

关于对游族网络股份有限公司 2020 年 年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 121 号

游族网络股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 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：

1、年审会计师对你公司 2020 年财务报告出具了带强调事项段的无保留意见，主要内容为截至 2020 年 12 月 31 日，你公司原实际控制人非经营性资金占用余额 8.02 亿元。截至年报出具日，已全额偿还上述占用款项。另外，陈冬华、冯仑、李心丹三位独立董事因公司存在业绩下修及资金占用的内部控制重要缺陷对《2020 年度内部控制自我评价报告》的议案投弃权票。请你公司：

（1）补充说明上述资金占用形成的具体时间、金额、方式、主要责任人及具体责任情况，并自查截至目前是否存在其他非经营性资金占用或财务资助等情况。

（2）补充说明上述资金占用的具体还款时间、还款方式、还款资金来源、还款方及还款证明。

（3）请独立董事详细说明对《2020 年度内部控制自我评价报告》的议案投弃权票的具体原因及依据，截至目前公司是否仍存在内部控制缺陷，以及针对公司完善相关内部控制缺陷已开展的具体工作。

(4) 请根据本所《股票上市规则》第十三章相关要求，自查说明你公司是否存在应实行“其他风险警示”的情形。

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。

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，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。

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。

5、年报显示，你公司商誉账面价值 4.75 亿元，主要为收购 Bigpoint HoldCo GmbH 和深圳市西域图文设计有限公司形成，报告期内未计提商誉减值准备。请说明上述子公司的近三年又一期的经营情况及主要财务数据时间、并对比收购时的业绩预测等说明评估机构历年对其所在的资产组组合可收回价值进行评估的评估报告是否准确，你公司各年度已是否充分计提商誉减值准备。

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。

7、2021 年 5 月 10 日，你公司披露公告称公司财务总监费庆辞职，并由董事长许芬芬代行财务总监职责。请你公司说明财务总监的离职是否可能导致公司内控运行失效，是否可能对你公司生产经营和管理产生不利影响。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 25 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义

务。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2021年5月18日