



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话 (Tel): 0591-87852574 传真 (Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http: //www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码 (Postcode): 350003

关于对《厦门三五互联科技股份有限公司 2017 年 年报问询函》有关问题的答复

闽华兴所（2018）函字 G-006 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

由厦门三五互联科技股份有限公司（以下简称三五互联或公司）转来贵部关于公司 2017 年度财务报告相关事项的问询函奉悉。我们对问询函中涉及的相关问题进行了认真研究，现将反馈意见中须由年审会计师发表意见的问题答复如下：

问题：年报披露，你公司 2017 年游戏业务收入地域分布同比变化较大，游戏版权收入同比明显增长，主要游戏活跃用户数和付费用户数分季度出现下滑趋势。请你公司：（1）结合在华东和华北地区的营销推广活动情况、相关地区玩家人数和平均充值消费水平变动趋势，以及相关地区新增大额充值消费用户的情况，说明前述地区收入同比大幅增长的原因及合理性。（2）结合运营游戏版权的数量、内容、销售客户、业务模式、市场环境、竞争对手等因素说明游戏版权收入同比大幅增长的原因、合理性与持续性；结合合同条款与同行业公司情况说明漫画项目收益权摊销政策的合理性。（3）结合战争霸业和城防三国的生命周期和游戏类型特点说明相关游戏分季度活跃用户数量和付费用户数量下滑的原因，下滑趋势是否具有持续性，以及季度活跃用户数量和付费用户数量变动趋势与季度 ARPU 值和充值流水变动趋势的匹配性；并结合同类游戏产品的运营数据分析说明相关游戏的用户数量明显下降而 ARPU 值和充值流水明显上升的合理性。（4）说明战争霸业和城防三国充值金额前 100 名用户的充值金额明细、地域分布和平均充值金额，以及相关



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

数据的同比变化情况。（5）说明对于厦门证监局 2017 年 11 月 13 日下发的《监管关注函》中涉及游戏业务内控缺陷事项的整改情况。（6）结合游戏研发业务员工数量变化趋势和采购云服务价格与容量等因素，说明游戏产品成本中人工成本和云服务成本下降的原因及合理性。请年审会计师说明对游戏业务收入真实性的审计情况和对上述事项的核查意见。

回复：

一、对游戏业务收入真实性的审计情况

公司 2017 年度游戏业务收入较 2016 年度增长 1,687.86 万元，增长 14.99%，其构成如下

项目	2017 年度（万元）	2016 年度（万元）	变动比例
网页游戏	11,621.54	10,671.12	8.91%
手机游戏	154.46	62.74	146.19%
游戏版权	1,172.83	527.11	122.50%
合计	12,948.84	11,260.98	14.99%

针对公司 2017 年度游戏业务收入，我们执行了以下审计程序，包括：

1、了解和评价与游戏业务收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性，了解分析公司的游戏业务流程、运营模式、盈利模式和定价方式，分析不同运营模式下游戏业务收入相关风险报酬转移、参与主体责任分担等情况，判断公司游戏业务收入确认的会计处理合理性。

2、对游戏网络系统的IT环境进行评估，关注信息系统的相关内部控制流程、数据集成的准确性以及数据备份的安全性，关注信息系统业务数据的逻辑性，以及与相关财务信息的匹配程度，对自营平台进行系统测试以确定游戏网络系统是否安全、且运行是否有效、业务数据是否得到真实、准确、完整的记录。



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话 (Tel): 0591-87852574 传真 (Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http: //www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码 (Postcode): 350003

3、对前后年度游戏业务收入构成情况、变动情况进行分析。

针对联合运营模式下的游戏业务，选取重要的合作方，对本期发生的收入，获取其业务合作协议或合同、业务结算单、收入款项收回凭证并检查业务结算单是否已经双方确认、账面确认的收入金额计算和款项收回金额及时是否与业务结算单、合作协议或合同具体条款的约定一致，对重要合作方的结算金额进行函证，并与相关收入确认金额相核对。

4、针对自营模式下的游戏业务，检查付费玩家的消费订单、充值流水并与账面记录进行核对，结合两款主要游戏的运营数据对前后年度各月份付费玩家充值消费记录进行比较分析、抽取两款主要游戏前三十名付费玩家的充值流水进行检查、抽取部分付费玩家进行访谈、抽取部分大额付费玩家的用户数据和游戏数据进行分析，以检查自营模式下游戏业务收入的真实性、合理性。

