

关于对《湖南天润数字娱乐文化传媒
股份有限公司重组问询函》的回复

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

目 录	页 码
一、回复	1-16
二、审计机构营业执照及证券、期货相关业务执业许可证复印件	

关于对《湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 重组问询函》的回复

深圳证券交易所：

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“我所”）对贵所《湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司重组问询函》所提出的需要我所答复的相关问题逐一进行了认真的检查、分析、复核，现对重组问询函有关问题回复如下：

一、3、拇指游玩的营业收入主要包括游戏联运推广收入和自营推广收入，2015 年和 2016 年，主营业务收入分别为 6,406.10 万元和 2.17 亿元，净利润分别为 2,742.90 万元和 4,373.18 万元，综合毛利率分别为 65.62%和 31.75%，其中，移动网络游戏毛利率从 42.82%下降至 36.58%，单机游戏毛利率从 82.31%下降至 -11.95%。请补充披露以下内容，并请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见：

（1）请按照主要产品、业务类型，分析并补充披露拇指游玩报告期营业收入、净利润大幅增长的原因及合理性；

（2）请结合毛利率构成明细及同行业上市公司的对比情况，补充披露拇指游玩最近两年主营业务毛利率大幅下降的原因及合理性。

回复：

（一）拇指游玩报告期营业收入、净利润大幅增长的原因及合理性：

1、顺应市场环境变化转变业务重点是营业收入和净利润大幅增长的基础

2015 年及以前，拇指游玩的主要业务均为网络游戏和单机游戏的代理运营与推广，在业务方向上为网络游戏和单机游戏并举的发展思路。2015 年上半年，随着运营商调整政策，对单机游戏行业的发展产生了不利影响，单机游戏业务量逐步萎缩，回款速度也逐步放缓，而与此同时，效果类广告凭借可靠的“展示”、公平的竞争、更好的点击率、更精准的用户行为分析和相比传统游戏联运模式更高的收益，成为越来越多的网络移动游戏研发商或推广商的一种重要推广方式，

在此行业大背景下，同时考虑到拇指游玩更擅长更市场化游戏运营与推广，因此，2015 年下半年开始，拇指游玩逐步将业务重心转移至网络游戏的代理运营与推广，尤其是网络游戏的自营推广和 IOS 推广。

在 2016 年效果类广告快速发展的大背景下，随着拇指游玩业务重心的转移，凭借对游戏行业和推广等行业的深刻理解和多年积累的运营推广经验，拇指游玩通过自营推广和联运推广成功运营推广了包括《坦克警戒》、《新大主宰》在内的多款游戏产品，实现了 2016 年收入和利润的快速增长。

2、自营和联运推广相结合成功代理多款游戏最终实现了收入的快速增长

业务重心转移后，拇指游玩在原有业务优势的基础上，确定了“自营和联运推广相结合，自营推广为主”的游戏运营推广策略。其中，自营和联运推广相结合保证了拇指游玩在自身推广能力有限的情况下，通过与其他渠道合作，最大限度的扩大了所代理产品的用户覆盖面，有利于建成并维护游戏生态，降低经营风险；自营推广为主保证了拇指游玩在自身规模、与渠道议价能力有限的情况下，不仅实现了与用户直接对接，通过提升自身的运营推广能力实现收入的快速增长，而且实现了资金的快速回笼，进一步为推广资金提供根本保证。

2015 年-2016 年，拇指游玩营业收入按业务类型分类如下：

按业务类型分类	2016 年度 (万元)	占 2016 年收入 比例 (%)	2015 年度 (万元)	占 2015 年收入 比例 (%)
移动网络游戏收入	19,595.34	90.05	2,707.82	42.27
其中：自营和 IOS	14,606.91	67.13	1,300.77	20.31
其他联运	4,988.43	22.92	1,407.05	21.96
单机游戏收入	2,165.35	9.95	3,698.28	57.73
合计	21,760.69	100.00	6,406.10	100.00

2015 年-2016 年，拇指游玩网络游戏产品按产品分类情况如下：

单位：万元

游戏名称	2016 年度	占 2016 年度移 动网络游戏收入 比例 (%)	2015 年度	占 2015 年度移动 网络游戏收入比 例 (%)
坦克警戒	10,852.45	55.38	21.74	0.80
新大主宰	2,308.23	11.78	366.99	13.55
江湖侠客令	1,841.77	9.40	237.11	8.76

