

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〕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115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、审计报告显示,2017年快游科技来自于第一大客户芜湖雷亚网络科技有限公司(以下简称“雷亚科技”)的收入为1158万元。公开信息显示,雷亚科技是新三板挂牌公司喜悦娱乐(杭州)股份有限公司(以下简称“喜悦娱乐”)合并范围内的子公司,2017年喜悦娱乐向其第一大供应商福建省天晴互动娱乐有限公司(以下简称“互动娱乐”)采购的金额为1159万元,采购内容为《魔域永恒》游戏IP版权,而快游科技并未出现在喜悦娱乐的主要供应商名单内。喜悦娱乐、快游科技的审计机构均为天健会计师事务所。

回函显示,雷亚科技取得互动娱乐对IP品牌《魔域》的授权后,与快游科技签订《魔域永恒》网页版游戏合作开发协议,由快游科技为《魔域永恒》网页版游戏提供研发服务。快游科技向厦门秀漫互娱网络科技有限公司(以下简称“秀漫互娱”)采购《魔域永恒》游戏数据,秀漫互娱是快游科技子公司的前股东。

请补充说明(1)喜悦娱乐未将快游科技列为主要供应商的原因,快游科技收入确认是否合理;(2)快游科技、雷亚科技、秀漫互娱在《魔域永恒》游戏研发

中的合作分工情况，并请提供合作开发协议，收入确认凭证，资金到账凭据。请审计机构发表明确意见，并说明喜悦娱乐未确认采购而快游科技确认收入的合理性。

回复：

(一)喜悦娱乐未将快游科技列为主要供应商的原因，快游科技收入确认是否合理；

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，故雷亚科技账面暂未将与快游科技的分成款入账，已取得雷亚科技关于快游科技分成款未入账的说明。经与喜悦娱乐的审计项目组沟通得知，子公司雷亚科技未将与快游科技的合作事项及时告知喜悦娱乐的管理层，导致喜悦娱乐 2017 年年报中未将快游科技列为主要供应商。快游科技的收入真实性核查过程详见本说明三、1 之说明，快游科技根据双方盖章确认的流水分成结算单确认收入，符合会计准则的规定。

经核查，喜悦娱乐未将快游科技列为主要供应商的原因系子公司雷亚科技未将与快游科技的合作事项及时告知喜悦娱乐的管理层，导致喜悦娱乐 2017 年年报披露有误。快游科技根据双方盖章确认的流水分成结算单确认收入，符合会计准则的规定。

(二)快游科技、雷亚科技、秀漫互娱在《魔域永恒》游戏研发中的合作分工情况，并请提供合作开发协议，收入确认凭证，资金到账凭据。请审计机构发表明确意见，并说明喜悦娱乐未确认采购而快游科技确认收入的合理性。

1. 快游科技、雷亚科技、秀漫互娱在《魔域永恒》游戏研发中的合作分工情况，并请提供合作开发协议，收入确认凭证，资金到账凭据。

雷亚科技在取得 IP 品牌《魔域永恒》的授权后，于 2016 年 8 月 1 日与秀漫互娱签订了合作开发协议，委托秀漫互娱对《魔域永恒》网页游戏进行开发，在《魔域永恒》一次开发基本完成后，该款游戏仍需要经过测试、推广等过程，而秀漫互娱及其实际控制人已经无充裕的资金能够支持《魔域永恒》项目的进一步开发和推广。经秀漫互娱与快游科技友好协商，秀漫互娱于 2017 年 6 月 22 日将《魔域永恒》项目全部资源转让给了快游科技。快游科技在取得《魔域永恒》项目一次开发的资源后，于 2017 年 7 月 20 日与雷亚科技重新签订了合作开发与授

权协议，协议签订后，快游科技对《魔域永恒》项目进行了二次开发和维护。

为了落实上述事项，我们主要执行以下核查程序，并获取了合作开发协议，收入确认凭证，资金到账凭据等关键审计证据。

(1) 取得快游科技与雷亚科技签订的合作开发与授权协议，以及快游科技与秀漫互娱签订网页游戏项目收购协议，未发现快游科技、雷亚科技、秀漫互娱在《魔域永恒》游戏研发中的合作分工存在重大异常情况；

(2) 取得快游科技与雷亚科技双方盖章确认的流水分成结算单，核实与账面确认收入相符；测试对雷亚科技的款项回收记录，取得全部收款回单，核实回款单位均为雷亚科技。截至本说明出具日，已收到雷亚科技回款 1,150 万元，占 2018 年 9 月末应收雷亚科技期末余额的 49.61%；

