

关于杭州高新橡塑材料股份有限公司 问询函中有关事项的说明

天健函〔2019〕166号

深圳证券交易所创业板公司部：

由杭州高新橡塑材料股份有限公司（以下简称杭州高新公司或公司）转来的《关于对杭州高新橡塑材料股份有限公司的问询函》（创业板问询函〔2019〕第 91 号，以下简称问询函）奉悉，我们已对问询函中需我们回复的事项进行了审慎核查，现汇报如下。

一、快游科技主要上线游戏之一为《魔域永恒》，主要客户是芜湖雷亚网络科技有限公司（以下简称雷亚科技）。而根据公开信息，快游科技并非雷亚科技的供应商，福建省天晴互动娱乐有限公司（以下简称互动娱乐）为雷亚科技《魔域永恒》游戏 IP 版权提供方。请补充说明快游科技收入和应收账款的真实性。请审计师说明对快游科技收入和应收账款真实性的核查过程及结论。

回复：

（一）快游科技主要上线游戏之一为《魔域永恒》，主要客户是芜湖雷亚网络科技有限公司（以下简称雷亚科技）。而根据公开信息，快游科技并非雷亚科技的供应商，福建省天晴互动娱乐有限公司（以下简称互动娱乐）为雷亚科技《魔域永恒》游戏 IP 版权提供方。

1. 《魔域》IP 品牌介绍

根据网龙网络控股有限公司（以下简称网龙控股）官网公开披露的信息，《魔域》这款游戏由网龙控股自主研发，相应《魔域》IP 版权归网龙控股所有，该款游戏已于 2006 年正式公测，《魔域永恒》是《魔域》IP 品牌的页游版本。根

据网龙控股公开披露的信息，福建网龙计算机网络信息技术有限公司（以下简称福建网龙）取得网龙控股在中国使用网龙控股游戏软件的特许权，互动娱乐作为福建网龙全资子公司亦对《魔域》IP 品牌具有授权权利。雷亚科技取得互动娱乐对 IP 品牌《魔域》的合法授权及转授权权利后，与快游科技签订《魔域永恒》网页版游戏合作开发与授权协议，快游科技作为受托开发方，为《魔域永恒》网页版游戏提供研发服务。

2. 《魔域》IP 授权情况

雷亚科技已于 2016 年 10 月 1 日取得了互动娱乐关于 IP 品牌《魔域》的合法授权以及转授权权利，可以利用《魔域》游戏 IP 开发一款网页游戏，而快游科技对网页游戏研发拥有较强研发技术和维护技术，并拥有丰富的实践经验，双方同意利用各自的技术和信息优势，开展《魔域永恒》网页版的合作开发，并于 2017 年 7 月 20 日签订的《魔域永恒》网页游戏合作开发和授权协议。

3. 根据公开信息，快游科技并非雷亚科技的供应商，福建省天晴互动娱乐有限公司（以下简称互动娱乐）为雷亚科技《魔域永恒》游戏 IP 版权提供方。

根据雷亚科技公开资料显示，2017 年度向互动娱乐采购金额较大，为其主要供应商。经核查，互动娱乐为雷亚科技运营的《魔域永恒》游戏的 IP 版权提供方，应付账款为该款游戏的流水分成款，在最终运营平台结算给雷亚科技后再支付给互动娱乐，与雷亚科技公开披露信息相符。根据对雷亚科技负责人的访谈，据其介绍，快游科技未作为雷亚科技的重要供应商披露，主要系报告期内雷亚科技未收到快游科技开具的销售发票，雷亚科技亦未向快游科技支付分成款，其账面按照相应分成流水收入和成本的差额确认入账，故未在公开资料中显示快游科技。截至本说明出具日，已收到芜湖雷亚回款 1,150.00 万元，占 2018 年 9 月 30 日应收账款余额的 50.39%。

4. 审计机构核查意见

为了落实上述事项，我们主要执行以下核查程序：实地走访以及电话访谈了现雷亚科技的法定代表人吴杭兴先生，与其确认芜湖雷亚与快游科技的交易业务；取得了雷亚科技与快游科技之间签订的《魔域永恒》网页版游戏合作开发和授权协议、签字盖章的月分成结算单，以及期后回款单据。

经核查，我们认为互动娱乐为雷亚科技《魔域永恒》游戏 IP 版权提供方，

符合实际情况；快游科技为雷亚科技的供应商，为雷亚科技《魔域永恒》网页版游戏提供研发服务。

（二）说明对快游科技收入和应收账款真实性的核查过程及结论

为了落实快游科技收入和应收账款真实性，我们主要执行以下核查程序：

1. 调阅主要客户工商资料，以了解该等客户的基本信息；

通过获取客户营业执照、互联网查询及实地走访等方式，以了解该等客户的基本情况，包括主要客户的注册地址、注册资本、股东、法定代表人、主要管理人员、业务等情况，判断该等客户与快游科技采购产品的合理性，并将该等客户的股东、主要管理人员等与快游科技关联方名单进行比对是否存在关联方关系。

主要客户的基本情况如下：

序号	客户名称	成立时间	注册资本 (万元)	股东名称	主营业务	与快游科技 是否存在关 联关系
1	珠海欢聚互娱科技有限公司	2015/5/4	10,000.00	广州华多网络科技有限公司	信息电子技术服务;计算机技术开发、技术服务等;	否
2	北京奇域网络科技有限公司	2016/8/10	500.00	张彦朝	技术推广; 技术开发; 软件开发; 从事互联网文化活动等	否
3	芜湖雷亚网络科技有限公司	2016/3/9	1,000.00	喜悦娱乐（杭州）股份有限公司、江苏大泰资产管理集团有限公司、李倩君	从事网络技术及计算机技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务等;	否
4	西安易都网络文化传播有限公司	2015/3/17	1,000.00	邓小春、毛新	游戏软件开发; 动漫衍生产品开发、销售等	否
5	福建萝卜玩网络科技有限公司	2012/12/25	1111.1112	杜喆、颜桃、杭州义锋投资合伙企业（有限合伙）、张朝贺、林明净	计算机网络技术、计算机信息技术的开发等	否
6	上海玄藏网络科技有限公司	2016/3/9	100.00	上海储祐网络科技有限公司	从事网络技术、计算机软硬件技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，网络工程等	否
7	上海悦穆网络科技有限公司	2017/5/22	100.00	温艳丽、黄言钱	网络科技（不得从事科技中介），从事网络技术、计算机软硬件技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，网络工程等	否

上述客户为快游科技合作的主要平台方，销售收入占 2017 年、2018 年 1-9 月快游科技营业收入 94.20%、96.26%。经查阅主要客户工商资料等公开信息，主要平台方客户采购规模与其业务规模基本相符，与快游科技不存在关联方关系；

2. 对快游科技主要游戏进行试玩体验，通过线上或者线下渠道下载了快游科技研发的游戏进行试玩体验。根据试玩结果，快游科技研发的游戏内容真实、

用户活跃、美工效果较好、充值方式合理正常，与快游科技关于游戏的介绍一致，具有一定的可玩性；

3. 取得报告期内与快游科技主要平台方客户签订的合同、协议，并对快游科技销售明细账、对账单等相关资料进行核对，快游科技对各个客户销售确认的收入与其签订的合同、对账单信息相符；

