

# 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所 所<关于对奥维通信股份有限公司的重组问询函>（【2016】 第 43 号）之专项核查意见

深圳证券交易所：

我们根据贵所《关于对奥维通信股份有限公司的重组问询函》（以下简称问询函）的要求，对问询函中的相关问题进行了认真核实。上海雪鲤鱼计算机科技有限公司（以下简称雪鲤鱼）的责任是提供真实、合法、完整的合同、凭证及账簿等相关资料，我们的责任是根据雪鲤鱼所提供的上述资料，依据《中国注册会计师审计准则》及其相关规定进行核查，在核查过程中，我们实施了询问、检查、核对等我们认为必要的核查程序。现将相关问题核查情况说明如下：

根据披露文件，本次交易标的雪鲤鱼 2015 年营业收入为 23,811 万元，同比增长 88.26%，应收账款期末余额为 5,003 万元，同比增长 19.09 倍。请结合雪鲤鱼报告期内应收账款销售情形、销售模式、信用政策等是否发生变动，分析说明应收账款余额与营业收入增长不匹配的原因及合理性，说明应收账款的回款情况、后续拟采取的回款措施。请会计师核查并发表明确意见。

我们就贵所关于雪鲤鱼应收账款余额与营业收入增长不匹配的原因及合理性，应收账款的回款情况，后续拟采取的回款措施的问询回复如下：

## 一、核查情况

### （一）雪鲤鱼报告期内营业收入增长情况

项 目	营业收入		增长额	增长率%
	2015 年度发生额	2014 年度发生额		
移动终端游戏运营业务	84,791,543.96	125,816,934.87	-41,025,390.91	-32.61
易接业务	153,322,274.11	659,508.02	152,662,766.09	23,147.98
合 计	238,113,818.07	126,476,442.89	111,637,375.18	88.27

近两年随着智能手机开始普及，功能手机市场的市场需求量以及厂商的出货量均呈下降趋势，因此雪鲤鱼 2015 年度移动终端游戏运营业务中的功能手机游戏运营业务收入有所下降，由此造成移动终端游戏运营业务收入较 2014 年度有所下降。在智能手机游戏及其研发商数量不断攀升的背景下，为缩短研发游戏的周期和线上渠道接入的时间，移动游戏研发商对高效率的线上渠道接入平台需求极其旺盛。基于丰富的功能手机线下渠道接入平台的运营经验，雪鲤鱼于 2014 年 7 月推出易接平台业务，该平台主要为智能手机游戏研发商提供免费的线上渠道接入服务，再围绕免费服务所导入的研发商和渠道商流量，通过提供收费的支付服务将该等流量变现。雪鲤鱼基于移动终端游戏运营经验，且由于线上渠道接入业务需求旺盛，易接平台在不断积累客户资源后，于 2015 年度开始了快速的发展，营业收入随之快速增长。

## （二）雪鲤鱼销售模式

### 1. 移动终端游戏运营业务

报告期内雪鲤鱼移动终端游戏运营业务主要分为功能手机游戏运营业务及智能手机游戏运营业务。

#### （1）功能手机游戏运营业务

雪鲤鱼自主研发的功能手机游戏，均通过自有的线下渠道（小鱼乐园）进行运营。游戏玩家可以通过该线下渠道接入平台去浏览、下载及购买小鱼乐园提供的移动游戏。对于雪鲤鱼自行研发的移动游戏，小鱼乐园为其提供免费的接入服务。对其他游戏研发商的移动游戏提供的线下渠道接入服务，小鱼乐园按照收取分成的方式获得收益，即游戏玩家通过雪鲤鱼的小鱼乐园下载其他研发商的移动游戏，如其在玩游戏的过程中发生消费，雪鲤鱼将按照与该研发商所签署协议中约定的比例与其进行分成。

#### （2）智能手机游戏运营业务

雪鲤鱼智能手机游戏运营业务主要采用联合运营模式，即雪鲤鱼将移动游戏产品与 UC、苹果 App Store、91 手机助手、腾讯游戏平台等一个或多个渠道商进行合作，共同联合运营的一种移动游戏运营方式。游戏玩家通过上述游戏线上渠道下载移动游戏客户端，并通过渠道商提供的充值接口或雪鲤鱼提供的支付系统进行消费。在联运模式下，渠道商负责提供玩家充值服务及计费系统的管理，

且大多数渠道商负责游戏的宣传、推广，雪鲤鱼负责游戏版本的更新、技术支持和维护、以及客户服务。雪鲤鱼根据游戏玩家消费的金额，按照与运营商或渠道商合作协议的约定比例获得分成收入。

## 2. 易接业务

易接是雪鲤鱼开发的 android 渠道 SDK 接入的中间件平台，通过接入易接 SDK 和使用易接本地化打包工具，手游研发商和发行商可以快速生成渠道包；同时，接入易接支付系统，可以支持全国范围内三大运营商短信支付和多个第三方支付平台支付。报告期内雪鲤鱼易接业务主要为易接支付业务。雪鲤鱼根据游戏玩家消费的金额，按照与运营商或渠道商合作协议的约定比例获得分成收入。手游研发商和发行商在使用易接平台的支付系统前，需与雪鲤鱼签订易接支付服务协议，按照易接合作协议的约定比例，根据单机游戏或网络游戏消费情况与雪鲤鱼进行分成。

雪鲤鱼报告期内移动终端游戏运营业务及易接业务的主要销售模式并未发生重大变化。

### （三）雪鲤鱼应收账款销售情形、期后回款情况及回款措施等

雪鲤鱼在与运营商或渠道商签订的合作协议中明确约定了游戏玩家信息费分成的结算时间，一般信息费结算月份与信息费发生的月份间隔时间较短，且运营商或渠道商在结算后能够较为及时的支付分成款。因此雪鲤鱼报告期末应收账款账龄，均在一年以内。

2014 年末应收账款期末余额主要为当年最后一个结算月份尚未回款的款项，其他月份的结算款项基本已回款，因此金额较小。

2015 年度由于雪鲤鱼主要合作的运营商处于内部机构调整过程中，导致其对供应商的付款周期有所延长，由此造成 2015 年末应收账款余额较 2014 年末应收账款余额增长幅度较大。

截至 2016 年 5 月 17 日止，2015 年末应收款项已收回 12,819,178.01 元。

雪鲤鱼的主要客户为运营商及与运营商合作的渠道商，主要合作的运营商 2015 年度处于内部机构调整过程中，使得其对供应商的付款周期有所延长。因此信用政策方面，对于 2015 年末应收账款，雪鲤鱼采取了及时与客户进行沟通，加强对应收账款的监督，随时掌握应收账款回收情况等措施。

## 二、核查意见

经核查，我们认为，雪鲤鱼报告期内应收账款余额增长幅度与营业收入增长幅度相比较高的原因，主要为 2015 年度由于雪鲤鱼主要合作的运营商处于内部机构调整过程中，导致其对供应商的付款周期有所延长所致。雪鲤鱼报告期内移动终端游戏运营业务及易接业务的主要销售模式并未发生重大变化，对于 2015 年末应收账款，雪鲤鱼采取了及时与客户进行沟通，加强对应收账款的监督，随时掌握应收账款回收情况等措施。

（本页无正文，为《华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所<关于对奥维通信股份有限公司的重组问询函>（【2016】第 43 号）之专项核查意见》之签字页）

华普天健会计师事务所

中国注册会计师：陆红

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：郎海红

中国 北京

中国注册会计师：戴明

年 月 日