

上海富控互动娱乐股份有限公司
关于 Jagex Limited 业绩承诺期届满
减值测试报告的审核报告

上海富控互动娱乐股份有限公司
关于 Jagex Limited 业绩承诺期届满
减值测试报告的审核报告

中汇会鉴[2019]2235 号

上海富控互动娱乐股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的上海富控互动娱乐股份有限公司（以下简称富控互动）管理层编制的《上海富控互动娱乐股份有限公司关于 Jagex Limited 业绩承诺期届满减值测试报告》（以下简称减值测试报告）进行了专项审核。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供富控互动年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为富控互动 2018 年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

二、管理层的责任

富控互动管理层的责任是按照上海证券交易所相关规定及富控互动与上海宏达矿业股份有限公司控股股东梁秀红签署的《业绩承诺补偿协议》及补充协议编制减值测试报告，并保证其真实性、完整性和准确性，保证其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对富控互动管理层编制的《上海富控互动娱乐股份有限公司关于 Jagex Limited 业绩承诺期届满减值测试报告》提出鉴证结论。

四、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，富控互动管理层已按照上海证券交易所的相关规定编制减值测试报告，在所有重大方面公允反映了 Jagex Limited 业绩承诺期届满减值测试的结论。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



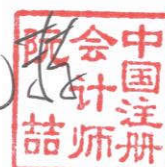
中国注册会计师：

Handwritten signature of the first auditor, Li Shun.



中国注册会计师：

Handwritten signature of the second auditor, Li Guo.



报告日期：2019 年 4 月 25 日

上海富控互动娱乐股份有限公司

关于 Jagex Limited 业绩承诺期届满 减值测试报告

按照上海证券交易所的相关规定，上海富控互动娱乐股份有限公司（原名上海中技投资控股股份有限公司，以下简称公司或本公司或富控互动）编制了《上海富控互动娱乐股份有限公司关于 Jagex Limited 业绩承诺期届满减值测试报告》（以下简称减值测试报告）。

一、重大资产重组基本情况

上海宏投网络科技有限公司（以下简称“宏投网络”）为有限责任公司（非上市），成立于2016年2月24日，注册资本为220,000.00万元，法定代表人为王晓强，注册地址为中国（上海）自由贸易试验区富特北路211号302部位368室，经营范围为从事网络科技、电子科技、信息科技领域内的技术咨询、技术服务、技术转让，投资咨询，实业投资。

2016年3月14日，宏投网络与Jagex Limited（以下简称“Jagex”）原股东签署整体股份收购协议，宏投网络以现金方式向Jagex所有原股东收购其合计持有的Jagex 100%股权，2016年6月20日，宏投网络与Jagex原股东完成了股权交割。2016年6月29日，Jagex完成了相关股东变更登记手续。本次转让后，宏投网络持有Jagex 100%股权。

Jagex 成立于2000年4月28日，取得英国和威尔士核发的公司许可，注册号为03982706，Jagex 实收资本为11,267.54英镑，经营场所为220 Science Park, Milton Road, Cambridge, England, CB40WS，经营范围为交互式休闲娱乐游戏软件的开发及成品运营。

2016年7月11日，富控互动分别与上海品田创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“品田投资”）、上海宏达矿业股份有限公司（原名山东宏达矿业股份有限公司，以下简称“宏达矿业”）签署了关于收购宏投网络控股股权的《收购意向协议》，品田投资和宏达矿业合计持有宏投网络100%的股权，其中品田投资持有宏投网络75%股权，宏达矿业持有宏投网络25%股权，经友好协商，富控互动拟收购品田投资持有的宏投网络26%股权以及宏达矿业持有的宏投网络25%股权。

2016年9月11日，富控互动与品田投资签订了《上海中技投资控股股份有限公司与上海品田创业投资合伙企业（有限合伙）关于上海宏投网络科技有限公司26%股权之股权收购协议》，双方一致同意，根据上海立信资产评估有限公司（以下简称“立信评估”）以

2016年6月30日为评估基准日出具的信资评报字[2016]第3041号《上海中技投资控股股份有限公司拟收购股权所涉及的上海宏投网络科技有限公司股东全部权益价值资产评估报告》(以下简称“《资产评估报告》”),宏投网络100%股权的评估值为320,327.32万元,在此基础上经双方协商确定,品田投资所持宏投网络26%股权的交易价格为83,200.00万元,富控互动以支付现金的方式购买。

