

审计报告

众环审字（2019）022954 号

大连天神娱乐股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了大连天神娱乐股份有限公司（以下简称“天神娱乐公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的天神娱乐公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天神娱乐公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、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，分别占天神娱乐合并报表资产总额的 2.01%、负债总额的 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。

2、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；华喜创科在业务关闭过程中产生的收入为 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。

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。

三、与持续经营相关的重大不确定性

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。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认

关键审计事项	审计中的应对
根据附注五、22 收入政策及十六、2 分部报告所述，天神娱乐公司的营业收入主要来源于游戏运营收入。报告期天神娱乐公司游戏运营收入为 1,391,539,669.65 元，占全年营业收入 2,598,811,185.25 元的 53.55%。 天神娱乐公司主要从事网络游戏的开发与运营，游戏运营包括自主运营及授权运营等不同的运营模式，不同的运营模式涉及收入确认采用总额法还是净额法判断的运用；此外，游戏运营具有客户数量多、区域分散、单个游戏玩家交易金额小等特征，收入确认的完整性和截止性可能存在风险。	我们实施的审计程序包括： (1) 我们评估和测试了天神娱乐公司与收入的确认、计量、记录及披露相关的内部控制制度设计和执行的有效性； (2) 聘请 IT 审计专家，对游戏的运营执行 IT 审计程序，在此基础上，我们按游戏种类和运营模式对营业收入和营业成本实施分析性程序，包括月度间收入异常波动、毛利率异常变动等，并复核收入的合理性，与历史期间的营业收入指标对比分析； (3) 我们抽查了授权运营模式中与客户签订的合同或框架协议，结合有关业务流程和协议约定的分成方式、结算周期等，对主要客户的收入和应收账款余额执行包括检查结算单、实施函证等程序，检查游戏收入确认依据的合理性、真实性和完整性； (4) 针对自主运营业务模式，利用 IT 专家工作，

	<p>联合执行了包括抽查游戏玩家充值记录、消费记录、重新计算游戏币的消耗等程序，检查自主运营模式游戏收入确认依据的合理性、真实性和完整性；</p> <p>(5) 检查报表截止日前后重要的营业收入会计记录，确定是否存在跨期确认收入的情况。</p>
--	--

2、商誉减值测试

关键审计事项	审计中的应对
<p>根据附注五、18 长期资产减值及七、12 所述，截至 2018 年 12 月 31 日，大连天神娱乐公司合并财务报表中商誉的账面余额为 6,708,181,483.26 元。根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的规定，管理层需每年对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。</p> <p>商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，例如对资产组预计未来现金流量和折现率的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回金额产生很大的影响，因此，我们将其列为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的审计程序包括：</p> <p>(1) 我们评估和测试了天神娱乐公司与资产减值测试相关的内部控制设计和执行的有效性；</p> <p>(2) 我们与管理层及其聘请的外部估值专家讨论商誉减值测试的方法，包括与商誉相关的资产组的认定，进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法等；</p> <p>(3) 评价管理层聘请的外部估值专家的专业胜任能力和独立性；</p> <p>(4) 复核管理层减值测试所依据的基础数据，包括每个资产组的未来预测收益、现金流折现率等假设的合理性及每个资产组盈利状况的判断和评估；</p> <p>(5) 我们聘请评估专家对企业聘请的估值专家出具的评估报告进行独立复核，对评估报告采用的评估方法、评估依据、评估假设、资产组的认定、盈利预测及折现率等关键要素进行复核，评价评估结果的合理性；</p> <p>(6) 与我们聘请的评估专家一同复核管理层确定的商誉减值准备确认、计量及列报的准确性。</p>

五、 其他信息

天神娱乐公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天神娱乐公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

六、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估天神娱乐公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天神娱乐公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天神娱乐公司的财务报告过程。

七、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对天神娱乐公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天神娱乐公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就天神娱乐公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行天神娱乐公司审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



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：
(项目合伙人)

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：武汉先达会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人：王先达
 主任会计师：王先达
 经营场所：武汉市武昌区东湖路19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: 二〇一九年十一月二十七日



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

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

注册日期: 2009年11月5日
 Registered on: 2009年11月5日

注册单位: 河南豫经会计师事务所有限公司
 Registered unit: 河南豫经会计师事务所有限公司

注册日期: 2009年11月5日
 Registered on: 2009年11月5日

注册单位: 河南豫经会计师事务所有限公司
 Registered unit: 河南豫经会计师事务所有限公司

注册有效期: 2010年11月5日至2011年11月5日
 Validity period: 2010年11月5日至2011年11月5日

注册有效期满前, 注册人应当按规定办理注册变更手续。
 Before the expiry of the validity period, the registrant shall apply for registration change in accordance with the provisions.

注册有效期满后, 注册人应当按规定办理注册注销手续。
 After the expiry of the validity period, the registrant shall apply for registration cancellation in accordance with the provisions.

注册有效期满前, 注册人应当按规定办理注册变更手续。
 Before the expiry of the validity period, the registrant shall apply for registration change in accordance with the provisions.

注册有效期满后, 注册人应当按规定办理注册注销手续。
 After the expiry of the validity period, the registrant shall apply for registration cancellation in accordance with the provisions.

注册日期: 2009年11月5日
 Registered on: 2009年11月5日

注册单位: 河南豫经会计师事务所有限公司
 Registered unit: 河南豫经会计师事务所有限公司

注册有效期: 2010年11月5日至2011年11月5日
 Validity period: 2010年11月5日至2011年11月5日

注册有效期满前, 注册人应当按规定办理注册变更手续。
 Before the expiry of the validity period, the registrant shall apply for registration change in accordance with the provisions.

注册有效期满后, 注册人应当按规定办理注册注销手续。
 After the expiry of the validity period, the registrant shall apply for registration cancellation in accordance with the provisions.

注册有效期满前, 注册人应当按规定办理注册变更手续。
 Before the expiry of the validity period, the registrant shall apply for registration change in accordance with the provisions.

注册有效期满后, 注册人应当按规定办理注册注销手续。
 After the expiry of the validity period, the registrant shall apply for registration cancellation in accordance with the provisions.

注册日期: 2009年11月5日
 Registered on: 2009年11月5日

注册单位: 河南豫经会计师事务所有限公司
 Registered unit: 河南豫经会计师事务所有限公司

注册有效期: 2010年11月5日至2011年11月5日
 Validity period: 2010年11月5日至2011年11月5日

注册有效期满前, 注册人应当按规定办理注册变更手续。
 Before the expiry of the validity period, the registrant shall apply for registration change in accordance with the provisions.

注册有效期满后, 注册人应当按规定办理注册注销手续。
 After the expiry of the validity period, the registrant shall apply for registration cancellation in accordance with the provisions.

注册有效期满前, 注册人应当按规定办理注册变更手续。
 Before the expiry of the validity period, the registrant shall apply for registration change in accordance with the provisions.

注册有效期满后, 注册人应当按规定办理注册注销手续。
 After the expiry of the validity period, the registrant shall apply for registration cancellation in accordance with the provisions.





会 验 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 (Special General Partnership) Beijing Branch
身份证号码	412723198708193416
Identity card No.	412723198708193416



证 号 420100050060
No. of Cert./Card
授权注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs
发证日期 2014 年 01 月 26 日
Date of Issuance