(3) 我们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；实地访谈了秀漫互娱实际控制人龚墪贞先生，与其确认秀漫互娱与快游科技的交易业务。

经核查，秀漫互娱在《魔域永恒》一次开发基本完成后，由快游科技对《魔域永恒》项目进行了二次开发和维护，未发现快游科技、雷亚科技、秀漫互娱在《魔域永恒》游戏研发中的合作分工存在重大异常情况。

2. 说明喜悦娱乐未确认采购而快游科技确认收入的合理性

经核查，喜悦娱乐未确认采购主要系喜悦娱乐 2017 年年报披露有误，快游科技根据双方盖章确认的流水分成结算单确认收入，符合会计准则的规定。

二、收购公告显示，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%，占同期收入的比重为 93%、154%，显著高于同行业水平。

回函显示，快游科技的客户回款前需取得增值税专用发票，而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，导致快游科技尚有 6241 万元应收款未开具发票，亦无法回款。快游科技已于 2018 年 7 月申请主管税务机关变更，开票限额自 11 月起提升至每月 2000 万元。

请补充说明(1)快游科技自身资金较为紧张，2017 年收入已经达到 3094 万元，而迟至 2018 年 7 月才申请开票额度调整的原因及合理性；(2)截至目前，快游科技开票限额提升已满 4 个月，期后开票金额仅 3626 万元，剩余 2615 万

元未开票的原因及合理性；(3)快游科技应收账款占比显著高于同行业水平的原
因及合理性，回款政策与同行业公司是否存在重大差异；(4)快游科技客户及供
应商是否是董监高、股东的关联方、前雇员或前股东的关联方，相关交易是否
公允，是否具备商业合理性。请审计机构发表明确意见。

回复：

(一)快游自身资金较为紧张，2017 年收入已经达到 3,094 万元，而迟至 2018
年 7 月才申请开票额度调整的原因及合理性

经 2017 年 6 月 1 日的股东会决议，同意原股东林炜、柯晖和卢耀东将其持有
快游科技的股权转让给厦门璟娱投资合伙企业(有限合伙)和林晓彬，快游科技在
2017 年 6 月之前无实际业务。自本次转让后，快游科技的业绩稳步上涨，故快
游科技与所属的厦门市思明区、同安区税务局沟通开票额度调整的事宜。快游科
技 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 11 月 1 日期间税务变更事项统计如下：

单位：万元

申请序 列号	事项名称	申请日 期	主管税 务部门	审批事项 状态	办税内容	本次变更后 的开票额度
1000000 0000000 141561	增值税一般纳税人 登记	2017-07 -11	厦 门 市 思 明 区 税 务 局	已办结	快游科技于 2017 年 7 月 11 日向厦门市思明区税务局提 出申请，登记为增值税一般 纳税人	
1000000 0000000 864115	增值税专用发票 (增值税税控系 统)最高开票限 额审批	2017-12 -08		征管系统审 核通过	快游科技于 2017 年 12 月 8 日向厦门市思明区税务局提 出申请，修改每月购票最高 数量(份数)为 40 份，每份发 票开具最大限额为 1 万元， 经由征管系统审核通过	40.00
1000000 0000000 864008	变更增值税专用 发票份数	2017-12 -08		征管系统审 核通过		
1000000 0000001 344423	增值税专用发票 (增值税税控系 统)最高开票限 额审批	2018-03 -15		征管系统审 核通过	申请修改每份发票开具最大 限额为 10 万元，经由征管系 统审核通过	400.00
1000000 0000001 738381	变更增值税专用 发票份数	2018-06 -07		退回(不受 理)	申请修改每月购票最高数量 (份数)为 80 份，每份发票开 具最大限额为 10 万元	
1000000 0000001 892800	变更增值税专用 发票份数	2018-07 -09	厦 门 市 同 安 区 税 务 局	征管系统审 核通过	申请修改每月购票最高数量 (份数)为 80 份，每份发票开 具最大限额为 10 万元	800.00
1000000 0000002 074806	变更增值税专用 发票份数	2018-08 -13		征管系统审 核通过	申请修改每月购票最高数量 (份数)为 200 份，每份发票 开具最大限额为 10 万元	2,000.00

