

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对游族网络股份有限公司
2019 年年报问询函回复

信会师函字 [2020]第 ZA383 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据游族网络股份有限公司（以下简称“游族网络”或“公司”）转来的贵所出具的《关于对游族网络股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 171 号），我们对贵所要求会计师回复的问题进行了审慎核查，现答复如下：

问题 1、2017 年至 2019 年末，你公司账面货币资金分别为 19.38 亿元、11.56 亿元、15.79 亿元，占总资产比例分别为 29.20%、15.77%、17.69%；同期有息负债（短期借款+长期借款+应付债券）分别为 16.72 亿元、22.89 亿元、31.75 亿元，发生的财务费用分别为 0.91 亿元、0.80 亿元、0.86 亿元。请你公司：

（1）以列表方式说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平、是否存在抵押/质押/冻结等权利限制。

（2）结合业务发展情况测算营运资金需求，货币资金余额与资金需求是否匹配，以及在货币资金较为充裕的情况下新增借款的原因及合理性。

（3）请年审会计师说明对货币资金项目执行的审计程序以及获取的审计证据，并对货币资金真实性、存放安全性、是否存在权利限制发表明确意见。

答复：

（3）请年审会计师说明对货币资金项目执行的审计程序以及获取的审计证据，并对货币资金真实性、存放安全性、是否存在权利限制发表明确意见。

一、 年审会计师执行审计工作情况

1、我们对货币资金实施的审计程序包括但不限于：

（1）对公司本期的现金发生额进行分析及抽查，并对期末库存现金进行监盘，以核实期末现金余额的真实性。

（2）获取游族网络及其下属子公司的《已开立银行结算账户清单》、银行对账单、银行余额调节表等资料，与财务账面及银行回函情况进行核对；

（3）对本期游族网络所有银行账户、其他货币资金的期末余额及货币资金受限情况等执行函证程序，并对银行函证的寄发过程执行严格控制程序；

（4）对银行对账单、网上银行流水与财务账面记录进行双向核对检查，关注其中是否存在大额异常交易，并执行进一步审计程序；

（5）对货币资金实施截止测试，关注资产负债表日前后是否存在大额、异常的资金变动，并执行进一步审计程序；

（6）对银行存款余额执行跨行资金划转压力测试，以确认公司期末银行存款余额的真实性，且不存在未披露的受限抵押情况。

2、会计师获取的审计证据包括（但不限于）：

- （1）所有银行账户的对账单复印件或网银截图资料；
- （2）公司编制的 2019 年 12 月 31 日的银行余额调节表复印件；
- （3）2019 年度银行账户的开、销户资料复印件；
- （4）公司的企业信用报告复印件；
- （5）已开立银行结算账户清单复印件；
- （6）所有银行账户的函证回函或函件；
- （7）银行存款余额压力测试相关的银行收付款单据。

二、 会计师核查意见

基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司对货币资金的会计处理，在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。除公司 2019 年年报中已披露的受限情况外，我们未发现其他资金受限情况。

问题 2、2017 年末至 2019 年末，你公司应收账款期末余额分别为 4.74 亿元、8.86 亿元和 7.73 亿元，占当期营业收入的比例分别为 14.66%、24.74%和 23.99%。请说明：

（1）应收账款占当期营业收入比例较高的原因，是否与同行业可比公司存在重大差异。

（2）前五名应收账款的形成背景、时间、应收对象具体情况（包括名称、成立时间、法定代表人、注册资本、主营业务及主要财务数据、关联关系等），涉及的交易是否具备商业实质、是否存在提前确认收入的情形、应收账款前五大客户与收入前五大客户的匹配性。

（3）应收账款的历史及期后回款情况，是否存在无法回收的风险以及坏账准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

答复：

（3）应收账款的历史及期后回款情况，是否存在无法回收的风险以及坏账准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

一、 公司提供信息

1、公司应收账款的历史及期后回款情况

游族网络 2017 年至 2019 年应收账款历史及期后回款情况如下：

账龄 1 年以内的应收款项历史及期后回款情况：

内容	2017 年	2018 年	2019 年
账龄一年以内应收账款原值	447,507,297.44	807,352,424.21	696,878,079.76
次年回款金额（注）	371,182,152.73	715,455,051.79	348,710,172.63
次年回款金额占比	82.94%	88.62%	50.04%