4. 对快游科技主要平台方客户进行实地走访。通过实地走访，了解相关客户的基本信息、相关业务开展情况，判断该些平台方客户向快游科技代理游戏的合理性，流水规模是否与平台方客户的业务规模相符等。对实地走访的平台方客户销售收入分别占 2017 年、2018 年 1-9 月快游科技营业收入的 94.20%、96.26%；

5. 对主要平台方客户的销售额实施函证程序，并取得主要平台方客户的回函，回函确认的销售收入分别占 2017 年、2018 年 1-9 月快游科技营业收入的 94.20%、96.26%；

6. 测试主要客户的货款回收记录，抽取全部收款回单，核对回款单位与销售客户的名称是否一致。统计了主要平台方客户期后收款情况，截至本说明出具日，已开具发票 3,625.77 万元，已收到回款 3,368.92 万元，回款金额占 2018 年 9 月 30 日的应收账款余额的 48.54%。

在执行审计时，实施了上述审计程序并获取了关键审计证据，我们认为快游科技主要平台方客户代理游戏具有合理商业性，平台方客户流水规模与其自身经营规模相匹配，收入具有真实性；快游科技应收账款变化情况与实际情况相符，应收账款余额具有真实性。

二、快游科技 2017 年末、2018 年 9 月底的应收账款金额分别为 2864 万元、6571 万元，占同期净资产的比重为 213%、195%，占同期营业收入的比重为 93%、154%。请结合快游科技结算模式说明应收账款金额较大的合理性，收入确认依据是否充分、确认时点是否合理，应收账款水平、坏账准备计提政策是否与同行业一致，主要应收账款客户的偿付能力，期后回款情况，坏账准备计提是否充分。请审计师发表明确意见。

回复：

（一）结合快游科技结算模式说明应收账款金额较大的合理性及期后回款情

况

1. 快游科技结算模式

快游科技与客户合同商定的结算模式列示如下：

游戏类型	游戏名称	客户	收入类型	结算方式
页游	刺秦秘史	珠海欢聚互娱科技有限公司	分成收入	代理方于每月 7 日及之前将上月总收入分成提供给快游网络，授权方于 7 日内确认盖章并提供发票，客户于收到后 15 日内付款；
手游	九剑魔龙传	北京奇域网络科技有限公司	分成收入	代理方按月支付，双方统一按 N+3 月 1 日 0 时至本月最后一天 24 时为结算周期，授权方于 N+3 月 10 日前就 N 月的实际充值收入为基础对需结算的充值收入进行统计，代理方在收到加盖公章的对账确认单及发票后的 10 个工作日内付款；
页游	魔域永恒	芜湖雷亚网络科技有限公司	分成收入	在收入发生后次月 15 号前，代理方向授权方提交《结算单》，代理方在收到授权方提交的合法有效增值税专用发票后的 30 天内付款；
手游	桃源灵境	西安易都网络文化传播有限公司	分成收入	代理方与授权方确认账单应不超过 N+2 个月；代理方在收到发票后 7 个工作日内付款；
手游	画狐	福建萝卜网络科技有限公司	分成收入	双方应于每月初的 1-5 号（节假日顺延）确认上已结算月全部合作游戏的充值收入，代理方收到授权方正规增值税专用发票的 10 个工作日内付款；
		上海玄藏网络科技有限公司	分成收入	双方应于每月初的 1-5 号（节假日顺延）确认上已结算月全部合作游戏的充值收入，代理方收到授权方正规增值税专用发票的 10 个工作日内付款；
		上海悦穆网络科技有限公司	分成收入	双方应于每月初的 1-5 号（节假日顺延）确认上已结算月全部合作游戏的充值收入，代理方收到授权方正规增值税专用发票的 10 个工作日内付款；
页游	鸿蒙天尊	珠海欢聚互娱科技有限公司	分成收入	代理方于每月 10 日及之前将上月总收入分成提供给授权方，授权方于 3 日内确认盖章并提供发票，代理方于收到后 15 日内付款；
页游	御剑萌仙传	珠海欢聚互娱科技有限公司	分成收入	代理方于每月 7 日及之前将上月总收入分成提供给授权方，授权方于 7 日内确认盖章并提供发票，代理方于收到后 15 日内付款；
页游	刺秦秘史	珠海欢聚互娱科技有限公司	版权金收入	本协议签订之日起代理方在收到授权方提供的发票后 15 个工作日内支付
手游	九剑魔龙传	G-MEI NETWORK TECHNOLOGY CO., LIMITED	版权金收入	在本协议生效后，被授权方在收到授权方提供的 INVOICE（发票）后 7 个工作日内支付授权方授权金 12 万美金； 游戏之 Android 或 IOS 操作系统任一版本于任一授权地区内正式收费运营后，被授权方在收到授权方提供的 INVOICE（发票）后 7 个工作日内支付授权方授权金 12 万美金； 游戏之 Android 或 IOS 操作系统两个版本于任一授权地区内正式收费运营后，被授权方在收到授权方提供的 INVOICE（发票）后 7 个工作日内支付授权方授权金 16 万美金；

		天津英雄互娱科技有限公司	版权金收入	版权金按如下条件分别满足且代理方收到授权方出具的正确发票之日起 10 日内进行支付： 本协议签订后 10 个工作日内，代理方支付授权方人民币 135 万元； 授权方提供授权游戏测试版本并经代理方验收通过（以代理方提供的书面验收通过通知为准），代理方支付 135 万元； 授权游戏的公测版本且上线正常运营（以代理方提供的书面验收通过通知为准），代理方支付剩余人民币 180 万元；
手游	鸿蒙天尊	珠海欢聚互娱科技有限公司	版权金收入	本协议签订之日起代理方在收到授权方提供的发票后 15 个工作日内支付
手游	桃源灵境	西安易都网络文化传播有限公司	版权金收入	代理金分两笔支付。第一笔 40%，金额为 140 万元人民币，支付时间为游戏上线后一个月内，授权方开具对应发票的 20 个工作日内，由代理方向授权方支付；第二笔 60%，金额为 190 万元人民币，支付时间为游戏上线半年后，授权方开具对应发票的 20 个工作日内，由代理方向授权方支付。

2. 应收账款金额较大的合理性及期后回款情况

（1）应收账款金额较大的合理性

根据快游科技与客户签订的授权经营协议约定，客户回款前需取得快游科技开具的合法合规的增值税专用发票。2018 年 11 月前，快游科技原税务主管机关厦门市思明区税务局的月开票限额为 250 万元，导致截至 2018 年 9 月 30 日，快游科技应收账款余额 6,940.54 万元中尚有 6,240.55 万元的应收款尚未开具发票。为了应对上述事项，快游科技已于 2018 年 7 月将登记机关变更至厦门市同安区市场监督管理局，快游科技同时办理税务主管部门的变更，已于 2018 年 8 月完成国税业务变更，2018 年 11 月完成地税业务变更，税务主管部门变更后，快游科技的开票限额由原来的每月 250 万元提升至每月 2,000 万元。受到开票的限制和结算模式的影响，报告期末的应收账款余额较大。

快游科技的开票限额在 2018 年 11 月提升后，积极与客户沟通开票和回款事宜，截至本说明出具日，已开具发票 3,625.77 万元；已收到回款 3,368.92 万元，回款金额占 2018 年 9 月 30 日余额的 48.54%。