为了落实上述事项，我们主要执行以下核查程序：询问快游科技的财务负责
人关于快游科技报告期内的税务变更事宜，并登录国家税务总局厦门市电子税务

局官方网站核查快游科技历次税务变更的真实性。

经核查，快游科技自 2017 年 7 月即开始与所属税务局积极沟通税务变更事宜，但办税审批过程较为复杂。经询问，快游科技自 2018 年 3 月开始与监管部门协商将登记机关变更至厦门市同安区市场监督管理局。经所属税务局及有关部门批准，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，同时办理税务主管部门的变更，快游科技已于 2018 年 8 月完成国税业务变更，已于 2018 年 11 月完成地税业务变更，快游科技在税务主管部门完成变更之前未开具发票。在税务主管部门变更后，快游科技积极与所属税务局沟通，开票限额于 2018 年 8 月提升至每月 2,000 万元，并与客户积极沟通，陆续开票。

(二)截至目前，快游科技开票限额提升已满 4 个月，期后开票金额 3,626 万元，剩余 2,615 万元未开票的原因及合理性

快游科技在税务主管部门完成变更，且开票限额提升后，积极与客户沟通每月开票事宜，截至 2019 年 3 月 14 日(以下简称前次回函日)，快游科技与部分客户针对集中开票事宜尚在协商，导致尚有 2,615 万元未开票，具体明细如下：

单位：万元

客户名称	2018 年 9 月 30 日未开票余额	报告期末至前次回函日的开票金额	截至前次回函日剩余未开票金额	前次回函日至本说明出具日的未开票金额
珠海欢聚互娱科技有限公司	948.53		948.53	621.95
北京奇域网络科技有限公司	1,045.05	809.00	236.05	
西安易都网络文化传播有限公司	485.86	384.04	101.82	
芜湖雷亚网络科技有限公司	2,318.04	1,150.00	1,168.04	
上海玄藏网络科技有限公司	495.01	445.47	49.54	
上海悦穆网络科技有限公司	478.77	422.04	56.73	
福建萝卜网络科技有限公司	469.28	415.21	54.07	
合计	6,240.54	3,625.76	2,614.78	621.95

经快游科技与上述客户友好协商，截至本说明出具日，因本月发票额度已用完，除珠海欢聚互娱科技有限公司 621.95 万元尚未开具发票外，其余客户的发票均已开具。快游科技拟尽快将剩余发票开出，并积极向对方催收应收款项。

经核查，截至本说明出具日，除珠海欢聚互娱科技有限公司 621.95 万元尚

未开具发票外，其余客户的发票均已开具。

(三)快游科技应收账款占比显著高于同行业水平的原因及合理性，回款政策与同行业公司是否存在重大差异；

1. 快游科技应收账款占比显著高于同行业水平的原因及合理性

经核查，快游科技应收账款占比显著高于同行业水平主要系受到开票的限制和结算模式的影响，导致无法及时收款。快游科技开票限制主要系办税审批过程较为复杂，报告期内的税务变更事项详见本说明二(一)之所述，快游科技应收账款占比显著高于同行业水平存在合理性。

2. 回款政策与同行业公司是否存在重大差异

快游科技的回款政策为在客户收到本公司发票后 30 日内回款，我们无法从公开信息获取同行业公司的回款政策，故无法确定快游科技的回款政策与同行业公司是否存在重大差异。截至本说明出具日，公司已收回应收款 3,483.70 万元，占报告期末应收账款 50.19%。

快游科技为纯研发商，是整个游戏产业供应链的最前端，而游戏的推广由运营平台自身或者转委托其他运营商进行推广，在下游运营平台层层结算后再向快游科技支付款项。另外，快游科技受到开票的限制和结算模式的影响，无法及时收款，报告期末应收账款占营业收入的比例较高。

(四)快游科技客户及供应商是否是董监高、股东的关联方、前雇员或前股东的关联方，相关交易是否公允，是否具备商业合理性。

经查询工商信息，获取了快游科技客户及供应商实际控制人信息；经查询快游科技账载信息，询问快游科技董监高和股东，并将快游科技的客户和供应商与快游科技董监高、股东、前雇员和前股东信息进行交叉匹配，未发现快游科技客户及供应商是董监高、股东的关联方、前雇员或前股东的关联方或者存在交易情况。