6、通过检查与授权客户、游戏软件订制客户签订的合同或协议、公司内部研发立项、开发过程的相关记录文件、经客户确认的产品终验确认单及客户的付款单据，并对本期发生交易的客户进行询证并与收入相核对，以检查游戏授权金收入的真实性。

7、通过检查公司对客户期后收款情况，并与银行流水核对，以核实游戏业务收入确认的真实性。

经审计，我们认为公司的游戏业务收入是真实的，公允地反映了公司2017年度游戏业务收入情况。

二、结合在华东和华北地区的营销推广活动情况、相关地区玩家人数和平均充值消费水平变动趋势，以及相关地区新增大额充值消费用户的情况，



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话 (Tel): 0591-87852574 传真 (Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http: //www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码 (Postcode): 350003

说明前述地区收入同比大幅增长的原因及合理性。

报告期内公司未针对特定地区开展营销推广活动, 游戏业务收入分地区统计的口径系按相关游戏业务收入所属客户或运营平台所在区域进行区分汇总。其中:

1、2017 年华东地区游戏业务收入 1,504.18 万元, 较 2016 年增长了 1,201.58 万元, 主要原因系 2016 年下半年新增了华东地区合作伙伴联合运营的游戏产品《战争风暴》、《海盗联盟》、《战神霸域》3 款游戏, 因此导致该地区 2017 年收入有了较明显的增长;

2、2017 年华北地区游戏业务收入 2,067.54 万元, 较 2016 年增长 984.84 万元, 主要原因系华北地区合作伙伴运营的游戏产品《三国群英战》带来的增长, 该产品于 2016 年 6 月开始合作调试并运营, 因此导致该地区 2017 年收入有所增长。

公司未来将继续通过研发新产品、寻找优秀合作伙伴, 结合多方优势, 拓展游戏业务。

经核查, 公司分地区游戏业务收入划分与公司实际情况相符, 2017 年华东、华北地区的游戏业务收入增长符合公司经营情况, 其增长是合理的。

三、结合运营游戏版权的数量、内容、销售客户、业务模式、市场环境、竞争对手等因素说明游戏版权收入同比大幅增长的原因、合理性与持续性; 结合合同条款与同行业公司情况说明漫画项目收益权摊销政策的合理性。

报告期内, 公司通过加强与各商务渠道的合作推广力度, 充分利用公司在游戏行业积累的知名度、公司的核心技术能力和现有的引擎框架, 在承接定制开发业务中, 为多个客户定制开发了符合他们需求的游戏产品。2017 年



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话 (Tel): 0591-87852574 传真 (Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码 (Postcode): 350003

度的版权收入主要来自上述模式下的开发费收入，较 2016 年同比增加了 645.72 万元。作为公司未来经营拓展方案之一，该业务模式将继续尝试多渠道推广合作，并根据市场的反馈情况做相应的调整，保持相关业务收入的稳定增长。

截至 2017 年 12 月 31 日，公司的漫画项目收益权摊销情况如下：

名称	原值	摊销年限	开始摊销日期	每月摊销金额	累计摊销金额	期末净值
漫画项目收益权	7,000,000.00	3 年	2017 年 10 月 31 日	194,444.44	583,333.32	6,416,666.68

公司与啊哈娱乐（上海）有限公司（以下简称啊哈娱乐）签订《动画联合投资合同》，合同有效期为三年。双方就啊哈娱乐的原创系列动画《枪娘》的共同投资进行合作，并共享《枪娘》该作品的收益权。根据双方约定，由公司投资人民币 700 万元，占比 15%。由负责本作品之知识产权收益分配的窗口方在扣除相应代理费、渠道成本、税费等窗口费用后，再按收益分配比例将本作品的收益进行分配，其中本作品收益占比为腾讯动漫 60%，啊哈娱乐 15%，三五互联 15%，腾讯视频（企鹅影视）10%。公司有权获得各商业化收入的 15% 的收益权，商业化收入包括：信息网络传播权、周边衍生品开发权、音像制品发行权、商务开发权、电视播映权、改编权等。

公司的漫画项目收益权基于知识产权形成，参考类似行业上市公司影视版权类无形资产摊销政策以及 IP（Intellectual Property，知识产权）无形资产的摊销政策（详见附表），根据《企业会计准则第 6 号-无形资产》的规定，“企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命”，“使用寿命有