（2）快游科技期后开票和期后回款情况如下：

单位：万元					
客户名称	2017 年度 销售额 (不含税)	2018 年 1-9 月销售额 (不含税)	2018 年 9 月 30 日应收 余额	2018 年 9 月 30 日已 开票余额	2018 年 9 月 30 日未开票 余额

珠海欢聚互娱科技有限公司	833.05	702.27	1,008.53	60.00	948.53
北京奇域网络科技有限公司	338.50	647.39	1,045.05		1,045.05
西安易都网络文化传播有限公司	584.92	477.21	1,125.86	640.00	485.86
芜湖雷亚网络科技有限公司	1,158.34	1,028.49	2,318.04		2,318.04
上海玄藏网络科技有限公司		466.99	495.01		495.01
上海悦穆网络科技有限公司		451.67	478.77		478.77
福建萝卜网络科技有限公司		442.72	469.28		469.28
合计	2,914.81	4,216.74	6,940.54	700.00	6,240.54

(续上表)

客户名称	截至本说明出具日，期后开票金额	剩余未开票金额	未开票占报告期收入比(%)	截至本说明出具日，期后回款金额	期后剩余未回款	未回款占报告期收入比(%)
珠海欢聚互娱科技有限公司		948.53	58.28		1,008.53	61.97
北京奇域网络科技有限公司	809.00	236.05	22.59	809.00	236.05	22.59
西安易都网络文化传播有限公司	384.04	101.82	9.04	659.92	465.94	41.39
芜湖雷亚网络科技有限公司	1,150.00	1,168.04	50.39	1,150.00	1,168.04	50.39
上海玄藏网络科技有限公司	445.47	49.54	10.01		495.01	100.00
上海悦穆网络科技有限公司	422.04	56.73	11.85	377.17	101.60	21.22
福建萝卜网络科技有限公司	415.21	54.07	11.52	372.83	96.45	20.55
合计	3,625.76	2,614.78	34.59	3,368.92	3,571.62	47.25

截至本说明出具日，快游科技已向客户开具发票 3,625.76 万元；已收到回款 3,368.92 万元，回款金额占 2018 年 9 月 30 日应收账款余额的 48.54%。

3. 审计机构核查意见

为了落实上述事项，我们主要执行以下核查程序：获取了报告期内快游科技与客户签订的销售合同，就合同条款事项实地走访同客户确认；测试主要客户的

货款回收记录并对期后开票和期后回款进行追踪。

经核查，我们认为快游科技期末应收账款金额较大系受结算模式影响，与结算模式相匹配。截至本说明出具日，回款金额占报告期末应收账款余额比例为48.54%，回款比例较为合理。

（二）收入确认依据和确认时点的说明

1. 收入确认原则

快游科技的产品为网络游戏，运营模式系授权运营。快游科技与授权运营商签订合作运营网络游戏协议，由快游科技为其提供游戏版本和约定的后续服务，对一次性收取的版权金于协议约定的受益期间内按直线法摊销确认营业收入；对授权运营商将其在运营游戏中取得的收入按协议约定的比例分成给快游科技，在双方核对数据确认无误后，快游科技确认营业收入。

2. 报告期内分成收入确认情况

对授权运营商将其在运营游戏中取得的收入按协议约定的比例分成给快游科技，在双方核对数据确认无误后，快游科技确认营业收入。报告期内，根据双方确认的分成结算单对游戏分成流水汇总如下：

单位：万元

月份	刺秦秘史	九剑魔龙传	魔域永恒	桃源灵境	鸿蒙天尊	画狐	御剑萌仙传	合计
2017-05			0.25					0.25
2017-06			3.98					3.98
2017-07			43.85				0.55	44.40
2017-08	8.91	163.67	111.55				15.48	299.62
2017-09	120.77	36.81	256.13				11.55	425.26
2017-10	176.52	14.10	276.73	128.91			8.60	604.85
2017-11	240.93	4.61	261.35	254.04			4.90	765.83
2017-12	177.59	204.22	204.50	160.71	25.45		2.50	774.96
2018-01	66.72	206.36	154.43	92.24	83.89		1.09	604.73
2018-02	46.76	122.38	111.53	64.69	65.43		0.32	411.10
2018-03	34.80	60.38	142.81	62.31	82.97		0.03	383.30
2018-04	33.80	34.32	128.04	33.87	51.02			281.05

2018-05	25.35	29.22	121.90	30.08	26.45	49.28		282.27
2018-06	17.27	22.82	100.21	24.06	18.17	461.85		644.38
2018-07	15.27	20.31	89.99	20.40	11.09	283.82		440.88
2018-08	10.34	16.95	91.65	13.63	9.28	285.23		427.08
2018-09	7.19	14.38	87.95	12.12	7.95	281.20		410.78
合 计	982.22	950.52	2,186.83	897.04	381.72	1,361.38	45.01	6,804.71

报告期内，经快游科技与客户确认的分成结算流水合计 6,804.71 万元，因此快游科技在报告期内共确认分成流水收入 6,804.71 万元。

3. 报告期内版权金确认情况

快游科技在确认版权金收入时，摊销金额为合同约定版权金总额，摊销起始点为游戏正式上线时间，摊销期间参照合同，若有约定版权授予期，按授予期；合同若未约定授予期，按照合同期限。报告期内，快游科技确认的版权金收入情况如下：

游戏类型	游戏名称	客户	合同总额（万元）	税率	摊销原值（万元）	游戏上线时间
页游	刺秦秘史	珠海欢聚互娱科技有限公司	300.00	6%	283.02	2017-08
手游	九剑魔龙传	北京奇域网络科技有限公司、天津英雄互娱科技有限公司[注]	450.00	6%	424.53	2017-08
手游	桃源灵境	西安易都网络文化传播有限公司	350.00	6%	330.19	2017-10
页游	刺秦秘史	珠海欢聚互娱科技有限公司	59.54	6%	56.17	2018-01

（续上表）

合同期限	授权期限	摊销期间(月)	2018年1-9月摊销额(万元)	2017年摊销额(万元)
本协议自 2017 年 3 月 23 日起，至游戏正式上线运营满 3 年止	未做约定	36	70.75	39.31
2 年	公开测试之日起 2 年	24	159.20	88.44

2 年	2 年	24	123.82	41.27
本协议自 2017 年 3 月 23 日起，至游戏正式上线运营满 3 年止	未做约定	36	16.31	0.00

[注]：天津英雄互娱科技有限公司与快游科技于 2017 年 1 月 20 日签署了关于手游九剑魔龙传的独家运营发行合同，合同约定天津英雄互娱科技有限公司需支付快游科技独家授权的版权金 450 万元，天津英雄互娱科技有限公司于 2017 年 6 月支付 135 万元，后经双方协商一致，自 2017 年 12 月 5 日提前终止原合同，手游九剑魔龙传的独家代理权转移至北京奇域网络科技有限公司，由北京奇域网络科技有限公司继续支付剩余的版权金 315 万元。

4. 审计机构核查意见

为了落实上述事项，我们主要执行以下核查程序：获取了快游科技与客户签订报告期内的销售合同，就合同条款事项实地走访同客户确认；获取经客户盖章确认的分成结算对账单，对全部平台方客户的销售额实施函证程序并已收回相符的询证函。

