

北京永拓会计师事务所

Beijing Yongtuo Certified Public Accountants LLP

关于成都魔方在线科技有限公司 2016 年度、2017 年度和 2018 年度预测净利润的 专项核查报告

京永函字（2016）第 71047 号

上海证券交易所：

青海金瑞矿业发展股份有限公司（以下简称“金瑞矿业”）拟发行股份及支付现金方式向成都魔方在线科技有限公司（以下简称成都魔方）全体股东购买其持有的成都魔方 100%的股权，作为金瑞矿业本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金聘请的审计机构，我们对成都魔方 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的预测净利润进行了专项核查。

编制预测净利润并提供所依赖的各项预测资料及依据的假设条件，确保相关资料的真实性以及假设的合理性，是成都魔方管理层的责任，我们的责任是在核查的基础上发表专项核查意见。

鉴于我们尚未完成对成都魔方 2014 年度和 2015 年度的财务报表审计，我们未能就成都魔方编制的上述预测净利润而对各类业务的预测结果与各类业务在 2014 年度和 2015 年度的实际结果进行对比。

成都魔方上述预测期间预测净利润能否完成受制于若干因素的影响，包括但不限于：现行有关网络游戏的国家相关法律、法规及方针政策、税收优惠、补贴政策是否发生重大变化；网络游戏行业以及市场状况是否发生重大变化；开展经营所需的人工成本及其他劳务成本是否发生重大变化；制定的产品开发计划、产品销售计划、投资计划、费用预算等是否发生重大变化；是否发生不可抗拒或不可预见的重大不利事项等。由于该等因素的发生与否难以预料，且可能影响重大，

成都魔方在 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的实际净利润可能与上述预测净利润存在差异。因此，我们仅对成都魔方编制上述预测净利润的计算过程进行了复核，并不对成都魔方编制上述预测净利润所依赖的各项假设及对各类业务的预测结果的合理性做出判断。

预测净利润核查情况说明如下：

一、成都魔方基本情况

成都魔方在线科技有限公司（以下简称：成都魔方或本公司）系于 2009 年 5 月由自然人廖继志、廖梦露、彭彤、汪琳珊、龚晓冬和张锐共同出资设立的有限责任公司，设立时注册资本为 1000 万元，其中廖继志出资 700 万元，占注册资本的 70%；廖梦露出资 130 万元，占注册资本的 13%；彭彤出资 50 万元，占注册资本的 5%；汪琳珊出资 50 万元，占注册资本的 5%；龚晓冬出资 50 万元，占注册资本的 5%；张锐出资 20 万元，占注册资本的 2%。出资方式均为货币出资。

2013 年 5 月 28 日，成都魔方召开股东会会议，同意龚晓冬将其所持有的出资额 50 万元全部转让给股东廖梦露，并签署了相关股权转让协议。

2014 年 8 月 24 日，成都魔方召开股东会会议，同意廖梦露将其持有的成都魔方 18%股权中的 10%股权转让给廖继志，8%的股权转让给成都和利诚科技有限公司；张锐将其持有的成都魔方 2%的股权转让给成都和利诚科技有限公司；汪琳珊将其持有的成都魔方 5%的股权转让给成都和利诚科技有限公司；彭彤将其持有的成都魔方 5%的股权转让给成都和利诚科技有限公司，签署了相关股权转让协议。

同日，经成都魔方股东会决议，同意将公司注册资本由 1,000 万元增资到 1,818.1818 万元，其中青岛金王以货币形式出资 272.7273 万元、景华以货币形式出资 209.0909 万元、北京紫金云投资管理有限公司以货币形式出资 181.8182 万元、杭州悠可化妆品有限公司以货币形式出资 90.9091 万元、姜省路以货币形式出资 45.4545 万元、青岛华润丰以货币形式出资 18.1818 万元。

2014 年 11 月 8 日，成都魔方召开股东会，同意以资本公积转注册资本方式将注册资本由 1,818.1818 万元增至 3,636.3636 万元。2014 年 11 月 21 日，成都魔方就增资事宜完成了工商变更登记。