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话 (Tel): 0591-87852574 传真 (Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码 (Postcode): 350003

限的无形资产，其应摊销金额应当在使用寿命内系统合理摊销。企业摊销无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止。企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销”。由于漫画项目收益权无法可靠确定预期实现方式，公司的漫画项目收益权按直线法摊销，摊销期限按照预计使用年限或者合同规定期限中较短者，即三年进行摊销。

附表：同行业上市公司影视版权类无形资产或 IP 无形资产摊销政策

公司名称	证券代码	摊销政策
暴风集团	300431	按购入版权的授权期限直线摊销
乐视网	300104	按照授权期限或 10 年直线摊销
东方明珠	600637	合同期限小于 12 个月，在合同约定期限内按照年限平均法摊销；合同期限大于 12 个月，在合同约定期限的前 6 个月内平均摊销原值的 50%，在合同约定的剩余期限内平均摊销剩余的 50%；无合同期限，前 6 个月内平均摊销原值的 50%，在 2 年半内平均摊销剩余的 50%
快乐购	300413	若为永久版权则受益期确定为 5 年，以及受益期间确定且大于 3 年（含）的影视剧版权，按 532 摊销法摊销（首个 12 个月内平均摊销无形资产价值的 50%，第二个 12 个月内平均摊销无形资产价值的 30%，其余 20%在以后剩余受益期内直线摊销）；若受益期间超过 2 年（含）但小于 3 年按五五分摊法（首个 12 个月摊销 50%，其余 50%在剩余受益期内直线摊销）；若受益期小于 2 年在受益期内按月直线摊销。
童石网络	833377	公司 IP 按直线法摊销，摊销期限按照预计使用年限或者合同规定期限中较短者；如合同约定使用年限的，一般按合同约定的使用年限摊销，合同期限通常为 3-5 年。

经核查，公司 2017 年度游戏版权收入同比大幅增长原因与公司实际经营情况相符，游戏版权收入增长合理；公司漫画项目收益权摊销政策遵循了谨慎性原则，具有合理性。



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话 (Tel): 0591-87852574 传真 (Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http: //www. fjhxcpa. com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码 (Postcode): 350003

四、结合战争霸业和城防三国的生命周期和游戏类型特点说明相关游戏分季度活跃用户数量和付费用户数量下滑的原因，下滑趋势是否具有持续性，以及季度活跃用户数量和付费用户数量变动趋势与季度 ARPU 值和充值流水变动趋势的匹配性；并结合同类游戏产品的运营数据分析说明相关游戏的用户数量明显下降而 ARPU 值和充值流水明显上升的合理性。

战争霸业和城防三国属于策略类游戏，该类型的特点是运营周期长，长期留存稳定、沉淀下来的核心用户持续付费能力强。目前《战争霸业》、《城防三国》两款游戏均处于产品生命周期的中后期，新用户在减少、低等级的付费用户也在流失，但沉淀下来的核心玩家比重不断提高。公司在 2017 年对这两款游戏增加了新的玩法和活动，加强客服工作的服务质量，延缓核心用户的流失，使付费玩家充值流水下滑趋势放缓，实现游戏产品的长期运营。这部分核心玩家由于在线时间长、等级高，需求的相应道具、装备等价格高，在游戏内的对抗中，其有持续追求游戏内的高等级荣誉享受的动力，相应的核心玩家付费能力也比较强，大额付费意愿较高，在游戏内有能力带领团队伙伴实现团队胜利，获得成就和荣誉。

公司主要游戏的运营数据符合游戏行业产品生命周期的一般规律。

2017 年度主要游戏分季度运营数据情况

游戏名称	季度	用户数量	活跃用户数	付费用户数量	ARPU 值		充值流水	
					数值	环比	金额	环比
战争霸业	第 1 季度	24,012,146	496,432	8,480	2,197.03		18,630,836.80	
战争霸业	第 2 季度	24,157,590	369,026	6,710	2,525.28	14.94%	16,944,646.00	-9.05%
战争霸业	第 3 季度	24,388,513	459,855	5,444	2,740.32	8.52%	14,918,310.20	-11.96%
战争霸业	第 4 季度	24,547,256	321,606	4,711	3,153.64	15.08%	14,856,776.60	-0.41%
小计							65,350,569.60	



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话 (Tel): 0591-87852574 传真 (Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http: //www. fjhxcpa. com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码 (Postcode): 350003

