证券代码:002464　证券简称:金利科技　公告编号:2015-094

昆山金利表面材料应用科技股份有限公司关于重大资产重组复牌的提示性公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

公司于2015年4月22日接到珠海横琴新区长实资本管理有限公司(现为公司控股股东,以下简称“珠海长实”)的通知,珠海长实正在筹划与公司相关的重大事项,经向深圳证券交易所申请,公司股票(证券简称:金利科技,证券代码:002464)于2015年4月23日开市起继续停牌。公司根据相关规定及时履行信息披露义务,每五个交易日发布一次重大事项的进展公告。

公司于2015年6月23日召开了第四届董事会第一次会议,审议通过了本次重大资产重组事项的相关议案,并于2015年6月25日披露了相关公告。根据相关规定,公司股票自2015年6月25日开市起继续停牌。

公司于2015年7月17日收到深圳证券交易所发出的《关于对昆山金利表面材料应用科技股份有限公司的重组问询函》中小板重组问询函(不需行政许可)【2015】第14号。根据上述函件的要求,公司与相关各方及中介机构积极准备答复工作,对重大资产重组相关文件进行补充和完善。经公司申请,公司股票(证券简称:金利科技,证券代码:002464)于2015年7月28日开市起复牌。

本次重大资产重组尚需公司在审计评估工作完成后再次召开的董事会、股东大会批准,且重大资产购买需取得国家发改委和主管商务部门的备案之后,办理股份转让手续,本次交易能否取得上述批准以及完成备案的时间均存在不确定性。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

昆山金利表面材料应用科技股份有限公司
董事会
二〇一五年七月二十八日

证券代码:002464　证券简称:金利科技　公告编号:2015-095

昆山金利表面材料应用科技股份有限公关于重大资产购买、出售暨关联交易预案的修订说明公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

公司于2015年6月25日公告了《昆山金利表面材料应用科技股份有限公司重大资产购买、出售暨关联交易预案(以下简称“预案”)》等相关文件,深圳证券交易所对本次重大资产购买、出售暨关联交易预案进行了审查,并出具了《关于对昆山金利表面材料应用科技股份有限公司的重组问询函》中小板重组问询函(不需行政许可)【2015】第14号(以下简称“问询函”)。

公司与相关各方及中介机构根据问询函对重大资产重组相关文件进行补充和完善。公司现结合问询函的相关内容就修订情况逐一进行如下说明:

如无特别说明,本回函中的简称或名词的释义与预案中具有相同含义。

1、请结合本次交易的款项支付计划,补充披露你公司本次收购的资金来源、对公司的财务影响,并充分提示相关风险。

补充披露:

公司在重组预案(修订稿)之“第一节 本次交易的具体方案之三 资产购买交易具体方案之十 本次收购资金的来源”中补充披露如下:

1、首次付款安排

根据金利科技与Mikel Alig签订的《股份收购协议》,在依据约定的100%股份转移并过户至SPC名下之日起3个工作日内,银行应在第三方托管账户移放等于目标公司股份购买价款总额52%的价款,即139,282,908.57欧元(“首期购买价款”),并将首期购买价款支付至转让方指定的银行账户,按照目前汇率计算,首期购买价款约为10.92亿元。上市公司的首付款项资金来源主要分为以下几个部分:

(1)上市公司出售资产后保留的货币资金

根据《资产出售协议》,截至2015年4月30日,经中和资产评估管理有限公司评估的预估值,甲方净资产为人民币676,976,067.48元,其中货币资金为人民币103,697,884.18元。目标资产转让价款为人民币573,278,183.3元。

上市公司出售资产后公司出售的资产为除货币资金和除外权益以外的全部资产、业务和负债,因此,上市公司会保留约1亿左右的货币资金。

(2)上市公司出售资产收回的货币资金

根据上市公司与方动扬签订的《资产转让协议》,方动扬及峰实公司在上市公司股东大会通过资产出售方案的决议2个工作日内以银行转账方式将人民币5亿元支付到上市公司指定的银行账户。因此上市公司会收到5亿元的货币资金。

(3)上市公司出售资产后保留的除外权益

上市公司出售的资产为除货币资金和除外权益以外的全部资产、业务和负债,根据跟整上海康驰和康骏投资因业绩承诺未实现的补偿方案,上市公司控股股东SONEM INC.与上海康驰、康骏投资达成一致,(1)上海康驰和康骏投资应补偿给公司的现金人民币129,616,524元补偿款将由SONEM INC.承担,2015年8月31日前,SONEM INC.将支付该现金补偿款给公司,(2)2015年8月31日前,上海康驰和康骏投资以勘探现金人民币181,299,995.36元性债务公司回购注销股份,对公司进行补偿。以上两项收款合计人民币310,916,519.36元。

