

# 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

### 2020年年报问询函回复

信会师函字[2021]第ZA428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2020年年报的问询函》（中小板年报问询函【2021】第 121 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2、年报显示，你公司期末货币资金余额为16.05亿元占总资产比例为18.8%；同期有息负债（短期借款长期借款应付债券）为23.44亿元，报告期内发生的利息费用为0.96亿元。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受限的情况。

（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保持高位借款的原因及合理性。

（3）请年审会计师就公司货币资金真实性、存放安全性、是否存在权利限制等所执行的审计程序和获取的审计证据。

年审会计师执行审计工作情况

1、我们对货币资金实施的主要审计程序包括（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《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进行核对；

（3）获取《企业信用报告》，检查是否存在与货币资金相关的受限情况；

（4）对公司本期所有银行账户、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，并对银行函证的全过程执行严格控制程序；

（5）对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；

(6) 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；

(7) 对期后银行流水实施检查，关注资产负债表日至财务报告日之间的大额异常资金变动，并执行进一步审计程序；

(8) 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、会计师获取的主要审计证据包括（但不限于）：

- (1) 银行账户的对账单或网银截图；
- (2) 公司编制的2020年12月31日的银行余额调节表；
- (3) 2020年度银行账户的开、销户资料；
- (4) 公司的企业信用报告；
- (5) 已开立银行结算账户清单；
- (6) 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。

问题3、年报显示，你公司公允价值变动收益7,027.72万元，去年同期为2.57亿元；其中，其他非流动金融资产公允价值变动收益为-1.45亿元，去年同期为2.67亿元；交易性金融资产本期发生额2.07亿元，去年同期为-246.67万元。请你公司补充披露公司持有金融资产的明细情况，公允价值的确认依据、变动收益的具体测算过程等，说明金融资产公允价值计量是否准确，公允价值变动幅度较大的原因及合理性，相关会计处理是否符合会计准则的相关规定。请年审会计师核查并发表意见。

### 一、公司提供信息

1、游族网络2020年持有的其他非流动金融资产本期公允价值变动收益为-1.45亿，具体明细如下：

被投资单位	期末账面原 值(A)万元	期末公允价 值(B)万元	汇率差 异(C) 万元	年度公允价值 变动收益(D) =(B)+(C)-(A) 万元	公允价值 确认依据
Sunvip Network	358.88	190.00	-9.70	-178.58	评估报告

被投资单位	期末账面原 值 (A)万元	期末公允价 值(B)万元	汇率差 异 (C) 万元	年度公允价值 变动收益(D) =(B)+(C)-(A) 万元	公允价值 确认依据
Technology (Hongkong) CO.,Limited					
Yun Qi PartnersI,L.P.	6,717.19	10,592.55	222.54	4,097.90	基金管理 报告
Cedarlake private equity fund I,L.P.	2,595.55	2,515.10	-4.62	-85.07	基金管理 报告
Jazz Human Performance Technology Fund,LP	7,986.07	9,688.82	97.79	1,800.54	基金管理 报告
Vertex IV (C.I.) Fund L.P.	5,746.85	10,425.07	268.65	4,946.87	基金管理 报告
FORMATION GROUP SPV OFFSHORE,L.P	3,572.01	800.00	-159.19	-2,931.20	评估报告
LONG VENTURE PARTNERS LP	3,533.60	7,369.63	220.29	4,056.32	基金管理 报告
Xender Technologies Limited	45.47	45.47	-		审计核定
HEMI VENTURES FUND I,L.P	5,774.96	6,854.61	62.00	1,141.65	基金管理 报告
VR Fund,L.P	986.24	1,679.75	39.83	733.34	基金管理 报告
3DSignals Ltd.	652.49	570.00	-4.74	-87.23	评估报告
Yun Qi PartnersII,L.P.	387.49	844.24	26.23	482.98	基金管理 报告
Havana Investments Limited	32,624.50	8,062.10	-1,410.52	-25,972.92	可支配公 司股票市 值和可转 债金额
上海新数网络科技股份有 限公司	2,715.00	940.00		-1,775.00	评估报告
宁波梅山保税港区泽禧股	9,469.77	10,000.00		530.23	评估报告