游戏名称	季度	用户数量	活跃用户数	付费用户数量	ARPU 值		充值流水	
					数值	环比	金额	环比
城防三国	第 1 季度	35,022,230	368,184	10,845	1,273.38		13,809,809.90	
城防三国	第 2 季度	35,061,724	202,888	9,772	1,493.10	17.25%	14,590,602.66	5.65%
城防三国	第 3 季度	35,075,531	144,401	7,846	1,820.89	21.95%	14,286,706.50	-2.08%
城防三国	第 4 季度	35,084,363	109,661	7,189	1,829.46	0.47%	13,151,967.50	-7.94%
小计							55,839,086.56	

结合同行业的游戏产品的数据可以辅助证明该情况,以下数据说明在互联网网游产品的中后期,都会出现活跃用户数、付费用户下降较多,而 ARPPU 逐步提升的现象。

例如:《热血之怒》是北京麟游互动科技有限公司运营的传奇题材是一款新派暗黑风大型即时战斗 ARPG 手游,《热血之怒》上线以来月度 ARPPU 值呈稳步上升趋势,付费玩家数从 2016 年 12 月的 13,800 人峰值开始逐月回落,到 2017 年 6 月为 1925 人,是 2016 年 12 月的 13.94%。月 ARPPU 从 2016 年 12 月的 335.02 元逐月上升到 2017 年 6 月的 652.4,相比 2016 年 5 月上升了 194%。

麟游互动分析认为,《热血之怒》活跃与付费用户数,运营流水与 ARPPU 值波动趋势基本保持一致。2017 年 1 月份之后,《热血之怒》新增注册用户数大幅下滑,主要原因系截至 2017 年 1 月 31 日,麟游互动对《热血之怒》的推广运营周期已达 7 个月,运营团队根据对游戏数据的分析判断出该游戏未来的推广费投入产出比会持续走低,因而从 2017 年 2 月开始停止对《热血之怒》的广告投放,从而导致游戏新增用户大幅度减少。受新增注册用户数减少的影响,该游戏 2017 年 2-3 月活跃用户数、付费用户数及运营流水均出现一定程度的下滑。与此同时,随着游戏的持续运营,粘性度较高的深度玩



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话 (Tel): 0591-87852574 传真 (Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码 (Postcode): 350003

家留存下来，该部分玩家因为角色等级的提高，对高级道具的需求增加，付费意愿不断增强，从而推动游戏 ARPPU 值持续增长。

期间	游戏总用户数量 (人)	活跃用户数 (人)	付费用户数 (人)	ARPU (元)	ARPPU (元)	月流水 (万元)
2016 年 6 月	7,700.00	18,513.00	1,122.00	7.21	119	13.35
2016 年 7 月	18,494.00	33,257.00	1,748.00	8.16	155.25	27.14
2016 年 8 月	47,520.00	93,721.00	5,483.00	10.33	176.63	96.85
2016 年 9 月	93,504.00	157,358.00	7,931.00	11.91	236.28	187.4
2016 年 10 月	138,031.00	185,456.00	8,719.00	13.72	291.76	254.39
2016 年 11 月	199,783.00	240,464.00	11,734.00	15.33	314.12	368.59
2016 年 12 月	269,642.00	312,192.00	13,800.00	14.81	335.02	462.33
2017 年 1 月	330,852.00	285,762.00	12,919.00	16.46	364.02	470.28
2017 年 2 月	370,493.00	237,639.00	10,054.00	16.31	385.46	387.54
2017 年 3 月	407,591.00	234,167.00	7,485.00	16.32	510.48	382.09
2017 年 4 月	435,450.00	183,811.00	4,654.00	14.47	571.60	266.02
2017 年 5 月	443,583.00	128,285.00	2,948.00	14.99	652.46	192.35
2017 年 6 月	445,854.00	98,367.00	1,925.00	12.77	652.40	125.59

注：数据摘自“山东矿机发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）（五次修订稿）”

经核查，公司两款主要游戏分季度活跃用户和付费用户数量变动趋势与其游戏的生命周期、游戏类型特征相符；游戏用户数量明显下降而 ARPU 值和充值流水明显上升，该变动符合公司实际情况，其变动是合理的。