(4)上市公司债务性融资

本次收购资产首付款项支付金额约为10.92亿,上述三部分总合计筹集资金约9.1亿元,与首付款项差额为1.82亿元。上市公司拟采用债务性融资方式来筹集。

2、剩余款项支付安排

本次收购剩余款项分两次支付,支付的时间分别为2016年、2017年年度报告后10个工作日内。届时,上市公司将以经营产生的现金和债务融资的方式支付剩余款项。

补充披露:

公司在重组预案(修订稿)之“重大风险提示”之二、交易标的经营相关风险之(十)、部分职能外包风险”及“第六节 本次交易的报批事项及风险提示之二、本次交易的其他风险因素”之(二)、交易标的经营相关的风险之10、部分职能外包风险”中补充披露如下:

标的公司作为音视B2C垂直电商平台,核心竞争力是基于平台品牌优势积累了海量优质客户群,属于典型的轻资产公司,组织结构相对简单。除运营管理和客服服务外,技术相关具体工作委托给技术服务公司或人员,财务核算具体工作委托给财务服务公司,标的公司将主要精力集中在平台推广、优化客户体验等,保证公司利益最大化,与标的公司现有经营规模相匹配。

补充披露:

公司已在重组预案(修订稿)之“重大风险提示”之二、交易标的经营相关风险之(十)、部分职能外包风险”及“第六节 本次交易的报批事项及风险提示之二、本次交易的其他风险因素”之(二)、交易标的经营相关的风险之10、部分职能外包风险”中补充披露如下:

标的公司作为音视B2C垂直电商平台,核心竞争力是基于平台品牌优势积累了海量优质客户群,属于典型的轻资产公司,组织结构相对简单。除运营管理和客服服务外,技术相关具体工作委托给技术服务公司或人员,财务核算具体工作委托给财务服务公司,标的公司将主要精力集中在平台推广、优化客户体验等,保证公司利益最大化,与标的公司现有经营规模相匹配。但如果随着标的公司经营规模的进一步扩大,标的公司相关的组织结构及内部控制不能相应的完善,将会存在管理水平与经营规模不匹配的风险。

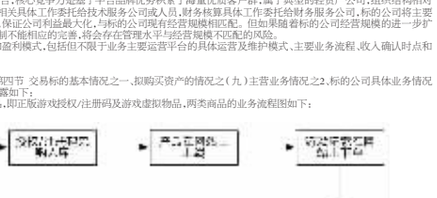
5、请补充披露标的公司业务模式和盈利模式,包括但不限于业务主要运营平台的具体运营及维护模式、主要业务流程、收入确认时点和相关会计处理等。

补充披露:

本公司在重组预案(修订稿)之“第四节 交易标的基本情况之一、拟购买资产的情况之(九)主营业务情况之2、标的公司具体业务情况之(1)标的公司业务流程 ”中补充披露如下:

标的公司目前主要经营两大类商品,即正版游戏授权/注册码及游戏虚拟物品,两类商品的业务流程图如下:

①　授权/注册码业务流程



MMOGA选择合格供应商和产品并采购入库,然后将产品在网站上发布,买家在平台上下单并付款后,平台系统自动发货,交易完成。

②　游戏虚拟物品业务流程

MMOGA选择优质经销商及产品,然后将产品在网站上发布,买家在平台上下单后,MMOGA通过后台竞价系统筛选最优的经销商并操作双方达成交易。在交易过程中,买家将所需款项打给MMOGA平台,卖家直接将商品交给付买家,交易完成后,系统生成结算单,标的公司根据结算单与供应商进行对账,对账无误后支付供应商货款。

补充披露:

本公司在重组预案(修订稿)之“第四节 交易标的基本情况之一、拟购买资产的情况之(九)主营业务情况之2、标的公司具体业务情况之(2)收入确认时点和相关会计处理 ”中补充披露如下:

三、收入确认时点和相关会计处理

对于授权/注册码业务,标的公司注册用户通过标的交易平台提交采购订单并付款后,标的公司发货给注册用户,注册用户确认签收后确认销售收入。

对于游戏虚拟产品业务,标的公司注册用户通过标的公司交易平台提交采购订单并付款后,交易平台通过竞价系统自动选择经销商并通知经销商发货给注册用户,注册用户确认签收后确认对经销商的平台佣金收入。

