



华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

芜湖三七互娱网络科技集团股份有限公司对 《关于对芜湖三七互娱网络科技集团股份有限公司 2019 年年报的 问询函》(中小板年报问询函【2020】第 188 号) 回复的会计师意见

华兴所(2020)函字GD—029号

深圳证券交易所:

根据贵所 2020 年 6 月 16 日下发的《关于对芜湖三七互娱网络科技集团股份有限公司 2019 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第 188 号,以下简称“问询函”),我们作为芜湖三七互娱网络科技集团股份有限公司(以下简称公司)2019 年度财务报表审计的会计师,现就问询函中的相关问题回复如下:

3、报告期末,你公司以公允价值计量的其他类金融资产初始投资成本 26.44 亿元,期末金额 23.70 亿元。请分别列示其他类金融资产的具体内容及报告期内变动情况,会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

(一)请分别列示其他类金融资产的具体内容及报告期内变动情况

报告期内,公司其他类金融资产的具体内容及报告期变动情况列示如下:(单位万元)

被投资单位/ 内容	初始投资 成本	期初余额			本期变动				期末余额			列报 科目
		成本	累计公 允价值 变动	小计	成本	本期公允价 值变动	其他综合 收益转入 留存收益	小计	成本	累计公允价 值变动	小计	
理财产品	177,000.00	11,600.00		11,600.00	165,400.00	1,042.80		166,442.80	177,000.00	1,042.80	178,042.80	交易性金 融资产
江苏名通信息 科技有限公司	5,000.00	5,000.00		5,000.00		-3,850.00		-3,850.00	5,000.00	-3,850.00	1,150.00	交易性金 融资产
天津卡乐互动 科技有限公司	8,000.00	8,000.00		8,000.00		-3,604.83		-3,604.83	8,000.00	-3,604.83	4,395.17	交易性金 融资产
天津紫龙奇点 互动娱乐有限 公司	2,311.58	2,311.58	723.77	3,035.35		1,108.49		1,108.49	2,311.58	1,832.26	4,143.84	交易性金 融资产
芒果文创（上 海）股权投资基 金合伙企业（有 限合伙）	17,358.15	17,358.15	87.14	17,445.29	-3,313.32	-148.17		-3,461.49	14,044.83	-61.03	13,983.80	交易性金 融资产
北京羯磨科技 有限公司	3,000.00				3,000.00			3,000.00	3,000.00		3,000.00	其他权益 工具投资
天舍（上海）文 化传媒有限公司	1,000.00	1,000.00		1,000.00		-1,000.00		-1,000.00	1,000.00	-1,000.00		其他权益 工具投资
上海原际画文 化传媒有限公司	1,000.00	1,000.00		1,000.00					1,000.00		1,000.00	其他权益 工具投资
中圣春秋影视 文化（北京）有 限公司	900.00	900.00		900.00		-757.34		-757.34	900.00	-757.34	142.66	其他权益 工具投资
厦门火游信息 科技有限公司	500.00	500.00		500.00	-500.00			-500.00				其他权益 工具投资

被投资单位/ 内容	初始投资 成本	期初余额			本期变动				期末余额			列报 科目
		成本	累计公 允价值 变动	小计	成本	本期公允价 值变动	其他综合 收益转入 留存收益	小计	成本	累计公允价 值变动	小计	
北京燧木科技 有限公司	1,000.00				1,000.00			1,000.00	1,000.00		1,000.00	其他权益 工具投资
北京指上缤纷 科技股份有限 公司	500.00	500.00	442.49	942.49		56.27		56.27	500.00	498.76	998.76	其他权益 工具投资
北京龙日科技 有限公司	299.92	299.92		299.92					299.92		299.92	其他权益 工具投资
北京雨阁科技 有限公司	200.00	200.00		200.00		-200.00		-200.00	200.00	-200.00		其他权益 工具投资
成都七娱尚思 科技有限公司	11.11				11.11			11.11	11.11		11.11	其他权益 工具投资
成都聚乐科技 有限公司	10.00	10.00	-10.00						10.00	-10.00		其他权益 工具投资
湖南天磊网络 科技有限公司	150.00	150.00	-150.00						150.00	-150.00		其他权益 工具投资
广州骁益网络 科技有限公司	20.00	20.00	-20.00						20.00	-20.00		其他权益 工具投资
厦门精深联合 科技股份有限 公司	800.00	800.00	-167.09	632.91	-800.00		167.09	-632.91				其他权益 工具投资
ArchiactInter activeLtd.	2,058.79	2,162.44		2,162.44	35.60			35.60	2,198.04		2,198.04	其他权益 工具投资
WafaGamesLimi ted	0.08	0.09		0.09					0.09		0.09	其他权益 工具投资
KarmaGameHKLi mited(羯磨科 技香港有限公	2,021.70				2,021.70			2,021.70	2,021.70		2,021.70	其他权益 工具投资