五、说明战争霸业和城防三国充值金额前 100 名用户的充值金额明细、地域分布和平均充值金额，以及相关数据的同比变化情况。

《战争霸业》充值金额前 100 名用户的充值金额明细、地域分布和平均充值金额，以及相关数据的同比变化情况如下：

2016 年度			2017 年度		
用户名	累积充值金额 (元)	所在地区	用户名	累积充值金额 (元)	所在地区
两****	1,791,300.00	华南	两****	2,064,616.00	华南
大****	1,077,000.30	华南	鸡****	916,450.80	华南



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

2016 年度			2017 年度		
用户名	累积充值金额 (元)	所在地区	用户名	累积充值金额 (元)	所在地区
老****	822,706.48	华南	青****	902,242.86	华南
灭****	726,188.16	华南	老****	845,388.62	华南
雨****	490,323.52	华南	雨****	655,553.92	华南
郢****	486,452.00	华南	脱****	596,422.20	华南
会****	469,117.20	华南	幸****	591,670.00	华南
奋****	446,617.80	华南	余****	552,192.20	华南
宽****	438,229.20	华南	沉****	546,550.00	华南
再****	416,413.20	华南	茫****	468,061.40	华南
魔****	378,852.90	华南	会****	445,707.96	华南
农****	373,220.60	华南	博****	423,502.80	华南
沉****	367,728.60	华南	落****	419,780.00	华南
老****	363,773.00	华南	郢****	404,315.60	华南
欢****	362,300.80	华南	土****	353,299.53	华南
雨****	362,295.15	华南	天****	332,707.10	华南
平****	359,274.80	华南	午****	328,848.30	华南
百****	355,265.34	华南	宽****	312,313.92	华南
糖****	354,588.30	华南	猎****	307,537.60	华南
秋****	353,932.80	华南	平****	298,530.76	华南
国****	351,770.20	华南	低****	294,247.60	华南
无****	344,720.76	华南	农****	293,622.00	华南
糊****	327,846.70	华南	糊****	278,892.00	华南
鹰****	319,955.80	华南	过****	271,513.16	华南
木****	314,750.80	华南	忻****	267,641.60	华南
福****	305,741.40	华南	魔****	262,193.40	华南
铃****	302,270.00	华南	来****	259,671.60	华南
宽****	301,614.36	华南	隆****	253,208.14	华南
冷****	295,741.24	华南	静****	252,210.76	华南
香****	284,150.40	华南	空****	242,234.80	华南
天****	262,001.20	华南	不****	236,784.38	华南
愚****	259,148.60	华南	龙****	236,589.60	华南
毋****	256,439.20	华南	头****	234,036.56	华南



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

2016 年度			2017 年度		
用户名	累积充值金额 (元)	所在地区	用户名	累积充值金额 (元)	所在地区
【****	254,858.80	华南	与****	224,538.20	华南
太****	252,864.40	华南	小****	221,408.00	华南
猎****	242,945.30	华南	胡****	220,180.00	华南
泉****	241,909.44	华南	老****	220,088.60	华南
黑****	240,665.20	华南	糖****	207,824.00	华南
?****	238,316.40	华南	天****	206,425.16	华南
l****	238,228.00	华南	电****	197,478.62	华南
东****	235,477.60	华南	冷****	193,301.36	华南
@****	234,983.26	华南	龙****	187,499.96	华南
与****	232,052.70	华南	关****	186,788.24	华南
太****	231,500.20	华南	骑****	183,834.30	华南
秋****	229,378.26	华南	战****	180,444.00	华南
天****	224,867.00	华南	大****	177,527.20	华南
左****	223,652.60	华南	T****	176,754.40	华南
不****	218,576.03	华南	大****	167,322.96	华南
恋****	216,180.36	华南	柏****	166,528.00	华南
傲****	206,260.00	华南	非****	164,502.40	华南
落****	205,036.00	华南	w****	162,660.40	华南
平****	202,384.70	华南	小****	161,748.76	华南
人****	200,750.44	华南	泉****	161,256.80	华南
海****	194,537.60	华南	秋****	161,066.00	华南
电****	190,931.60	华南	昊****	159,901.60	华南
忻****	190,334.10	华南	小****	155,644.45	华南
永****	186,862.10	华南	阳****	154,023.20	华南
龙****	183,920.00	华南	我****	149,964.90	华南
大****	183,891.70	华南	义****	149,722.56	华南
天****	181,216.30	华南	铃****	147,078.40	华南
隆****	174,750.50	华南	花****	145,334.80	华南
姜****	174,448.88	华南	疯****	144,461.20	华南
z****	172,695.55	华南	姜****	143,792.00	华南
B****	171,304.00	华南	柯****	143,009.96	华南