6、请分别补充披露“授权/注册码”和“游戏虚拟物品”两项业务两年又一期的收入与成本等数据,并对报告期内两项业务毛利率的变动进行分析说明。

补充披露:

本公司在重组预案(修订稿)之“第四节 交易标的基本情况之一、拟购买资产的情况之(八)主要财务数据之2、毛利率变动的分析”中补充披露如下:

授权/注册码和游戏虚拟物品两年及一期的主营业务收入和主营业务成本如下表:

单位:欧元

年度	授权/注册码			游戏虚拟物品		
	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	主营业务收入	主营业务成本	毛利率
2013年度	33,849,463.14	25,061,392.04	25.96%	9,126,397.08	5,629,599.41	38.32%
2014年度	51,727,258.71	39,964,289.34	22.74%	28,212,831.91	13,770,141.76	51.19%
2015年1-4月	20,901,595.22	15,376,501.03	26.43%	12,117,135.89	5,582,501.72	53.93%
合计	106,478,317.07	80,402,182.41	24.49%	49,456,364.88	24,982,242.89	49.49%

注:上述数据来经会计师审计。

授权/注册码2013、2014和2015年1-4月毛利率分别为25.96%、22.74%和26.43%。标的公司授权/注册码两年一期的毛利率较稳定。

游戏虚拟物品2013、2014和2015年1-4月毛利率分别为38.32%、51.19%和53.93%。公司游戏虚拟物品两年一期的毛利率成增长趋势,主要原因是:

(1)MMOGA是欧洲地区最大的游戏零售商圈之一,良好的品牌和用户对平台的信任是长期积累的导致公司在行业内影响不断提升,公司对客户的影响力不断增加,议价能力不断提升。

(2)由于公司影响力不断的提升,标的公司产品结构不断的调整,标的公司会选择针对毛利率较高的产品进行大量的销售,如标的公司2014年开始大量销售游戏FIFA15游戏虚拟物品,而FIFA15游戏的毛利率较高。

7、请补充披露标的公司的核心竞争力和行业地位,包括但不限于技术及管理水平、最近两年市场占有率的变化情况及未来变化趋势、行业内主要竞争对手的市场份额等情况,并请说明所引用资料的来源。

补充披露:

公司在重组预案(修订稿)“第四节 交易标的基本情况之一、拟购买资产的情况之(九)主营业务情况之3、标的公司核心竞争力及行业地位”中补充披露如下:

(1)标的公司核心竞争力

①商业模式的竞争优势

标的公司的商业模式可概括为:基于游戏产品销售的B2C中介电商平台。标的公司在国际游戏产品分销产业链中,将自身定位于B2C的中间位置,一端积累了海量的游戏玩家用户(C端),另一端建立起数百个优秀经销商的供应商渠道(B端)。标的公司的商业模式选择靠近C端,利用手握C端的优势间谍多渠道获到极为优惠的销售条件(游戏产品价格、资源稀缺性、资源多样性、发货效率等),将诸多B端置于灵活备选的竞争格局之中。该模式随着平台注册用户的增长,竞争优势会进一步加强,未来有较大的发展空间。

②品牌优势

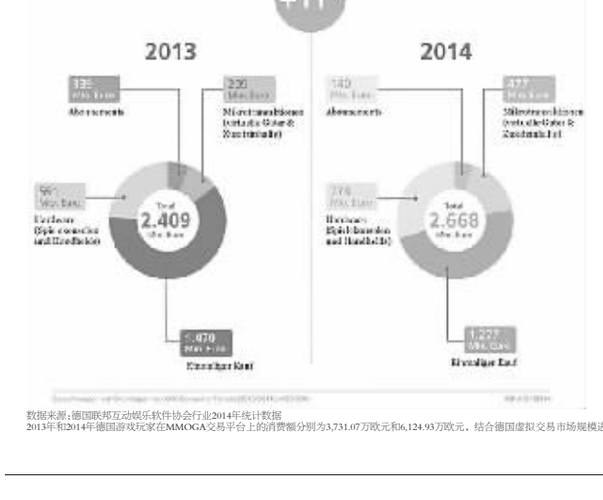
MMOGA是专门为正版游戏虚拟商品提供相关交易服务的互联网B2C电子商务平台,是欧洲地区最大的游戏零售商圈之一,良好的品牌和用户对平台的信任是长期积累的结果,对能否建立业务合作关系将产生重要的影响,还会直接影响用户对网络服务产品的选择和购买,尤其是游戏虚拟商品存在的交易安全性需求,用户选择和购买时往往把交易平台的品牌和信誉作为一个重要的因素考虑。经过多年的发展,标的公司交易平台培养了庞大的注册会员群体,在欧洲地区的游戏玩家中有较高的影响力,给行业的后进入者形成了较高的进入壁垒,为公司实现可持续发展奠定了稳定的基础。