戮仙战纪	1,192.76	6.09		
魔法门挂机	1,757.84	8.97		
进击的巨人			531.92	19.64
全民爱主公			519.69	19.19
一刀流			428.13	15.81
其他游戏	1,642.29	8.38	602.24	22.24
合计	19,595.34	100.00	2,707.82	100.00

从上表可以看出，基于业务重心的及时适当调整，以及合理有效的业务模式，2016 年，拇指游玩通过自营推广、IOS 推广和联运推广相结合的方式成功代理了多款优秀游戏产品，如《坦克警戒》、《新大主宰》、《江湖侠客令》等，导致 2016 年度的收入和净利润大幅增长。

综上，拇指游玩营业收入和净利润大幅增长系拇指游玩顺应市场环境的变化，及时适当调整业务重心，且确定了合理有效的业务模式的结果，营业收入和净利润大幅增长具有合理性。

（二）拇指游玩最近两年主营业务毛利率水平的合理性

1、拇指游玩毛利率合理性分析

报告期内，拇指游玩整体业务毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2016 年度	2015 年度
营业收入	21,760.69	6,406.10
其中：移动网络游戏	19,595.34	2,707.82
单机游戏	2,165.35	3,698.28
营业成本	14,851.02	2,202.68
其中：移动网络游戏	12,426.94	1,548.43
单机游戏	2,424.08	654.25
毛利	6,909.67	4,203.42
其中：移动网络游戏	7,168.40	1,159.39
单机游戏	-258.73	3,044.03
毛利率	31.75%	65.62%
其中：移动网络游戏	36.58%	42.82%

项目	2016 年度	2015 年度
单机游戏	-11.95%	82.31%

拇指游玩 2015 年度及 2016 年度的综合毛利率分别为 65.62%和 31.75%，毛利率下降较多，其中，移动网络游戏毛利率从 42.82%下降至 36.58%，单机游戏毛利率从 82.31%下降至-11.95%。主要原因是：如本题（一）中所述，2016 年度开始，网络游戏代理业务尤其是自营推广成为拇指游玩主要收入来源，由于自营推广市场采量业务成本较高，导致拇指游玩的成本结构发生了较大变化；同时单机游戏的毛利率大幅下降，导致了拇指游玩的毛利率降低较多。

为了进一步分析拇指游玩移动网络游戏毛利率变化的原因，下表按照移动网络游戏收入和移动网络游戏直接成本（仅包括分成成本和推广成本）计算的毛利率进行分析，具体如下：

单位：万元

项目	2016 年度	2015 年度
移动网络游戏营业收入	19,595.34	2,707.82
其中：自营和 IOS	14,606.91	1,300.77
其他联运	4,988.43	1,407.05
营业成本（仅包括分成成本及推广费）	10,992.89	1,164.01
其中：自营和 IOS	9,277.26	799.88
其他联运	1,715.63	364.14
毛利率（仅扣除分成成本和推广费）	43.90%	57.01%
其中：自营和 IOS	36.49%	38.51%
其他联运	65.61%	74.12%

注：因部分游戏在自营、IOS和其他联运渠道均产生收入，营业成本中除分成款和推广费以外的成本，比如独代金成本等难以区分自营、IOS和其他联运，服务器成本难以对应游戏，同时考虑到此部分成本较小，因此在上表分析中未考虑前述成本的影响。

上表中，拇指游玩自营和 IOS 对应的毛利率（仅扣除分成成本和推广费）2016 年有所下降，主要原因是：①随着越来越多的互联网软件商开始将精准投放作为一种重要的推广方式，2016 年市场上买量成本相比 2015 年有所上升，导致毛利率有所下降；②由于终端渠道采用的是竞价方式采买流量，在 2016 年拇指游玩

大量采买流量的情况下，单位用户的采买成本较少量采买流量要高出较多；③2016 年系拇指游玩第一年进行大量投放采量，而投放采量业务回本周期普遍在 3-6 个月，故业务开展前期利润率较低，拉低了整体毛利率水平。上述三方面原因造成自营和 IOS 对应的毛利率（仅扣除分成成本和推广费）有所下降。