被投资单位	期末账面原 值 (A)万元	期末公允价 值(B)万元	汇率差 异 (C) 万元	年度公允价值 变动收益(D) =(B)+(C)-(A) 万元	公允价值 确认依据
股权投资合伙企业（有限合 伙）					
北京初见科技有限公司	1,177.25	2,900.00		1,722.75	评估报告
苏州优格互联创业投资中 心（有限合伙）	2,264.29	2,351.05		86.76	评估报告
北京风灵创景科技有限公 司	6,300.00	5,800.00		-500.00	评估报告
深圳九宇银河智能互联投 资基金（有限合伙）	1,426.22	1,473.20		46.98	基金管 理 报告
宁波泽瑜创业投资合伙企 业（有限合伙）	2,500.00	2,500.00		-	评估报告
嘉兴优亮投资合伙企业 (有限合伙)	19,895.34	16,400.00		-3,495.34	评估报告
北京光信股权投资基金合 伙企业（有限合伙）	9,111.45	7,205.79		-1,905.66	基金管 理 报告
海天云龙（厦门）文化传 媒有限公司	367.92	-		-367.92	审计核定
上海冰鉴信息科技有限公司	4,777.29	6,400.00		1,622.71	评估报告
上海云奇网创创业投资中 心（有限合伙）	2,596.13	4,233.44		1,637.31	评估报告
北京一种生活文化传播有 限公司	1,527.06	40.00		-1,487.06	评估报告
上海青豆结冰文化传播有 限公司	792.39	150.00		-642.39	评估报告
杭州潘帕斯信息服务有限 公司	368.98	30.00		-338.98	评估报告
上海九育教育科技有限公司	4.42	10.00		5.58	评估报告
北京青果灵动科技股份有	2,742.00	4,284.00		1,542.00	评估报告

被投资单位	期末账面原 值 (A)万元	期末公允价 值(B)万元	汇率差 异 (C) 万元	年度公允价值 变动收益(D) =(B)+(C)-(A) 万元	公允价值 确认依据
有限公司					
上海瀚趣网络科技有限公 司	16.35	20.00		3.65	评估报告
湖南搜云网络科技股份有 限公司	1,604.45	2,400.00		795.55	评估报告
江苏盛宇人工智能创业投 资合伙企业(有限合伙)	2,000.00	2,009.41		9.41	基金管理 报告
上海渠杰信息科技有限公 司	500.00	500.00			审计核定
闪剧(上海)文化传媒有 限公司	100.00	100.00			审计核定
合计:				-14,504.82	

2、游族网络2020年持有的交易性金融资产本期公允价值变动收益2.07亿，具体明细如下：

被投资单位	期初账面 价值(A)万 元	期间变化 (B)万元	期末账面价 值(C)万元	汇率差异 (D)万元	公允价值变 化 (E)=(C)+(D)- (A)-(B)万元	公允价值 计量依据
XD Inc.	10,172.04	-15,471.96	13,609.36	1,781.72	20,691.00	股价
波司登国际控 股有限公司		473.17	507.32	1.95	36.10	股价
康方生物科技 (开曼)有限 公司		79.67	102.33	1.30	23.96	股价
诺诚健华医药 有限公司		2.34		-0.14	-2.48	股价
合计:					20,748.58	

2019年公司持有的金融资产公允价值变动收益为2.57亿，其中：嘉兴优亮投资合伙企业(有限合伙)因持有的投资标的股价较高，评估期末公允价值上浮较大，当期公允价值变动收益为1.7亿；2020年投资标的股价下降，评估期末公允价值下

降，当期公允价值变动收益为-3,495.34万元。

2020年公司持有的金融资产公允价值变动收益为7,027.72万元，其中：交易性金融资产本期变动收益2.07亿元，主要系XD Inc.因股价大幅上涨，当期公允价值变动收益为20,691万元；其他非流动金融资产公允价值变动收益为-1.45亿元，主要系Havana Investments Limited可支配公司股票市值和可转债金额，当期公允价值变动收益为-25,972.92万元；根据基金管理报告Yun Qi PartnersI,L.P.公允价值变动影响4,097.9万元、Vertex IV (C.I.) Fund L.P. 公允价值变动影响4,946.87万元及LONG VENTURE PARTNERS LP公允价值变动影响4,056.32万元。

公司金融资产公允价值变动是由于上述各项金融资产的期末公允价值变化引起的。公司根据企业会计准则的规定对金融资产公允价值进行计量，包括通过聘请专业的第三方评估机构出具估值报告、基金管理报告和市场交易价格等作为估值依据对金融资产的期末公允价值进行判断。相关的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

## 二、年审会计师执行审计工作情况：

### 1、我们对金融资产实施的主要审计程序包括（但不限于）：

（1）检查公司所持有金融资产的投资协议、股票账户流水单、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；

（2）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；

（3）对本期新增金融资产货币出资执行银行支付流水检查，核对收款单位与被投资单位是否一致，付款金额是否与投资协议一致；

（4）获取2020年1月1日及2020年12月31日公司对上述金融资产的估值依据，包括但不限于公开市场价格、第三方评估机构出具的估值报告、基金管理报告等，复核其公允价值计量金额的准确性及合理性。

### 2、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，公司与公允价值变动损益相关的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