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

2016 年度			2017 年度		
用户名	累积充值金额 (元)	所在地区	用户名	累积充值金额 (元)	所在地区
茫****	170,961.34	华南	理****	141,470.40	华南
柯****	170,658.76	华南	大****	141,439.90	华南
天****	168,833.00	华南	沙****	140,225.20	华南
胡****	168,009.60	华南	百****	139,362.72	华南
?****	167,722.00	华南	『****	138,672.04	华南
过****	167,061.60	华南	≈****	136,571.82	华南
情****	166,645.40	华南	老****	130,735.20	华南
虞****	166,520.00	华南	沙****	130,724.80	华南
嘻****	164,395.76	华南	渊****	130,491.00	华南
人****	163,637.20	华南	永****	129,973.20	华南
平****	162,498.76	华南	随****	129,911.52	华南
静****	157,712.00	华南	子****	126,969.20	华南
毛****	156,646.52	华南	小****	125,886.40	华南
老****	155,647.20	华南	扭****	124,152.80	华南
=****	154,052.76	华南	海****	123,232.40	华南
低****	152,350.80	华南	魏****	122,885.16	华南
沧****	150,062.00	华南	红****	121,542.00	华南
烟****	148,606.15	华南	毋****	120,311.80	华南
老****	145,896.40	华南	B****	120,104.88	华南
寂****	143,718.00	华南	故****	118,412.56	华南
和****	143,511.60	华南	花****	118,286.40	华南
脱****	139,557.32	华南	-****	117,663.96	华南
风****	138,644.24	华南	再****	117,292.40	华南
阳****	134,949.40	华南	/****	116,943.20	华南
我****	132,392.00	华南	空****	116,769.20	华南
?****	131,874.00	华南	寂****	115,840.00	华南
头****	131,587.30	华南	恶****	115,657.20	华南
一****	130,140.75	华南	闲****	114,415.40	华南
好****	130,027.26	华南	风****	113,572.50	华南
太****	128,728.81	华南	永****	113,034.00	华南
百****	128,047.80	华南	大****	112,306.00	华南



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话 (Tel): 0591-87852574 传真 (Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码 (Postcode): 350003

2016 年度			2017 年度		
用户名	累积充值金额 (元)	所在地区	用户名	累积充值金额 (元)	所在地区
ㄗ****	126,700.94	华南	回****	112,195.76	华南
小****	126,358.80	华南	夏****	108,957.64	华南
中****	126,331.68	华南	抽****	108,368.40	华南
恶****	125,032.40	华南	轻****	106,947.96	华南
团****	124,864.00	华南	老****	106,934.80	华南
笑****	124,214.30	华南	鱼****	106,684.50	华南

地区	2016		2017		同比	
	充值金额合计 (元)	平均充值金额 (元)	充值金额合计 (元)	平均充值金额 (元)	充值金额对比	平均充值金额 对比
华南	26,597,893.38	265,978.93	24,978,907.42	249,789.07	-6.10%	-6.10%

《城防三国》充值金额前 100 名用户的充值金额明细、地域分布和平均充值金额，以及相关数据的同比变化情况如下：

2016 年度			2017 年度		
用户名	累积充值金额 (元)	地区	用户名	累积充值金额 (元)	地区
张****	2,011,244.00	华南	不****	993,354.98	华南
黑****	931,647.60	华南	G****	793,368.40	华南
嗜****	922,257.20	华南	一****	745,692.60	华南
跟****	706,488.00	华南	?****	490,296.09	华南
寄****	679,095.00	华南	杏****	417,106.60	华南
夜****	654,202.00	华南	鷹****	398,468.20	华南
自****	564,856.40	华南	竹****	344,834.44	华南
守****	562,981.58	华南	金****	338,072.40	华南
纵****	556,818.60	华南	城****	317,064.28	华南
妙****	506,080.42	华南	夜****	314,494.40	华南
时****	505,916.00	华南	潮****	286,767.48	华南
驿****	452,826.40	华南	大****	279,232.80	华南
《****	404,937.60	华南	快****	277,619.00	华南
情****	355,000.70	华南	小****	263,143.15	华南
快****	342,808.00	华南	雷****	256,981.80	华南