经核查，我们认为快游科技收入确认依据充分、确认时点合理，符合会计准则的规定。

（三）应收账款水平、坏账准备计提政策与同行业的一致性以及主要应收账款客户的偿付能力说明

1. 根据公开信息，择下述同行业进行比对，快游科技的坏账计提准备政策与同行业一致；

账 龄	快游科技 计提比例 (%)	电魂网络 (603258) 计提比例 (%)	昆仑万维 (300418) 计提比例 (%)	中青宝 (300052) 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

2. 根据公开信息，择下述同行业进行比对，应收账款水平受到公司规模、行业地位等因素影响，不同公司之间差异较大；

单位：万元

明细	快游科技		电魂网络	
	2017年12月31日/2017年度	2018年9月30日/2018年1-9月	2017年12月31日/2017年度	2018年9月30日/2018年1-9月
应收账款余额	2,864.46	6,571.48	693.04	1,290.36
净资产	1,343.66	3,362.17	161,251.99	165,648.62
营业收入	3,094.14	4,255.66	49,926.61	31,972.29
同期净资产的比重	213%	195%	0.43%	0.78%
占同期营业收入的比重	93%	154%	1.39%	4.04%

(续上表)

应收账款水平	昆仑万维		中青宝	
	2017年12月31日/2017年度	2018年9月30日/2018年1-9月	2017年12月31日/2017年度	2018年9月30日/2018年1-9月
应收账款余额	40,975.29	54,084.62	8,988.51	11,657.09
净资产	870,973.07	587,439.10	75,178.55	77,708.28
营业收入	343,636.97	90,046.07	31,322.31	5,543.55
同期净资产的比重	4.70%	9.21%	11.96%	15.00%
占同期营业收入的比重	11.92%	60.06%	28.70%	210.28%

3. 主要客户的偿付能力情况如下:

根据查询国家企业信用信息公示系统,对客户是否存在违约、失信、诉讼等重大异常事项进行检查,未发现客户经营存在异常或者丧失偿债能力,未发现快游科技的款项存在无法收回的风险。

客户名称	成立时间	注册资本(万元)	公开信息查询是否存在失信行为	已回款金额占报告期收入比
珠海欢聚互娱科技有限公司	2015/5/4	10,000.00	否	38.03%
北京奇域网络科技有限公司	2016/8/10	500.00	否	74.27%
芜湖雷亚网络科技有限公司	2016/3/9	1,000.00	否	49.61%
西安易都网络文化传播有限公司	2015/3/17	1,000.00	否	58.61%
福建萝卜网络科技有限公司	2012/12/25	1111.1112	否	79.45%
上海玄藏网络科技有限公司	2016/3/9	100.00	否	0.00%

上海悦穆网络科技有限公司	2017/5/22	100.00	否	78.78%
--------------	-----------	--------	---	--------

经核查，我们认为快游科技坏账准备计提政策与同行业一致，应收账款水平较同行业偏高，但考虑期后回款金额已达 2018 年 9 月 30 日应收账款余额的 48.54%，且未发现客户存在失信行为，坏账准备计提政策合理。

三、快游科技主营业务为 PC 端网页游戏研发、移动端游戏研发，已经完成并上线 7 款游戏。请补充说明：（3）快游科技主要客户及供应商情况，7 款游戏的类型、运营模式、收费方式，游戏所处生命周期，各款游戏流水、月活人数、月付费人数及比例、ARPU 值等指标，以及相关指标是否与各游戏生命周期特点相符。请审计师发表明确意见。（问询函第 4 条第 3 点）

回复：

（一）快游科技主要客户及供应商情况

1. 快游科技主要客户情况

（1）2018 年 1-9 月快游科技的主要客户情况

单位：万元

单位名称	游戏名称	区域	分成收入	版权金收入	合计
珠海欢聚互娱科技有限公司	刺秦秘史	国内	210.86	70.75	281.61
	刺秦秘史	海外	46.64	16.31	62.95
	御剑萌仙传	国内	1.44		1.44
	鸿蒙天尊	国内	356.26		356.26
北京奇域网络科技有限公司	九剑魔龙传	国内	527.11	120.28	647.39
天津英雄互娱科技有限公司	九剑魔龙传	国内		38.92	38.92
芜湖雷亚网络科技有限公司	魔域永恒	国内	1,028.49		1,028.49
西安易都网络文化传播有限公司	桃源灵境	国内	353.39	123.82	477.21
福建萝卜玩网络科技有限公司	画狐	国内	442.72		442.72
上海玄藏网络科技有限公司		国内	466.99		466.99
上海悦穆网络科技有限公司		国内	451.67		451.67
合计			3,885.57	370.08	4,255.65

（2）2017 年快游科技的主要客户情况

单位：万元

单位名称	游戏名称	区域	分成收入	版权金收入	其他	合计
珠海欢聚互娱科技有限公司	刺秦秘史	国内	724.72	39.31		764.03
珠海欢聚互娱科技有限公司	御剑萌仙传	国内	43.56			43.56
珠海欢聚互娱科技有限公司	鸿蒙天尊	国内	25.45			25.45
北京奇域网络科技有限公司	九剑魔龙传	国内	338.50	88.44		426.94
天津英雄互娱科技有限公司	九剑魔龙传	国内	84.91			84.91
西安易都网络文化传播有限公司	桃源灵境	国内	543.65	41.27		584.92
芜湖雷亚网络科技有限公司	魔域永恒	国内	1,158.34			1,158.34
上海火蟾网络科技有限公司	美术制作	国内			5.97	5.97
合计			2,919.13	169.02	5.97	3,094.12

2. 快游科技主要供应商情况

快游科技是一家以提供互动娱乐游戏为主的开发及服务型企业，主要从事游戏开发，包括页游和手游。快游科技对网页游戏研发拥有较强研发技术和维护技术，并拥有丰富的实践经验，快游科技的游戏产品均由其研发团队自研。快游科技在 2018 年 1-9 月未将任何研发过程外包；2017 年主要采购内容包括《魔域永恒》游戏数据和部分美术资源开发服务，主要供应商情况如下：

供应商名称	采购额(不含税, 元)	采购占比 (%)	采购内容
厦门秀漫互娱网络科技有限公司	1,981,132.08	67.87	《魔域永恒》游戏数据
成都天际遨游科技有限公司	360,679.61	12.36	美术资源开发
成都金十网络科技有限公司	194,854.36	6.68	美术资源开发
广州墨月网络科技有限公司	128,640.78	4.41	美术制作
杭州点染动漫设计有限公司	101,650.49	3.48	美术资源开发
合计	2,766,957.32	94.79	

3. 审计机构核查意见

为了落实上述事项，我们主要执行以下核查程序：针对快游科技主要的客户，获取了客户提供的部分工商简档资料，查询了全国企业信用信息系统；取得了快游科技与各运营平台之间签订的授权运营协议；取得了经快游科技与客户之间确

认的分月结算流水，并将授权运营协议与分月流水进行核对；已对上述客户进行走访和函证，并在走访时与对方负责人确认了双方的交易业务、分月结算流水等。针对快游科技主要的供应商，获取供应商提供的部分工商简档资料、财务报表、查询了全国企业信用信息公示系统；访谈了快游科技采购部负责人及相关人员，实地走访主要供应商；核查了快游科技报告期内主要供应商采购付款情况；核查了快游科技期后付款情况。