注：2019 年次年回款金额系截止至本问询函回复出具日。

账龄 1 年以上的应收款项历史及期后回款情况：

内容	2017 年	2018 年	2019 年
账龄一年以上应收账款原值	85,289,822.30	129,074,701.55	212,042,002.69
次年回款金额（注）	32,540,265.46	8,930,071.28	1,212,743.73
次年回款金额占比	38.15%	6.92%	0.57%

注：2019 年次年回款金额系截止至本问询函回复出具日。

其中：账龄 1 年以上应收账款原值已计提坏账准备情况：

内容	截至 2019 年 12 月 31 日		
	应收账款原值	坏账准备	坏账准备计提比例
应收账款	212,042,002.69	124,632,995.42	58.78%
其中：未全额计提坏账客户	152,988,011.18	65,579,003.91	42.87%
已全额计提坏账客户	59,053,991.51	59,053,991.51	100.00%

未全额计提坏账准备客户主要情况如下：

（1）艾肯娱乐股份有限公司和艾肯娱乐（香港）股份有限公司应收账款原值合计金额为 10,873.18 万元，其中 1 年以内金额为 1,436.30 万元，1 年以上金额为 9,436.88 万元。受宏观环境和金融环境影响，已出现逾期违约现象，经公司多次催收仍未回款，信用风险显著增加。经公司与其充分沟通后，双方签订了还款计划协议。公司经综合考虑后对其计提了 5,159.46 万元的坏账准备，占应收账款原值的 47.45%。

（2）上海约游网络科技有限公司、北京益游网络科技有限公司应收账款原值合计金额为 5,235.94 万元。因受行业监管、版本号申请进度及自身研发能力等综合影响，应收账款已出现逾期违约现象，经公司提起诉讼并由法院调解后，对方及其实际控制人承诺按照法院调解书的相关付款进度予以偿还欠款。根据企业会计准则的相关规定，公司按照预计可收回金额计提了 1,478.63 万元的坏账准备，占应收账款原值的 28.24%。

2、应收账款坏账准备计提的充分性

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7 号），公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则。根据新修订的金融工具确认和计量准则规定，企业应当以预期信用损失为基础确认减值损失计提减值准备。金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”，要求企业考虑金融资产未来预期信用损失情况，从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备。对于应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

受宏观环境、游戏监管及版号申请进度等综合影响，公司个别客户债务出现逾期违约现象，故 2019 年度公司依据信用风险特征并结合宏观经济和行业发展情况、客户偿付能力等前瞻性因素后，按照新金融工具准则规定的“账龄迁徙率”和“预期信用损失率”，以“预期信用损失风险模型”的方法测算，已充分计提应收账款信用减值损失。2019 年末坏账准备计提金额为 13,635.42 万元，占应收账款原值比例为 15%，已超过同行业上市公司的平均水平。2019 年末同行业上市公司应收账款坏账准备计提比例情况如下：

公司名称	应收账款原值（万元）	坏账准备（万元）	坏账准备计提比例
恺英网络	85,050.60	17,866.61	21.01%
三七互娱	132,330.17	3,538.66	2.67%
完美世界	242,127.74	15,116.15	6.24%
凯撒文化	53,969.89	4,835.39	8.96%
星辉娱乐	58,993.93	3,453.06	5.85%
同行业公司平均坏账准备计提比例			8.95%
游族网络坏账准备计提比例			15.00%

二、 年审会计师执行审计工作情况

我们对应收账款坏账准备实施的审计程序包括但不限于：

1、分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括评价应收账款组合划分的依据及准确性、金额重大的判断、单项计提坏账准备的判断等；

2、分析公司应收账款的客户历史信用情况，并执行应收账款函证和替代检查程序；对应收账款余额进行期后收款测试；对公司应收账款可收回金额与账面金额比较结果进行评价，判断应收账款坏账准备计提金额的充分性；

3、查询主要客户的工商信息及背景资料，审核是否与公司存在关联关系，是否存在经营异常或失信等异常情况；

4、了解主要客户的业务背景及业务规模等具体情况，结合其他交易资料分析双方交易是否具有合理的商业理由；

5、对于单独计提坏账准备的应收账款，分析公司单独计提坏账准备的依据及合理性；

6、获取公司的应收账款账龄分析表，复核账龄划分的准确性；
7、获取公司坏账准备计提表，复核预期信用损失率的计算过程，检查计提方法是否按照坏账政策执行；复核坏账准备计提金额是否准确。