2016年9月11日,富控互动与宏达矿业签订了《上海中技投资控股股份有限公司与山东宏达矿业股份有限公司关于上海宏投网络科技有限公司25%股权之股权收购协议》,双方一致同意,根据立信评估以2016年6月30日为评估基准日出具的信资评报字[2016]第3041号《资产评估报告》,宏投网络100%股权的评估值为320,327.32万元;在此基础上经双方协商确定,宏达矿业所持宏投网络25%股权的交易价格为80,000万元,富控互动以支付现金的方式购买。

根据《重大资产购买协议》,本次交易标的资产宏投网络的最终交易价格以具有证券业务资格的评估机构出具的资产评估报告确认的评估值为依据,在此基础上由各方协商确定。截至评估基准日,宏投网络100%股权的评估值为320,327.32万元,即宏投网络51%股权对应的价值为163,366.93万元,经交易各方友好协商,拟确定宏投网络51%股权交易对价为163,200.00万元,占富控互动2015年度经审计的合并财务报告期末资产净额的比例达到50%以上,根据《重组管理办法》第十二条的规定,本次交易构成重大资产重组。

二、业绩承诺及补偿情况

(一) 业绩承诺情况

2016年9月11日,富控互动与宏达矿业控股股东梁秀红签订了《业绩承诺补偿协议》,并于2016年9月23日签订了《业绩承诺补偿协议之补充协议》。根据补充协议约定,盈利补偿期间为2016年7-12月、2017年、2018年,承诺净利润数的确认是依据立信评估出具的信资评报字[2016]第3041号《资产评估报告》,对宏投网络全资子公司Jagex按照收益法进行评估所确定的Jagex 2016年7-12月、2017年、2018年扣除非经常性损益的盈利预测数分别为1,134.81万英镑,3,325.77万英镑,3,622.78万英镑,双方同意以基准日2016年6月30日中国人民银行公布的英镑对人民币的中间价8.9212进行折算,折算后的Jagex 2016年7-12月、2017年、2018年扣除非经常性损益的盈利预测数分别为10,123.90万元、29,669.87万元、32,319.53万元,并且双方同意,盈利补偿期内由梁秀红以宏达矿业本次所出售宏投网络25%股权的交易对价为限(即80,000万元)对Jagex收益法评估值

进行业绩承诺。

（二）实际净利润数与承诺净利润数差异补偿方式

1、补偿金额的计算

如 Jagex 在盈利补偿期间各年度内累计实现的扣除非经常性损益后的净利润数低于累计承诺净利润数，则梁秀红应在盈利补偿期间各年度内对中技控股进行补偿：盈利补偿期间各年度应补偿金额=（截至当期期末累计承诺净利润数-截至当期期末累计实现的净利润数）÷盈利补偿期承诺净利润数总和×宏投网络 25% 股权的交易价格-已补偿金额

2、补偿方式

1) 逐年补偿方式

在发生需要补偿的情况下，梁秀红在盈利补偿期间的各年度需进行现金补偿。在需要补偿的情况下，采取逐年补偿方式，在盈利补偿期各年度计算的应补偿金额小于 0 时，按 0 取值，已经进行的现金补偿金额不冲回。

2) 现金补偿的具体实施程序

在计算并确定梁秀红在盈利补偿期间各年度应补偿的金额后，梁秀红应在收到中技控股发出的现金补偿书面通知之日起 30 个工作日内，将应补偿的现金金额一次性全额汇入中技控股指定的银行账户。

（三）减值测试及其补偿

1、在业绩承诺期届满后应当对 Jagex 进行减值测试，具体将由中技控股所聘请的具有证券从业资格的会计师事务所对 Jagex 进行减值测试，并在协议约定的专项审核报告中对减值测试情况出具专项审核意见。根据减值测试专项审核意见的结果，在需要进行资产减值补偿的情况下，由中技控股通知梁秀红按照协议约定的方式进行资产减值的补偿。

如减值测试的结果为业绩承诺期末 Jagex 减值额大于业绩承诺期内梁秀红已支付的补偿金额，则梁秀红应当对中技控股另行进行额外的现金补偿。

期末 Jagex 减值额为 Jagex 收益法评估值减去期末 Jagex 评估值并扣除业绩承诺期内 Jagex 股东增资、减资、接受赠与及利润分配等因素的影响。

2、减值测试补偿原则

（1）减值测试补偿金额的确定方式

资产减值需补偿金额=Jagex 期末减值额×25%-业绩承诺期内梁秀红已支付的补偿金额。

（2）减值测试补偿的实施程序

根据协议约定，在计算并确定梁秀红应补偿的关于资产减值的现金金额后，梁秀红应在收到中技控股发出的资产减值现金补偿书面通知之日起 30 个工作日内，将应补偿的现金金额一次性全额汇入中技控股指定的银行账户。