③交易平台安全保障优势

标的公司且主研发了反欺诈交易系统,可避免网络常见的欺诈行为、恶意程序或恶意客户遭受经济损失。一般情况下标的公司大部分竞争对手都会存在较高的虚假交易损失,而标的公司通过多年的经验,设计了一套上百种算法判断的程序,极大减少了虚假交易损失。

(2)标的公司的行业地位

根据德国联邦互动娱乐软件协会的行业统计数据显示,2014年德国游戏市场销售收入为26.68亿欧元,同比增长11%,其中:虚拟交易市场实际销售收入为4.77亿欧元,相比于2013年的2.09亿欧元同比增长128.23%。



数据来源:德国联邦互动娱乐软件协会行业2014年统计数据

2013年和2014年德国游戏玩家在MMOGA交易平台上的消费额分别为3,731.07万欧元和6,124.93万欧元,结合德国虚拟交易市场规模进行测算,MMOGA公司的市场占有率分别为17.85%和12.84%,处于领先地位。

8、请结合标的公司近两年又一期的采购情况,补充披露标的公司是否对部分供应商存在重大依赖,并充分提示风险。

补充披露:

公司在重组预案(修订稿)“第四节 交易标的基本情况之一、拟购买资产情况之(九)主营业务情况之7、前五大供应商情况”中补充披露如下:

报告期内,标的公司采购前五名情况如下表:

单位:欧元

年度	序号	供应商	金额	比例	采购内容
2013年度	1	Gross Electronic GmbH	6,143,153.80	22.73%	授权/注册码
	2	Gamesbite Ltd	2,550,404.63	9.44%	
	3	Steven Mccabe	2,237,344.18	8.28%	
	4	Summanus Ltd.	1,711,428.64	6.33%	
	5	Ukash Reselling	1,452,548.95	5.38%	
	合计		14,094,880.21	52.16%	
2014年度	1	Gross Electronic GmbH	8,898,126.01	22.31%	授权/注册码
	2	Creative Distribution Ltd	3,639,324.39	9.12%	
	3	Play Art Multimedia Handels GmbH	2,506,975.50	6.29%	
	4	Vitrex GmbH	1,821,627.36	4.57%	
	5	Unlimited Trading S.M.B.A	1,770,483.10	4.44%	
	合计		18,636,536.35	46.73%	
2015年1-4月	1	Gross Electronic GmbH	2,789,610.46	16.98%	授权/注册码
	2	Unlimited Trading S.M.B.A	2,050,235.25	12.48%	
	3	Play Art Multimedia Handels GmbH	1,077,051.50	6.55%	
	4	Click Entertainment Ltd	1,045,035.01	6.36%	
	5	Digital Codes S.p. z.o.o.	1,003,748.09	6.11%	
	合计		7,965,680.31	48.47%	

注:上述数据未经会计师审计

2013年、2014年和2015年1-4月,标的公司采购前五名的采购类别均为授权/注册码,采购金额占比分别为52.16%、46.73%和48.47%。

报告期内,标的公司授权/注册码供应商分别为59个、72个和58个。授权/注册码为标准化的商品,标的公司在采购过程中,根据经营需要选取信誉度较高、实力较强的供应商,标的公司在供应商选择上具有一定的主动权。所以,虽然报告期内前五名供应商采购金额占比较高,但其对前五大供应商不存在重大依赖。

报告期内,标的公司与前五名供应商无关联方关系。

9、请补充披露标的公司资产负债表项目和利润表主要项目最近两年又一期变动较大的原因。

补充披露:

本公司在重组预案(修订稿)“第四节 交易标的基本情况之一、拟购买资产的情况之(八)主要财务数据之1、财务报表分析”中补充披露如下:

(1)标的公司未经审计的资产负债表

单位:元

项目	2015年4月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
货币资金	47,800,883.98	109,606,623.19	54,291,407.02
应收账款	17,571,676.55	20,311,327.24	14,936,714.38
预付款项	3,039,806.70	2,874,467.59	3,346,670.69
应收利息	90,208.65	50,325.30	305,185.13
其他应收款	5,253,381.16	16,835,050.71	33,422,200.62
存货	11,995,436.27	10,445,573.78	13,877,551.48
固定资产	2,152,293.01	2,205,497.09	258,313.55
资产总计	87,903,686.32	162,328,864.90	120,438,042.87
应付账款	4,283,596.28	7,028,088.66	3,217,267.48
预收款项	3,954,079.26	4,373,868.30	1,600,055.98
应付职工薪酬	5,846,954.38	5,317,807.31	3,233,325.18
应交税费	78,596,329.54	72,558,325.19	47,250,420.16
应付股利	13,377,586.25	141,606,740.49	
其他应付款	522,010.45	160,084.18	402,565.60
负债合计	106,580,556.16	231,044,914.13	55,703,634.40
股本	1.02	1.02	1.02
资本公积	12,256,702.50	12,256,702.50	
其他综合收益	−9,226,581.11	−8,109,298.48	−3,260,157.97
未分配利润	51,318,076.41	−5,236,200.57	112,478,947.40
股东权益合计	−18,676,869.84	−68,716,049.23	64,734,408.47
负债和股东权益总计	87,903,686.32	162,328,864.90	120,438,042.87

注:根据《股份收购协议》,MMOGA在2014年12月31日之前的未分配净利润应作为股利分配给Mikel Alig,该等净利润金额应以会利技鸿请的审计师出具的审计报告或专项审核报告为准,2015年1月1日后MMOGA的净利润应归属金利科技。对于MMOGA应缴纳的9,000,000.00欧元增值税及滞纳金以及其他导致未分配利润为负数的情况,金利科技将根据以上合同条款寻求解决措施,追溯调整并核减MMOGA2014年12月31日前应分配给Mikel Alig的净利润。

根据上述未经审计的资产负债表,变化较大的科目主要有货币资金、其他应收款、应付股利、资本公积、其他综合收益、未分配利润和应交税费。

①货币资金2015年4月30日较2014年12月31日减少了6100万元,其主要原因为本期支付股东分红1.16亿元所致。

②其他应收款2015年4月30日较2014年12月31日减少了1,158万元的主要原因为:股东承担了公司前任经理邓流溪的辞退金1,225.67万元,股东支付了邓流溪的辞退金1,225.67万元导致其他应收款减少。

③应付股利2015年4月30日较2014年12月31日减少了1.28亿的主要原因为本期支付了1.16亿现金和抵减了邓流溪的辞职金1,225.67万元所致。

④资本公积2014年12月31日较2013年12月31日增加了1,225.67万元是因为公司股东为前任经理邓流溪承担了辞退金1,225.67万元所致。

⑤其他综合收益2013、2014和2015年1-4月变动的主要原因是欧元对人民币汇率变动引起的报表折算差额变动所致。

⑥2014年未分配利润较2013年有较大的变化是因为2014年股东起草的红引起了较大的变动所致。

⑦2015年4月末、2014年末和2013年末应交税费变化较大的原因收入增长引起增值税增加所致。

(2)标的公司未经审计的利润表

单位:元

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
一、营业总收入	226,064,827.81	650,468,702.40	355,487,900.27
二、营业总成本	174,564,259.78	537,803,025.34	302,015,698.84
其中:营业成本	143,654,818.67	437,403,419.45	253,328,254.55
营业税金及附加	35,173.21	187,142.42	91,324.25
销售费用	12,385,269.28	34,628,910.52	19,771,549.61
管理费用	4,980,236.46	26,575,752.07	7,484,467.81
财务费用	13,371,889.59	38,070,126.29	21,289,791.43
资产减值损失	136,872.57	937,674.59	50,311.19
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	51,500,568.03	112,665,677.06	53,472,201.43
减:营业外支出		86.72	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	51,500,568.03	112,665,590.34	53,472,201.43
减:所得税费用	344,106.01	1,198,407.66	781,787.59
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	51,156,462.02	111,467,182.68	52,690,413.84

根据上述未经审计的利润表,变化较大的科目主要有营业收入、销售费用、管理费用和财务费用。

①营业收入:营业收入2014年度较2013年度增加了29,498.08万元,主要原因有:标的公司注册用户的增长,截止2015年4月公司注册用户388万户,其中:2013年度增长了66万户,2014年度增长了126万户,增长幅度较大;标的公司订单数的不断增长,其中:2013年订单数178万,2014年订单数401万,增长幅度较大;标的公司销售结构发生了变化,其中游戏虚拟物品销售增长较快,由2013年的910万欧元到2014年2,810万欧元所致。

②销售费用:销售费用2014年度较2013年度增加了1,485.74万元,主要原因广告费的增长所致,其中:广告费增长额1,212万,广告费用增长是由于公司扩大了广告宣传力度,经审核广告费合同及付款凭证和函证,未发现异常。