被投资单位/ 内容	初始投资 成本	期初余额			本期变动				期末余额			列报 科目
		成本	累计公 允价值 变动	小计	成本	本期公允价 值变动	其他综合 收益转入 留存收益	小计	成本	累计公允价 值变动	小计	
司)												
深圳市异游科 技有限公司	250.00				250.00			250.00	250.00		250.00	其他权益 工具投资
广州放肆游网 络科技有限公 司	200.00				200.00			200.00	200.00		200.00	其他权益 工具投资
常州朋游互娱 网络科技有限 公司	150.00	150.00		150.00		-144.25		-144.25	150.00	-144.25	5.75	其他权益 工具投资
深圳岂凡网络 有限公司	5,000.00	5,000.00		5,000.00		-5,000.00		-5,000.00	5,000.00	-5,000.00		其他权益 工具投资
北京极致迅游 科技有限公司	600.00	600.00	-600.00						600.00	-600.00		其他权益 工具投资
广州民营投资 股份有限公司	100.00	100.00		100.00					100.00		100.00	其他权益 工具投资
无极娱乐游戏 有限公司(韩 国)	258.37	258.37		258.37		-258.37		-258.37	258.37	-258.37		其他权益 工具投资
MiaocodeEduca tionBVIHoldin gLimited	686.32	686.32		686.32	-686.32			-686.32				其他权益 工具投资
武汉艺画开天 文化传播有限 公司	500.00	1,440.00		1,440.00					1,440.00		1,440.00	其他非流 动金额资 产
苏州优格互联 创业投资中心 (有限合伙)	500.00	500.00		500.00					500.00		500.00	其他非流 动金额资 产

被投资单位/ 内容	初始投资 成本	期初余额			本期变动				期末余额			列报 科目
		成本	累计公 允价值 变动	小计	成本	本期公允价 值变动	其他综合 收益转入 留存收益	小计	成本	累计公允价 值变动	小计	
北京中文安赐 股权投资基金 管理中心(有限 合伙)	5,000.00	5,000.00	-250.19	4,749.81	-725.15	45.96		-679.19	4,274.85	-204.23	4,070.62	其他非流 动金额资 产
上海趣味网络 科技有限公司	700.00	700.00		700.00	-350.00	-350.00		-700.00	350.00	-350.00		其他非流 动金额资 产
那家科技(深 圳)有限公司	4,000.00	4,000.00		4,000.00	-4,000.00			-4,000.00				其他非流 动金额资 产
广州好家伙一 期传媒合伙企 业(有限合伙)	390.00	390.00		390.00	-225.00			-225.00	165.00		165.00	其他非流 动金额资 产
成都格斗科技 有限公司	1,950.00	5,273.10		5,273.10					5,273.10		5,273.10	其他非流 动金额资 产
北京宸铭影视 文化传媒有限 公司	2,500.00	2,500.00		2,500.00		-2,500.00		-2,500.00	2,500.00	-2,500.00		其他非流 动金额资 产
上海掌梦网络 科技有限公司	1,000.00	1,000.00		1,000.00		-1,000.00		-1,000.00	1,000.00	-1,000.00		其他非流 动金额资 产
河北优映文化 传播有限公司	2,680.00	2,680.00		2,680.00					2,680.00		2,680.00	其他非流 动金额资 产
北京唤醒之光 网络科技有限	990.00	990.00		990.00					990.00		990.00	其他非流 动金额资

被投资单位/ 内容	初始投资 成本	期初余额			本期变动				期末余额			列报 科目
		成本	累计公 允价值 变动	小计	成本	本期公允价 值变动	其他综合 收益转入 留存收益	小计	成本	累计公允价 值变动	小计	
公司												产
上海触影文化 传播有限公司	1,500.00	1,500.00		1,500.00					1,500.00		1,500.00	其他非流 动金额资 产
杭州红花朵朵 网络技术有限公司	1,697.84	1,697.84		1,697.84					1,697.84		1,697.84	其他非流 动金额资 产
深圳市中汇影 视文化传播股 份有限公司	5,000.00	5,000.00		5,000.00		-3,407.76		-3,407.76	5,000.00	-3,407.76	1,592.24	其他非流 动金额资 产
北京蓝莓时节 科技有限公司	262.32	262.32		262.32	-262.32			-262.32				其他非流 动金额资 产
天津魔威影业 有限公司	500.00				500.00			500.00	500.00		500.00	其他非流 动金额资 产
苏州优格华欣 创业投资中心 (有限合伙)	1,050.00				1,050.00	-375.58		674.42	1,050.00	-375.58	674.42	其他非流 动金额资 产
浙江自贸区好 好文化传媒有 限公司	1,500.00				1,500.00			1,500.00	1,500.00		1,500.00	其他非流 动金额资 产
广州科创智汇 一号创业投资 合伙企业(有限 合伙)	1,500.00				1,500.00			1,500.00	1,500.00		1,500.00	其他非流 动金额资 产

被投资单位/ 内容	初始投资 成本	期初余额			本期变动				期末余额			列报 科目
		成本	累计公 允价值 变动	小计	成本	本期公允价 值变动	其他综合 收益转入 留存收益	小计	成本	累计公允价 值变动	小计	
北京金海拾艺 文化传媒有限公司	750.00	750.00		750.00	-750.00			-750.00				其他非流 动金额资 产
合计数	264,356.18	92,290.13	56.12	92,346.25	164,856.30	-20,342.78	167.09	144,680.61	257,146.43	-20,119.57	237,026.86	