2015 年 5 月 12 日，成都魔方召开股东会，同意杭州悠可化妆品有限公司将

其持有的成都魔方 5%股权向青岛金王集团有限公司予以转让，并签署相关股权转让协议。

2015年6月18日，成都魔方召开股东会，同意成都和利诚科技有限公司将其持有的成都魔方 11%股权转让给成都几于道信息技术中心；北京紫金云投资管理有限公司将其持有成都魔方 10%股权转让给宁晨，并签署相关股权转让协议。

2015年11月20日，成都魔方召开股东会，同意青岛金王将其持有的成都魔方 20%股权中的 4.00%股权向周永麟予以转让，并签署相关股权转让协议。

公司住所：成都市高新区府城大道中段 88 号 1 栋 10 层 2 号；注册资本：3,636.3636 万元；统一社会信用代码：91510100689014057A；法定代表人：廖继志；经营范围：开发、销售计算机软件并提供技术服务；市场信息咨询；网页设计、制作及技术服务（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）；利用信息网络经营动漫产品、游戏产品（含网络游戏虚拟货币发行）（凭网络文化经营许可证在有效期内从事经营）；互联网游戏出版（凭互联网出版许可证在有效期内从事经营）；第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务和移动网信息服务）（互联网信息服务不含新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械和电子公告服务等内容）（凭增值电信业务经营许可证在有效期内从事经营）。

二、本次重组交易对方承诺 2016 年度、2017 年度和 2018 年度净利润情况

成都魔方全体股东承诺，成都魔方 2016 年、2017 年、2018 年预测净利润分别为 6,000 万元、8,000 万元和 10,000 万元，成都魔方 2016 年、2017 年、2018 年三年累计实际净利润将不低于 24,000 万元。如果本次交易未能在 2016 年完成，则业绩承诺期相应顺延，业绩承诺数额根据《资产评估报告》的盈利预测数确定，以此类推。以上净利润为扣除非经常性损益后的净利润。

三、成都魔方预测净利润的基准

成都魔方声称，预测净利润以公司未经审计的 2014 年度、2015 年度已实现经营业绩的基础上，结合公司 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的生产经营能力和生产计划、投资计划、营销计划及其它有关资料，考虑市场和业务拓展计划，本着谨慎性原则，经过分析研究而编制的。

预测净利润编制时所采用的会计政策及会计估计方法遵循了国家现行的法

律、法规及财政部2006年2月颁布的《企业会计准则》，在各重要方面均与公司实际采用的会计政策及会计估计一致。

预测净利润编制时已扣除企业所得税，但未计不确定的非经常性项目对公司获利能力的影响，除非有充分证据证明相关利益能够流入公司。

四、成都魔方预测净利润的假设

(一) 基本假设

- 1、公司遵循的中华人民共和国法律、法规、规章制度无重大变化；
- 2、公司所在地的社会、经济环境无重大变化；
- 3、公司遵循的税收制度和适用的税率、享有的税收优惠无重大变化；
- 4、公司经营业务涉及的信贷利率以及外汇汇率将在正常范围内波动；
- 5、公司所属行业及市场状况不发生重大变化，制定的各项经营计划、资金计划及投资计划等能够顺利执行，各项主要业务的预定目标能够实现；
- 6、公司产品市场不发生根本性变化，主要原材料的供应部产生严重困难，主要产品经营价格及主要原材料供应价格无重大变化；
- 7、公司核心技术的预期使用方式未发生重大变化，不因不可预期的重大技术进步而面临减值或淘汰；
- 8、公司的法人主体及相关组织机构和会计主体不发生重大变化；
- 9、公司高层管理人员无舞弊、违法行为而造成重大不利影响；
- 10、公司无其他不可抗力因素及不可预见因素造成的重大不利影响。