③管理费用:管理费用2014年度较2013年度增加了1,909.13万元,主要原因是人员工资增长所致,首先是标的公司2013年公司员工66人,2014年公司员工增长到102人,导致工资薪酬增加了400万;其次是2014年前任经理邓流溪的辞退福利1,225.67万元。

④财务费用:财务费用2014年度较2013年度增加了1,678.03万元,主要原因为第二方支付手续费增长所致,第三方支付平台的增长幅度较欧元的增长幅度几乎一致,将财务核算第三方支付平台的费用与系统数据核对无异常,增长合理。

10、标的公司2015年至2017年之间的净利润年增长率为预计43%,请结合标的公司的历史业绩、市场占有率、行业发展及竞争状况和标的公司的核心竞争力,补充披露标的公司未来业绩增长的主要依据和合理性。

补充披露:

公司在重组预案(修订稿)“第四节 交易标的基本情况之一、拟购买资产情况之(九)主营业务情况之4、标的公司业绩增长分析”中补充披露如下:

标的公司2015年至2017年之间的净利润年增长率为预计43%,主要依据以下几个方面:

(1)行业处于高速发展期

MMOGA的主要市场是在德国为主的欧洲地区,其中2013年和2014年德国的业务占全部业务的比例分别为82.81%和73.98%。

2013年和2014年德国游戏虚拟交易市场规模分别为2.09亿欧元和4.77亿欧元,受益于游戏玩家购买行为从线下向线上的转移,2014年增长率为128.23%,行业处于高速发展期。

(2)市场占有率处于领先地位

2013年和2014年德国游戏玩家在MMOGA交易平台上的消费额分别为3,731.07万欧元和6,124.93万欧元,结合德国虚拟交易市场规模进行测算,MMOGA公司的市场占有率分别为17.85%和12.84%,处于领先地位。

(3)MMOGA公司自身的高速成长

2014年较2013年的净利润增长率为111.55%。截至2015年4月30日,MMOGA交易平台注册用户达到了388万,且每月的注册用户量呈加速增长的趋势,公司正处于高速成长期。

(4)MMOGA公司在经营过程中形成的多项核心竞争力

经过多年的发展,标的公司交易平台培养了庞大的注册会员群体,在欧洲地区已形成了较大的影响力。与此同时,公司形成了商业模式优势、品牌优势、交易平台安全保障优势等多项核心竞争力。

从上述几个方面分析来看,MMOGA公司目前正处于行业高速发展期及自身成长期,形成的多项核心竞争力为公司的业务增长奠定了基础,预计未来业绩的增长是合理的。

11、请补充披露标的公司在注册地和经营所在地的纳税情况,包括但不限于纳税税种、税率、过去两年又一期的纳税额等,说明是否存在欠缴税款的情况及其它重大纳税风险,请财务顾问和律师就此事项进行核查并发表专项意见。

补充披露:

公司在重组预案(修订稿)“第四节 交易标的基本情况之一、拟购买资产情况之(七)标的公司纳税情况”中补充披露如下:

标的公司在注册地和经营所在地的纳税情况

1、香港特别行政区纳税情况

MMOGA的注册地在香港特别行政区(“香港”)。根据《道正税务意见书》、《香港税务检查报告》,MMOGA在香港适用的税种、税率和纳税情况如下:

(1)利得税

香港利得税法定税率为16.5%。香港采用地域来源原则,向在香港经营任何行业、专业或业务所得的利润征税。只有于香港产生或得自香港的利润,才须予以征收利得税。若能够取得香港税务局出具的离岸收入认定,则可以豁免利得税。MMOGA自成立年度起至今,每年都取得离岸收入认定,故豁免利得税。

(2)薪俸税

根据香港税务条例,雇主仅有责任向香港税务局申报(而非扣缴)员工及董事的薪俸税。MMOGA2013、2014年和2015年的相关报税工作已完成。

截止回复出具日,MMOGA没有其他在香港产生的报税义务。

综上所述,MMOGA在注册地香港无需缴纳利得税,最近两年一期(2013年、2014年、2015年1月至4月,下同)履行了向香港税务局申报(而非扣缴)员工及董事的薪俸税的义务,在香港不存在重大欠缴税款的情形,不存在其他重大税务风险。

2、中国(大陆)纳税情况

中国(大陆)为MMOGA附属机构佛山摩伽科技有限公司(以下简称“佛山摩伽”)和香港摩伽科技有限公司佛山代表处(以下简称“佛山代表处”)的注册地。MMOGA2013年1月7日在中国广东省佛山市禅城区注册成立了佛山摩伽。2009年9月4日,注册成立了佛山代表处,按照中国和香港的税收安排,其纳税在中国(大陆)的常设机构。