三、公开信息显示，(1) 极光网络未完成 2017 年业绩承诺，并且存量游戏进入衰退期、新研发的游戏无法上线，2018 年业绩下滑幅度超过 60%，中南文化对其计提商誉减值准备 19341 万元；(2) 受版号限制、游戏行业增速下滑等影响，墨鹍数码连续两年亏损且未完成业绩承诺，三七互娱 2017 年、2018 年先后对其计提商誉减值准备 29946 万元、95983 万元；(3) 摩奇卡卡未完成 2017 年业绩承诺，富春通信对其计提商誉减值准备 3697 万元；(4) 晨之科未完成 2018 年业绩

承诺，中文在线对其计提商誉减值准备 125390 万元。

请补充说明：请审计机构对快游科技业绩真实性发表明确意见。

回复：

报告期内，快游科技的利润表主要财务数据如下：

明细	2018 年 1-9 月		2017 年度	
	金额	占营业收入的比率(%)	金额	占营业收入的比率(%)
营业收入	42,556,579.87	100.00	30,941,371.85	100.00
营业成本	6,180,436.95	14.52	3,121,662.13	10.09
销售费用	911,995.03	2.14	1,060,968.93	3.43
管理费用	4,044,180.71	9.50	3,318,116.26	10.72
研发费用	9,247,125.01	21.73	11,282,042.16	36.46
财务费用	592,170.15	1.39	280,301.36	0.91
净利润	20,185,123.61	47.43	9,674,732.51	31.27

如上表所述，对快游科技的业绩影响的主要项目为营业收入、营业成本、管理费用和研发费用等，因此我们对上述项目执行了以下核查程序：

1. 针对营业收入，我们主要执行了以下程序：

(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	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

	公司					
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。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，快游科技的营业收入真实性不存在重大异常情况。

2. 针对营业成本，我们主要执行了以下程序：

(1) 获取了《魔域永恒》这款游戏数据的采购合同，访谈了快游科技实际控制人林晓彬，函证并实地走访厦门秀漫互娱网络科技有限公司，了解《魔域永恒》这款游戏数据定价的合理性，以确认营业成本入账金额的准确性、完整性，入账时点的准确性；

(2) 了解快游科技人工成本的核算方法，核查人工成本的归集与分配是否合理；获取报告期内快游科技所有员工工资明细表，核查职工薪酬总额和变化情况，薪酬入账是否准确与完整，人均薪酬变动情况是否合理；

(3) 对于当期预付款项和应付账款科目的发生额，使用审计抽样方法进行检查；抽样检查预付款项和应付账款的付款银行回单，核实业务的真实性，包括付款金额是否与入账金额一致、打款账户名是否为快游科技账户，收款账户名是否为供应商账户等；

(4) 检查报告期内的营业成本会计记录，复核账列的营业成本分摊，确定是否存在提前或延后确认营业成本的情况。

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。经核查，快游科技《魔域永恒》这款游戏数据的采购成本分摊准确；快游科技的人工成本的核算准确，归集与分配合理；快游科技的营业成本完整性和准确性不存在重大异常情况。

3. 针对管理费用和研发费用，我们主要执行了以下程序：

(1) 了解及评价了与研发费、人工成本等主要费用相关的内部控制的设计有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 对管理费用和研发费用执行分析程序，包括年度波动分析、收入占比分析；

(3) 对研发费用的核查程序：①对快游科技运营总监进行访谈，了解本期主要研发项目及进度，并检查相关研发进度的文件；②与上期金额进行对比分析，变动是否存在异常以及变动情况是否合理，并与相关游戏项目的信息进行对比分析；③对本期新增的研发项目进行检查立项报告等相关文件；④由于研发费用中主要为人工费，因此获取研发人员信息明细表和研发费用归集表，检查研发人员

的相关资质，复核费用归集的方法以及费用归集的准确性、会计入账的准确性；

(4)了解快游科技人工成本的核算方法，核查人工成本的归集与分配是否合理；获取报告期内快游科技所有员工工资明细表，核查职工薪酬总额和变化情况，薪酬入账是否准确与完整，人均薪酬变动情况是否合理；

(5)对管理费用和研发费用执行截止性测试程序，抽查2018年9月30日前后大额费用是否跨期。

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。经核查，我们未发现快游科技管理费用和研发费用的准确性、完整性和截止性存在异常情况。