上表中，拇指游玩其他联运对应的毛利率（仅扣除分成成本和推广费）2016 年下降较多，主要原因是：2015 年，拇指游玩主要运营的网络游戏“进击的巨人”共产生 488.31 万元联运收入，因拇指游玩与“进击的巨人”CP 方福州创能信息技术有限公司重新约定“进击的巨人”的 IOS 渠道运营归 CP 方所有（原为拇指游玩独家代理中国大陆地区），因此拇指游玩不需要支付 2015 年“进击的巨人”的分成款项，因此造成拇指游玩 2015 年网络游戏联运收入毛利率较高。

综上，自营和 IOS 业务以及其他联运的毛利率下降，造成移动网络游戏业务的毛利率出现一定幅度的下降。

报告期内，拇指游玩单机游戏毛利率大幅下降，其主要原因是：①2015 年上半年，单机游戏的行业环境较好，拇指游玩 2015 年单机游戏毛利率较高，2015 年 4 月开始，运营商政策逐步收紧，毛利率较低；拇指游玩逐步将更多精力转移至网游的代理运营；②由于部分联运渠道无法估计相关收入，且拇指游玩单机游戏业务直接或间接通过计费渠道对接运营商，拇指游玩尚未取得运营商和计费商家 2016 年的部分对账单，考虑到会计核算的谨慎性原则，2016 年部分单机业务未确认收入；③拇指游玩部分收入由于未取得对账单尚未确认，但部分单机渠道需要提前支付相关成本，由于该部分成本难以与未确认的收入进行匹配，因此该部分单机成本在未确认收入的情况下进行了确认。上述原因造成拇指游玩 2016 年单机游戏的毛利率大幅下降为负值。

2、与同行业上市公司的比较分析

同行业部分上市公司毛利率如下：

证券简称	主营业务毛利率	
	2016 年度	2015 年度
游族网络	47.62%	58.02%
天神娱乐	59.28%	68.69%
恺英网络	63.52%	61.19%

三七互娱	63.01%	59.29%
巨人网络	82.24%	81.89%
掌趣科技	56.15%	61.43%
昆仑万维	52.99%	60.95%
游久游戏	76.47%	36.20%
吉比特	95.99%	96.44%
平均值	66.36%	64.90%
拇指游玩	31.75%	65.62%

注：上述同行业可比上市公司主营业务毛利率等数据来源于公开披露的材料。

从同行公司情况来看，拇指游玩毛利率低于同行业上市公司水平，其主要原因：一方面，由于行业内对于市场推广费有归入销售费用或营业成本两种处理方式，拇指游玩将推广费用计入营业成本核算，而同行业上市公司如三七互娱、恺英网络等公司将推广费用计入销售费用，因此造成拇指游玩毛利率水平相比同行业上市公司偏低；另一方面，由于同行业上市公司多为综合性互联网企业，其中如三七互娱、巨人网络等均有游戏研发业务，游戏研发业务因仅有研发成本，因此拉高其综合毛利率，而拇指游玩主要从事游戏代理运营推广，因此造成拇指游玩毛利率相比同行业上市公司偏低。

二、4、虹软协创的营业收入主要包括计费服务收入和互联网广告精准投放收入，2015年和2016年，主营业务收入分别为3,534.02万元和8,026.64万元，净利润分别为674.12万元和3,184.43万元，综合毛利率分别为53.28%和61.49%，其中“优易付”计费服务的毛利率由97.70%提高至98.02%，互联网广告精准投放业务的毛利率由33.90%提高至49.32%。请补充披露以下内容，并请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见：

（1）请按照主要产品、业务类型，分析并补充披露虹软协创报告期营业收入、净利润大幅增长的原因及合理性；

（2）请分析说明最近两年计费服务毛利率较高的合理性、互联网广告精准投放业务毛利率大幅提升的原因。

回复：

（一）虹软协创报告期营业收入、净利润大幅增长的原因及合理性；

1、虹软协创收入增长原因分析

报告期内，虹软协创的营业收入按业务类型划分如下；

单位：万元

项目	2016 年度		2015 年度	
	金额	比例	金额	比例
"优易付"计费能力服务收入	2,005.99	24.99%	1,073.55	30.38%
互联网广告精准投放业务收入	6,020.65	75.01%	2,460.46	69.62%
主营业务收入合计	8,026.64	100.00%	3,534.02	100.00%
其他业务收入				
营业收入合计	8,026.64	100.00%	3,534.02	100.00%