佛山摩伽和佛山代表处自成立以来,主要向MMOGA提供技术咨询和售后服务,均依据中国税法纳税。

(1)适用的税种和税率

根据佛山市禅益税务师事务所有限公司就佛山摩伽和佛山代表处最近两年又一期的纳税情况分别出具的《其他鉴证报告-企业纳税情况审核报告》(禅税审字[2015]第084号、禅税审字[2015]第087号)、《企业所得税汇算清缴纳税申报鉴证报告》(禅税审字[2015]第085号、禅税审字[2015]第086号)、《道正税务意见书》,佛山代表处现适用的税种、税率如下:

税种	税率	纳税计算基数
1.营业税	5%	营业收入
2.城建税	7%	实缴营业税
3.教育费附加	3%	实缴营业税
4.地方教育附加	2%	实缴营业税
5.印花税	万分之三或万分之五	购销金额的万分之三 实收资本的万分之五
6.堤围防护费	0.12%	实缴营业税
7.房产税	1.2%	房产原值的70%
8.土地使用税	8元/平方米	房产所占的土地面积
9.企业所得税	25%	纳税调整后税前利润

佛山摩伽适用的税种、税率如下:

税种	税率	计税基数
1.增值税[1]	3%、6%	营业收入
2.城建税	7%	实缴增值税
3.教育费附加	3%	实缴增值税
4.地方教育附加	2%	实缴增值税
5.印花税	万分之三或万分之五	购销金额的万分之三 实收资本的万分之五
6.堤围防护费	0.12%	实缴营业税
7.房产税	1.2%	房产原值的70%
8.土地使用税	8元/平方米	房产所占的土地面积
9.企业所得税	25%	纳税调整后税前利润
10.个人所得税	3%-45%	应发工资扣除可扣除的项目

[1]佛山摩伽自2013年1月7日设立以来至2015年7月,为增值税小规模纳税人,适用3%的增值税税率;自2015年8月开始,其增值税一般纳税人资格开始生效,适用6%的增值税税率。

(2)税收缴纳情况和欠缴税款的风险

佛山摩伽和佛山代表处主要为MMOGA提供技术咨询和售后服务,自设立以来并未从MMOGA因为该等业务取得并确认收入,因此未能正常申报税和缴税。2015年5月,根据金利科技聘请的中介机构核查,基于审计、税务追溯调整结果,佛山摩伽和佛山代表处发现企业存在税收缴纳问题,同时存在员工个人所得税少缴问题,并主动向主管税务机关申报纳税并缴纳税款。

佛山摩伽和佛山代表处于2015年6月已经补缴了最近两年一期应缴税款(报告期间税款缴纳情况见下表),并缴纳了滞纳金474,261.05元。同时,佛山代表处补缴了自2006年至2012年期间的应缴企业所得税,营业税及附加等税款1,351,599元,补缴个人所得税为1,313,644元。

佛山摩伽自成立以来,由于一直未从MMOGA取得并确认货币收入,其适用小规模纳税人增值税税率3%。在本次补缴税款过程中,由于其未取得一般纳税人资格,因此,未能作为一般纳税人适用6%增值税税率计算相应期间增值税税款并补缴,但佛山摩伽已经按照6%的税率计提增值税及附加税费,对于差额部分约858,653.70元同意在具备缴纳条件的情况下予以补缴。

截止本回复出具日,佛山摩伽已经取得佛山市禅城区国家税务局出具的《税务事项通知书》(禅国税 税通 (2015)39277号),被认定为增值税一般纳税人,并从2015年8月开始适用6%增值税税率。

佛山市禅城区国家税务局于2015年6月4日出具证明,由该局负责佛山摩伽的增值税、企业所得税税收征管工作,自2013年1月1日至2015年4月30日期间,未发现偷税、欠税的行为。佛山市禅城区地方税务局对佛山代表处和佛山摩伽出具证明,暂未发现佛山摩伽和佛山代表处最近两年一期有涉税违法违规行为。

①佛山摩伽最近两年一期的税收缴纳情况如下:

2013年度税费情况(单位:元)

应交项目	企业申报数	审核数	已交税金	未交税金
1.企业所得税	823,235.81	823,235.81	823,235.81	0.00
2.增值税	224,437.71	224,437.71	224,437.71	0.00
3.城建税	15,710.64	15,710.64	15,710.64	0.00
4.教育费附加	6,733.13	6,733.13	6,733.13	0.00
5.地方教育费附加	4,488.75	4,488.75	4,488.75	0.00
6.印花税	581.60	581.60	581.60	0.00
7.堤围防护费	8,977.51	8,977.51	8,977.51	0.00
8.个人所得税	509,260.75	509,260.75	509,260.75	0.00