4. 审计机构核查意见

对快游科技的业绩影响的主要项目为营业收入、营业成本、管理费用和研发费用等。经核查，我们未发现快游科技业绩真实性存在异常情况。

四、回函显示，快游科技在报告期内存在频繁的资金拆借行为。(1)快游科技2017年8月预付厦门火游信息科技有限公司(以下简称“火游信息”)270万元信息服务费，后该合作意向取消，由于火游信息资金短缺，未能及时将该笔预付款归还。2018年快游科技再次向火游信息拆出资金176万元；(2)海南创趣网络科技有限公司(以下简称“创趣网络”)是火游信息的母公司，广州瑞娱网络科技有限公司(以下简称“瑞娱科技”)是快游科技的子公司，2018年瑞娱科技向创趣网络拆入63万元；(3)快游科技2017年8月预付厦门君心网络科技有限公司(以下简称“君心科技”)56万元信息服务费，后该合作意向取消，由于君心科技资金短缺，未能及时将该笔预付款归还；(4)陈莉莉是君心科技的员工，因快游科技资金短缺，2018年向陈莉莉拆入资金10万元；(5)瑞娱科技2017年、2018年向广州名就信息科技有限公司(以下简称“名就科技”)拆出资金33万元、27万元，名就科技的实际控制人陈勇是快游科技的前员工，瑞娱科技向陈勇拆入10万元。

请补充说明(1)快游科技与火游信息、君心科技合作意向的真实性，在已经知悉火游信息、君心科技资金短缺的情况下仍然向其拆出资金的原因及商业合理性；(2)快游科技向火游信息、君心科技拆出资金，而快游科技子公司瑞娱科技向创趣网络拆入资金、快游科技向君心科技的员工拆入资金的合理性，瑞娱科技向名就科技拆出资金，而瑞娱科技又向陈勇拆入资金的合理性；(3)快游科

技是否存在资金被董监高、股东及关联方、前雇员或前股东及关联方占用的情形，快游科技的产品充值流水是否真实；(4)快游科技频繁拆借资金的原因，经营是否存在困难，是否具有独立性；(5)快游科技资金拆入和拆出在发生时都未履行审批程序，内控是否存在缺陷，是否存在违规占用资金或对外担保的情形。请审计机构发表明确意见。

回复：

(一)快游科技与火游信息、君心科技合作意向的真实性，在已经知悉火游信息、君心科技资金短缺的情况下仍然向其拆出资金的原因及商业合理性；

经2017年6月1日的股东会决议，同意原股东林炜、柯晖和卢耀东将其持有快游科技的股权转让给厦门璟娱投资合伙企业(有限合伙)和林晓彬，快游科技在2017年6月之前无实际业务。自本次转让后，快游科技的业绩稳步上涨，但快游科技处于发展初期，存在组织结构不是很完整，内部控制不是很健全的情况。

2017年8月1日，快游科技与火游信息、君心科技分别签订了美术委托开发合同，快游科技委托其开发部分项目的美术工作，在合作过程中，火游信息和君心科技多次因作品要求未能达到快游科技要求，故快游科技提出与火游信息和君心科技终止合作。快游科技实际控制人与火游信息实际控制人陆珍君、君心科技实际控制人陈俊德的私交较好，在未及时收回预付资金的情况下，经各方友好协商，快游科技同意将预付资金作为对厦门火游和君心科技的拆借款，各方已于2017年8月10日签订了资金拆借协议。在对快游科技审计时，我们已建议快游科技减少甚至杜绝资金拆借，并尽快制定完善的内部控制管理制度和内部审批管理制度。截至本说明出具日，快游科技与火游信息、君心科技的本金及利息均已结清，且快游科技已建立资金拆借的内部控制管理制度。

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火游信息、君心科技之间的合作意向协议；获取了报告期后快游科技收回火游信息、君心科技之间的拆借本金和利息的银行转账单据；获取了快游科技资金拆借的内部控制管理制度。

经核查，未发现快游科技与火游信息、君心科技合作意向的真实性存在重大异常情况；快游科技处于发展初期，组织结构不是很完整，内部控制不是很健全。快游科技实际控制人与火游信息实际控制人陆珍君、君心科技实际控制人陈俊德的私交较好，在未及时收回预付资金的情况下，经各方友好协商，快游科技同意

将预付资金作为对厦门火游和君心科技的拆借款，存在商业合理性。

(二)快游科技向火游信息、君心科技拆出资金，而快游科技子公司瑞娱科技向创趣网络拆入资金、快游科技向君心科技的员工陈莉莉拆入资金的合理性，瑞娱科技向名就科技拆出资金，而瑞娱科技又向陈勇拆入资金的合理性；

