	-
2021年度	15,000.00	3,998.00	11,002.00	5,611.02
2022年度	30,000.00	-1,329.51	31,329.51	15,978.05
2023年度	50,000.00	1,693.73	48,306.27	24,636.20

注:（1）上述“实现金额”中,2020年度为中钛科技扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润金额,2021年-2023年度为中钛科技扣除非经常性损益、剔除中钛科技因经营需要对外融资而产生的利息支出及本年股权激励计划对归属于母公司所有者的净利润的影响后的金额;其中,因中钛科技的全资子公司寻甸金林钛矿有限公司前期存在会计差错导致公司发生会计差错,中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于2023年4月28日出具了《鼎龙文化股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明审核报告》（中兴华核字（2023）第410024号）,中钛科技2021年度的实现金额为经上述会计差错更正后的金额。

（2）根据《云南中钛科技有限公司增资协议》（以下简称“《增资协议》”）,上述应补偿金额按照业绩承诺不足部分乘以公司对中钛科技的持股比例（51%）确定。

根据《增资协议》的约定,如中钛科技未完成承诺期内任何一年度的业绩承诺,业绩承诺方中钛资源控股有限公司（以下简称“中钛资源”）应当在出具当年度《专项审核报告》后15个工作日内以现金方式向公司支付业绩补偿款（支付的补偿金额为业绩承诺不足部分乘以公司对中钛科技的持股比例）;如中钛资源无法于协议约定的时间内支付业绩补偿款的,中钛资源同意在上述情形发生之日起15个工作日内将其持有的中钛科技全部股权质押给公司,直至其业绩补偿义务履行完毕之日后方可办理上述质押股权的解除质押手续。

截至本公告披露日，中钛资源暂未履行2021年度、2022年度、2023年度的业绩补偿义务,也未将其持有的中钛科技股权质押给公司,公司未采取充分合理的追款措施。

二、董事会意见

对于保留意见及带强调事项段的财务报告审计报告，公司董事会尊重中兴华所的独立判断,并且十分重视所涉及事项对公司可能产生的影响。公司董事会将积极采取相应措施,尽快消除涉及事项的影响,积极维护广大投资者的利益。

对于否定意见的内部控制审计报告，公司董事会同意中兴华所出具的《内部控制审计报告》。公司管理层已识别出上述重大缺陷,并将其包含在公司内部控制评价报告中。

三、公司董事会及管理层采取的相应措施

公司对会计师事务所出具的非标准意见审计报告涉及的事项高度重视,公司董事会将积极采取措施争取尽快消除上述事项对公司的影响,以保证公司持续、稳定、健康发展,切实维护公司和全体股东的利益。主要措施如下:

1、针对子公司少数股权收购事项涉及的问题,公司将持续督促中钛科技与交易对方就相关事项进一步沟通协商,并研究探讨各种可行的解决思路,争取尽快消除相关事项的影响,保障公司及全体股东的利益。

2、针对业绩补偿款涉及的问题,公司采取了发函要求业绩补偿方支付补偿款项、沟通协商各种补偿调整方案等措施,同时公司将尝试推进包括法律仲裁在内的各种可行的解决思路,争取尽快消除相关事项的影响,保障公司及全体股东的合法权益。

3、针对子公司部分大额应收款项未能充分采取有效措施进行催收的问题,公司将督促相关子公司采取派出专人催收、寄发催收函、律师函等方式加强催收工作,积极与相关方沟通还款计划,并根据业务发展需要合理采取法律措施,确保公司的合法权益不受损害。

四、其他风险提示

公司提醒广大投资者,公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）,公司发布的信息请以在上述指定媒体刊登的公告为准。敬请广大投资者理性投资,注意投资风险。

五、实施风险警示期间,公司接受投资者咨询的主要方式

公司股票交易被实施其他风险警示期间,公司将通过电话、邮件等方式接受投资者的咨询,并在不违反内幕信息保密相关规定的前提下,安排相关人员及时回应投资者的问询。公司联系方式如下:

联系电话:020-87039659

电子邮箱:stock@dinglongwh.com

邮政编码:510000

通讯地址:广东省广州市天河区广州大道北63号鼎龙希尔顿花园酒店21楼

特此公告。

鼎龙文化股份有限公司董事会

二〇二四年四月三十日

证券代码:002502 证券简称:ST鼎龙 公告编号:2024-025

鼎龙文化股份有限公司
关于公司股票交易异常波动的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导