

浙江世纪华通集团股份有限公司关于控股股东部分股份质押的公告

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

一、控股股东质押的基本情况
浙江世纪华通集团股份有限公司(以下简称“本公司”)于近日接到控股股东浙江华通控股集团有限公司(以下简称“华通控股”)的通知,获悉华通控股将其持有的本公司部分股份进行了质押,具体情况如下:

股东名称	是否为控股股东或一致行动人	本次质押股数(万股)	占其所持股份的比例(%)	占公司总股本比例(%)	是否质押	是否补充质押	质押开始日期	质押到期日	质权人	质押用途
浙江华通控股集团有限公司	是	2,122.00	3.04	0.34	否	否	2020年6月18日	质押人申请解除质押为止	长安国际信托股份有限公司	融资
合计	—	2,122.00	3.04	0.34	—	—	—	—	—	—

证券代码:002602 证券简称:世纪华通 公告编号:2020-066
浙江世纪华通集团股份有限公司关于控股股东部分股份质押的公告

股东名称	持股数量(万股)	持股比例(%)	本次质押股份数量(万股)		占其所持股份比例(%)		占公司总股本比例(%)		已质押股份情况		未质押股份情况	
			本次质押数量(万股)	占其所持股份比例(%)	本次质押数量(万股)	占其所持股份比例(%)	已质押数量(万股)	占其所持股份比例(%)	未质押数量(万股)	占其所持股份比例(%)		
浙江华通控股集团有限公司	69,888.00	11.22	61,321.20	63.43	20.78	10.19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

上海耀雅网络科技合伙企业(有限合伙)	39,651.16	6.37	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	39,651.16	100.00
绍兴市上虞区耀雅网络科技合伙企业(有限合伙)	15,192.88	2.44	15,192.88	15,192.88	100.00	2.44	15,192.88	100.0	0	0.00
王前通	5,712.69	0.92	5,708.80	5,708.80	99.93	0.92	4,284.52	75.05	0.00	0.00
王丽莎	648.40	0.10	632.32	632.32	97.52	0.10	632.32	100.0	0	0.72
合计	131,093.12	21.05	82,855.20	84,977.20	64.82	13.65	20,109.72	23.66	39,651.88	85.98

二、控股股东及其一致行动人不存在非经营性资金占用、违规担保等侵害本公司利益的情形。
(四)本次股权质押事项对本公司生产经营、公司治理等不会产生不利影响,本次质押的股份不涉及债务补充义务。
(五)华通控股及其一致行动人资信情况良好,具备相应的偿还能力,其质押的股份目前不存在平仓风险,质押风险在可控范围内,上述质押行为不会导致公司实际控制权变更。公司将持续关注其质押情况及质押风险情况,将严格遵守相关规定,及时履行信息披露义务。
三、备查文件
1.中国证券登记结算有限责任公司证券质押登记证明。
特此公告。
浙江世纪华通集团股份有限公司 董 事 会
二〇二〇年六月十九日

浙江世纪华通集团股份有限公司2019年度股东大会决议公告

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

一、特别提示:
1、本次股东大会无否决议案的情况;
2、根据《深圳证券交易所上市公司回购股份实施细则》的有关规定,上市公司回购专户中的股份不享有股东大会表决权,在计算股东大会股权登记日的总股本时应扣除已回购股份,并以此为准计算股东大会决议的表决结果。公司于2018年11月9日至2019年10月8日期间累计回购股票97,434,120股,已存放于公司回购股份专用证券账户。故截止股权登记日,本次股东大会有效表决权总数为6,129,269,040股。

二、会议召开情况
1、会议时间:2020年6月19日(星期五)下午14:30
网络投票时间:2020年6月19日上午9:15至2020年6月19日下午3:00
其中通过深圳证券交易所交易系统投票的具体时间为2020年6月19日上午9:30—11:30,下午13:00—15:00;通过深圳证券交易所互联网投票系统投票的具体时间为2020年6月19日上午9:15至12月31日下午3:00期间的任意时间。

2、召开地点:浙江省绍兴市上虞区曹娥街道越罗路66号公司会议室
3、召开方式:本次股东大会采取现场投票与网络投票相结合的方式
4、召集人:公司董事会
5、主持人:董事长王前通先生
6、本次股东大会的召集、召开与表决程序符合《公司法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《上市公司股东大会规则》及《公司章程》等法律法规及规范性文件的有关规定。

三、会议的出席情况
出席会议的股东及代理人:参加本次股东大会现场会议并投票及通过网络投票的股东及代理人共68人,代表股份总数1,585,176,020股,占公司有表决权股份总数的25.8624%。其中,出席现场会议并投票的股东(股东代理人)7名,代表股份总数1,588,946,028股,占公司有表决权股份总数的25.4345%。通过网络投票的股东61名,代表股份总数26,229,992股,占公司有表决权股份总数的0.4279%。