经核查，我们认为，报告期内，快游科技的主要客户和主要供应商不存在异常情况。

（二）7 款游戏的类型、运营模式、收费方式，游戏所处生命周期

游戏名称	类型	运营模式	收费方式[注]	所处生命周期
魔域永恒	手游	授权运营	分成收入	成熟期
刺秦秘史	页游	授权运营	分成收入+版 金收入	成熟期
鸿蒙天尊	页游	授权运营	分成收入	衰退期
九剑魔龙传	手游	授权运营	分成收入+版 金收入	成熟期
画狐	手游	授权运营	分成收入	成熟期
桃源灵境	手游	授权运营	分成收入+版 金收入	衰退期
御剑萌仙传	页游	授权运营	分成收入	衰退期

[注]：快游科技与授权运营商签订合作运营网络游戏协议，由快游科技为其提供游戏版本和约定的后续服务，对一次性收取的版权金于协议约定的受益期间内按直线法摊销确认营业收入；对授权运营商将其在运营游戏中取得的收入按协议约定的比例分成给快游科技，在双方核对数据确认无误后，快游科技确认营业收入。

为了落实上述事项，我们主要执行以下核查程序：取得了快游科技与各运营平台之间签订的授权运营协议；取得了经快游科技与客户之间确认的分月结算流水，并将授权运营协议与分月流水进行核对；对各款游戏的分月结算流水进行趋势分析，并结合各款游戏的生命周期判断分月结算流水的合理性。

经核查，我们认为，快游科技的 7 款游戏的类型、运营模式、收费方式和游戏所处生命周期无异常情况。

(三) 各款游戏流水、月活人数、月付费人数及比例、ARPU 值等指标，以及相关指标是否与各游戏生命周期特点相符。

快游科技目前研发完成并已经上线的 7 款游戏分别为《魔域永恒》、《刺秦秘史》、《鸿蒙天尊》、《九剑魔龙传》、《画狐》、《桃源灵境》和《御剑萌仙传》，各款游戏流水、月活人数、月付费人数及比例、ARPU 值等指标，各款游戏的指标与生命周期的匹配如下所示：

1. 魔域永恒

(数量单位：个；金额单位：元)

月份	付费金额	月活人数	月付费人数	月付费比例 (%)	ARPU (元/人)
201706	414,255.90	[注]	3,462		
201707	4,648,405.30	437,422	31,728	7.25	10.63
201708	11,815,907.26	823,639	67,510	8.20	14.35
201709	27,150,949.60	952,960	145,585	15.28	28.49
201710	29,455,417.72	839,480	128,612	15.32	35.09
201711	27,831,024.20	758,937	88,937	11.72	36.67
201712	21,706,407.10	685,462	63,238	9.23	31.67
201801	16,421,825.51	643,439	49,896	7.75	25.52
201802	11,741,446.30	521,600	38,015	7.29	22.51
201803	14,973,413.88	603,996	44,072	7.30	24.79
201804	14,040,010.00	510,785	37,469	7.34	27.49
201805	13,156,899.50	520,863	33,576	6.45	25.26
201806	10,453,133.80	471,363	27,840	5.91	22.18
201807	9,380,422.65	415,348	26,001	6.26	22.58
201808	9,566,451.95	431,500	29,181	6.76	22.17
201809	9,173,486.25	489,887	29,779	6.08	18.73

[注]：《魔域永恒》这款游戏在 2017 年 6 月为上线测试期，测试结束后，运营平台将服务器回收并开正式服务器，快游科技未将测试数据完整保留，导致无法统计快游科技 2017 年 6 月的月活人数，也无法计算 2017 年 6 月的月付费比例、ARPU 值。

如上表所示，《魔域永恒》这款游戏在 2017 年 6 月上线运营，随着用户积累及运营平台推广，在 2017 年 10 月流水达到峰值，《魔域永恒》这款游戏经历了测试期和成长期。在 2017 年 11 月至 2018 年 9 月，付费用户逐渐下降，月流水在 2018 年 3 月出现第二个峰值后逐渐下降，《魔域永恒》这款游戏经历了爆发式的成长期和震荡式的成熟期，并在 2018 年 9 月逐步进入成熟期的稳定阶段。综

上所述,《魔域永恒》这款游戏的运营数据整体与生命周期特点相符。

2. 刺秦秘史

(数量单位: 个; 金额单位: 元)

月份	付费金额	月活人数	月付费人数	月付费比例 (%)	ARPU (元/人)
201705	2	[注]			
201706	76,617.00	[注]			
201707	33,271.00	[注]			
201708	720,150.20	138,067	4,313	3.12	5.22
201709	7,898,037.90	1,791,173	35,518	1.98	4.41
201710	11,823,883.61	2,190,119	40,532	1.85	5.40
201711	16,980,635.10	1,142,650	33,222	2.91	14.86
201712	13,114,463.08	771,572	25,760	3.34	17.00
201801	5,520,304.35	370,814	14,912	4.02	14.89
201802	3,772,607.97	230,403	11,219	4.87	16.37
201803	2,919,632.70	199,697	7,179	3.59	14.62
201804	2,790,700.64	128,158	13,036	10.17	21.78
201805	2,102,590.04	86,068	6,039	7.02	24.43
201806	1,420,083.15	63,700	3,672	5.76	22.29
201807	1,246,981.89	60,661	2,930	4.83	20.56
201808	868,647.64	54,265	2,681	4.94	16.01
201809	607,981.43	38,244	2,200	5.75	15.90

[注]:《刺秦秘史》这款游戏在 2017 年 5-7 月为上线测试期,测试结束后,运营平台将服务器回收并开正式服务器,快游科技未将测试数据完整保留。无法统计快游科技 2017 年 5-7 月的月活人数,也无法计算 2017 年 5-7 月的月付费比例、ARPU 值。

如上表所示,《刺秦秘史》这款游戏在 2017 年 5-7 月进行线上测试,并在 2017 年 8 月正式上线运营,随着用户积累及运营平台推广,在 2017 年 11 月流水达到峰值,《刺秦秘史》这款游戏经历了测试期和成长期。在 2017 年 12 月至 2018 年 9 月,月流水在逐渐下降,月付费人数在经历 2018 年 4 月的反弹后逐渐下降,《刺秦秘史》这款游戏经历了成长期的末期和成熟期,并在 2018 年 9 月基本达到该款游戏成熟期的末期。综上所述,《刺秦秘史》这款游戏的运营数据整体与生命周期特点相符。

3. 鸿蒙天尊

(数量单位: 个; 金额单位: 元)

月份	付费金额	月活人数	月付费人数	月付费比例 (%)	ARPU (元/人)
201712	1,579,618.00	361,207	8,329	2.31	4.37
201801	5,693,567.00	1,655,448	26,703	1.61	3.44
201802	4,736,560.10	701,053	18,002	2.57	6.76
201803	6,369,209.90	577,999	24,467	4.23	11.02
201804	3,976,755.60	234,047	14,305	6.11	16.99
201805	2,136,636.00	125,293	7,025	5.61	17.05
201806	992,334.90	54,566	2,826	5.18	18.19
201807	750,898.80	38,996	2,326	5.96	19.26
201808	569,139.40	34,046	1,891	5.55	16.72
201809	289,822.50	22,253	1,303	5.86	13.02