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

2016 年度			2017 年度		
用户名	累积充值金额 (元)	地区	用户名	累积充值金额 (元)	地区
空****	313,335.00	华南	《****	252,059.60	华南
交****	301,439.70	华南	自****	250,890.38	华南
降****	298,682.00	华南	独****	250,147.45	华南
快****	281,356.80	华南	逆****	247,930.20	华南
策****	280,728.60	华南	我****	239,765.10	华南
大****	277,958.00	华南	中****	239,201.56	华南
阿****	273,640.32	华南	降****	238,478.98	华南
飘****	267,690.10	华南	守****	235,246.04	华南
潮****	233,135.36	华南	风****	228,085.74	华南
凌****	225,231.20	华南	【****	224,456.80	华南
祖****	223,009.18	华南	蕾****	223,497.70	华南
老****	218,386.28	华南	~****	223,003.20	华南
A****	213,229.20	华南	无****	219,301.58	华南
长****	208,602.80	华南	★大****	212,124.54	华南
天****	202,318.78	华南	战****	197,164.80	华南
W****	198,631.96	华南	闭****	194,894.80	华南
l****	187,128.00	华南	天****	190,840.40	华南
一****	186,989.60	华南	└****	184,714.40	华南
西****	183,988.60	华南	神****	175,406.78	华南
休****	181,938.40	华南	8****	170,278.36	华南
└****	178,074.80	华南	快****	169,307.50	华南
大****	178,050.00	华南	赵****	166,774.73	华南
多****	174,191.38	华南	_****	165,046.80	华南
G****	172,519.60	华南	空****	164,559.28	华南
?****	168,897.56	华南	永****	150,172.78	华南
懒****	164,420.20	华南	岚****	144,340.52	华南
大****	163,417.80	华南	我****	143,973.00	华南
山****	160,824.20	华南	轮****	135,918.00	华南
万****	160,157.58	华南	时****	134,525.50	华南
逆****	158,510.50	华南	嗜****	134,176.80	华南
成****	155,596.80	华南	神****	133,634.00	华南



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

2016 年度			2017 年度		
用户名	累积充值金额 (元)	地区	用户名	累积充值金额 (元)	地区
★我****	153,320.80	华南	龙****	130,931.37	华南
不****	151,141.40	华南	虎****	130,433.90	华南
如****	148,259.50	华南	?L****	125,316.90	华南
佳****	148,086.00	华南	?****	123,857.20	华南
皇****	145,363.40	华南	竹****	121,433.20	华南
警****	141,418.80	华南	点****	120,548.00	华南
无****	141,347.42	华南	一****	117,843.40	华南
★大****	138,346.15	华南	★我****	115,837.60	华南
永****	137,916.72	华南	土****	113,644.40	华南
永****	136,491.04	华南	=****	113,564.40	华南
=****	135,591.60	华南	天****	109,278.70	华南
老****	135,507.60	华南	天****	108,725.60	华南
永****	134,723.20	华南	山****	107,201.12	华南
开****	133,720.80	华南	哆****	105,806.96	华南
大****	131,641.20	华南	龙****	105,794.00	华南
江****	128,919.20	华南	标****	105,756.78	华南
竹****	127,215.00	华南	打****	104,149.20	华南
竹****	126,343.60	华南	懒****	104,011.70	华南
打****	122,646.89	华南	休****	103,915.14	华南
小****	122,380.40	华南	幸****	102,853.60	华南
龙****	119,659.30	华南	魔****	102,110.00	华南
地****	118,815.60	华南	一****	101,424.00	华南
-****	118,744.20	华南	老****	101,091.20	华南
天****	117,889.50	华南	年****	100,536.85	华南
不****	112,560.55	华南	庞****	100,225.00	华南
金****	111,667.76	华南	龙****	99,668.00	华南
混****	111,635.60	华南	?****	98,413.70	华南
地****	111,361.20	华南	大****	97,584.00	华南
舟****	110,948.00	华南	花****	97,563.62	华南
激****	108,594.40	华南	闪****	97,283.26	华南
宁****	108,130.02	华南	亚****	96,763.20	华南



