

信会师函字[2020]第ZA262号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据深圳证券交易所（以下简称“深交所”）出具的《关于对游族网络股份有限公司的关注函》（中小板关注函【2020】第284号），我们对深交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、请分产品说明你公司产品收入确认、成本核算的依据及相应的会计处理，以及你公司财务报告内部控制是否存在重大缺陷。请年审会计师说明对与收入、成本确认相关的关键内部控制设计和运行有效性的评价情况。

答复：

请年审会计师说明对与收入、成本确认相关的关键内部控制设计和运行有效性的评价情况。

（一）公司提供信息

1、公司专注于网络游戏的研发、发行及运营，网络游戏按产品类别分为：网页游戏、移动游戏；按不同运营方式，分为自主运营、联合运营。公司收入确认的具体标准及时点、主要成本的确认方法如下：

（1）网络游戏业务的收入确认具体方法

在自主运营并向玩家销售虚拟游戏货币的情况下，对所售虚拟游戏币最终购买的游戏道具按长期性道具、消耗性道具进行区分，并根据区分的道具类型进行收入确认：

A、对于游戏玩家购买的消耗性道具所使用的虚拟游戏货币，在该虚拟货币于游戏产品中实际使用时确认营业收入。

B、对于游戏玩家购买的长期性道具所使用的虚拟游戏货币，在该游戏产品的玩家生命周期内采用直接法摊销并确认营业收入。

若不能够区分长期性道具和消耗性道具的游戏产品，于游戏玩家在游戏产品中实际使用其购买的虚拟游戏货币时确认营业收入。

在联合运营的模式中，按一般联合运营和授权运营分别进行收入确认：

- A、一般联合运营根据合作运营的其他运营商定期提供的结算数据确认营业收入；
- B、授权运营模式下，公司不直接与游戏用户发生权力义务关系，不承担主要营运责任，将收取的版权金计入递延收益，并在协议约定的受益期间内对其按直线法进行摊销并确认为营业收入。

(2) 网络游戏业务的成本确认具体方法

公司主要的营业成本包括广告推广费、游戏分成款、服务器设备成本、游戏版权金、无形资产摊销等。各成本项具体确认的方法如下：

- A、广告推广费：以业务人员与广告服务商确认的投放金额、投放项目为依据，确认对应游戏产品项目的广告推广费用；
- B、游戏分成款：以游戏分成合同中的分成比例、分成计算要素为依据，计算应支付的分成款并确认对应成本；
- C、服务器设备成本：其中，自有服务器设备根据设备使用寿命按直接先计提相应折旧确认成本，外部服务器租赁成本则以租赁合同为依据确认相关租赁成本；
- D、游戏版权金：以版权金合同中的版金金额、版权有效期为依据，将版金在合同规定的有效期内分摊确认对应成本；
- E、无形资产摊销：游戏产品研发资本化形成的无形资产，按照直线法摊销在所属会计期内确认对应的成本。

(3) 与财务报告相关的内部控制

为确保与财务报告相关的内部控制有效执行及最终财务报告数据的准确、可靠，公司财务部制定了《游族网络财务管理制度》、《游族网络税务专项管理制度》、《游族网络费用报销实施细则》等其他相关配套制度；在《游族网络财务管理制度》中对财务组织结构、管理职责分工、会计政策及会计估计做了细化的描述，并在实际会计核算过程中以制度为依据开展相关工作。在信息化方面，公司融合自身研发实力及外部标准产品，分从前端游戏数据管理、OA流程管理、用友NC账务管理等多层面进行了一定程度的信息化投入建设，逐步提升会计核算的准确性、及时性。

此次业绩快报修正主要受新冠疫情影响，导致相关信息传递滞后。公司内部控制流程亦已发现并进行了修正。针对该情况，公司将在2020年内通过进一步优化信息化系统，提升信息采集的及时性和准确性，以规避类似情况的再次发生。

综上，公司认为与财务报告相关的内部控制不存在重大缺陷。

（二）会计师执行审计工作情况

我们接受委托对游族网络2019年度财务报表执行审计并出具审计报告，但未接受委托对其财务报告内部控制出具内部控制鉴证报告。我们实施的与内部控制有关的审计程序是以财务报表审计为目的，并非为了对内部控制的有效性发表意见。

我们在审计中对与收入确认和成本确认相关的内部控制实施的审计程序如下（包括但不限于）：

1、针对公司游戏收入确认的特点及相关内控流程，会计师分别实施的主要检查程序如下（包括但不限于）：

（1）了解被审计单位销售与收款循环和财务报告相关的内部控制设计，并记录获得的了解；

（2）针对销售与收款循环的控制目标，记录相关控制活动，以及受该控制活动影响的交易和账户余额及其认定；

（3）执行穿行测试，证实对交易流程和相关控制的了解，并确定相关控制是否得到执行；

（4）记录在了解和评价销售与收款循环的控制设计和执行过程中识别的风险，以及拟采取的应对措施；

（5）针对了解的被审计单位销售与收款循环的控制活动，确定拟进行测试的控制活动；

（6）测试控制活动运行的情况，记录测试程序、过程和结论；

（7）由IT审计团队对与游戏收入相关的信息系统内部控制进行测试，包括但不限于：信息科技治理、信息系统开发与变更管理、信息系统运维管理和信息系统安全管理等。

2、针对公司游戏成本确认的特点及相关内控流程，会计师分别实施的主要检查程序如下（包括但不限于）：

（1）了解成本与财务报告相关的内部控制设计，并记录获得的了解；

(2) 针对内部控制目标，记录相关控制活动，以及受该控制活动影响的交易和账户余额及其认定；

(4) 记录在了解和评价成本控制设计和执行过程中识别的风险，以及拟采取的应对措施。

我们在执行年审工作过程中注意到，公司因受新冠疫情影响产生信息传输延误，公司对相关财务数据和内部控制进行了修正。我们对上述收入和成本实施内部控制测试时公司已完成相关修正。我们实施审计程序后对公司2019年度财务报表发表了无保留意见。

立信会计师事务所

(特殊普通合伙)

2020年5月12日