从上表看出，虹软协创 2016 年"优易付"计费能力服务收入和互联网广告精准投放业务收入均保持了较快增长，其主要原因分析如下：

(1) "优易付"计费服务收入增长原因分析

在运营商计费领域，计费服务提供商的收入规模通常取决于两个方面，一是接入的运营商计费通道数量；二是服务的互联网商户质量与数量。通道数量决定了计费服务所能覆盖的用户范围和应对突发情况能力（如某条计费通道被暂停后，是否能够有其它通道替代）。互联网商户的数量和质量则直接关系到计费金额的多寡。

在移动支付市场爆发式增长的背景下，虹软协创抓住市场机遇，利用自身优势积极布局，加大了与上游电信运营商各省市分公司及下游各大网站的合作及开发力度。报告期内，虹软协创的合作上游运营商和下游商户数量不断增加。2016 年，与虹软协创合作的上游电信运营商的数量较 2015 年增加了 20 家，与虹软协创合作的下游商户数量较 2015 年增加了 38 家。目前，与虹软协创合作的商户多处于视频、婚恋交友、游戏和阅读领域，用户的付费意愿和能力相对较高，从而推动了虹软协创计费服务收入的增长。

2016 年度，一方面由于咪咕音乐、天翼动漫等主力业务通道交易的稳步增长，移动 MM 基地、联通沃+等计费通道资源的新增，使得虹软协创计费通道数量增加，计费能力增强；另一方面，由于在线途游、搜狗等老客户的交易稳步上升，禅游、爱奇艺等优质客户的引入，所以"优易付"计费服务收入的增长较大。

(2) 互联网广告精准投放业务收入增长原因分析

虹软协创于 2015 年 7 月正式开展互联网广告精准投放业务，虹软协创在业务初期的广告投放力度较小，以探索和积累经验为主，到 2016 年，虹软协创通过“优易付”计费能力服务逐步积累了丰富的用户消费行为数据。通过自研的大数据精准营销系统，运营人员可以通过数十个维度对用户画像进行分析。虹软协创根据用户画像和所推广软件的特点，不仅可以结合广告主的需求，制定效果最优的广告精准投放策略，而且可筛选出有较高可能性会下载使用的用户，从而提升广告投放的效果。

在此前提下，一方面，由于经营期限的变化导致了收入的增长（2015 年度经营时间 6 个月、2016 年度经营时间 12 个月）；另一方面由于较为精准的广告投放效果，广告主增加的同时用户也不断累积，使得虹软协创在 CPS 模式下所获得留存收益增长，导致收入增长。

2、净利润增长的原因分析

除本题之“1、虹软协创收入增长原因分析”中所述各业务收入快速增长进而导致利润增长以外，其他导致净利润增长的原因分析如下：利润表各项目占营业收入比例情况如下：

单位：万元

项目	2016 年度		2015 年度	
	金额	占收入比例	金额	占收入比例
营业收入	8,026.64	100.00%	3,534.02	100.00%
营业成本	3,091.21	38.51%	1,651.01	46.72%
税金及附加	121.50	1.51%	39.01	1.10%
销售费用	213.07	2.65%	193.64	5.48%
管理费用	1,006.24	12.54%	601.44	17.02%
财务费用	-1.58	-0.02	-0.70	-0.02%
资产减值损失	128.74	1.60%	272.03	7.70%
投资收益	-1.09	-0.01%		

营业外收入	2.44	0.03%	1.15	0.03%
营业外支出	0.48	0.01%	3.46	0.10%

从上表中能看出，对净利润影响较大的利润表科目主要为营业成本及管理费用，在收入增长的前提下，本期营业成本占收入比例及管理费用占收入比例均有下降，因此导致净利润增加。营业成本占收入比例及管理费用占收入比例下降的原因如下：

（1）营业成本占收入比例下降：

从各业务毛利率变化情况来看，“优易付”计费服务的毛利率由 97.70%提高到 98.02%，上涨 0.32 个百分点；互联网广告精准投放业务的毛利率由 33.90%提高到 49.32%，上涨 15.42 个百分点，互联网广告精准投放业务毛利率增长对利润增长贡献较大。