中小股东出席的情况:参加本次股东大会的中小投资者(中小投资者是指除上市公司董事、监事、高级管理人员以及单独或者合计持有公司5%以上股份的股东以外的其他股东)64人,代表股份总数161,769,148股,占公司有表决权股份总数的2.6393%。其中:通过现场投票的中小投资者3人,代表股份135,539,156股,占公司有表决权股份总数的2.2113%。通过网络投票的中小投资者61人,代表股份26,229,992股,占公司有表决权股份总数的0.4279%。

四、提案审议情况
本次股东大会以现场记名投票与网络投票相结合的方式,审议通过了以下提案:
1、审议通过了《2019年度董事会工作报告》
表决结果:同意1,584,864,398股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的99.9803%;反对84,422股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0053%;弃权227,200股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0143%。

其中,中小投资者的表决情况:同意161,457,526股,占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.5252%;弃权227,200股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.1404%。

2、审议通过了《2019年度监事会工作报告》
表决结果:同意1,584,864,398股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的99.9803%;反对84,422股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0053%;弃权227,200股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0143%。

其中,中小投资者的表决情况:同意161,457,526股,占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.5252%;弃权227,200股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.1404%。

3、审议通过了《2019年度财务决算报告》
表决结果:同意1,584,864,398股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的99.9803%;反对84,422股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0053%;弃权227,200股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0143%。

其中,中小投资者的表决情况:同意161,457,526股,占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.5252%;弃权227,200股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.1404%。

4、审议通过了《2019年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》
表决结果:同意1,585,091,598股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的99.9947%;反对84,122股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0053%;弃权0股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0000%。

其中,中小投资者的表决情况:同意161,684,726股,占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.5252%;弃权0股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.0000%。

5、审议通过了《关于2019年年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》
表决结果:同意1,585,091,598股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的99.9947%;反对84,122股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0053%;弃权0股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0000%。

其中,中小投资者的表决情况:同意161,685,026股,占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.5250%;弃权0股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.0000%。

6、审议通过了《关于使用闲置自有资金进行委托理财的议案》
表决结果:同意1,573,033,679股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的99.2340%;反对12,142,341股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.7660%;弃权0股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0000%。

其中,中小投资者的表决情况:同意149,626,807股,占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的92.4940%;反对12,142,341股,占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的2.7506%;弃权0股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.0000%。

7、审议通过了《关于2019年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》
表决结果:同意1,585,091,598股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的99.9947%;反对84,122股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0053%;弃权0股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0000%。

其中,中小投资者的表决情况:同意161,684,726股,占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的99.9478%;反对84,122股,占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.0053%;弃权0股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.0000%。

数的2.6393%。其中:通过现场投票的中小投资者3人,代表股份135,539,156股,占公司有表决权股份总数的2.2113%。通过网络投票的中小投资者61人,代表股份26,229,992股,占公司有表决权股份总数的0.4279%。

五、提案审议情况
本次股东大会以现场记名投票与网络投票相结合的方式,审议通过了以下提案:
1、审议通过了《2019年度董事会工作报告》
表决结果:同意1,584,864,398股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的99.9803%;反对84,422股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0053%;弃权227,200股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0143%。

其中,中小投资者的表决情况:同意161,457,526股,占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.5252%;弃权227,200股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.1404%。

2、审议通过了《2019年度监事会工作报告》
表决结果:同意1,584,864,398股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的99.9803%;反对84,422股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0053%;弃权227,200股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0143%。

其中,中小投资者的表决情况:同意161,457,526股,占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.5252%;弃权227,200股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.1404%。

3、审议通过了《2019年度财务决算报告》
表决结果:同意1,584,864,398股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的99.9803%;反对84,422股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0053%;弃权227,200股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0143%。

其中,中小投资者的表决情况:同意161,457,526股,占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.5252%;弃权227,200股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.1404%。

4、审议通过了《2019年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》
表决结果:同意1,585,091,598股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的99.9947%;反对84,122股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0053%;弃权0股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0000%。

其中,中小投资者的表决情况:同意161,684,726股,占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.5252%;弃权0股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.0000%。

5、审议通过了《关于2019年年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》
表决结果:同意1,585,091,598股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的99.9947%;反对84,122股,占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0053%;弃权0股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议股东所持有效表决权股份总数的0.0000%。

其中,中小投资者的表决情况:同意161,684,726股,占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的99.9478%;反对84,122股,占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.0053%;弃权0股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议中小股东所持有效表决权股份总数的0.0000%。

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

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)对公司本期的现金流量进行分析及抽查,并对期末库存现金进行盘点,以核实期末现金余额的真实性;

(2)获取调节表及其下属子公司的《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,与财务账目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目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)对货币资金实施抽测测试,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日的银行账户余额调节表;

