

安徽德力日用玻璃股份有限公司
关于深圳证券交易所中小板公司
管理部重组问询函的回复
天职业字[2016]7724-8号

目 录

报告正文 ————— 1

关于安徽德力日用玻璃股份有限公司
深圳证券交易所中小板公司管理部重组问询函的回复

天职业字[2016]7724-8号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵部出具中小板重组问询函（需行政许可）【2017】第10号，我们作为安徽德力日用玻璃股份有限公司（以下简称“公司”或“德力股份”）重组财务报表审计机构，就贵部问询函中需由会计师进行核查并说明的事项，回复如下：

问题九：根据预案披露，由于在2014年至2016年期间，北京趣酷与趣行天下（北京）科技有限公司、趣行天下（北京）网络技术有限公司、广州酷狗之间存在游戏研发业务、运营业务的转让与合并，北京趣酷最近两年一期主要财务数据来源于模拟财务报表。其中，广州乐畅分别于2015年1月1日与2016年4月1日才取得广州酷狗与北京酷我游戏平台的授权，北京趣酷在编制模拟合并报表时，视同游戏平台在报告期初即已授权至广州乐畅使用。请说明以下问题：

（1）请详细说明上述游戏研发业务、运营业务模拟事项的合理性，是否存在虚增收入与净利润的情形，并请做出重大风险提示。请独立财务顾问与会计师核查，并就上述财务数据的合理性、真实性、可靠性发表明确意见。

【回复】

北京趣酷成立于2015年12月。2016年4月，根据《北京趣酷科技有限公司增资协议》约定，同意杭州凯泰厚德投资合伙企业（有限合伙）、广州酷狗计算机科技有限公司、浙江凯泰洁能投资合伙企业（有限合伙）、天津趣酷迅腾企业管理咨询中心（有限合伙）加入股东会，成为新股东；公司注册资本由1000万元增加至2666.6666万元，新增的1666.6666万元注册资本由股东杭州凯泰厚德投资合伙企业（有限合伙）以货币认缴240万元、股东广州酷狗计算机科技有限公司以货币认缴1013.3333万元、股东浙江凯泰洁能投资合伙企业（有限合伙）以货币认缴120万元、股东天津趣酷迅腾企业管理咨询中心（有限合伙）以货币认缴293.3333万元。

本次变更后，公司的认缴股权结构如下：

股东姓名	出资方式	认缴金额（万元）	认缴比例（%）
广州酷狗计算机科技有限公司	货币	1,013.3333	38.00
趣行天下（北京）网络技术有限公司	货币	1,000.00	37.50
天津趣酷迅腾企业管理咨询中心（有限合伙）	货币	293.3333	11.00
杭州凯泰厚德投资合伙企业（有限合伙）	货币	240.00	9.00

股东姓名	出资方式	认缴金额（万元）	认缴比例（%）
浙江凯泰洁能投资合伙企业（有限合伙）	货币	120.00	4.50
合计		<u>2,666.6666</u>	<u>100.00</u>

根据增资协议及其补充协议约定，自2016年4月1日起，北京趣酷通过购买趣行网络名下全部与游戏研发相关的知识产权（包括登记的、未登记的、正在申请的、无需登记的等各种状态的）及与之相关的全部权利和权益及其拥有的固定资产以承接其游戏研发业务，同时北京趣酷从广州酷狗购买广州乐畅100%股权，广州酷狗及北京酷我将酷狗、酷我游戏平台无偿授权给广州乐畅运营。趣行网络成立于2014年12月，成立后，承接了趣行科技所有的研发及运营业务。本次业务资产整合完成后，北京趣酷将拥有网页游戏的研发及运营平台等优质资产，并实现网页游戏研运一体的整合效应。

北京趣酷根据业务重组事项，做为本次申报的模拟前提，编制了模拟财务报表。模拟财务报表的编制基础具体如下：

北京趣酷模拟财务报表的编制基础是以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，根据《企业会计准则》及其应用指南、准则解释的要求和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法（2016修订）》、《公开发行证券的公司信息披露内容和格式准则26号-上市公司重大资产重组（2014修订）》（证监会公告【2014】53号）的相关规定为基础进行编制。

本模拟财务报表包括2016年10月31日、2015年12月31日、2014年12月31日的模拟资产负债表、2016年1-10月份、2015年度、2014年度的模拟利润表、模拟现金流量表及模拟财务报表附注。

1、同一控制下的业务合并

北京趣酷的实际控制人为自然人李威，趣行天下（北京）科技有限公司及趣行天下（北京）网络技术有限公司的实际控制人也为自然人李威，北京趣酷购买的趣行网络及趣行科技公司的研发资产及研发团队等符合《企业会计准则-企业合并》中对“业务”的定义，判断为同一控制下的业务合并，故北京趣酷购买趣行网络及趣行科技的“游戏研发业务”资产业务会计处理为“同一控制下的业务合并”，在编制合并财务报表时追溯重述。