如上表所示,《鸿蒙天尊》这款游戏在 2017 年 12 月正式上线运营,随着用户积累及运营平台推广,在 2018 年 3 月流水达到峰值,《鸿蒙天尊》这款游戏经历了测试期和成长期。在 2018 年 4 月至 2018 年 9 月,付费用户及月流水都逐渐下降,《鸿蒙天尊》这款游戏经历了成熟期和衰退期,并在 2018 年 9 月已基本达到该款游戏生命周期的末期。综上所述,《鸿蒙天尊》这款游戏的运营数据整体与生命周期特点相符。

4. 九剑魔龙传

(数量单位: 个; 金额单位: 元)

月份	付费金额	月活人数	月付费人数	月付费比例 (%)	ARPU (元/人)
201712	10,823,425.00	176,404	10,576	6.00	61.36
201801	10,937,212.00	257,190	9,122	3.55	42.53
201802	6,485,953.00	192,011	6,515	3.39	33.78
201803	3,200,019.00	168,754	7,749	4.59	18.96
201804	1,818,885.00	98,765	6,152	6.23	18.42
201805	1,548,679.00	81,003	5,936	7.33	19.12
201806	1,209,529.00	62,381	4,467	7.16	19.39
201807	1,076,268.00	56,027	4,298	7.67	19.21
201808	898,472.00	45,879	3,232	7.04	19.58
201809	761,904.00	28,178	1,469	5.21	27.04

如上表所示,《九剑魔龙传》这款游戏在 2017 年 12 月正式上线运营,在上线前两个月达到付费用户及充值流水峰值,《九剑魔龙传》这款游戏经历了测试期、成长期和成熟期。在 2018 年 2 月至 2018 年 9 月,付费用户及月流水都逐渐下降,《九剑魔龙传》这款游戏经历了成熟期和衰退期,并在 2018 年 9 月已基本

达到该款游戏成熟期的末期。综上所述,《九剑魔龙传》这款游戏的运营数据整体与生命周期特点相符。

5. 画狐

(数量单位: 个; 金额单位: 元)

月份	付费金额	月活人数	月付费人数	月付费比例 (%)	ARPU (元/人)
201805	1,741,122.00	32,138	6,662	20.73	54.18
201806	16,318,658.00	285,138	55,689	19.53	57.23
201807	10,028,386.00	298,866	55,855	18.69	33.55
201808	10,078,672.00	302,916	56,875	18.78	33.27
201809	9,935,791.00	297,351	56,339	18.95	33.41

如上表所示,《画狐》这款游戏在 2017 年 5 月上线运营,随着用户积累及运营平台推广,在 2018 年 6 月流水达到峰值,《画狐》这款游戏经历了测试期和成长期。在 2018 年 7 月至 2018 年 9 月,付费用户及月流水都逐渐下降,《画狐》这款游戏经历了成长期和成熟期的初期,并在 2018 年 9 月逐步进入成熟期的后期。综上所述,《画狐》这款游戏的运营数据整体与生命周期特点相符。

6. 桃源灵境

(数量单位: 个; 金额单位: 元)

月份	付费金额	月活人数	月付费人数	月付费比例 (%)	ARPU (元/人)
201710	5,693,326.00	150,115	22,517	15.00	37.93
201711	11,219,906.00	358,412	42,816	11.95	31.30
201712	7,097,914.00	391,165	45,678	11.68	18.15
201801	4,073,926.00	239,444	32,465	13.56	17.01
201802	2,857,102.00	172,979	23,211	13.42	16.52
201803	2,752,153.00	148,021	20,426	13.80	18.59
201804	1,495,732.00	81,657	10,420	12.76	18.32
201805	1,328,515.00	70,619	9,226	13.06	18.81
201806	1,062,794.00	56,499	7,476	13.23	18.81
201807	868,841.00	46,354	6,027	13.00	18.74
201808	601,831.00	32,547	4,205	12.92	18.49
201809	535,105.00	25,947	3,367	12.98	20.62

如上表所示,《桃源灵境》这款游戏在 2017 年 10 月上线运营,随着用户积累及运营平台推广,在 2017 年 10 月流水达到峰值,《桃源灵境》这款游戏经历了测试期和成长期。在 2017 年 11 月至 2018 年 9 月,付费用户及月流水都逐渐下降,《桃源灵境》这款游戏经历了成熟期和衰退期,并在 2018 年 9 月已基本达

到该款游戏生命周期的末期。综上所述,《桃源灵境》这款游戏的运营数据整体与生命周期特点相符。

7. 御剑萌仙传

《御剑萌仙传》这款游戏在 2017 年 7 月上线运营,这款游戏的运营数据不理想,在 2018 年 3 月已经达到该款游戏生命周期的末期,累计流水 2,986,567.00 元。运营公司为节约维护成本,将服务器收回,快游科技未保留该款游戏完整的数据,导致无法计算月付费人数及比例、ARPU 值等指标。

8. 审计机构核查意见

为了落实上述事项,我们主要执行以下核查程序:取得了快游科技与各运营平台之间签订的授权运营协议;取得了经快游科技与客户之间确认的分月结算流水,并将授权运营协议与分月流水进行核对;IT 审计时获取了主要游戏的玩家注册记录及充值流水数据,通过编写数据库查询脚本对其游戏运营指标进行复算统计。

经核查,我们认为,快游科技各款游戏流水、月活人数、月付费人数及比例、ARPU 值等指标无异常情况;另外,上述相关指标与各游戏生命周期特点相符。截至本说明出具日,快游科技已有两款游戏处于测试阶段,分别是天涯群侠和剑决天下,预计 2019 年二季度即可上线运营。

四、快游科技于 2018 年 9 月底对厦门君心网络科技有限公司、厦门火游信息科技有限公司存在拆出款,收回广州名就信息科技有限公司拆出款本金,收到海南创趣网络科技有限公司及一些自然人拆入款,2017 年收到深圳市稳通金融服务有限公司(以下简称稳通金融)及一些自然人拆入款,稳通金融为民间借贷平台。请补充说明快游科技 2017 年、2018 年拆入拆出款的事由及合理性,是否履行相关审议程序,拆借费用及其收取情况,相关拆借行为是否合法合规,是否存在关联方资金占用或违规对外担保情形。请律师及审计师发表明确意见。

回复:

(一) 补充说明快游科技 2017 年、2018 年拆入拆出款的本金、费用及其收取情况,事由及合理性

1. 厦门火游信息科技有限公司(以下简称厦门火游)

(1) 拆借本金、拆借费用以及收取情况

报告期内，快游科技向厦门火游拆出资金，具体情况如下：

快游科技	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	拆出本金	拆出利息	拆出本金	拆出利息	拆出本金	拆出利息	拆出本金	拆出利息
2017 年度								
厦门火游			2,700,000.00	46,871.25			2,700,000.00	46,871.25
2018 年 1-9 月								
厦门火游	2,700,000.00	46,871.25	1,760,000.00	17,280.98	4,345,000.00		115,000.00	64,152.23