(二) 特定假设

无

五、预测净利润所依据的税项

税种	计税依据	税率
增值税	自研软件产品按销售收入17%的税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税，超过3%税负部份即征即退； 联合运营收入、技术服务收入按6%的税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税； 自研软件产品境外收入免征增值税	6%、17%

税 种	计税依据	税 率
营业税	按照属营业税征缴范围的服务收入	5%
城市维护建设税	增值税、营业税税额	7%
教育费附加	增值税、营业税税额	3%
地方教育费附加	增值税、营业税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%

注：2014年本公司通过软件企业认定，2015年4月备案，享受2014-2015年免征所得；2016-2018年所得税率12.5%的优惠政策。

六、预测净利润表

项 目	2015 年度 未审实际数	2016 年度 预测数	2017 年度 预测数	2018 年度 预测数
一、营业总收入	5,640.45	13,820.00	22,490.00	30,540.00
减：营业成本	1,785.01	2,530.00	5,100.00	6,600.00
营业税金及附加	30.96	90.00	190.00	290.00
营业费用	379.29	4,160.00	8,395.00	12,990.00
管理费用	1,464.47	815.00	960.00	1,130.00
财务费用	-160.38	-230.00	-250.00	-295.00
资产减值损失	110.00	135.00	440.00	425.00
加：公允价值变动收益	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-
二、营业利润	2,031.10	6,320.00	7,655.00	9,400.00
加：营业外收入	164.69	610.00	1,300.00	1,970.00
减：营业外支出	37.77	-	-	-
三、利润总额	2,158.02	6,930.00	8,955.00	11,370.00
减：所得税费用	-	760.00	905.00	1,170.00
四、净利润	2,158.02	6,170.00	8,050.00	10,200.00
其中：扣除非经常性损益 后的净利润	2,031.09	6,170.00	8,050.00	10,200.00

七、各项目预测明细情况（以下金额单位无特别说明单位均为万元）

1、营业收入

项 目	2015 年度未审实现数	2016 年度	2017 年度	2018 年度
主营业务收入	5,592.45	13,820.00	22,490.00	30,540.00
其他业务收入	48.00			
合 计	5640.45	13,820.00	22,490.00	30,540.00

营业收入根据公司自行研发产品布局，结合游戏产品生命周期、运营模式、推广方式等及管理层对其自身发展规划等因素综合考量进行预测。

2、营业成本

项 目	2015 年度未审实现数	2016 年度	2017 年度	2018 年度
主营业务成本	1,785.01	2,530.00	5,100.00	6,600
其他业务成本				
合 计	1,785.01	2,530.00	5,100.00	6,600

营业成本主要包括与收入相关产品的研发人员、运营人员薪酬费用、运营产品的网络服务费、产品外包制作费及为制作产品引进的IP费用摊销等。

3、营业税金及附加

税 目	2015 年度未审实现数	2016 年度	2017 年度	2018 年度
营业税	18.06			
城市维护建设税	7.74	53.00	110.00	168.00
教育费附加	5.16	22.00	48.00	72.00
其他		15.00	32.00	50.00
合 计	30.96	90.00	190.00	290.00

营业税金及附加主要是核算与缴纳增值税的相关附加税。预测时按照当期应纳增值税额确定。

4、营业费用

费用项目	2015 年度未审实现数	2016 年度	2017 年度	2018 年度
网络服务费	35.35			
广告推广费	311.57	4,080.00	7,765.00	12,210.00
差旅费	16.35	50.00	80.00	100.00
业务费用	13.98	30.00	50.00	80.00

费用项目	2015 年度未审实现数	2016 年度	2017 年度	2018 年度
促销费	0.44			
展会会议费	1.6		500.00	600.00
合计	379.29	4,160.00	8,395.00	12,990.00

营业费用主要包括广告宣传费、差旅费、业务招待费、会议费等。2016年度、2017年度、2018年度营业费用的预测主要以相关费用的变动情况和各年预测营业收入为基础，并综合考虑各项费用的变动趋势及各项与费用的相关性进行预测。由于公司自2016年起重点开展自主运营业务，导致2016年度广告费用出现大幅度增长。

