

深圳证券交易所

关于对浙江金科汤姆猫文化产业股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函（2024）第 247 号

浙江金科汤姆猫文化产业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 13.47 亿元，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“净利润”）-8.66 亿元，较 2022 年分别下降 17.46% 和 318.98%；你公司 2024 年第一季度报告显示，公司实现营业收入 2.97 亿元、实现净利润 0.56 亿元，较上年同期分别下降 12.94% 和 44.62%。自 2021 年第四季度起你公司净利润连续多个季度同比下滑，2023 年你公司营业收入规模基本稳定，但各季度净利润波动幅度较大。你公司在年报重要提示中表示“受全球经济形势不稳定、消费需求疲软、行业政策紧缩等经济大环境因素影响，公司主营业务所在的互联网广告行业市场需求整体下滑，尤其是移动游戏产品的广告主投放持续收缩、广告单价压低，导致报告期内公司游戏产品内

广告收入的同比下降；谷歌作为公司的核心客户之一，其广告竞价机制于报告期内发生改变，对公司来自于谷歌平台的广告收入带来一定的短期冲击；报告期内公司产品的用户活跃度略有下滑，同时未上线新的优势品类游戏产品，来自新游戏的收入贡献相对有限。”

请你公司：

（1）结合行业环境、主营业务开展、公司竞争能力、同行业可比公司、收入成本及费用变动等情况，说明公司净利润持续下滑的原因，相关趋势是否具有持续性，是否会对公司长期盈利能力产生重大不利影响，并及时、充分提示相关风险；

（2）结合互联网广告业务特点、行业需求、与各主要广告合作平台合作模式及交易金额、相关竞价机制变动情况、以及收入确认时点和政策等因素，说明你公司 2023 年各季度营业收入与净利润、经营活动产生的现金流量净额波动幅度不匹配的原因及合理性。

请年审机构中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜所”）对上述问题核查并发表明确意见，并说明就相关事项采取的审计程序及其覆盖范围、获取的主要审计证据及其有效性、已识别的异常迹象及审计结论。

2. 年报显示，你公司以“自营+城市合伙人”的双轮驱动模式，先后在浙江、安徽、广东、山东、内蒙古、新疆、江苏、江西、重庆、上海等地区落地 IP 主题乐园消费业态，持续丰富汤姆猫家族 IP 的线下体验消费场景。

请你公司详细说明最近三年 IP 主题乐园业务经营模式、主要客户、销售金额、盈利情况，并结合相关业务投入规模、行业竞争情况等因素，说明相关业务对你公司财务状况和经营成果的具体影响。

3. 2021 年至 2023 年，你公司研发投入分别为 2.38 亿元、2.65 亿元和 2.90 亿元，研发人员数量分别为 345 人、322 人和 270 人，研发投入资本化比例分别为 49.79%、31.96% 和 22.97%。年报显示，报告期内，公司将 AI 产品作为重要的发展方向。

请你公司说明各在研项目的具体支出情况，包括各项目的名称、主要内容、立项时间、项目投入金额、预期效益或已实现效益情况，研发投入资本化率持续下降的原因及合理性，并进一步核实说明在研发人员及研发投入均保持相对稳定的情况下你公司在人工智能领域的应用开发是否达到预期效果，相关披露文件是否真实、客观、审慎。

请中喜所对公司关于研发投入的相关会计处理是否符合《企业会计准则》有关规定进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司报告期末商誉账面价值为 26.79 亿元，占归属于上市公司股东的净资产比例为 88.89%，相关商誉主要系收购 Outfit7 Investments Limited（以下简称“Outfit7”）、杭州每日给力科技有限公司（以下简称“每日给力”）所形成。报告期内，你对前述并购子公司计提减值准备合计约 9.68 亿元。

请你公司：

(1) 结合 Outfit7、每日互动的最近三年的经营业绩和未来盈利预测等情况，说明商誉出现减值迹象的具体时间点、以前年度计提减值准备是否及时充分，以及相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定；

(2) 说明对 Outfit7、每日给力商誉减值测试的关键假设、参数设置及依据、计算过程，2023 年度业绩与以前年度减值测试中的盈利预测是否存在重大不一致，商誉减值测试是否充分考虑相关资产组 2024 年的盈利前景和经营风险、商誉减值准备计提是否充分、谨慎。