根据快游科技与厦门火游签订的《借款协议》（协议编号：JK20170810-2），快游科技向厦门火游拆出资金。经核查，快游科技于 2019 年 1 月收回借款本金 115,000.00 元。截至本说明出具日，借款本金均已结清，尚有借款利息 64,152.23 元未收回。

(2) 发生借款的原因及合理性

2017 年 8 月，快游科技与厦门火游商谈合作开发产品，快游科技预付厦门火游 2,700,000.00 元信息服务费，后该合作意向取消。由于厦门火游经营性资金短缺，未能及时将该笔预付款归还。经双方友好协商，同意将该资金作为快游科技对厦门火游的拆借款，双方已于 2017 年 8 月 10 日签订了资金拆借协议。快游科技在 2018 年 1-9 月陆续收回厦门火游的借款本金，因厦门火游资金周转的临时性需求，由快游科技向其提供借款 1,760,000.00 元，该等资金的拆借期限较短。

2. 厦门君心网络科技有限公司（以下简称厦门君心）

(1) 拆借本金、拆借费用以及收取情况

报告期内，快游科技向厦门君心拆出资金，具体情况如下：

快游科技	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	拆出本金	拆出利息	拆出本金	拆出利息	拆出本金	拆出利息	拆出本金	拆出利息
2017 年度								
厦门君心			560,000.00	6,555.21			560,000.00	6,555.21
2018 年 1-9 月								
厦门君心	560,000.00	6,555.21	20,000.00	18,850.00			580,000.00	25,405.21

根据快游科技与厦门君心签订的《借款协议》（协议编号：JK20170810-3），快游科技向厦门君心拆出资金。经核查，快游科技于 2019 年 1 月收回借款本金 265,000.00 元。截至本说明出具日，尚有借款本金 315,000.00 元，利息 25,405.21

元未收回。

（2）发生借款的原因及合理性

2017 年 8 月，快游科技与厦门君心商谈合作开发产品，快游科技预付厦门君心 560,000.00 元信息服务费，后该合作意向取消，因厦门君心经营性资金短缺，未能及时将该笔预付款归还。经双方友好协商，同意将该资金作为快游科技对厦门君心的拆借款，双方已于 2017 年 8 月 10 日签订了资金拆借协议。

3. 广州名就信息科技有限公司（以下简称广州名就）

（1）拆借本金、拆借费用以及收取情况

报告期内，快游科技之子公司广州瑞娱网络科技有限公司（以下简称广州瑞娱）与广州名就存在资金往来，具体情况如下：

广州瑞娱	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	拆出本金	拆出利息	拆出本金	拆出利息	拆出本金	拆出利息	拆出本金	拆出利息
2018 年 1-9 月								
广州名就			330,000.00	5,052.04	330,000.00			5,052.04
广州瑞娱	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息
2018 年 1-9 月								
广州名就			266,483.00	4,943.54	266,483.00			4,943.54

根据广州瑞娱与广州名就签订的《借款协议》（协议编号：JK20180131、JK20180213），广州瑞娱与广州名就之间既有资金拆出往来也有资金拆入往来。截至 2018 年 9 月 30 日，上述资金往来本金已结清。截至本说明出具日，上述资金往来本金和利息均已结清。

（2）发生借款的原因及合理性

陈勇是快游科技的原员工，且为广州名就的实际控制人。2018 年 1 月，因广州名就临时性资金短缺，广州瑞娱对其提供拆借款，后因广州瑞娱经营性资金短缺，广州瑞娱向广州名就借款。报告期内，广州瑞娱与广州名就发生的资金往来因时间性差异，资金占用费计算结果合计表现为广州瑞娱应收取资金占用费 108.50 元。

4. 林晓彬

（1）拆借本金、拆借费用以及收取情况

报告期内，快游科技和广州瑞娱向林晓彬拆入资金，具体情况如下：

快游科技	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息
2017 年度								
林晓彬			7,072,585.75	15,484.50	6,200,000.00		872,585.75	15,484.50
2018 年 1-9 月								
林晓彬	872,585.75	15,484.50	3,936,776.00	59,985.78	200,000.00		4,609,361.75	75,470.28
广州瑞娱	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息
2017 年度								
林晓彬			910,000.00	17,027.83			910,000.00	17,027.83
2018 年 1-9 月								
林晓彬	910,000.00	17,027.83	1,062,864.63	44,752.04	100,000.00		1,872,864.63	61,779.87

根据快游科技与林晓彬签订的《借款协议》（协议编号：JK20170911）和广州瑞娱与林晓彬签订的《借款协议》（协议编号：JK20170728），快游科技和广州瑞娱向林晓彬拆入资金。经核查，2019 年 1-2 月，快游科技实际偿还林晓彬借款本金 1,900,000.00 元。截至本说明出具日，尚有借款本金 4,582,226.38 元，利息 137,250.15 元未支付。

（2）发生借款的原因及合理性

林晓彬是快游科技的实际控制人。因快游科技和广州瑞娱经营性资金短缺，向林晓彬借款。

5. 王晔

（1）拆借本金、拆借费用以及收取情况

报告期内，广州瑞娱与王晔资金往来，具体情况如下：

广州瑞娱	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	拆出本金	拆出利息	拆出本金	拆出利息	拆出本金	拆出利息	拆出本金	拆出利息
2017 年度								
王晔			1,110,000.00	8,969.46	1,110,000.00			8,969.46
2018 年 1-9 月								
王晔		8,969.46						8,969.46
广州瑞娱	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息
2017 年度								
王晔			4,038,567.42	5,096.19	2,703,567.42		1,335,000.00	5,096.19
2018 年 1-9 月								

王晔	1,335,000.00	5,096.19	646,700.00	29,217.79	680,000.00		1,301,700.00	34,313.98
----	--------------	----------	------------	-----------	------------	--	--------------	-----------

根据广州瑞娱与王晔签订的《借款协议》（协议编号：JK20170328、JK20170825），广州瑞娱与王晔之间既有资金拆出往来也有资金拆入往来。经核查，2019年1月，广州瑞娱实际偿还王晔借款本金40,000.00元。截至本说明出具日，尚有借款本金1,261,700.00元，利息25,344.52未支付。

（2）发生借款的原因及合理性

王晔是广州瑞娱的法定代表人。因广州瑞娱经营性资金短缺，向王晔借款。

6. 林炜

（1）拆借本金、拆借费用以及收取情况

报告期内，快游科技向林炜拆入资金，具体情况如下：

快游科技	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息
2017年度								
林炜	1,235,010.22	52,892.94	5,500.00	54,404.96	5,500.00		1,235,010.22	107,297.90
2018年1-9月								
林炜	1,235,010.22	107,297.90		40,590.67			1,235,010.22	147,888.57

根据快游科技与林炜签订的《借款协议》（协议编号：JK20160101），快游科技向林炜拆入资金。经核查，截至本报告出具日，快游科技尚未偿还林炜借款本金和利息，尚有借款本金1,235,010.22元，利息147,888.57元未支付。

（2）发生借款的原因及合理性

林炜是快游科技的原股东。因快游科技经营性资金短缺，向林炜借款。

7. 厦门秀漫互娱网络科技有限公司（以下简称厦门秀漫）

（1）拆借本金、拆借费用以及收取情况

报告期内，广州瑞娱向厦门秀漫拆入资金，具体情况如下：

广州瑞娱	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息
2017年度								
厦门秀漫	2,590,000.00	22,466.67	7,309,687.11	353,049.90	3,000,687.11		6,899,000.00	375,516.57
2018年1-9月								
厦门秀漫	6,899,000.00	375,516.57		226,747.13			6,899,000.00	602,263.70

