

证券代码:002174 证券简称:游族网络 公告编号:2020-033 游族网络股份有限公司关于对深圳证券交易所2019年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

游族网络股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到深圳证券交易所下发的《中小板问询函[2020]第171号》(关于对游族网络股份有限公司2019年年报的问询函)(以下简称“问询函”)。现公司会同中介机构立信会计师事务所,对问询函关注的问询问题回复如下:

1、2019年末2019年末,你公司账面货币资金分别为19.38亿元、11.56亿元、15.70亿元,占总资产比例分别为29.20%、15.77%、17.09%,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)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/冻结等情况;

Table with 6 columns: 银行账户名称, 所在地, 币种, 定期存款, 协定存款, 受限资金, 合计. Rows include various banks like 招商银行, 工商银行, etc.

注:短期金融资产包括货币资金及交易性金融资产;短期金融负债包括银行借款及应付票据。

公司截至2019年12月31日,货币资金余额为19.38亿元,其中:现金及银行存款余额为19.38亿元,其他货币资金余额为0.00亿元。

受限资金:公司受限资金主要为银行承兑汇票、信用证、保函等,截至2019年12月31日,受限资金余额为3.18亿元。

抵押/质押/冻结:截至2019年12月31日,公司不存在抵押、质押或冻结的货币资金。

利率水平:公司货币资金存放于多家银行,利率水平根据合同约定执行,整体处于合理范围。

存放地点:公司货币资金存放于国内主要银行,存放地点分散,不存在重大风险。

存放类型:公司货币资金存放类型包括活期存款、定期存款等。

是否存在抵押/质押/冻结:截至2019年12月31日,公司不存在抵押、质押或冻结的货币资金。

存放地点:公司货币资金存放于国内主要银行,存放地点分散,不存在重大风险。

存放类型:公司货币资金存放类型包括活期存款、定期存款等。

是否存在抵押/质押/冻结:截至2019年12月31日,公司不存在抵押、质押或冻结的货币资金。

存放地点:公司货币资金存放于国内主要银行,存放地点分散,不存在重大风险。

存放类型:公司货币资金存放类型包括活期存款、定期存款等。

是否存在抵押/质押/冻结:截至2019年12月31日,公司不存在抵押、质押或冻结的货币资金。

存放地点:公司货币资金存放于国内主要银行,存放地点分散,不存在重大风险。

存放类型:公司货币资金存放类型包括活期存款、定期存款等。

是否存在抵押/质押/冻结:截至2019年12月31日,公司不存在抵押、质押或冻结的货币资金。

存放地点:公司货币资金存放于国内主要银行,存放地点分散,不存在重大风险。

存放类型:公司货币资金存放类型包括活期存款、定期存款等。

是否存在抵押/质押/冻结:截至2019年12月31日,公司不存在抵押、质押或冻结的货币资金。

存放地点:公司货币资金存放于国内主要银行,存放地点分散,不存在重大风险。

存放类型:公司货币资金存放类型包括活期存款、定期存款等。

是否存在抵押/质押/冻结:截至2019年12月31日,公司不存在抵押、质押或冻结的货币资金。

存放地点:公司货币资金存放于国内主要银行,存放地点分散,不存在重大风险。

存放类型:公司货币资金存放类型包括活期存款、定期存款等。

是否存在抵押/质押/冻结:截至2019年12月31日,公司不存在抵押、质押或冻结的货币资金。

存放地点:公司货币资金存放于国内主要银行,存放地点分散,不存在重大风险。

存放类型:公司货币资金存放类型包括活期存款、定期存款等。

是否存在抵押/质押/冻结:截至2019年12月31日,公司不存在抵押、质押或冻结的货币资金。

存放地点:公司货币资金存放于国内主要银行,存放地点分散,不存在重大风险。

存放类型:公司货币资金存放类型包括活期存款、定期存款等。

是否存在抵押/质押/冻结:截至2019年12月31日,公司不存在抵押、质押或冻结的货币资金。

存放地点:公司货币资金存放于国内主要银行,存放地点分散,不存在重大风险。

存放类型:公司货币资金存放类型包括活期存款、定期存款等。

是否存在抵押/质押/冻结:截至2019年12月31日,公司不存在抵押、质押或冻结的货币资金。

存放地点:公司货币资金存放于国内主要银行,存放地点分散,不存在重大风险。

存放类型:公司货币资金存放类型包括活期存款、定期存款等。

是否存在抵押/质押/冻结:截至2019年12月31日,公司不存在抵押、质押或冻结的货币资金。

存放地点:公司货币资金存放于国内主要银行,存放地点分散,不存在重大风险。

存放类型:公司货币资金存放类型包括活期存款、定期存款等。

是否存在抵押/质押/冻结:截至2019年12月31日,公司不存在抵押、质押或冻结的货币资金。

存放地点:公司货币资金存放于国内主要银行,存放地点分散,不存在重大风险。

存放类型:公司货币资金存放类型包括活期存款、定期存款等。

是否存在抵押/质押/冻结:截至2019年12月31日,公司不存在抵押、质押或冻结的货币资金。

存放地点:公司货币资金存放于国内主要银行,存放地点分散,不存在重大风险。

Table with 8 columns: 报告期, 营业收入, 净利润, 毛利率, 研发投入, 经营活动现金流, 总资产, 净资产. Rows include 2018, 2019, and 2020 data.

注:1.国内非上市公司财务信息无法通过公开渠道获取。2.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

3.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

4.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

5.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

6.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

7.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

8.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

9.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

10.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

11.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

12.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

13.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

14.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

15.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

16.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

17.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

18.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

19.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

20.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

21.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

22.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

23.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

24.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

25.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

26.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

27.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

28.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

29.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

30.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

31.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

32.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

33.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

34.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

35.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

36.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

37.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

38.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

39.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

40.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

41.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

42.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

43.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

44.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

45.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

46.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

47.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

48.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

49.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

Table with 3 columns: 类别, 被投资单位名称, 公允价值变动损益(万元). Rows include 基金类投资, 股权投资, etc.

注:1.国内非上市公司财务信息无法通过公开渠道获取。2.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

3.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

