

关于上海天戏互娱网络技术有限公司 业绩承诺实现情况的专项审核报告

众环专字(2021)0101062号

湖北盛天网络技术股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的湖北盛天网络技术股份有限公司(以下简称“盛天网络”)2020年度的《关于上海天戏互娱网络技术有限公司2020年度业绩承诺实现情况的说明》进行了专项审核。

按照《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定,编制《关于上海天戏互娱网络技术有限公司2020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,是盛天网络公司管理层的责任。我们的责任是在执行审核工作的基础上,对《关于上海天戏互娱网络技术有限公司2020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中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审核工作以对《关于上海天戏互娱网络技术有限公司2020年度业绩承诺实现情况的说明》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,盛天网络公司2020年度的《关于上海天戏互娱网络技术有限公司2020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》的规定编制。

本审核报告仅供盛天网络公司2020年度报告披露之目的使用,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)



中国注册会计师:

中国注册
会计师
陈刚印

陈刚

中国注册会计师:

中国注册
会计师
付平印

付平

中国·武汉

2021年4月26日

湖北盛天网络技术股份有限公司

关于上海天戏互娱网络技术有限公司2020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》的有关规定，湖北盛天网络技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）编制了 2020 年度的《关于上海天戏互娱网络技术有限公司 2020 年度业绩承诺实现情况的说明》。本专项说明仅供本公司 2020 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

一、公司简介

公司前身湖北盛天网络技术有限公司成立于 2009 年 11 月 24 日，系由自然人赖春临、崔建平、杨新宇、付书勇、冯威、邝耀华共同发起设立的有限责任公司，注册资本 200.00 万元，发起人全部以现金出资，并经湖北奥博会计师事务所有限公司鄂奥会【2009】E 验字 11-A06 号验资报告验证确认。统一社会信用代码：91420100695349435J；法定代表人：赖春临。截至 2020 年 12 月 31 日，公司注册资本 24,000.00 万元，股本 24,000.00 万元。

二、业绩承诺情况

（一）业绩承诺的相关假设前提

2019 年 6 月 28 日，湖北众联资产评估有限公司出具了《湖北盛天网络技术股份有限公司拟现金购买资产涉及上海天戏互娱科技股份有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（众联评报字【2019】第 1137 号），该评估报告分析估算采用的假设条件如下：

1. 一般假设

- ①持续经营假设。本次评估假定被评估资产现有用途不变且评估对象持续经营；
- ②公开市场假设。是假设在市场上交易，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获得足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能，用途及其交易价格做出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础；
- ③交易假设。本次评估假设评估对象处于交易过程中，估值人员根据评估对象的交易条件等模拟市场进行估价，评估结果是对评估对象最可能达成交易价格的估计；

- ④假设评估基准日后被评估单位所处国家和地区的政治、经济和社会环境无重大变化；
- ⑤假设评估基准日后国家宏观经济政策、产业政策和区域发展政策无重大变化；
- ⑥假设和被评估单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；
- ⑦假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；
- ⑧假设评估基准日后无不可抗力对被评估单位造成重大不利影响。

2. 特殊假设

①假设评估基准日后被评估单位采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

②假设评估基准日后被评估单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；

③假设评估基准日后被评估单位未来经营者遵守国家相关法律和法规，不会出现影响公司发展和收益实现的重大违规事项；

④假设评估基准日后被评估单位的技术队伍及其高级管理人员保持相对稳定，不会发生重大的核心专业人员流失问题；

⑤假设评估基准日后被评估单位的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出，现金流在每个预测期间的中期产生；

⑥假设评估基准日后被评估单位未来可以持续取得《网络文化经营许可证》和《中华人民共和国增值电信业务经营许可证》，并能持续获取 IP 资源并发行新品游戏；

⑦假设评估基准日后被评估单位《高新技术企业证书》可以正常续期，企业所得税享受优惠政策；

⑧假设评估基准日后被评估单位可以保持与历史年度相近的应收账款及应付账款的周转情况，不发生重大的拖欠货款情况；

⑨假设评估基准日后被评估单位应纳税所得额与利润总额基本一致，不存在重大的永久性差异和时间性差异调整事项。

⑩假设评估基准日后被评估单位采用房地产租赁方式在房地产租赁期到期后能续租。

(二) 业绩承诺的主要指标以及补偿方式

根据盛天网络（以下简称“甲方”）与南平天盛股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“南平天盛”、“乙方”）签署的《支付现金购买资产之业绩补偿协议》，乙方对甲方作出业绩承诺并承担业绩补偿之义务，业绩承诺期为 2019 年度、2020 年度、2021 年度和 2022 年