北京趣酷购买的游戏研发及运营业务为趣行天下（北京）网络技术有限公司及趣行天下（北京）科技有限公司除股权投资外的全部经营业务，合并重述财务报表时，将趣行网络及趣行科技除游戏研发及运营之外的其他业务进行剥离。北京趣酷参照中国证券监督管理委员会《首次公开发行股票申报财务报表剥离指导意见（征求意见稿）》的相关规定，对非游戏研发及运营业务进行剥离。

另本次收购资产及研发团队构成一项“业务”，但该业务对应的债权债务并未一并转让，在重述可比报告期间内，该业务的相关的资产、负债全部重述，净资产作为“未分配利润”处理，合并日最终确认的“未分配利润”的差额，作为北京趣酷支付的购买价格调整项目，冲减“未分配利润”（注：北京趣酷无资本公积，故收购对价与购买的资产账面价值之间的

差额直接冲减“未分配利润”）。

因趣行网络成立时间较短，成立后的游戏研发业务及资产等系向自然人李威控制另外一家公司趣行天下（北京）科技有限公司购买，购买基准日 2014 年 12 月 31 日。交易完成后，趣行网络承接了趣行天下（北京）科技有限公司所有游戏研发及运营业务。

趣行天下（北京）科技有限公司拥有的“游戏研发业务”及产品、团队、有形及无形资产等系自奇虎 360 及其全资子公司趣游科技集团有限公司处购买。

北京趣酷同一控制下的业务合并以趣行天下（北京）网络技术有限公司、趣行天下（北京）科技有限公司持续的业务为基础，延续追溯重述。

2、模拟游戏运营平台业务

根据《北京趣酷科技有限公司增资协议》约定，北京趣酷自购买广州乐畅 100%股权基准日之日起，广州酷狗计算机科技有限公司及北京酷我科技有限公司不再经营除音乐网页游戏和棋牌网页游戏之外的网页游戏（网页游戏是指 Web 游戏、无端网游），广州乐畅网页游戏业务已经由北京趣酷承接并继续经营，广州酷狗及北京酷我与广州乐畅签订《域名许可使用协议》，无偿授权广州乐畅在授权期内在上述游戏平台上运营及推广其代理的网络游戏。

为增加报告期内报表数据的可比性，完整反应历史期间内平台运营成果，北京趣酷在编制模拟合并报表时，酷我游戏及酷狗游戏平台视同申报期初（2014 年初）就已授权至广州乐畅使用，同时假设上述网页游戏的研发及运营的业务自 2014 年 1 月 1 日-2016 年 10 月 31 日期间一直按照目前的组织架构运作。

酷狗游戏平台原运营主体为广州酷狗计算机科技有限公司，2015 年 1 月 1 日起广州酷狗计算机科技有限公司已将酷狗游戏平台授权给广州乐畅运营，2016 年 4 月 1 日重新授权；酷我游戏平台原运营主体为天津酷我科技有限公司（以下简称“天津酷我”），2016 年 4 月 1 日起北京酷我科技有限公司（天津酷我的母公司）将酷我游戏平台授权给广州乐畅运营。北京趣酷在编制备考合并财务报表时，根据《北京趣酷科技有限公司增资协议》约定，自北京趣酷取得广州乐畅 100%股权之日起，广州酷狗和北京酷我不再经营除音乐网页游戏和棋牌网页游戏之外的网页游戏，北京趣酷购买广州乐畅的基准日为 2016 年 3 月 31 日。

（1）利润表模拟

本次备考财务报表，以 2016 年 3 月 31 日为基准日，分段模拟。

a) 在 2016 年 4 月 1 日之前，广州酷狗、广州乐畅均能对酷狗游戏平台的运营实施控制；北京酷我、天津酷我均对酷我游戏平台运营实施控制，故上述游戏平台在 2016 年 3 月 31 日之前运营的经营成果，以广州酷狗、广州乐畅、北京酷我、天津酷我实际发生的运营收入及成本费用作为拆分基础，其中：

- ① 平台收入以游戏的充值、消耗作为收入模拟基础；
- ② 平台成本根据游戏平台与游戏研发商及游戏发行商等签订的分成协议确认运营成

本；

③ 根据平台收入及适用的税率确认税金及附加；

④ 销售费用包括游戏平台运营业务的职工薪酬、折旧、资源费、渠道手续费和其他销售费用；职工薪酬发生额系根据备考期间平台运营人员占员工总数占比分拆历史薪酬来模拟；折旧费用系根据模拟固定资产价值及其政策计提；对备考期间未独立核算的资源费以2016年4月1日后结算标准及结算方式进行模拟；渠道手续费根据各渠道充值金额及手续费率进行模拟；其他销售费用从原运营（控制）单位销售费用中分拆，分拆的依据：直接销售费用即与平台相关的费用直接分拆，不与平台相关的销售费用剔除，间接费用按照页游平台运营人员占员工总数占比或游戏收入在原运营公司的总收入占比进行分配；