互联网广告精准投放业务毛利率增长的主要原因是：

虹软协创于 2015 年 7 月从计费能力服务业务切入互联网广告精准投放业务，作为行业新进入者，公司为开拓市场，获得优质的推广渠道，需要给予合作方相对优惠的价格。在与广告主、下游推广渠道的结算模式上，虹软协创均采取了 CPS 方式，导致单项业务营业收入增长的同时，营业成本也会同比例地增长，毛利率相对固定，因此，导致了当年毛利率较低。

虹软协创于 2015 年 7 月才从计费能力服务业务切入互联网广告精准投放业务，作为行业新进入者，虹软协创为开拓市场，获得优质的推广渠道，需要给予合作方相对优惠的价格，导致了 2015 年毛利率较低；经过 2015 年的发展，虹软协创积累了一定的广告精准投放经验，沉淀了更为丰富且更为精确的用户画像，具备了一定的同广告主、推广渠道的议价能力；同时，虹软协创凭借其数据优势，创新了与广告主、推广渠道的合作模式，采取了与渠道以 CPA 方式结算，与广告主以 CPS 方式结算，在该模式下，虹软协创无需就留存用户的消费收入向推广渠道支付额外的成本，随着留存用户的增加及其持续的消费，虹软协创该业务的毛利率将呈现逐步增长的趋势，进而提升了净利润。

（2）管理费用占收入比例下降：

作为一家轻资产互联网企业，人工成本是虹软协创管理费用最主要的组成部分，而业务特点导致虹软协创只要在保证系统、平台运行、维护所需要的基本人员后，营业收入增长对于人工投入的依赖程度较低，因此 2016 年管理费用占营业收入比例下降，进而导致净利润增长。

综上，从主要产品、服务角度分析虹软协创报告期内营业收入和净利润大幅增长的主要原因是由于业务规模及经营能力的扩张与完善，营业收入和净利润大幅增长具有合理性。

（二）请分析说明最近两年计费服务毛利率较高的合理性、互联网广告精准投放业务毛利率大幅提升的原因

1、报告期内，计费服务毛利率如下：

单位：万元

项目	2016 年度	2015 年度
"优易付"计费服务业务收入	2,005.99	1,073.55
"优易付"计费服务业务成本	39.78	24.74
"优易付"计费服务业务毛利率	98.02%	97.70%

同行业上市公司同类业务毛利率如下：

证券代码	企业名称	毛利率	
		2016 年度	2015 年度
002548	金新农	99.95%	97.86%
002537	海立美达	81.88%	54.64%
虹软协创		98.02%	97.70%

注 1：数据来源上市公司 2015 年、2016 年年报，《青岛海立美达股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》

注 2：虹软协创、金新农的计费结算业务收入均以净额法列示，海立美达部分计费结算收入采用净额法列示，部分采用全额法，2016 年年报数据未分别列示，为保持一致性，2015 年海立美达的毛利率亦包括了全额法和净额法列示的收入成本，故毛利率低于虹软协创和金新农。

报告期内，虹软协创计费服务业务采用净额法确认收入，收入确认时点为计费服务完成时，收入确认金额为计费服务完成时应收取的上游电信运营商款项减去应支付给下游网站款项的净额。该业务的成本主要为服务器托管费用和带宽费用。报告期内，该业务的毛利率分别为 97.70%、98.02%。

报告期内，虹软协创计费结算业务的毛利率与金新农基本一致。虹软协创的毛利率明显高于海立美达，主要原因是海立美达在核算计费结算业务的毛利率时，未分别列示全额法、净额法的毛利率，而全额法下的毛利率较低，进而导致海立美达该业务的毛利率低于虹软协创和金新农。

2、报告期内，互联网广告精准投放业务毛利率如下：

单位：万元

项目	2016 年度	2015 年度
互联网广告精准投放业务收入	6,020.65	2,460.46
互联网广告精准投放业务成本	3,051.44	1,626.27
互联网广告精准投放业务毛利率	49.32%	33.90%

毛利率增长的合理性分析详见“本问题之（一）虹软协创报告期营业收入、净利润大幅增长的原因及合理性之 2、净利润增长的原因分析”的相关内容。

三. 11 请你公司补充披露拇指游玩和虹软协创 2015 年度、2016 年度期间费用确认、计提和摊销的原则、时点及依据，是否符合《企业会计准则》相关规定及行业惯例，并请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

