MAZARS
中审众环
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
Mazars Certified Public Accountants(SGP)

关于大连天神娱乐股份有限公司
重大资产重组购买资产
2018 年度业绩承诺实现情况的
专项审核报告

2018 年 12 月 31 日

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

目　录

1、承诺实现情况的专项审核报告……

2、附件：大连天神娱乐股份有限公司《关于重大资产重组购买资产 2018 年度业绩承诺实现情况的说明》…… 1

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）地址：北京朝阳区工体北路甲 2 号盈科中心 A 栋 25 层
MAZARS 中审众环 Mazars Certified Public Accountants(SGP) 邮编：100027 电话：010-68179990 传真：010-88217272

关于大连天神娱乐股份有限公司
重大资产重组购买资产
2018 年度业绩承诺实现情况的
专项审核报告

众环专字（2019）022297 号

大连天神娱乐股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了大连天神娱乐股份有限公司（以下简称“天神娱乐公司”）编制的《关于重大资产重组购买资产 2018 年度业绩承诺实现情况的说明》。 按照《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 109 号）的有关规定，编制《关于重大资产重组购买资产 2018 年度业绩承诺实现情况的说明》，并保证其真实性、完整性和准确性，提供真实、合法、完整的实物证据、原始书面材料、副本材料、口头证言以及我们认为必要的其他证据，是天神娱乐公司管理层的责任。我们的责任是在实施审核工作的基础上，对天神娱乐公司管理层编制的《关于重大资产重组购买资产 2018 年度业绩承诺实现情况的说明》发表审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对天神娱乐公司管理层编制的情况说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核工作的过程中，我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，天神娱乐公司《关于重大资产重组购买资产 2018 年度业绩承诺实现情况的说明》在所有重大方面按照《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 109 号）的规定编制，公允反映了贵公司重大资产重组购买资产 2018 年度业绩承诺的实际实现情况。

本审核报告仅供天神娱乐公司 2018 年度年报披露之目的使用，不得用于其它目的。

附件：大连天神娱乐股份有限公司《关于重大资产重组购买资产 2018 年度业绩承诺实现情况的说明》

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年四月二十九日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

关于大连天神娱乐股份有限公司

关于重大资产重组购买资产2018年度业绩承诺实现情况的说明

按照《上市公司重大资产重组管理办法》(中国证券监督管理委员会令第 127 号）及修改决定的有关规定，大连天神娱乐股份有限公司(以下简称“本公司”）编制了《关于重大资产重组购买资产2018年度业绩承诺实现情况的说明》。

一、重组的基本情况

根据公司于2016年6月22日召开的第三届董事会第二十八次会议以及于2016年6月21日召开的2016年第六次临时股东大会审议通过的《关于修订天神娱乐发行股份及支付现金购买北京合润德堂文化传媒有限责任公司(以下简称“合润传媒”）96.36%股份、北京幻想悦游网络科技有限公司（以下简称“幻想悦游”）93.5417% 股权并募集配套资金的议案》。公司拟通过发行股份及支付现金形式购买合润传媒96.36%股份，其中公司拟通过发行股份的形式向浙江华策影视股份有限公司购买其持有的合润传媒20%股份，拟通过发行股份及支付现金的形式购买王倩、王一飞、罗平、陈纪宁、华林生、陶瑞娣、刘涛、丁宝权、周永红、北京智合联投咨询有限公司、深圳市同威成长创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳市同威创业投资有限公司和合肥同安创业投资基金行（有限合伙）13个股东持有的合润传媒76.36%股份。公司拟以发行股票及支付现金方式购买王玉辉、丁姐、德清时义投资合伙企业（有限合伙）、彭小澎、德清初动信息科技合伙企业（有限合伙）、陈嘉、光大资本投资有限公司、林莹、徐沃砍、中国文化产业投资基金（有限合伙）、张飞雄、北京嘉合万兴投资管理中心（有限合伙）、周茂媛和邵泽14个股东持有的幻想悦游93.5417%的股权。

公司以发行股票及支付现金方式购买合润传媒96.36%的股权，总对价确定为74,20000万元，其中现金对价35,875.04万元，股份对价38,324.96万元。公司以发行股票及支付现金方式购买幻想悦游93.5417%的股权，总对价确定为

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

341,651.71万元，其中现金对价171,125.83万元，股份对价170,525.87万元。本次交易参考北京国融兴华资产评估有限公司出具的《大连天神娱乐股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金所涉及北京合润德堂文化传媒股份有限公司股东全部权益价值项目》（国融兴华评报字[2016]第010167号）和《大连天神娱乐股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金所涉及北京幻想悦游网络科技有限公司股东全部权益价值项目》（国融兴华评报字[2016]第010168号）确定的评估结果，经交易各方友好协商确定。

截至2018年12月31日，募集资金累计投入金额为1,013,079,981.31元，其中本期公司支付股权对价356,000,000.00元。2017年12月31日，公司合计节余募集资金657,205,254.25元（含募集资金产生利息收入125,270.44元人民币）。

公司与浙商银行股份有限公司天津分行及独立财务顾问光大证券股份有限公司签订《募集资金三方监管协议》。该专户仅用于甲方 2016 年发行股份及支付现金收购合润传媒96.36%股权、幻想悦游93.5417%股权之配套募集资金的存储和使用，不得用作其他用途。

