

关于对北京掌趣科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 220 号

北京掌趣科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司因收购动网先锋、上游信息、玩蟹科技、天马时空形成商誉 55.95 亿元，2020 年度仅针对天马时空计提 3.30 亿元商誉减值准备，2021 年度分别针对天马时空、玩蟹科技、上游信息计提 8.37 亿元、3.53 亿元和 1.77 亿元的商誉减值，累计就上述子公司计提 53.37 亿元商誉减值，期末商誉账面价值 2.46 亿元。请你公司：

(1) 补充说明对上述子公司进行商誉减值测试的具体过程，包括但不限于主要假设、测试方法、参数选取依据、预测数据依据等，并说明相关假设、预测数据是否合理审慎，并披露北京国融兴华资产评估有限责任公司就你公司商誉减值情况所出具的评估报告。

(2) 结合相关子公司最近三年生产经营及业绩情况，补充说明商誉减值迹象出现的具体时点，以前年度商誉减值准备计提是否充分，是否存在通过大额计提商誉减值准备调节利润的情形。

(3) 补充说明本次商誉减值测试相关假设及参数选取与上年度相比发生重大变化的原因及合理性，以及相关会计处理是否符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》以及《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的规定。

(4) 详细说明你公司重点在研游戏产品测试数据远低于预期、新产品探索投入大回报慢、产品上线时间延迟的具体情况，并充分提示相关业务风险。

请年审会计师和评估师就问题（1）-（3）发表明确意见。

2. 报告期内，你公司游戏业务实现营业收入 14.66 亿元，较上年同期减少 17.79%；其中境外游戏业务实现营业收入 7.15 亿元，较上年同期减少 28.99%，占游戏业务所实现营业收入的 48.53%。请你公司：

(1) 说明境内外主要游戏用户数量小于活跃用户数量的原因及合理性。

(2) 列示境内外前五大游戏各季度的经营数据（包括但不限于用户数量、活跃用户数、付费用户数量、推广营销费用、ARPU 值、充值流水等）同比、环比的变动情况，并结合各游戏生命周期、营销投放策略说明上述变动的原因及合理性、是否与同行业公司可比业务存在重大差异。

(3) 结合（1）、（2）问的回复及你公司现有游戏生命周期、拟入市游戏版号审批进展、游戏项目储备等说明游戏业务的具体经营计划以及拟采取的改善游戏业务业绩的具体措施，并充分相关业务风险。

请年审会计师对游戏业务收入真实性，包括但不限于用户数量、充值流水等的核查方法、核查过程和核查结论进行专项说明。

3. 报告期内，你公司国内游戏业务毛利率为 74.68%，同比增长 18.51%；境外游戏业务毛利率为 75.50%，同比减少 9.05%。请结合

你公司营业成本构成比例变动情况说明境内外游戏业务毛利率变动趋势背离的原因及合理性。

4. 报告期末，你公司货币资金余额为 24.76 亿元，占净资产的比例为 59.09%，其中你公司持有的美元折合为人民币的余额为 14.59 亿元，占货币资金的比例为 58.93%。此外，你公司存放在境外的款项总额为 1.52 亿元，因诉冻结的款项余额为 0.12 亿元。请你公司：

(1) 以列表方式补充说明货币资金的具体用途、存放地点、存放类型、是否存在抵押/质押/冻结等权利受限情形，以及你公司货币资金是否存在与大股东及关联方资金共管、银行账户归集等情形。

(2) 说明持有大量美元存款的原因及合理性、是否与境外业务规模相匹配、以及你公司应对汇率波动风险的主要措施。

(3) 说明存放于境外存款的存放地点、归集主体、存放类型、管控措施、资金安全性，境外资金规模与境外业务的匹配性。

(4) 说明货币资金被司法冻结的原因及进展，以及是否可能形成预计负债。

请年审会计师说明对货币资金执行的审计程序、获取的审计证据，并对货币资金的真实性、安全性发表核查意见。

5. 请你公司结合各季度实现营业收入、净利润和经营活动产生的现金流量金额的情况，说明经营活动产生的现金流量净额变动与营业收入变动不匹配的原因及合理性，以及剔除商誉减值影响后第四季度净利润大幅下降的原因。

6. 报告期内，你对长期股权投资中的重要参股公司 Webzen

Inc.确认的投资损益 9984.87 万元,其他综合收益调整变动-58.59 万元,其他权益变动-1,912.24 万元,其他变动-3,382.26 万元。请你公司说明 Webzen Inc.长期股权投资上述变动的的具体情况及相关会计处理的合规性。请年审会计师说明对 Webzen Inc.的长期股权投资所实施的审计程序、获取的审计证据,相关审计程序是否有效、审计证据是否充分。

7. 报告期内,你公司发生研发费用 5.58 亿元,同比增长 15.86%;研发人员数量为 962 人,同比减少 7.32%。请你公司:

(1) 列示上述研发费用投入的研发项目具体情况,包括项目名称、研发目的、项目开始时间、预计完成时间、投资预算、研发进度等,说明本期研发费用同比大幅增加的原因及合理性。

(2) 结合研发人员数量变动、薪酬政策、研发项目投入等情况,说明研发人员数量减少的同时薪酬总额大幅增长的原因及合理性。

8. 报告期内,你公司就金融工具公允价值变动损益、处置收益等确认非经常性损益-2,122.79 万元,就其他符合非经常性损益定义的损益项目确认非经常性损益 951.17 万元。请你公司说明上述非经常性损益的交易明细、交易背景,并按具体事项列示前述非经常性损益与利润表相关科目及金额的对应关系。

请你公司就上述问题做出书面说明,在 2022 年 5 月 16 日前将有关说明材料报送我部并对外披露,同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022年5月5日