回复：

（一）拇指游玩期间费用情况

1、报告期内拇指游玩期间费用情况

（1）报告期内，拇指游玩销售费用明细情况如下：

单位：万元

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	542.85	281.98
差旅费	52.39	49.24
广告宣传费	46.85	0.00
业务招待费	17.07	30.86
邮电办公费	16.59	22.05
折旧费	4.10	2.10
其他费用	21.51	16.92
合计	701.37	403.16

（2）报告期内，拇指游玩管理费用明细情况如下：

单位：万元

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	336.82	159.03
研发费用	198.22	74.61
租赁费用	97.61	77.22
邮电办公费	68.79	48.14
交通差旅费	53.52	56.76
业务招待费	39.60	38.29
折旧费	3.61	2.82
其他费用	108.14	86.91
合计	906.31	543.79

(3) 报告期内，拇指游玩财务费用明细情况如下：

单位：万元

项目	2016 年度	2015 年度
利息支出	8.30	
减：利息收入	22.93	8.22
汇兑收益	-1.57	
手续费及其他	1.85	1.37
合计	-14.34	-6.85

从以上三张表可以看出，拇指游玩期间费用中金额较大的主要系职工薪酬类费用、租赁费以及研发费用。

2、拇指游玩报告期期间费用计提和摊销原则、时点及依据

(1) 期间费用计提原则、时点及依据

对于职工薪酬，公司按照权责发生制原则，每月末根据人事提供的发放清单进行计提，次月发放，符合《企业会计准则》及行业惯例。

发生的租赁费用，公司采用权责发生制原则，根据其租赁合同中约定的租金按月确认费用，符合《企业会计准则》及行业惯例。

拇指游玩报告期内研发费用为公司内部新项目研发等发生的相关费用，主要包含员工薪酬、技术服务费等直接、间接费用，员工薪酬采用权责发生制原则，当月计提下月发放，其他费用同样采用权责发生制原则进行计提，符合《企业会

计准则》及行业惯例。

(2) 期间费用摊销原则、时点

期间费用中的摊销主要是固定资产折旧和长期待摊费用摊销，固定资产和长期待摊费用在报告期内按照可使用年限计提折旧和摊销，于每月末计入期间费用，符合《企业会计准则》及行业惯例。

(二) 虹软协创期间费用情况

1、报告期内，虹软协创期间费用明细情况如下：

(1) 报告期内，虹软协创销售费用明细情况如下：

单位：万元

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	129.25	88.21
广告宣传费	13.73	1.00
水电动力费	4.61	
邮电办公费	16.04	37.92
运杂差旅费	3.52	38.57
业务招待费	45.92	27.85
其他费用		0.09
合计	213.07	193.64

(2) 报告期内，虹软协创管理费用明细情况如下：

单位：万元

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	102.34	77.49
中介咨询费	43.21	3.01
水电动力费	0.93	1.50
邮电办公费	41.72	69.47
租赁费用	103.45	47.89
修理维修费	12.39	0.10

业务招待费	1.52	0.16
研究开发费	687.58	392.49
折旧费	4.26	5.45
其他费用	8.84	3.88
合计	1,006.24	601.44

(3) 报告期内，虹软协创财务费用明细情况如下：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	2.91	1.53
手续费及其他	1.33	0.84
合计	-1.58	-0.70

虹软协创期间费用金额较大的主要系职工薪酬类费用、房屋租赁费用及研发费用。

2、虹软协创期间费用计提和摊销原则、时点及依据

(1) 期间费用计提原则、时点及依据

对于虹软协创报告期内发生的职工薪酬，公司采取权责发生制原则，每月末根据人力资源提供的发放清单进行计提，次月发放，符合《企业会计准则》及行业惯例。

房租费用，虹软协创采用权责发生制原则，根据其租赁合同中约定的租金按月确认费用，符合《企业会计准则》及行业惯例。

虹软协创报告期内发生的研发费用占管理费用的平均比例在 66%以上，研发费用为公司内部新项目研发等发生的相关费用，主要包含员工薪酬、技术服务费等直接、间接费用，员工薪酬采用权责发生制原则，当月计提下月发放，其他费用同样采用权责发生制原则进行确认，符合《企业会计准则》及行业惯例。