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

2016 年度			2017 年度		
用户名	累积充值金额（元）	地区	用户名	累积充值金额（元）	地区
谦****	106,691.20	华南	邓****	95,679.66	华南
茶****	104,676.20	华南	至****	94,616.00	华南
永****	102,770.28	华南	天****	93,441.96	华南
冰****	100,538.40	华南	狼****	93,170.40	华南
神****	100,506.80	华南	天****	92,936.30	华南
勿****	100,485.20	华南	警****	92,339.34	华南
大****	99,946.86	华南	天****	92,086.22	华南
茅****	95,562.00	华南	君****	91,591.49	华南
高****	94,955.14	华南	皇****	91,478.54	华南
清****	93,795.90	华南	★南****	91,191.60	华南
朋****	93,452.00	华南	策****	90,714.20	华南
老****	92,647.80	华南	长****	89,779.50	华南
快****	92,443.60	华南	雨****	89,695.23	华南
删****	90,396.50	华南	凡****	89,366.58	华南
?_****	90,286.40	华南	浙****	89,002.80	华南
魅****	88,803.60	华南	首****	88,312.00	华南
大****	87,988.80	华南	飞****	87,374.26	华南
【****	87,646.40	华南	老****	87,152.50	华南
长****	87,498.58	华南	千****	87,085.16	华南
迷****	86,018.00	华南	琥****	85,335.20	华南
嗜****	85,772.70	华南	永****	85,267.00	华南
K****	84,476.92	华南	M****	85,112.10	华南
落****	84,080.00	华南	~****	85,105.16	华南

地区	2016		2017		同比	
	充值金额合计 (元)	平均充值金额 (元)	充值金额合计 (元)	平均充值金额 (元)	充值金额对比	平均充值金 额对比
华南	22,891,065.93	228,910.66	17,987,813.14	179,878.13	-21.40%	-21.40%

经核查，公司两款主要游戏上述相关数据是真实、准确的。



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话 (Tel): 0591-87852574 传真 (Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http: //www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码 (Postcode): 350003

六、说明对于厦门证监局 2017 年 11 月 13 日下发的《监管关注函》中涉及游戏业务内控缺陷事项的整改情况。

公司在腾讯云上设置了每天凌晨的自动备份，此备份保留时间为 10 天。自动备份策略为每款游戏每天全量备份，这种备份满足游戏运维的需求，对于游戏异常或奔溃的情况，能够有效的恢复或回档最近一次游戏的所有数据，并保证数据真实有效，同时，公司根据厦门证监局的整改要求，对照《企业内部控制应用指引第 18 号——信息系统》相关要求进行了改进，从 2017 年 11 月开始，在每个月的最后一天进行当天的全量游戏备份，这种备份可用于推算时间节点玩家的游戏信息数据。

经核查，公司根据厦门证监局的整改要求，对照《企业内部控制应用指引第 18 号——信息系统》相关规定，加强、完善了游戏运营系统数据的备份工作，实现对付费玩家游戏数据的记录和追踪，进一步满足了游戏业务收入会计核算的相关要求。

七、结合游戏研发业务员工数量变化趋势和采购云服务价格与容量等因素，说明游戏产品成本中人工成本和云服务成本下降的原因及合理性。

公司营业成本中游戏产品的人工成本及云服务成本的变动如下表：

单位：元

项目	2017 年度	2016 年度	降低金额	降低幅度
人工成本	3,985,842.66	4,530,337.85	-544,495.19	-12.02%
云服务成本	2,936,320.44	3,922,278.90	-985,958.46	-25.14%

首先，与游戏产品营业成本的人工成本直接相关的运维部门员工数量的减少导致人工成本的降低。在报告期内，由于产品及系统不断趋向成熟与稳



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话 (Tel): 0591-87852574 传真 (Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http: //www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码 (Postcode): 350003

定，公司对各部门人员均实行了优化精简，以提高员工的人均产能。同时，还通过优胜劣汰制度，对员工的总体工作内容进行了合理化调整，即充分利用现有人力资源，根据项目情况配置资源，实现人员的优化配置，避免人员的闲置浪费。通过精简措施，公司 2017 年游戏运维部门的业务员工数量较 2016 年减少 10 人，游戏产品成本中人工成本较 2016 年降低 54.45 万元。

其次，云服务成本下降的原因是：在报告期内，由于公司游戏产品《战争霸业》、《城防三国》的新增用户数减少，活跃用户基本属于存量用户。为提高运营效率，公司技术人员对云服务器进行了优化和压缩，在不影响玩家体验的前提下，降低了云服务成本。

经核查，公司 2017 年度游戏产品成本中人工成本和云服务成本的变动原因符合公司实际经营情况，人工成本和云服务成本下降是合理的。

福建华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国福州市

二〇一八年五月十四日