5、管理费用

项目	2015 年度未审实现数	2016 年度	2017 年度	2018 年度
工资	915.83	265.00	309.00	340.00
社保	63.49	25.00	32.00	38.00
公积金	29.59	7.00	10.00	12.00
办公费	28.33	35.00	40.00	48.00
场租、物管费	101.88	112.00	120.00	130.00
低值易耗品	1.44	5.00	8.00	17.00
物料消耗	6.08	9.00	10.00	13.00
差旅费	24.06	30.00	35.00	40.00
福利费	63.02	40.00	50.00	60.00
业务费	15.23	20.00	25.00	30.00
咨询费	98.33	113.00	141.00	190.00
水电费	29.56	30.00	35.00	40.00
通讯费	32.20	20.00	20.00	24.00
检测登记费	14.71			
折旧	32.99	50.00	55.00	71.00
税金、价调基金	3.28			
装修费摊销		54.00	70.00	77.00
其它	4.45			

项 目	2015 年度未审实现数	2016 年度	2017 年度	2018 年度
合 计	1,464.47	815.00	960.00	1,130.00

本公司管理费用主要包括：管理人员薪酬及社保、办公费、差旅费、招待费、场租费、咨询费、折旧及摊销等。2016年-2018年度管理费用预测主要是考虑各项费用变动趋势情况进行预测。

6、财务费用

费用项目	2015 年度未审实现数	2016 年度	2017 年度	2018 年度
利息支出				
减：利息收入	139.13	200.00	220.00	260.00
汇兑损失				
减：汇兑收益	22.22	31.00	32.00	37.00
银行手续费	0.97	1.00	2.00	2.00
其他				
合 计	-160.38	-230.00	-250.00	-295.00

本公司财务费用主要包括存款利息收入、汇兑损益等。利息收入按照公司的资金存量规模综合考虑中国人民银行同期存款利率进行测算。

7、资产减值损失

费用项目	2015 年度未审实现数	2016 年度	2017 年度	2018 年度
坏账准备	110.00	135.00	440.00	425.00
存货跌价准备				
固定资产减值准备				
合 计				

资产减值损失核算的内容主要是公司计提的应收款项坏账准备。坏账损失根据公司预测年度的营业收入及回款计划进行测算。

8、营业外收入

项 目	2015 年度未审实现数	2016 年度	2017 年度	2018 年度
政府补助	136.27			
即征即退增值税	28.42	610.00	1,300.00	1,970.00

项 目	2015 年度未审实现数	2016 年度	2017 年度	2018 年度
合 计	164.69	610.00	1,300.00	1,970.00

2016年-2018年的预测数主要是公司产品根据税法规定销售软件产品税负超过3%部份即征即退的增值税。

9、营业外支出

项 目	2015 年度未审实现数	2016 年度	2017 年度	2018 年度
固定资产处 置损失	4.06			
法院执行款	33.65			
其他	0.06			
合 计	37.77			

营业外支出存在较大的不确定性，2016年-2018年的净利润预测中没有考虑其发生情况。

10、所得税费用

所得税	2015 年度未审实现数	2016 年度	2017 年度	2018 年度
当期所得税		795.00	1,015.00	1,270.00
递延所得税		35.00	110.00	100.00
所得税费用		760.00	905.00	1,170.00

2016年-2018年度所得税按照预测的利润总额，根据本公司的企业所得税适用税率及相关优惠政策等进行预测。

所得税费用根据公司当年利润和递延所得税事项变化的影响进行预测。

八、 预测净利润核查结果

在核查过程中，我们取得了成都魔方管理层编制的预测净利润计算过程表，并对预测净利润计算过程表的计算过程进行了复核。经核查，我们未发现计算过程存在重大偏差。

（此页无正文，为《北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）关于成都魔方在线科技有限公司 2016 年度、2017 年度和 2018 年度预测净利润的专项核查报告》之签章页）

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇一九年十二月二十九日