（二）会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

1、列报

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规定：“企业应当根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（一）以摊余成本计量的金融资产；（二）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（三）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。”、“企业管理金融资产的业务模式，是指企业如何管理其金融资产以产生现金流量。业务模式决定企业所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。企业管理金融资产的业务模式，应当以企业关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础确定。企业确定管理金融资产的业务模式，应当以客观事实为依据，不得以按照合理预期不会发生的情形为基础确定。”、“在初始确认时，企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并按照本准则第六十五条规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。”

项目	以收取合同现金流量为目标	以收取合同现金流量和出售金融资产为目标	其他业务模式
合同现金流量特征满足 SPPI	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
其他类型现金流量	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		

注：SPPI 是指金融资产的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

报告期内，公司购买的银行理财产品为保本浮动收益型理财产品，公司持有银行理财产品以收取合同现金流量为目标，持有周期短，在交易性金融资产中核算。

公司交易性金融资产中的股权投资主要系公司已签署转让协议并在短期内拟出售的资产。

报告期内，公司以网络游戏业务构筑流量入口，通过深度整合文化创意版图，打造一站式文娱生态圈。公司以优质内容为战略方向，通过文创全产业链运营能力持续扩大文创版图，进一步提升流量覆盖范围，并反哺游戏业务，同时基于文创布局打造 IP 联动战略。目前公司已深度布局 5G/云游戏、影视、动漫、音乐、VR、文化健康产业、互联网

少儿教育、社交等文化创意领域，持续覆盖各年龄段和细分用户群体。公司所实施的股权投资主要系公司围绕网络游戏及文化创意领域的产业链布局，符合公司主营业务战略发展方向。其他权益工具投资在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，在其他权益工具投资科目中核算。其他股权投资，公司不以收取合同现金流量为目标，短期内也不存在出售的计划，为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在其他非流动金融资产中核算。

2、计量

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规定：“企业应当根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的规定，确定金融资产和金融负债在初始确认时的公允价值。初始确认后，企业应当对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。”

根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》规定：“公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。”、“企业以公允价值计量相关资产或负债，应当采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。企业使用估值技术的目的，是为了估计在计量日当前市场条件下，市场参与者在有序交易中出售一项资产或者转移一项负债的价格。企业以公允价值计量相关资产或负债，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。企业应当使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。企业使用多种估值技术计量公允价值的，应当考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。”

市场法是利用相同或类似的资产、负债或资产和负债组合的价格以及其他相关市场交易信息进行估值的技术。企业在应用市场法时，除直接使用相同或类似资产或负债的公开报价外，还可以使用市场乘数法等估值方法。市场乘数法是一种使用可比企业市场数据估计公允价值的方法，包括上市公司比较法、交易案例比较法等。企业采用上市公司比较法时，可使用的市场乘数包括市盈率、市净率、企业价值 / 税息折旧及摊销前利

润乘数等。

收益法是企业将未来金额转换成单一现值的估值技术。企业使用收益法时，应当反映市场参与者在计量日对未来现金流量或者收入费用等金额的预期。企业使用的收益法包括现金流量折现法、多期超额收益折现法、期权定价模型等估值方法。

成本法，是反映当前要求重置相关资产服务能力所需金额的估值技术，通常是指现行重置成本法。企业在估计不存在活跃市场的权益工具的公允价值时，如果自权益工具购买日至计量日之间的间隔较短，并且在此期间没有发生对该权益工具价值产生重大影响的事件，企业可采用近期交易价格作为无公开报价权益工具的公允价值。

公司其他类金融资产公允价值具体确认方法如下：

公司银行理财产品根据银行理财产品说明书中约定的预期收益率来确定公允价值。

公司其他股权投资：（1）在活跃市场没有报价，但是存在非活跃市场报价（转让或回购协议价、第三方增资或转让价）的，公司在考虑流动性折扣后确定公允价值；（2）不存在市场报价的，公司按照市场法，采用市盈率、市净率、现金流量折现法、近似成本代表法等确定公允价值。

（三）核查过程及核查意见

我们执行了以下核查程序：

（1）访谈公司管理层，了解公司对金融资产的管理模式，获取公司金融资产分类说明；

（2）了解、评价并测试与金融资产相关的内控控制的设计和运行有效性；

（3）获取银行理财产品说明书，复核银行理财产品公允价值计量公允性；

（4）获取公司股权投资公允价值计算表及公允价值变动说明，复核相关的转让或回购协议、查阅被投资单位 2019 年度财务报表、并查询了被投单位的工商资料；

（5）获取公司与投资相关的资料，包括对外投资的投资协议、付款单据、转让或者回购协议、收款单据。

经核查，我们认为公司其他类金融资产的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

本页为芜湖三七互娱网络科技集团股份有限公司对《关于对芜湖三七互娱网络科技集团股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 188 号）回复的会计师意见的盖章页，无正文。

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 6 月 29 日