(3)2019年度银行账户的开户、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询证;
(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,公司对货币资金已披露的受限情况,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4.79亿元、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23.95%。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:
(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
次年回款金额占比	371,182,152.73	715,455,019.37	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
次年回款金额占比	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	212,042,002.69
其中:未全额计提坏账客户	152,988,018.18
已全额计提坏账客户	59,053,991.51
坏账准备计提比例	58.78%
坏账准备计提比例	65.57900341%
坏账准备计提比例	100.00%

未全额计提坏账准备客户主要情况如下:
(1)艾肯娱乐(北京)网络科技有限公司及艾肯娱乐(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,受宏观经济和金融环境影响,已出现逾期违约现象,经公司多次催收仍无法回款,信用风险显著增加,经公司与对方充分沟通后,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)上海游约网络科技有限公司、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,因受行业竞争、版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并计提减值准备。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。

受宏观经济环境、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坏账准备。

持续经营假设是持续对被评估单位(评估对象及其包含的资产)按其目前的规模、频率、环境等保持不变不断经营。该假设不仅定义了评估对象的存续状态,还定义了评估对象所面临的市场条件或市场环境。

1.假设国家和地方(被评估单位经营业务所涉及地区)现行的有关法律、法规、行政政策、产业政策、宏观经济环境等较评估基准日无重大变化;本次交易的交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

2.假设被评估单位经营业务所涉及地区的财政和货币政策以及所执行的有关利率、汇率、赋税征收等政策、政策性征收费用等不发生重大变化。

3.假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对被评估单位的持续经营形成重大不利影响。

三、特殊条件假设
1.假设被评估单位在目前的管理体系(模式)和管理业务的基础上,与其业务范围(经营范围)、经营方式与目前基本保持一致,且其业务的未来发展趋势与所处于评估基准日时的发展趋势基本保持一致。

2.假设被评估单位的经营者是负责的,且其管理层有能力担当其职务和履行其职责。

3.假设委托人与被评估单位提供的资料(基础资料、财务资料、运营资料、预测资料等)均真实、准确、完整,有关重大事项披露充分。

4.假设被评估单位完全遵守现行所有有关的法律法规。

5.假设被评估单位在现有的管理方式和管理水平的基础上,其经营范围、经营模式、产品结构、设备程序等与目前基本保持一致。

6.假设被评估单位的收益在各方面是均匀发生的,其年度收益实现时点为每年的年中时点。

(四)上述评估假设对评估结果的影响
设定评估假设条件旨在限定某些不确定因素对被评估单位的收入、成本、费用乃至其营运资产难以量化的影响。上述评估假设设定了评估对象所包含资产的使用条件、市场条件等,对评估值有较大影响。根据资产评估的要求,资产评估专业人员认定这些假设条件在评估基准日成立且合理;当未来经济环境发生重大变化时,资产评估机构和其委托专业评估人员不承担由于上述假设条件的改变而导致的评估值变化的责任。当未来经济环境发生重大变化或由于上述评估假设不成立或不适用时,评估结论即行失效。

4.评估结论
截至评估基准日,广州掌盟网络科技有限公司申报评估并经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审定的合并资产总额账面值为8,155.27万元,合并口径负债总额账面值为11,364.35万元,合并所有者权益账面值为-3,209.08万元,其中归属于母公司的所有者权益账面值为-3,209.08万元。

截至评估基准日,广州掌盟网络科技有限公司申报评估并经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审定的母公司资产总额账面值为1,359.07万元,母公司负债总额账面值为2,900.92万元,母公司所有者权益账面值为-1,541.85万元。

(一)收益法评估结论
采用企业自由现金流折现法。

项目/年份	2018年10-12月	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	永续期
营业收入	15,015,642	230,515,068	351,715,139	453,960,942	473,450,881	493,935,652	493,935,652
净利润	-17,414,353	53,013,400	61,672,356	105,878,314	102,855,443	106,138,306	106,138,306
企业自由现金流	23,560,303.9	-3,	34,967,157	103,473,743	106,486,580	109,284,493	102,206,02
	9,590,000	102,551.10	36,367,129	29	65	32	9.47

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
德美网络	85,050.60	17,866.61	21.01%
三七互娱	132,301.77	3,338.66	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%
同行业上市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、金额账龄的判断、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;对应收账款逾期进行期后收款测试;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%,形成原因为其非流动金融资产持有期间产生的收益。请说明其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。具体情况如下:

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	嘉兴兴投投资合伙企业(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(W/C),Fund,L.P.	2,022.54
基金类投资	Yun Qo Partners,L.L.P.	1,609.58
基金类投资	LVP Seed Fund L.L.P.	1,149.73
基金类投资	苏州优格互联创业投资中心(