根据广州瑞娱与厦门秀漫签订的《借款协议》（协议编号：JK20160725），广州瑞娱向厦门秀漫拆入资金。经核查，2019年1月，广州瑞娱实际偿还厦门秀

漫借款本金 5,640,000.00 元。截至本说明出具日，尚有借款本金 1,259,000.00 元，利息 602,263.70 元未支付。

(2) 发生借款的原因及合理性

厦门秀漫是广州瑞娱的原股东。因广州瑞娱经营性资金短缺，向厦门秀漫公司借款。

8. 深圳市稳通金融服务有限公司（以下简称深圳稳通）

(1) 拆借本金、拆借费用以及收取情况

报告期内，快游科技向深圳稳通拆入资金，具体情况如下：

快游科技	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息
2017 年度								
深圳稳通			5,000,000.00	46,520.83			5,000,000.00	46,520.83
2018 年 1-9 月								
深圳稳通	5,000,000.00	46,520.83		164,333.33			5,000,000.00	210,854.16

根据快游科技与深圳稳通签订的《借款协议》（协议编号：JK20171016），快游科技向深圳稳通拆入资金。经核查，2018 年 12 月，快游科技实际偿还深圳稳通借款本金 1,400,000.00 元。截至本说明出具日，尚有借款本金 3,600,000.00 元，利息 210,854.16 元未支付。

(2) 发生借款的原因及合理性

因快游科技经营性资金短缺，向深圳稳通借款。

9. 陈莉莉

(1) 拆借本金、拆借费用以及收取情况

报告期内，快游科技向陈莉莉拆入资金，具体情况如下：

快游科技	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息
2018 年 1-9 月								
陈莉莉			104,500.00	126.27			104,500.00	126.27

根据快游科技与陈莉莉签订的《借款协议》（协议编号：JK20180920），快游科技向陈莉莉拆入资金。经核查，截至本说明出具日，快游科技尚未偿还陈莉莉借款本金和利息，尚有借款本金 104,500.00 元，利息 126.27 元未支付。

(2) 发生借款的原因及合理性

陈莉莉为厦门君心的员工。因快游科技经营性资金短缺，向陈莉莉借款。

10. 陈勇

(1) 拆借本金、拆借费用以及收取情况

报告期内，广州瑞娱向陈勇拆入资金，具体情况如下：

广州瑞娱	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息
2018年1-9月								
陈勇			100,581.00	910.16	81,043.97		19,537.03	910.16

根据广州瑞娱与陈勇签订的《借款协议》（协议编号：JK20180427），广州瑞娱向陈勇拆入资金。经核查，截至本说明出具日，广州瑞娱尚未偿还陈勇借款本金和利息，尚有借款本金 19,537.03 元，利息 910.16 元未支付。

(2) 发生借款的原因及合理性

陈勇为广州名就的实际控制人。因广州瑞娱经营性资金短缺，向陈勇借款。

11. 汤云清

(1) 拆借本金、拆借费用以及收取情况

报告期内，广州瑞娱向汤云清拆入资金，具体情况如下：

广州瑞娱	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息
2018年1-9月								
汤云清			50,000.00	1,582.92			50,000.00	1,582.92

根据广州瑞娱与汤云清签订的《借款协议》（协议编号：JK20180111），广州瑞娱向汤云清拆入资金。经核查，截至本说明出具日，广州瑞娱尚未偿还汤云清借款本金和利息，尚有借款本金 50,000.00 元，利息 1,582.92 元未支付。

(2) 发生借款的原因及合理性

汤云清为自然人。因广州瑞娱经营性资金短缺，向汤云清借款。

12. 海南创趣网络科技有限公司（以下简称海南创趣）

(1) 拆借本金、拆借费用以及收取情况

报告期内，广州瑞娱向海南创趣拆入资金，具体情况如下：

广州瑞娱	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息	拆入本金	拆入利息
2018年1-9月								

海南创趣			625,000.00	16,028.54			625,000.00	16,028.54
------	--	--	------------	-----------	--	--	------------	-----------

根据广州瑞娱与海南创趣签订的《借款协议》（协议编号：JK20180228），广州瑞娱向海南创趣拆入资金。经核查，截至本说明出具日，广州瑞娱尚未偿还海南创趣借款本金和利息。尚有借款本金 625,000.00 元，利息 16,028.54 元未支付。

（2）发生借款的原因及合理性

海南创趣为厦门火游的母公司，因广州瑞娱经营性资金短缺，向海南创趣借款。

13. 审计机构核查意见

为了落实上述事项，我们主要执行以下核查程序：获取并查阅了快游科技与上述借款交易对方签订的借款协议，核查借款利率的合理性，并对快游科技计算的资金拆借利息进行复核；查阅了资金拆借相关的银行回单；对主要资金拆入拆出往来方的本金和利息进行函证并已收回相符的询证函。

经核查，报告期内快游科技与资金拆借对方的拆入拆出款的本金、费用和原因如上文所述，我们认为快游科技与资金拆借对方的借款存在合理性，但是快游科技发生的资金拆借过于频繁，已建议快游科技尽快将上述资金拆借结清，同时做好未来资金需求规划，减少资金拆借款项。

（二）补充说明快游科技 2017 年、2018 年拆入拆出款是否履行相关审议程序、相关拆借行为是否合法合规、是否存在关联方资金占用或违规对外担保情形

1. 报告期内，快游科技资金拆借是否履行相关审议程序、相关拆借行为是否合法合规

报告期内，资金拆入和拆出在发生时未履行相关审批程序，但快游科技的各股东均在发生资金拆借时知悉快游科技与关联方以及非关联方之间的资金往来，且对上述资金往来事项无异议。报告期内，快游科技的资金拆借事项均已签订了借款协议，并按协议约定的利率计算资金占用费。根据快游科技与资金拆借对方签订的借款协议，未发现违法违规条款。我们认为快游科技的资金拆借虽未履行相关审批程序，但各股东均已知悉借款情况；快游科技基于经营需要进行资金拆借，合法合规。

2. 报告期内，是否存在关联方资金占用或违规对外担保情形

报告期内，快游科技仅与其实际控制人林晓彬之间存在关联方资金拆借，具

体拆借情况详见本报告四、（一）4. 之所述。根据审计人员亲自获取的企业信用报告，未发现快游科技存在违规对外担保情况。

3. 审计机构核查意见

为了落实上述事项，我们主要执行以下核查程序：获取了快游科技各股东关于知悉报告期内快游科技发生资金拆借款的声明；获取并查阅了快游科技与上述借款交易对方签订的借款协议；查阅了资金拆借相关的银行回单，对主要资金拆入拆出往来方的本金和利息进行函证并已收回相符的询证函，亲自获取并查阅了快游科技的企业信用报告。

经核查，我们认为，报告期内，快游科技的资金拆入拆出款并未履行相关的审批程序，但已全部签订资金拆借协议，并按协议约定的利率计算资金占用费；相关拆借行为合法合规；不存在违规对外担保情形。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一九年三月十四日