请中喜所、中联资产评估集团（浙江）有限公司对上述问题核查并发表明确意见。

5. 截至 2024 年 3 月末，你公司短期借款、一年内到期的非流动负债及长期借款合计约 18.37 亿元，其中一年内需偿还的借款合计约 14.09 亿元。同期，你公司货币资金余额为 6.02 亿元，流动资产合计约 9 亿元，流动比率约为 0.56。

请你公司：

(1) 结合你公司互联网广告业务特点、日常日常营运资金需求、同行业可比公司有关情况，以及你公司短期债务占比较高、融资结构呈现短期化趋势等因素，说明借款资金的具体用途及整体资金安排，详细说明是否存在短贷长用、资金期限错配的情形；

(2) 核实说明公司最近三年货币资金、借款规模与利息费用、利息收入是否匹配；

(3) 结合公司货币资金相关内控措施的执行情况，说

明你公司货币资金是否存在其他未披露的受限情形；

(4) 核实你公司及你公司主要供应商、客户、参股公司等主体是否与你公司控股股东、实际控制人及其关联方存在异常资金往来，在此基础上说明是否存在关联方非经营性占用或变相占用你公司资金的情形。

请中喜所对问题(3)(4)进行核查并发表明确意见，并说明就相关事项采取的审计程序及其覆盖范围、获取的主要审计证据及其有效性、已识别的异常迹象及审计结论。

6. 年报显示，你公司报告期末长期股权投资、在建工程、其他权益工具投资账面价值分别为 1.75 亿元、1.51 亿元和 3.82 亿元，主要为支付汤姆猫液冷数据中心投资款，以及支付对江西一脉阳光集团股份有限公司、西湖心辰（杭州）科技有限公司、杭州悦安商业运营管理有限公司的股权投资款。报告期内，你公司就前述投资项目对外支付现金合计约 6.23 亿元。

请你公司：

(1) 以表格形式列示 2023 年以来你公司对外投资的具体情况，包括但不限于交易背景、交易目的、投资金额、持股比例、其他股东及出资情况，是否按规定履行审议程序及信息披露义务，并结合上述情况详细说明相关投资具体落实情况、进展是否符合预期、以及是否采取恰当措施确保相关投资款项的安全；

(2) 核实说明相关投资款的具体用途和最终流向，并在此基础上核实相关投资款是否存在最终流向控股股东及

其关联方的情形。

请中喜所对问题（2）进行核查并发表明确意见，并说明就相关事项采取的审计程序及其覆盖范围、获取的主要审计证据及其有效性、已识别的异常迹象及审计结论。

7. 年报显示，你公司报告期内对浙江时代金泰环保科技有限公司（以下简称“时代金泰”）及其关联方累计提供68,990万元的担保。

请你公司：

（1）详细说明你公司向时代金泰及其关联方对外融资提供担保的具体情况，包括但不限于借款对象、金额及期限、借款利率、增信措施，并结合被担保对象主要资产负债、盈利能力、现金流入流出、过往是否存在借款逾期或违约情形等情况，说明你公司持续为时代金泰及其关联方对外借款提供担保的原因及合理性，对外担保风险是否可控、是否存在代偿或诉讼风险；

（2）以表格形式列示最近三年你公司与时代金泰及其关联方发生的各类交易的具体情况，并结合问题（1）的回复，进一步核实说明你公司与时代金泰及其关联方是否存在关联关系或其他利益安排。

请中喜所对问题（2）进行核查并发表明确意见，并说明就相关事项采取的审计程序及其覆盖范围、获取的主要审计证据及其有效性、已识别的异常迹象及审计结论。

8. 2020年你公司收购控股股东金科控股集团有限公司（以下简称“金科控股”）持有的万锦商贸有限公司（以下

简称“万锦商贸”）100%股权，进而持有雷迪森酒店、时代广场等物业资产。前期相关评估报告显示，前述商业物业资产 2022 年度未发生减值。

请你公司说明万锦商业近三年一期财务状况及经营业绩，并核实说明相关物业资产组可回收金额在 2023 年是否发生重大变化，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。

请中喜所对上述问题进行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 2024 年 6 月 7 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送浙江证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2024 年 5 月 28 日