⑤ 管理费用包括游戏平台运营业务的职工薪酬和其他管理费用，分拆标准同销售费用；

⑥ 财务费用未模拟；

⑦ 所得税费用按照广州乐畅适用的所得税率根据经营成果进行测算。

b) 2016年3月31日之后，酷狗游戏平台及酷我游戏平台已经授权至广州乐畅，2016年4月1日至实际交割日2016年6月30日过渡期损益归属北京趣酷所有，北京趣酷在备考2016年4月1日-6月30日过渡期间的平台损益表时，直接以广州乐畅的利润表作为模拟的报表编制。

(2) 资产负债表模拟

酷狗游戏平台和酷我游戏平台的模拟资产负债表按照游戏平台实际发生的经营业务情况结合运营合同的履行进行备考模拟，具体如下：

a) 货币资金以当期收到游戏充值款扣除当期模拟支付的分成款、费用、税费及分配当期经营利润等支出后的余额模拟确认；

b) 应收账款余额为酷狗游戏平台和酷我游戏平台联运游戏应收的渠道充值款。游戏充值收入主要系通过支付宝等支付渠道收取，期末余额一般隔期转入公司账户的充值款，账期正常为T+1左右，备考期间应收账款根据各期末当天充值扣除相应的手续费所模拟；坏账准备根据企业坏账政策计提；

c) 其他应收款根据游戏平台实际发生的保证金模拟；

d) 固定资产根据平台运营实际所需服务器及运营、管理人员所用电脑，其数量以实际运营、满足员工基本使用数模拟，资产单价采用相近期间购置的资产价值模拟；

e) 长期待摊费用根据游戏平台取得的游戏CP方独家代理协议，按照协议支付的版权金在受益期间摊销，未摊销的余额模拟长期待摊费用；

f) 应付账款根据游戏平台与联运商约定的分成比例及支付方式模拟期末应付未付的

分成款，该部分主要系自账面应付供应商分成款实际挂账所拆分；

g) 其他流动负债主要依据游戏平台运营游戏币充值未消耗部分（充值消耗比）测算；

h) 应交税费视同本期流转税和所得税全部支付，无模拟余额；

i) 应付职工薪酬视同平台人工费用当月结算并支付，无模拟余额；

j) 应付股利根据当期实现的净利润对原平台运营主体进行分配，期末现金不够分配的部分模拟应付股利；

酷狗和酷我游戏平台模拟期间内实现的利润全部视同对原运营主体的利润分配，故无模拟余额。

会计师对北京趣酷模拟财务报表的编制基础进行复核，其中对北京趣酷购买趣行网络研发业务及趣行网络购买趣行科技的研发业务构成同一控制下的业务合并事项进行判断；对模拟酷狗、酷我游戏平台的运营财务数据的基础进行复核及判断。经判断，会计师认为北京趣酷按照模拟编制基础编制的模拟财务报表符合《企业会计准则》及中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法（2016 修订）》、《公开发行证券的公司信息披露内容和格式准则 26 号-上市公司重大资产重组（2014 修订）》（证监会公告【2014】53 号）的相关规定。

对备考期间的游戏运营收入及研发业务收入进行专项检查并获取相关审计证据，会计师按照中国证监会《关于重大资产重组涉及游戏公司有关事项的问题与解答》（以下简称“《问题与解答》”）相关要求，对北京趣酷游戏收入确认的真实性及舞弊风险，开展了 IT 专项核查工作，包括游戏运营系统测试（游戏系统控制测试）、访谈、询问、检查合同及收款、函证、分析等程序。经财务核查及 IT 专项核查，北京趣酷模拟期间财务报表不存在虚增收入的情况；通过对同一控制下的业务合并中“游戏研发业务”的费用发生进行核查，非“业务”费用进行剥离，以保证备考报表中“业务”费用的完整性及真实性；模拟的游戏运营业务中期间费用分直接费用和间接费用等从原运营主体中合理分拆，并对分拆的过程及分拆费用进行核查，保证备考游戏运营业务期间费用的真实性及合理性，对新增用户的资源费按照协议约定进行测算，作为模拟的游戏运营费用。

【结论】

经会计师核查，北京趣酷备考期间的模拟财务报表财务数据真实、合理，数据来源可靠，不存在虚增收入及净利润的情况。

(此页无正文)