(2) 期间费用摊销原则及时点

期间费用中的摊销主要是固定资产折旧，固定资产在报告期内按照可使用年

限，每月计提折旧计入期间费用，符合《企业会计准则》及行业惯例。

四、19、业绩承诺期满后，标的公司利润承诺期实际实现的累计净利润超过利润承诺期承诺净利润总额的，则在利润承诺期满后，将超出部分的 60%作为奖励对价向标的管理层进行现金奖励。请详细说明该项业绩奖励的会计处理。

回复：

（一）业绩奖励的具体约定

1、拇指游玩对标的管理层进行现金奖励，其计算方式为：奖励现金数=（拇指游玩利润承诺期内实际实现净利润总额－利润承诺期内承诺净利润总额）×60%。

拇指游玩管理层各方分配现金奖励的比例，届时由拇指游玩管理层自行协商决定。

拇指游玩对拇指游玩管理层发放现金奖励而产生的税费，由拇指游玩管理层承担。对拇指游玩管理层的奖励总额不超过拇指游玩交易总价的 20%，即不超过 21,800.00 万元。

2、虹软协创对标的管理层进行现金奖励。其计算方式为：奖励现金数=（虹软协创利润承诺期内实际实现净利润总额－利润承诺期内承诺净利润总额）×60%。

虹软协创管理层各方分配现金奖励的比例，届时由虹软协创管理层自行协商决定。

虹软协创对虹软协创管理层发放现金奖励而产生的税费，由虹软协创管理层承担。对虹软协创管理层的奖励总额不超过虹软协创交易总价的 20%，即不超过 12,500 万元。

（二）业绩奖励的会计处理

超额业绩现金奖励分别属于拇指游玩和虹软协创的职工薪酬，如果标的公司在利润承诺期实际实现的累计净利润超过利润承诺期承诺净利润总额的，则在标的公司 2019 年度审计报告出具后，由标的公司对标的管理层进行现金奖励，以标的公司按利润承诺期内实现的净利润总额减去利润承诺期内承诺净利润总额

之后的 60%作为奖励。此笔奖励金计入当期管理费用,同时确认为应付职工薪酬。
标的公司支付超额业绩奖励,借记应付职工薪酬,贷记应交税费-应交个人所得税和银行存款。



中国 天津

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2017年6月12日

BH 1674106



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 911201166688390414(10-1)

名称 中泰华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

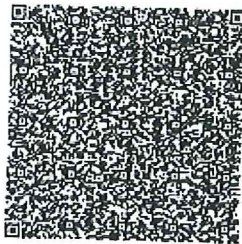
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;
王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二〇〇〇年九月十九日

合伙期限 2000年09月19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,出具有关的报告;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、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2017年02月15日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

企业信用信息公示系统网址: www.tjcredit.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019265

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: 天津市财政局

二〇一七年二月十日

中华人民共和国财政部制

仅供报告使用
再次使用无效

会计师事务所

执业证书
名称: 中华注册会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 方文森

办公场所: 天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 12010011

注册资本(出资额): 壹仟柒佰叁拾万元

批准设立文号: 津财会(2007) 27号

批准设立日期: 二〇〇七年十二月二十七日

方文森



证书序号: 000193

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国人民银行、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 魏文森



证书号: 29

发证时间

证书有效期至: 二〇〇八年九月十八日

再次使用无效



会计师事务所 (特殊普通合伙)

姓名: 王

Sex: 男

出生日期: 1980-09-03

Date of birth: 1980-09-03

工作单位: 湖南南方民和会计师事务所

Worked at: 湖南分所

身份证号码: 430303700903051

Identity card No: 430303700903051

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南分所
已于2017年12月10日经变更为湖南华安会计师事务所
湖南分所 (特殊普通合伙) 1511年 11月 10日
转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

仅供报告使用
再次使用无效

12

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2017, 2, 28

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

5015-3.18

证书编号
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期
Date of Issuance

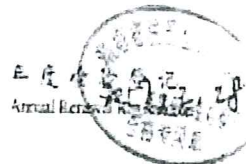
年 月 日
/ /

2006年12月18日
/ /



Full name: _____
 Sex: _____
 Birth: _____
 Work unit: 430221198911167840
 Work unit: _____
 Identity card No: _____

仅供报告使用
 再次使用无效



This certificate is valid for another year after this year's.



No. 11111111
 123 456 789
 123 456 789
 123 456 789