4.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

5.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

6.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

7.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

8.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

9.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

10.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

11.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

12.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

13.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

14.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

15.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

16.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

17.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

18.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

19.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

20.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

21.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

22.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

23.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

24.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

25.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

26.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

27.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

28.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

29.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

30.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

31.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

32.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

33.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

34.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

35.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

36.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

37.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

38.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

39.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

40.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

41.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

42.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

43.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

44.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

45.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

46.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

47.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

48.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

49.该子公司2019年确认收入较少,排在前十名之外。

利模式造成BP应收账款高企,造成营运资金负数。2019年,评估师谨慎考虑游戏公司运营模式,在数据量增加的情况下,适当增加应收账款计提比例。

6) EBITDA/营业收入比率分析:评估师认为EBITDA/营业收入比率分析,主要参考EBITDA/营业收入比率,同时考虑不同国家税率不同,使用EBITDA/营业收入指标可以规避税率对现金流的影响。

基于上述营业收入与营业成本、费用支出等预测数,2019年公司盈利预测期间EBITDA/营业收入在21%-26%区间。

7)折现率的确定:按照收益法折现率口径一致的原则,本次评估收益额口径为税前自由现金流,则折现率选取税前加权平均资本成本(WACCBT)。

公式如下:

WACCBT = (Rf \* E / (E+D) + Rf \* D / (E+D) \* (1-T)) / (1-T)

其中:Rf:权益资本成本;Rd:债务资本成本;T:所得税率。

权益资本成本按照国际通行的CAPM模型进行选取:

公式:Rc=Rf+β\*(ERP+Kd)

其中:Rf:国内的无风险收益率;ERP:市场风险溢价;β:企业风险系数;Kd:企业特定风险调整系数

主要参数如下:

Table with 4 columns: 项目, 2018, 2019, 变动原因. Rows include 折现率, 加权平均资本成本, 权益资本成本, etc.

折现率:根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第六至第九条规定,企业应当根据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。

1.取得其他非流动金融资产实施的审计程序包括但不限于:1)获取其他非流动金融资产的明细账,并复核其分类的合理性;

2)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

3)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

4)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

5)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

6)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

7)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

8)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

9)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

10)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

11)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

12)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

13)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

14)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

15)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

16)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

17)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

18)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

19)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

20)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

21)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

22)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

23)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

24)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

25)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

26)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

27)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

28)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

29)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

30)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

31)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

32)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

33)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

34)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

35)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

36)检查企业所有其他非流动金融资产的合同条款,并复核其分类的合理性;

Table with 6 columns: 客户名称, 应收账款余额, 成立时间, 法定代表, 注册资本, 主营业务, 主要客户, 关联关系, 是否具有一致行动人, 是否向关联方采购, 客户排名. Rows include 深圳市腾讯计算机系统有限公司, apple inc., etc.