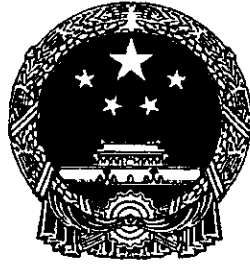


中国注册会计师:



中国注册会计师:





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

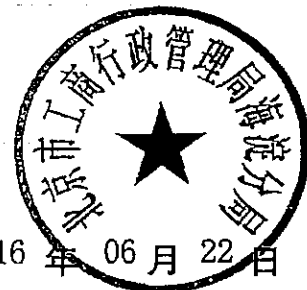
合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2016年06月30日;企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



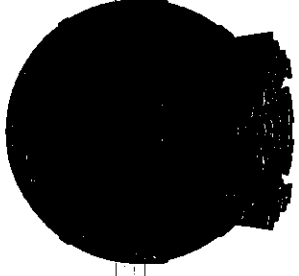
在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年06月22日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

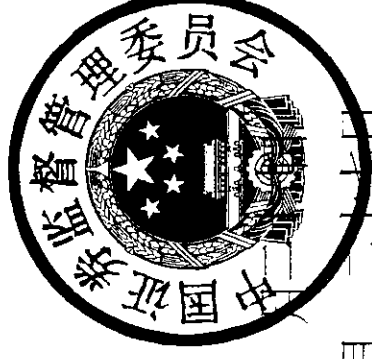
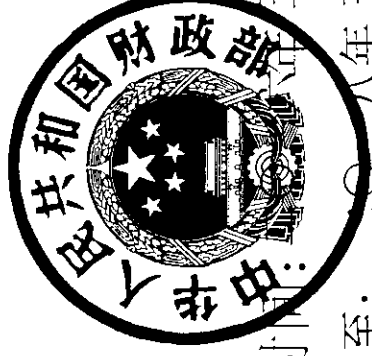


证书序号：000444

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邱靖之



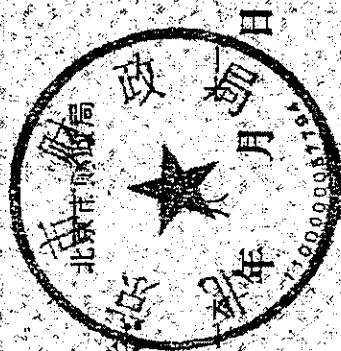
证书号：08 发证时间：二〇〇八年五月

证书有效期至：二〇一〇年五月

证书序号 NO. 019786

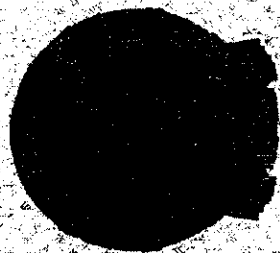
说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

邱靖宇

主任会计师：

办公场所：北京海淀区车公庄西路19号68号楼A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010150

注册资本(出资额)：6130万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0105号

批准设立日期：2011-11-14



年度检验登记
Annual Renewal Registration

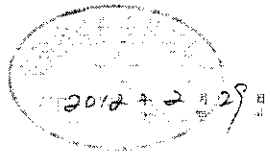
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 240101424001
No. of Certificate:

批准注册机构: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs:

发证日期: 2011年12月28日
Date of Issuance:

2011年12月28日



姓名: 周德祥
Full name: 周德祥
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1965.08.10
Date of birth: 1965.08.10
工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
Working unit: 天职国际会计师事务所有限公司
身份证号码: 341102630611461
Identity card No: 341102630611461

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to transfer registration

天职国际安徽分所(有限)
Tianzhi International Anhui Branch (Limited)

转出会计师事务所
State of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月28日

同意转入
Agree to transfer registration

天职国际安徽分所(有限)
Tianzhi International Anhui Branch (Limited)

转入会计师事务所
Name of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月28日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to transfer registration

转出会计师事务所
State of the transfer-out Institute of CPAs

转入会计师事务所
Name of the transfer-in Institute of CPAs

同意转入
Agree to transfer registration

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012年2月28日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012年2月28日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

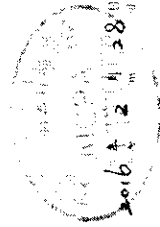




姓名: 姜金梅
 Full name: Jiang Jinmei
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1977-11-15
 Date of birth: 1977-11-15
 工作单位: 天职国际会计师事务所
 Working unit: Tianzhi International Accounting Firm
 身份证号码: 340104197711151528
 ID card No.: 340104197711151528

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年7月28日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 340104030002
 No. of Certificate: 340104030002
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Anhui Institute of CPAs
 发证日期: 2016年12月28日
 Date of Issuance: 2016-12-28

姜金梅

