

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关注函的回复



05512021010002965128

天职业字[2021]256号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵部中小板关注函【2020】第 612 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”）年度财务报表审计机构，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：

一、《安徽德力日用玻璃股份有限公司关于转让参股公司股权的公告》称，本次交易有利于实现投资收益。请补充披露本次交易的会计处理及对你公司 2020 年经营业绩的具体影响。请会计师核查并发表明确意见。

【回复】

公司于 2015 年 7 月 13 日召开的总经理办公会议审议通过了《关于对外投资的议案》，同意公司以自有资金 4,000.00 万元认购上海鹿游网络科技有限公司（以下简称“鹿游网络”）1.470588 万股，获得鹿游网络 10%的股份。2019 年 1 月 1 日，根据公司管理层对项投资的持有目的，按照《企业会计准则-金融工具确认与计量》相关规定，该项金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，持有时间预计超过一年，分类至“其他非流动金融资产”。2019 年 12 月 31 日，按照《企业会计准则-金融工具确认与计量》相关规定，公司对鹿游网络的金融工具投资按照公允价值估值为 2,277.50 万元，公司在 2019 年末已累计确认公允价值变动损益-1,722.50 万元。

2020 年 12 月 28 日，经德力股份总经理办公会议审议，通过了《关于转让参股公司股权的议案》，同意公司将持有的鹿游网络 3%股权转让给广西腾讯创业投资有限公司，转让价款为人民币 2,400.00 万元。德力股份与鹿游网络及其原股东北京创新壹舟投资中心（有限合伙）、吴明扬、广西腾讯创业投资有限公司完成了《上海鹿游网络科技有限公司股权转让及增资扩股协议》的签署。根据上述协议约定，广西腾讯创业投资有限公司同时完成对鹿游网络的增资。本次股权转让及增资完成后，德力股份持有鹿游网络的股权比例将降低至 5.89%。

截至 2021 年 12 月 31 日，鹿游网络股权变更的工商手续已经完成，但广西腾讯创业投资有限公司未向德力股份支付股权转让价款，鹿游网络和鹿游网络股东未履行完毕股权转让协议约定的先决交割事项，该项交易并未完成，故该项投资在 2020 年 12 月 31 日前不满足终止确认的条件，无需进行股权转让相关的会计处理。



05512021010002965128
天职业字[2021]256号

【核查程序】

- 1、获取并检查了德力股份总经办相关决议；
- 2、询问公司管理层关于本次股权转让相关的背景及作价依据；
- 3、获取并检查本次股权转让相关的股权转让协议；

4、对鹿游网络管理托管方深圳国金纵横投资管理有限公司相关人员进行电话访谈，获取对方本次收购股权的作价依据及交易背景，了解本次交易的具体安排，如交割时间，股权转让款支付时间，收购方、德力股份与鹿游网络及其股东之间是否存在交易对赌安排等。

【核查结论】

经核查，会计师认为：截至2020年12月31日，德力股份与广西腾讯创业投资有限公司虽已签署了股权转让协议，并办理的股权变更手续，但广西腾讯创业投资有限公司未向德力股份支付股权转让价款，鹿游网络和鹿游网络股东未履行完毕股权转让协议约定的先决交割事项，该项交易并未完成，故该项投资在2020年12月31日前不满足终止确认的条件，无需进行股权转让相关的会计处理。

[以下无正文]



05512021010002965128
天职业字[2021]256号

[此页无正文]

中国·北京
二〇二一年一月六日

中国注册会计师： 张居忠

中国注册会计师： 代敏