**问题4、年报显示，你公司2020年度前五名客户合计销售额为31.62亿元，**

占年度销售总额比例**67.24%**，前五大供应商合计采购总额**17.87**亿元，占年度采购总额的 **55.27%**。请你公司补充说明近三年前五大客户、前五大供应商的变动情况，并对比同行业上市公司，说明客户和供应商集中度高的合理性，以及相关供应商及客户是否属于公司的关联人，采购销售环境是否存在有侵害上市公司利益的情况。

请年审会计师详细说明对公司报告期内主要销售客户真实性所实施的审计程序，获取的审计证据。

### 一、年审会计师执行审计工作情况：

#### 1、我们对主要销售客户真实性所实施的主要审计程序包括（但不限于）：

（1）对主要自营游戏的收入抽查游戏玩家充值记录、重新计算游戏币的消耗；检查系统记录的充值数据，并与第三方充值渠道记录数据及银行回款金额进行核对，确认充值流水是否真实有效；抽取大额充值玩家，对其进行访谈，对主要玩家的真实性进行确认；

（2）由IT专家进行信息系统审计，包括对与收入相关的信息系统内部控制进行测试；对玩家生命周期进行重新计算，并对玩家充值和道具消耗进行数据验证；以玩家的身份进行游戏体验，记录游戏行为，并将游戏行为数据与信息系统中记录的数据进行数据验证并对各项游戏运营数据及游戏玩家行为数据进行分析性复核；

（3）对主要客户执行函证程序，对本年度销售金额、期末应收账款余额进行函证，对回函不符的查找原因，未回函的进行替代测试；

（4）抽查对账单、销售合同等与收入确认相关的支持性文件，对充值金额、分成比例、分成金额等重要数据与公司自有系统数据及财务账面进行核对，核查收入金额真实性、准确性；

（5）通过主要客户公司的官方网站或搜索引擎查询客户背景信息，了解主要客户主要股东构成情况及主营业务，检查客户与公司是否存在关联关系，销售内容是否与合同签署方的主营业务匹配；

（6）检查客户回款银行流水，关注银行流水回款单位、金额与账面记录是否一致；

#### 2、会计师获取的主要审计证据包括（但不限于）：

- (1) 第三方充值渠道数据及公司信息系统后台主要充值记录；
- (2) 主要客户销售合同；
- (3) 主要客户对账单；
- (4) 大额收款银行回单；
- (5) 主要客户的函证回函或函件；

**问题6、**年报显示，你公司2020年扣非后净利润为-3.62亿元，营业收入扣除数为0.11亿元。请年审会计师结合《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》的具体要求，核查与主营业务无关的业务是否扣除充分，是否存在其他应扣除未扣除的情形。

#### 一、公司提供信息

根据《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》，公司具体项目扣除情况如下表：

单位：万元

类别	具体扣除项	扣除情况
(一) 与主营业务无关的业务收入	1. 正常经营之外的其他业务收入	房屋租赁收入1,173.36万元均已扣除。
	2. 非金融机构的类金融业务收入	无
	3. 新增的贸易等难以形成稳定业务模式的业务产生的收入	无
	4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入	无
	5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入	无
(二) 不具备商业实质的收入	1. 未改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	无
	2. 不具有真实业务的交易	无



类别	具体扣除项	扣除情况
	产生的收入	
	3. 交易价格显失公允的交易产生的收入	无
	4. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入	无
	5. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入	无
(三) 与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入		无

公司2020年度营业收入470,313.77万元，其中主营业务收入469,140.41万元，其他业务收入中房屋租赁收入1,173.36万元。根据《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》规定，与主营业务无关的收入是指与公司正常经营业务无直接关系，或者虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊、具有偶发性和临时性，影响财务报表使用者对公司持续经营能力做出正常判断的各项收入。不具备商业实质的收入是指未导致未来现金流量发生显著变化等不具有商业合理性的各项交易和事项产生的收入，例如交易价格显失公允的交易产生的收入。

## 二、年审会计师执行审计工作情况：

### (一) 营业收入扣除事项的核查过程

我们对公司营业收入扣除是否符合深交所《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》的规定实施的核查程序包括（但不限于）：

(1) 获取并复核了公司营业收入分类明细，并了解其业务特征；

(2) 结合深交所《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》中相关规定分析收入的交易实质，分析判断相关收入是否与主营业务相关、是否具有商业合理性，核查公司是否按照规定将主营业务无关的收入均进行扣除。

### (二) 营业收入扣除事项的核查意见

经核查我们认为，公司2020年度确认的营业收入扣除项目在所有重大方面符合《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》相关规定，除房屋租赁收入1,173.36万元外，未发现2020年度营业收入在所有重大方面存在其他与主营业务无关的业务收入或不具备商业实质的收入。

（本页无正文，为《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的年报问询函的回复》之签署页）

立信会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·上海

中国注册会计师：

**2021年6月4日**