度，共计 4 年。根据《支付现金购买资产之业绩补偿协议》约定：

南平天盛承诺：

1. 天戏互娱 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度扣非净利润分别不低于 6,000.00 万元、6,480.00 万元、7,776.00 万元、8,100.00 万元；（2）天戏互娱 2019 年度-2022 年度累计扣非净利润不低于 30,840.00 万元。。

甲方支付现金购买资产完成后，在业绩承诺期任一会计年度，如天戏互娱截至当期期末累计实现扣非净利润低于截至当期期末累计承诺扣非净利润，乙方应按照本协议约定对甲方予以补偿：

①乙方应以现金补偿。

②2019 年、2020 年、2021 年乙方应补偿金额的计算公式如下：

当期应补偿金额=（截至当期期末累积承诺扣非净利润数－截至当期期末累积实现扣非净利润数）*150%－累计已补偿金额。

③2022 年乙方应补偿金额的计算公式如下：

当期应补偿金额=（30,840 万元－截至当期期末累积实现扣非净利润数）÷30,840 万元×标的资产的交易价格－累计已补偿金额。

④在逐年补偿的情况下，各年计算的应补偿金额小于 0 时，按 0 取值，即已经补偿的金额不冲回。

2. 双方确认，甲方支付现金购买资产完成后，截至 2019 年末、2020 年末、2021 年末、2022 年末，较上一年末的应收账款期末余额的收回比例分别达到 60%以上；截至 2024 年末，目标公司 2022 年末应收账款期末余额的收回比例未达到 95%，乙方应按照本协议约定对甲方予以补偿：

1. 乙方应以现金补偿。

2. 2019 年末、2020 年末、2021 年末、2022 年末乙方应补偿金额的计算公式如下：

当期应补偿金额=（目标公司上期末应收账款总额*60%-截至本期末目标公司上期末应收账款已回收金额）÷（目标公司上期末应收账款总额*60%）×标的资产的交易价格－累计已补偿金额。

3. 2024 年末乙方应补偿金额的计算公式如下：

当期应补偿金额=（目标公司 2022 年末应收账款总额*95%-截至本期末目标公司 2022 年末应收账款已回收金额）÷（目标公司 2022 年末应收账款总额*95%）×标的资产的交易价

格一累计已补偿金额。

4. 在逐年补偿的情况下，各年计算的应补偿金额小于 0 时，按 0 取值，即已经补偿的金额不冲回。

三、业绩承诺的实现情况

1. 天戏互娱 2020 年超额业绩奖励情况

在计提超额业绩奖励之前，天戏互娱实现的扣除非经常性损益后的净利润为 90,758,553.04 元。天戏互娱根据 2021 年 1 月 22 日签署的《股权转让协议之业绩补偿协议》，按业绩承诺 64,800,000.00 元以上部分的 80%计提了超额业绩奖励 20,766,842.43 元。

2. 天戏互娱 2020 年度标的资产的业绩承诺的实现情况

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（万元）			
	承诺数	实现数	差额	实现率
	1	2	3=2-1	4=2÷1
2020 年度	6,480.00	7,310.67	830.67	112.82%

年度	应收账款期末余额回收比率			
	承诺数	实现数	差额	实现率
	1	2	3=2-1	4=2÷1
2020 年度	60%	99.53%	39.53%	165.88%

3. 结论

公司认为，南平天盛股权投资合伙企业（有限合伙）承诺的上海天戏互娱网络技术有限公司 2020 年度的业绩已经实现。

湖北盛天网络技术股份有限公司
2021 年 4 月 26 日