2014年度税费情况(单位:元)

应交项目	企业申报数	审核数	已交税金	未交税金
1.企业所得税	1,250,025.23	1,250,025.23	1,250,025.23	0.00
2.增值税	390,117.26	390,117.26	390,117.26	0.00
3.城建税	27,308.21	27,308.21	27,308.21	0.00
4.教育费附加	11,703.52	11,703.52	11,703.52	0.00
5.地方教育附加	7,802.35	7,802.35	7,802.35	0.00
6.印花税	564.49	564.49	564.49	0.00
7.堤围防护费	11,235.38	11,235.38	11,235.38	0.00
8.房产税	6,300.00	6,300.00	6,300.00	0.00
9.土地使用税	136.71	136.71	136.71	0.00
10.个人所得税	1,106,604.29	1,106,604.29	1,106,604.29	0.00

2015年1至4月税费情况(单位:元)

应交项目	企业申报数	审核数	已交税金	未交税金
1.企业所得税	421,153.59	421,153.59	421,153.59	0.00
2.增值税	130,692.23	130,692.23	130,692.23	0.00
3.城建税	9,148.46	9,148.46	9,148.46	0.00
4.教育费附加	3,920.77	3,920.77	3,920.77	0.00
5.地方教育附加	2,613.84	2,613.84	2,613.84	0.00
6.印花税	189.32	189.32	189.32	0.00
7.堤围防护费	3,763.94	3,763.94	3,763.94	0.00
8.房产税	8,400.00	8,400.00	8,400.00	0.00
9.土地使用税	136.71	136.71	136.71	0.00
10.个人所得税	233,365.98	233,365.98	233,365.98	0.00

②佛山代表处最近两年一期的税收缴纳情况如下:

2013年度税费情况(单位:元)

应交项目	企业申报数	审核数	已交税金	未交税金
1.企业所得税	6,666.89	6,666.89	6,667.23	−0.34
2.营业税	7,044.78	7,044.78	7,044.78	0.00
3.城建税	493.13	493.13	493.13	0.00
4.教育费附加	211.35	211.35	211.35	0.00
5.地方教育费附加	140.90	140.90	140.90	0.00
6.印花税	581.60	581.60	581.60	0.00
7.堤围防护费	209.83	209.83	209.83	0.00

2014年度税费情况(单位:元)

应交项目	企业申报数	审核数	已交税金	未交税金
1.企业所得税	57,756.21	57,756.21	57,756.21	0.00
2.营业税	73,791.31	73,603.60	73,791.31	−187.71
3.城建税	5,165.39	5,152.25	5,165.39	−13.14
4.教育费附加	2,213.74	2,208.11	2,213.74	−5.63
5.地方教育附加	1,475.83	1,472.07	1,475.83	−3.76
6.印花税	20.00	20.00	20.00	0.00
7.堤围防护费	1,271.87	1,275.11	1,271.87	−3.24
8.房产税	7,245.00	7,245.00	7,245.00	0.00
9.土地使用税	360.60	158.83	360.60	−201.77

2015年1至4月税费情况(单位:元)

应交项目	企业申报数	审核数	已交税金	未交税金
1.企业所得税	1,165.88	1,165.88	1,165.88	0.00
2.印花税	20.00	20.00	20.00	0.00
3.房产税	9,660.00	9,660.00	9,660.00	0.00
4.土地使用税	360.60	158.83	360.60	−201.77

综上所述,佛山摩伽和佛山代表处于2015年6月已经就最近两年一期发生的税款以及滞纳金进行了补缴,佛山代表处就2008年至2012年发生的税款进行了补缴,佛山摩伽对于未取得增值税一般纳税人资格而未能适用6%税率进行补缴的差额增值税及附加税费约858,653.70元进行了预提处理,对于差额部分在具备缴纳条件的情况下予以补缴。截止本回复出具日,佛山摩伽和佛山代表处,除佛山摩伽预提的增值税及附加税费约858,653.70元存在应缴纳税款外,不存在重大欠缴税款情况,无其他重大税务风险。

3、欧盟国家纳税情况

根据《P&S税务意见书》,作为非欧盟国家居民企业,MMOGA从欧盟区国家取得的游戏虚拟物品相关收入无需在欧盟区国家缴纳增值税,但其从欧盟