快游科技向火游信息、君心科技拆出资金的原因详见本说明四(一)之所述。报告期内，瑞娱科技经营周转资金短缺，故瑞娱科技向创趣网络拆入资金，君心科技的员工陈莉莉以个人名义代君心科技向瑞娱科技的母公司快游科技偿还部分借款。截至本说明出具日，瑞娱科技与创趣网络、陈莉莉的拆借本金和利息均已结清。

陈勇是广州名就的实际控制人，且为瑞娱科技以前的员工，瑞娱科技为支持陈勇创业，故向名就科技拆出资金。陈勇以个人名义代名就科技归还部分借款，已取得名就科技、瑞娱科技、陈勇之间于2018年7月31日签订的三方转账协议。三方转账之后，瑞娱科技应收名就科技本金已结清，应收利息108.50元；瑞娱科技应收陈勇本金19,537.03元，应收利息910.16元。截至本说明出具日，瑞娱科技与名就科技、陈勇之间的款项均已结清。

为了落实上述事项，我们主要执行以下核查程序：获取了瑞娱科技归还创趣网络、陈莉莉、陈勇之间的拆借本金和利息的银行转账单据；获取了快游科技与资金拆借相关的内部控制管理制度；获取了名就科技、瑞娱科技、陈勇之间签订的三方转账协议。

经核查，快游科技处于发展初期，组织结构不是很完整，内部控制不是很健全。瑞娱科技因经营周转资金短缺而向创趣网络拆入资金，君心科技的员工陈莉莉以个人名义代君心科技向瑞娱科技的母公司快游科技偿还部分借款，存在合理性。瑞娱科技为支持前员工陈勇创业，向其控制的公司名就科技拆出资金，陈勇以个人名义代名就科技归还部分借款，存在合理性。

(三)快游科技是否存在资金被董监高、股东及关联方、前雇员或前股东及关联方占用的情形，快游科技的产品充值流水是否真实；

经查询工商信息、快游科技账载信息，询问快游科技董监高和股东，并将快游科技账列的往来单位和个人与上述信息进行交叉匹配。除与快游科技的股东林晓彬、前股东林炜、监事王晔、瑞娱科技前雇员陈勇及其控制的公司名就科技存在资金拆借外，未发现其他董监高、股东及关联方、前雇员或前股东及关联方存

在资金占用的情况。已获取了快游科技不存在资金被其他董监高、股东及关联方、前雇员或前股东及关联方占用的声明。

为落实快游科技的产品充值流水的真实性，我们主要执行了以下核查程序：

1. 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，充值流水规模是否与平台方客户的业务规模相符等。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%；

2. 对主要平台方客户的充值流水分成金额实施函证程序，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%；

3. 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。

4. 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；

5. 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，快游科技除与快游科技的股东林晓彬、前股东林炜、监事王晔、瑞娱科技前雇员陈勇及其控制的公司名就科技存在资金拆借外，未发现其他董监高、股东及关联方、前雇员或前股东及关联方存在资金占用的情况；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，未发现快游科技的产品充值流水存在异常情况。

(四)快游科技频繁拆借资金的原因，经营是否存在困难，是否具有独立性；

报告期内，快游科技频繁拆借资金，主要系快游科技处于发展初期，经营资金短缺，为维持快游科技的持续经营而频繁的进行拆借资金。报告期内，快游科技与各拆借对方均已签订资金拆借协议，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，不影响快游科技的独立性。截至本说明出具日，快游科技报告期末的应收款累计已收回 3,483.70 万元，已足以应对资金周转。快游科技已制定了资金拆借相关的内部控制管理制度，且报告期内的资金拆借已陆续结清。

经核查，快游科技处于发展初期，内部控制不完善且经营资金短缺，为维持快游科技的持续经营而频繁的进行拆借资金。截至本说明出具日，快游科技报告期末的应收款已陆续收回，已足以应对资金周转，快游科技具有独立性，且不存在经营困难。

(五)快游科技资金拆入和拆出在发生时都未履行审批程序，内控是否存在缺陷，是否存在违规占用资金或对外担保的情形。

报告期内，快游科技基于经营需要进行资金拆借，资金拆借未履行相关审批程序，内部控制存在一定缺陷，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。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。

经核查，报告期内快游科技内部控制存在一定缺陷，但快游科技基于经营需要进行资金拆借，合法合规，且未发现快游科技存在违规对外担保情况。

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：

二〇一九年四月二日