三、 会计师核查意见

基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司对应收账款坏账准备的计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题 5、报告期内，你公司公允价值变动损益 2.57 亿元，占利润总额的比例 155.86%，形成原因为其他非流动金融资产持有期间产生的收益。请说明其他非流动金融资产的具体内容，将其公允价值变动计入当期损益的依据，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。

答复：

一、 公司提供信息

游族网络 2019 年度公允价值变动损益 2.57 亿元，其中其他非流动金融资产形成的公允价值变动损益为 2.67 亿元，主要包括基金类投资形成的公允价值变动损益 2.47 亿元和权益工具类投资形成的公允价值变动损益 0.2 亿元。具体明细如下：

类别	被投资单位名称	公允价值变动损益 金额（万元）
基金类投资	嘉兴优亮投资合伙企业(有限合伙)	16,988.02
基金类投资	北京光信股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,337.43
基金类投资	Vertex IV(C.L.) Fund,L.P.	2,022.54
基金类投资	Yun Qi Partners I,L.P.	1,609.58
基金类投资	LVP Seed Fund II,L.P.	1,149.73
基金类投资	苏州优格互联创业投资中心（有限合伙）	544.38
基金类投资	上海云奇网创创业投资中心（有限合伙）	449.90
基金类投资	宁波梅山保税港区泽禧股权投资合伙企业(普通合伙)	350.09
基金类投资	Cedarlake private equity fund I,L.P.	330.37
基金类投资	LONG VENTURE PARTNERS,L.P.	206.94

类别	被投资单位名称	公允价值变动损益 金额（万元）
基金类投资	Yun Qi Partners II,L.P.	146.59
基金类投资	深圳九宇银河智能互联投资基金（有限合伙）	39.10
基金类投资	FORMATION GROUP SPV OFFSHORE,L.P	-29.05
基金类投资	Jazz Human Performance Technology Fund,L.P.	-192.46
基金类投资	HEM IVENTURES FUND I,L.P.	-444.99
基金类投资	VR Fund,L.P	-776.06
	小计	24,732.11
权益工具类投资	上海冰鉴信息科技有限公司	1,777.29
权益工具类投资	湖南搜云网络科技股份有限公司	1,006.98
权益工具类投资	北京一种生活文化传播有限公司	102.06
权益工具类投资	北京初见科技有限公司	38.25
权益工具类投资	上海瀚趣网络科技有限公司	-11.73
权益工具类投资	上海九育教育科技有限公司	-45.58
权益工具类投资	北京风灵创景科技有限公司	-50.00
权益工具类投资	杭州潘帕斯信息服务有限公司	-69.02
权益工具类投资	Sunvip Network Technology(Hongkong) CO., Limited.	-79.86
权益工具类投资	北京青果灵动科技股份有限公司	-285.00
权益工具类投资	上海新数网络科技股份有限公司	-372.00
	小计	2,011.39
	合计	26,743.50

根据《公司章程》等相关规定，以上对外投资项目不构成二级市场购买的证券投资基金或衍生品投资基金，为具有商业实质的股权类投资，不属于风险投资，不属于重大资产重组范畴，也不涉及关联交易，该事项履行了上市公司内部审批程序，无需提交董事会及股东大会审议。

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六至第十九条规定，企业应当根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，对金融资产进行分类。不符合以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产分类条件的金融资产，企业应当将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

游族网络上述金融资产均系权益工具类和基金类投资，不符合以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产分类条件。因此，公司根据企业会计准则的规定分类

为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，并在其他非流动金融资产列报。

二、 年审会计师执行审计工作情况

我们对其他非流动金融资产实施的审计程序包括但不限于：

（1）获取公司根据新金融工具准则三分类法对财务账面列报的其他非流动金融资产进行重分类账务处理的依据，并复核其分类的合理性；

（2）检查公司所持有其他非流动金融资产的投资协议、被投资公司工商登记信息等，复核公司财务账面记录的持有股权比例及相应权益与上述资料是否一致；

（3）选取重要被投资单位发送确认函，确认投资基本情况及重要信息；

（4）对本期新增货币出资执行资金穿透检查，了解被投资单位的大额资金使用用途并获取银行支付单据；

（5）获取 2019 年 1 月 1 日及 2019 年 12 月 31 日公司对上述其他非流动金融资产的估值依据，包括但不限于第三方评估机构出具的估值报告、基金公司年度报告等，复核其公允价值计量金额的准确性及合理性。

三、 会计师核查意见

基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司将其他非流动金融资产公允价值变动计入当期损益的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

2020 年 6 月 19 日