



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  
财务报表发表保留意见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 年度财务报表发表保留意见审计报告的专项说明

众环专字（2019）022403 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段保留意见的众环审字（2019）022954 号审计报告。

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、“形成保留意见的基础”的内容

我们在审计报告中撰写的“形成保留意见的基础”段的内容如下：

##### 1、助贷业务

子公司霍尔果斯华喜创科信息科技有限公司（以下简称“华喜创科”）主要与持牌小贷机构合作开展助贷业务。受政策及外部环境影响，天神娱乐公司于 2018 年 9 月起决定停止华喜创科的助贷业务。由于业务停业过程中没有及时向第三方公司续交服务费，第三方公司陆续终止为华喜创科提供系统维护和数据储存服务，导致华喜创科无法获取截止 2018 年 12 月 31 日的助贷本金余额明细数据。截止 2018 年 12 月 31 日，助贷本金账面余额 103,817,384.11 元，华喜创科已全额计提坏账准备；华喜创科在贷款平台关闭过程中产生的小额贷款业务收入为 16,484,424.15 元，占 2018 年度天神娱乐公司合并报表营业收入 0.63%。由于系统缺陷的影响，我们未能对 2018 年 12 月 31 日助贷本金年末价值及前述收入的准确性获取适当的审计证据以确定是否有必要对这些金额进行调整。

##### 2、口袋科技资产负债余额的准确性

子公司深圳口袋科技有限公司（以下简称“口袋科技”）主要自主运营德州扑克游戏业务，2018 年末资产总额 172,258,624.27 元、负债总额 7,245,628.70 元，分别占天神娱乐公司合并报表资产总额 2.01%、负债总额 0.12%。2018 年度受棋牌类游戏整顿影响，口袋科技运营的德州扑克于 2018 年 9 月起停止服务。游戏运营系统由于维护不及时而导致后台数据未能备份，截止报告日，口袋科技管理层仍在纠正系统问题并努力恢复数据。鉴于系统存在

的缺陷，我们未能对德州扑克资产负债的准确性获取适当的审计证据，以确定是否有必要对这些金额进行调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天神娱乐公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

## 二、发表保留意见的理由和依据

截止 2018 年 12 月 31 日，华喜创科助贷本金账面余额 103,817,384.11 元，华喜创科已全额计提坏账准备，华喜创科在贷款平台关闭过程中产生的小额贷款业务收入为 16,484,424.15 元；口袋科技 2018 年末资产总额 172,258,624.27 元、负债总额 7,245,628.70 元。前述相关资产负债及收入分别占天神娱乐公司合并报表资产总额 2.01%、负债总额 0.12% 及营业收入的 0.63%。我们认为前述余额的潜在错报对财务报表可能产生重大影响但对财务报表可能产生的影响不具有广泛性。我们与华喜创科和口袋科技管理层进行了多次沟通，以获取上述助贷本金余额和相关收入明细数据及对口袋科技游戏运营系统进行测试，以核实前述金额的准确性，但由于系统缺陷的影响，我们未能对前述金额准确性获取适当的审计证据，以确定是否有必要对这些金额进行调整。

按照《中国注册会计师审计准则 1502 号—在审计报告中发表非无保留意见》第七条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：……（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”以及第八条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：……（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性。”的规定，我们对天神娱乐公司财务报表发表了保留意见的审计报告。

## 三、保留意见涉及事项对报告期天神娱乐公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

上述保留事项分别占天神娱乐公司合并报表资产总额 2.01%、负债总额 0.12% 及营业收入的 0.63%。华喜创科已计提坏账准备和确认收入以及口袋科技 2018 年末资产和负债金额的潜在错报可能会对天神娱乐公司 2018 年度合并报表财务状况、经营成果和现金流量产生影响。由于系统缺陷的影响，我们在审计过程中未能获取截止 2018 年 12 月 31 日的助贷本

金余额明细数据及对口袋科技游戏运营系统进行测试，因此我们无法判断保留意见涉及事项对报告期内天神娱乐公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。我们认为考虑上述影响金额后，天神娱乐公司的盈亏性质不会发生变化。

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



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/>。



# 会计师事务所 执业证书

名称：武汉先圣会计师事务所（普通合伙）  
 首席合伙人：王先圣  
 主任会计师：王先圣  
 经营场所：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

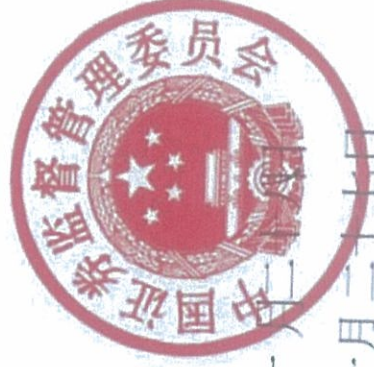
#



证书序号: 0001112

# 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: 二〇一〇年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一〇年十一月二十七日

转入：众环海程(特普)北京分所  
 注册会计工作单位变更注册登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 2008年12月5日  
 转出注册会计师  
 Stamp of the transferor Institute of CPAs  
 2008年12月5日  
 转出注册会计师  
 Stamp of the transferee Institute of CPAs  
 2008年12月5日

自限(原则)：中所有作者均分所  
 2008.11.15  
 一、注册会计师执行业务，应当严格按照委托方出  
 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、复制、出借  
 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证  
 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，办理补办  
 司总经办 中德新行  
 NOTES  
 1. When specifying, the CPA shall fill in the  
 certificate when necessary.  
 2. This certificate shall be excellent if used by the  
 holder. No transfer or alteration shall be allowed.  
 3. The holder shall return the certificate to the  
 Institute of CPAs immediately after the  
 statutory business.  
 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.

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

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

姓名：闫丙旗  
 证书编号：410000320002  
 THIS IS A LICENCE

继续有效一年  
 another year after

2009年度任职业资格年检合格  
 2009.3.20

河南省注册会计师协会  
 2009年3月16日

注册编号：410000320002  
 No. of Certificate  
 批准注册协会：河南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期：2000年01月17日  
 Date of issuance







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：420100050060



姓名	杜高强
Full name	Du Gaoqiang
性别	男
Sex	Male
出生日期	1987-08-19
Date of birth	1987-08-19
工作单位	众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)-北京分所
Working unit	Zhonghuanhaihua CPAs Beijing Branch
身份证号码	412723198708193416
Identity card No.	412723198708193416

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

洞 洞 (02)