3、梁秀红承诺业绩补偿责任的金额上限

梁秀红在盈利补偿期间承担业绩补偿责任的总金额不超过宏投网络 25% 股权的交易价格，即不超过 80,000 万元。盈利补偿期间梁秀红承担业绩补偿责任的总金额包含梁秀红对中技控股做出的盈利补偿和 Jagex 根据协议约定发生资产减值时所引发的全部现金赔偿责任。

三、减值测试过程

(一) 公司委托天源资产评估有限公司（以下简称天源评估）对 Jagex 截止 2018 年 12 月 31 日的股东全部权益进行评估，委托前本公司对天源评估的评估资质、评估能力及独立性等情况进行了了解，未识别出异常情况。

(二) 天源评估出具了天源评报字[2019]第 0151 号《上海富控互动娱乐股份有限公司拟对所持长期股权投资进行减值测试涉及的 Jagex Limited 股东全部权益价值资产评估报告》及评估说明，评估报告所载 2018 年 12 月 31 日 Jagex 股东全部权益价值的评估结果为 440,039.00 万元。

四、测试结论

通过以上工作，我们得到以下结论：

2018 年 12 月 31 日，Jagex 股东全部权益评估价值扣除补偿期限内的股东增资、减资、接受赠予以及利润分配对标的资产评估值的影响数后为 509,825.51 万元，重组时收益法评估值为 336,329.24 万元，未发生减值。

五、本减值测试报告的批准

本减值测试报告业经本公司董事会于 2019 年 4 月 25 日批准。

上海富控互动娱乐股份有限公司

2019 年 4 月 25 日



营业执照

仅供中汇会鉴[2019]2235号报告使用
91330007087374063A (1/1)



名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人 余强

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12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，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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



2019 01

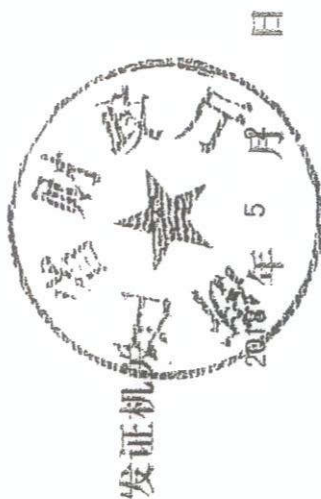
应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn/>

证书序号 0001679

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》。



会计师事务所 执业证书



仅供中汇会鉴[2019]2235号报告使用

名称：中汇会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：—

经营场所：杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

中华人民共和国财政部制



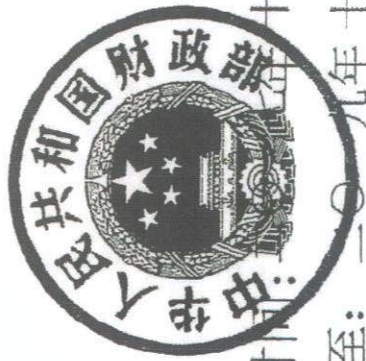
证书序号: 000409

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 余强



证书号: 45

发证时间: 二〇一九年十二月二十六日

证书有效期至:



姓名: 李宇
 Full name: LI YU
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1975-04-15
 Date of birth: 1975-04-15
 工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit: ZHONGHUI ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) SHANGHAI BRANCH
 身份证号码: 51022219750415001X
 Identity card No.:



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: S10000172243
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 10 月 25 日
 Date of Issuance: 2004 /y /m /d



2005年 4月 30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2018年 4月 30日 日
/m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2018年 4月 30日 日
/m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



李宁(310000172243)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日
/m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/m /d



姓名: 陈浩
Full name: 陈浩
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1983-07-23
Date of birth: 1983-07-23
工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码: 310101198307230515
Identity card No: 310101198307230515



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310003160001
No. of Certificate: 310003160001
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会
发证日期: 2011 年 08 月 30 日
Date of Issuance: 2011 / 年 / 月 / 日



2017年 4月 08日
y m d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



阮喆(310003160001)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

