

深圳证券交易所

关于对凯撒（中国）文化股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函（2023）第 94 号

凯撒（中国）文化股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 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：

一、关于资产减值计提

1、报告期内，你公司通过深圳市酷牛互动科技有限公司、四川天上友嘉网络科技有限公司等子公司开展游戏运营业务，主要子公司杭州幻文科技有限公司开展版权运营业务，构成你公司主要收入及利润来源，你对前述子公司相关商誉计提减值准备 25,675.87 万元，且商誉减值事项被列为你公司关键审计事项。

（1）结合前述子公司近三年行业政策变化、业务模式、主要产品或服务、主要财务数据等，详细分析近三年对其进行减值测试的测算过程，包括但不限于减值依据、评估方法和过程、关键假设及关键参数（如各预测期的营业收入增值率、净利率、折

现率等)的选取依据及差异原因,进一步说明报告期内商誉减值准备计提金额是否审慎、合理,并补充披露相关商誉减值评估报告。

(2)请结合前述子公司近三年盈利情况变化、近三年导致商誉减值主要因素的变化情况等进一步说明相关商誉减值迹象的出现时点认定依据,在2021年度净利润下滑时未计提商誉减值准备,却在2022年第四季度计提商誉减值准备的原因及合理性。

2、报告期内,你公司发生信用减值损失7,066.58万元。请补充说明前述减值损失对应的具体款项构成,并结合前述款项欠款对象的信用风险变化、最近三年账龄结构、历史减值准备比例、期后回款及同行业公司减值准备计提情况等,说明减值准备计提比例是否充分、审慎,是否符合《企业会计准则》的相关规定。

3、报告期内,你公司对游戏制作开发支出计提减值准备7,074.56万元,请结合行业状况、研发进度等说明开发支出出现减值迹象的具体时点、计提依据,以前年度减值准备计提是否充分,并补充披露减值测试的具体过程,包括但不限于评估方法、选取参数及测算过程。

4、报告期内,你公司对联营企业深圳市幻动无极科技有限公司(以下简称“幻动无极”)相关长期股权投资计提减值准备2,465.41万元。请补充说明报告期内长期股权投资减值准备的测算过程,包括但不限于评估方式和过程、关键假设及参数选取、

减值依据等，结合幻动无极主营业务、业务模式、行业发展情况、近三年主要财务数据（如适用）及长期股权投资减值准备计提金额等说明以前年度减值迹象是否已实际出现，报告期内长期股权投资减值准备计提金额是否审慎、合理。

5、请你公司结合前述资产减值准备计提情况，说明是否存在利用当前市场环境计提大额减值准备进行业绩“洗大澡”的行为，请年审会计师和评估师核查前述所有问题并发表明确意见。

二、关于生产经营状况

6、报告期内，你公司实现营业收入 6.21 亿元，其中游戏运营业务收入 5.68 亿元，版权运营业务收入 0.40 亿元。你公司实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-6.56 亿元，为上市后首次亏损，且净利润已连续三年下滑。你公司目前主营业务包括游戏运营、版权运营及人工智能创新研究和业务。

（1）请结合行业环境变化，主营业务盈利能力、经营情况变化，近三年你公司主要游戏的月活跃用户、月付费用户、ARPPU 值、月充值金额、月消耗金额、月充值消耗比等说明等说明净利润连续三年下滑的原因，该趋势是否将持续，并充分提示相关风险。

（2）根据年报，报告期内，你公司境内业务收入为 5.12 亿元，毛利率为-4.44%，境外业务收入为 1.10 亿元，毛利率为 74.43%。2021 年，境内业务毛利率为 49.78%，境外业务毛利率为 91.09%。请结合境内外业务差异等说明境内外业务毛利率差

异较大原因、境内业务毛利率大幅下降原因及境外业务毛利率较高的原因及合理性。

(3) 请结合北海元视界大数据有限公司业务开展进展说明你公司人工智能创新研究和业务具体业务模式、预计创收时间,进一步说明你公司是否具备多主业经营的能力,并充分提示相关风险。

7、报告期内,你公司发生研发投入 2.13 亿元,其中资本化金额为 1.12 亿元,资本化研发投入占研发投入的比例为 52.80%。请结合近三年研发形成的主要成果对主营业务收入的贡献程度,本期研发投入资本化的具体项目、目前所处阶段、相关项目达到资本化条件的判断依据及确认时点等说明你公司研发投入资本化的确认依据,是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、报告期末,你公司预付账款余额为 1.90 亿元,其他非流动资产中包含预付游戏开发费 3.63 亿元、预付游戏分成款 0.34 亿元。请补充披露预付账款的前五大预付对象名称和预付游戏开发费及分成款的预付对象名称、对应预付金额、预付对象是否与你公司大股东、实际控制人、董监高存在关联关系等。请年审会计师核查前述预付款项真实去向,并结合采购模式、结算政策等说明预付款是否具有真实交易背景和商业实质。

9、报告期末,你公司其他应收款余额为 7,953.99 万元,包括股权转让款、往来款、项目处置款等。其他应付款 2,214.84

万元。请补充说明前述款项的具体情况，包括但不限于形成原因、相关交易的具体背景和内容、往来对象及其是否为关联方、约定收付款日期、预计收付款日期等。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 17 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2023 年 5 月 10 日