二、2018年度业绩承诺及实现情况的说明

1、合润传媒2018年度业绩承诺及实现情况的说明

根据上市公司与合润传媒股东签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》，承诺方承诺合润传媒2018年度扣除非经常性损益后净利润不低于8,594.00万元。

若合润传媒在盈利预测年度经审计的扣除非经常性损益后的净利润预测数未能达到承诺的当年净利润，则承诺方应就不足部分先以认购的股份进行补偿，不足时，再进行现金补偿。

合润传媒2018年财务报表已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了标准无保留意见审计报告（众环审字（2019）022695号）。经审计的合润传媒2018年度扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

55,315,441.36元，完成率为64.37%。

承诺方对本公司重大资产重组过程中购买资产（合润传媒96.36%股权）的2018年度业绩承诺未实现。

2、幻想悦游2018年度业绩承诺及实现情况的说明

根据上市公司与幻想悦游股东签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》，承诺方承诺幻想悦游2018年度扣除非经常性损益后净利润不低于40,625.00万元。

若幻想悦游在盈利预测年度经审计的扣除非经常性损益后的净利润预测数未能达到承诺的当年净利润，则承诺方应就不足部分先以认购的股份进行补偿，不足时，再进行现金补偿。

经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了标准无保留意见审计报告（众环审字（2019）022916号）。经审计的幻想悦游2018年度扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润140,970,740.32元，完成率为34.70%。

承诺方对本公司重大资产重组过程中购买资产（幻想悦游93.54%股权）的2018年度业绩承诺未实现。

三、2018年度业绩承诺未实现的主要原因

1、幻想悦游2018年度未实现业绩承诺，主要原因如下：

①在国内游戏版号暂停及监管趋严的环境下，国内知名游戏公司如腾讯、三七互娱、游族网络等纷纷出海，海外游戏运营竞争加剧；

②存量运营的游戏，部分受生命周期、移动游戏市场份额挤压等原因运营流水下滑；

③新上线的游戏，因上游供应商游戏研发企业受政策影响出现资金紧张、裁员等情况，推迟上线；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

④公司获取游戏成本上升。

2、合润传媒2018年度未实现业绩承诺，主要原因如下：

①受娱乐圈补税、天价片酬治理影响，以及部分艺人丑闻曝光等社会负面影响，部分艺人主观减少曝光率，广告切入机会减少，合润传媒整体广告业务受到不利影响；

②受“限古令”等不利政策影响，电视剧播放审查严格，导致电视剧广告植入市场容量缩水，合润传媒电视剧广告业务受到不利影响；

③电视台综艺节目招商规模下滑，合润传媒综艺节目广告业务收入受到不利影响；

④广告主的广告投放偏好发生改变，整体新潮业务市场份额被数字营销及移动端广告挤压，合润传媒新潮业务收入受到影响。

四、拟采取的措施

因公司重大资产重组标的公司合润传媒及幻想悦游2018年度业绩承诺未能实现，公司将尽快召开董事会、股东大会审议具体的补偿方案，公司将按照相关规定及时披露后续进展情况，敬请投资者关注。

因公司重大资产重组标的公司幻想悦游与合润传媒业绩承诺未能实现，公司董事会及经营层全体人员对此深表遗憾，在此向广大投资者诚恳致歉。

大连天神娱乐股份有限公司

董事会

二〇一九年四月二十九日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

营业执照

5-6（副　本）

统一社会信用代码　91420106081978608B

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人　石文先；

成 立 日 期　2013年11月06日

合 伙 期 限　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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2019 年 01 月 15 日

重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统（湖北）http://hb.gsxt.gov.cn /。

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇一三年九月廿五日

中华人民共和国财政部制

#

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：000112

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53　　发证时间：二〇一九年十一月二十七日

证书有效期至：二〇二九年十一月二十七日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

转入：众环海华(特普)北京分所 2014.4.9

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

中瑞岳华 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008 年 12 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华 事务所 CPAs

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

2008 年 12 月 5 日
/y /m /d

同意调出：中瑞岳华青岛分所 2010.11.5

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

同意转入：中瑞岳华 2010.11.5

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出：中瑞岳华(特殊普通合伙) 2010.11.12



姓名 Full name 闫丙旗
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1968 年 12 月 20 日
工作单位 Working unit 河南爱民会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 410305681220407

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
4200060003 11665

姓名：闫丙旗
证书编号：410000320002

继续有效一年。
another year after this renewal.

2009年度任职资格检查合格

2009.3.20

证书编号：No. of Certificate 410000320002

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2000 年 01 月 17 日
/y /m /d

2003 年 3 月 13 日
/y /m /d

4

5

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓　　名
Full name　杜高强

性　　别
Sex　男

出生日期
Date of birth　1987-08-19

工作单位
Working unit　众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所

身份证号码
Identity card No.　412723198708193416

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
420106000311885

验 登 记
Annual Renewal Registration

合格，继续有效一年，
valid for another year after

CPA 任职资格检查合格 BICPA 2015

CPA 任职资格检查合格 BICPA 2016

CPA 任职资格检查合格 BICPA 2017

姓名：杜高强
证书编号：420100050060

证书编号
No. of Certificate　420100050060

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs　北京注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance　2014 年 12 月 26 日

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn