



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

关于对大连天神娱乐股份有限公司  
2018 年度财务报表发表带有解释性说明段审计报告  
的专项说明  
2018 年 12 月 31 日

# 关于对大连天神娱乐股份有限公司 2018 年度财务报表发表带有解释性说明段审计报告的 专项说明

众环专字（2019）022406 号

大连天神娱乐股份有限公司：

我们接受委托，对大连天神娱乐股份有限公司（以下简称“天神娱乐公司”）2018 年度财务报表进行了审计，并于 2019 年 4 月 29 日发表了带有解释性说明的保留意见的众环审字（2019）022954 号审计报告，审计报告中带有的解释性说明为增加“与持续经营相关的重大不确定性”段落。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的要求，就相关事项专项说明如下：

## 一、“与持续经营相关的重大不确定性”段的内容

我们在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”段落的内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，截止 2018 年 12 月 31 日，天神娱乐公司合并财务报表累计未分配利润为-5,050,495,335.88 元，公司流动资产 2,842,707,110.34 元，流动负债 4,480,723,942.64 元，流动负债高于流动资产 1,638,016,832.30 元，其中截止本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 187,546,563.24 元，以劣后级身份参与设立的并购基金已到期未能顺利退出，需承担 2,551,500,000.00 元应付优先级及中间级合伙人份额的回购义务。这些事项或情况表明存在可能导致对天神娱乐公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 二、增加“与持续经营相关的重大不确定性”段的理由和依据

截止 2018 年 12 月 31 日，天神娱乐公司合并财务报表累计未分配利润为-5,050,495,335.88 元，公司流动资产 2,842,707,110.34 元，流动负债 4,480,723,942.64 元，流动负债高于流动资产 1,638,016,832.30 元，其中截止本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 187,546,563.24 元，以劣后级身份参与设立的并购基金已到期未能顺利退出，需承担 2,551,500,000.00 元应付优先级及中间级合伙人份额的回购义务。针对前述事项，天神娱乐公司管理层已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定，利用所有可获得的信息评价了持续经营能力，天神娱乐公司管理层认为根据目前所掌握的情况并结合相关律师的专业意见，承担优先级及中间级合伙人份额回购

义务的性质判断存在不确定性，最终须承担的具体责任仍须经法律程序或其他必要程序后再行明确，认为运用持续经营假设为基础编制财务报表是合理的。管理层已在财务报表附注三中充分披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况。

依据我们已执行的审计程序和获取的证据，我们认为天神娱乐公司运用持续经营假设编制财务报表是适当的，但存在重大不确定性。按照《中国注册会计师审计准则 1324 号—持续经营》第二十一条“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分……”的规定，我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营相关的重大不确定性的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对天神娱乐公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，以及该事项并不影响发表的审计意见。

本专项说明仅供天神娱乐公司作为披露目的之用，不得用作任何其他目的。



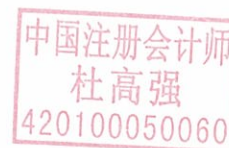
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2019 年 4 月 29 日



# 营业执照

5-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-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; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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



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/>。

普通合  
★  
5-副本



# 会计师事务所 执业证书

名称：武汉先达会计师事务所(普通合伙)  
 首席合伙人：李先达  
 主任会计师：李先达  
 经营场所：武汉市武昌区东湖路119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》。



中华人民共和国财政部制

#



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 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:



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

姓名：闫丙旗  
证书编号：410000320002  
有效期：2009年3月13日



姓名：闫丙旗  
性别：男  
出生日期：1968年12月20日  
工作单位：河南豫经会计师事务所有限公司  
身份证号码：410305681220407

注册编号：410000320002  
批准注册协会：河南省注册会计师协会  
发证日期：2009年01月17日

2009年度任职资格考试合格



转入：众环海华(普通合伙)分所 2004.4.9  
转出：众环海华(普通合伙)分所 2008.12.5

注册会计工作单位变更登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

会计师事务所  
CPAs

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

2008年12月5日

会计师事务所  
CPAs

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

2008年12月5日

说明：凡在《注册会计师法》施行前取得注册会计师资格，但未取得注册会计师证书者，应持本人注册申请表，向所在地注册会计师协会申请注册。注册时，应持本人注册申请表、注册会计师执业证书、注册会计师继续教育合格证明、注册会计师协会规定的其他材料。

一、注册申请表由注册会计师协会统一印制，不得涂改、伪造、变造。

二、注册申请表由注册会计师协会统一印制，不得涂改、伪造、变造。

三、注册申请表由注册会计师协会统一印制，不得涂改、伪造、变造。

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。办理补发手续时，应持本人注册申请表、注册会计师执业证书、注册会计师继续教育合格证明、注册会计师协会规定的其他材料。

NOTES

1. When practising, the CPA shall strictly abide by the provisions of the CPA Act and the CPA Code of Ethics. No transfer or alteration shall be executed without the consent of the Institute of CPAs.

2. This certificate shall be cancelled if it is lost or damaged. The holder shall immediately report the loss or damage to the Institute of CPAs and apply for a replacement. The holder shall also report the loss or damage to the newspaper.

3. The holder shall return the certificate to the Institute of CPAs immediately after the expiration of the certificate.

4. In case of loss, the CPA shall report to the Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



年检登记  
Annual Renewal Registration

合格，继续有效一年。  
Valid for another year after



姓名：杜高强  
证书编号：4201000500060



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



证书编号 No. of Certificate 4201000500060  
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

02