

大华会计师事务所(特殊普通
骑缝专用章(

大连天神娱乐股份有限公司
深圳证券交易所问询函回复

大华核字[2020]004745 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大连天神娱乐股份有限公司

深圳证券交易所问询函回复

大华核字[2020] 004745 号

深圳证券交易所：

贵所 2019 年 12 月 26 日《关于对大连天神娱乐股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2019】第 441 号）收悉。本所作为大连天神娱乐股份有限公司（以下简称“天神娱乐”或“公司”）2019 年度审计机构，针对天神娱乐子公司嘉兴乐玩网络科技有限公司（以下简称“嘉兴乐玩”）相关事项的问询函中提出的需要说明的问题我们进行了检查，现将有关事项答复如下：

一、请结合嘉兴乐玩实际业务开展情况、董事会和管理层构成等情况综合分析不再将其纳入合并报表的具体依据、合理性以及是否符合《企业会计准则》的相关规定，请年审会计师发表专项意见。

回复：

嘉兴乐玩是休闲棋牌游戏开发商及平台运营商，主营地方特色休闲棋牌类游戏，截至目前业务开展情况较为稳定。

（一）检查情况

2019 年 12 月 23 日，嘉兴乐玩的第二大股东嘉兴朝辉投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“朝辉投资”）与第三大股东永新县楚之信科技研发中心（有限合伙）（以下简称“楚之信”）签署了一致行动协议书，双方拟在嘉兴乐玩股东会中采取“一致行动”，以对其形成共同控制。

2019 年 12 月 24 日，嘉兴乐玩召开股东会，审议变更董事会构成的议案，嘉兴乐玩董事会由 5 名董事组成，变更董事会构成的议案将嘉兴乐玩董事会的组成方式由“天神娱乐有权委派 3 名董事，朝辉投资有权委派 2 名董事”变更为“天神娱乐有权委派 2 名董事，朝辉投资有权委派 2 名董事，楚之信有权委派 1 名董事”。对于嘉兴乐玩的全资子公司设立董事会的，其结构应该与嘉兴乐玩保持一致，不设董事会的，执行董事由嘉兴乐玩董事会决定人选。

2019 年 12 月 24 日，天神娱乐发布《关于子公司不再纳入合并范围的公告》。公司持有嘉兴乐玩股权比例为 42%，原为嘉兴乐玩第一大股东，并占有嘉兴乐玩董事会多数董事席位。朝辉投资与楚之信（以下简称“一致行动人”）签署完成一致行动协议书后，共同持有嘉兴乐玩股权比例为 53%，成为嘉兴乐玩第一大股东。嘉兴乐玩董事会构成变更后，公司不再占有嘉兴乐玩董事会多数董事席位。基于上述情况，一致行动人作为嘉兴乐玩第一大股东能够控制董事会，成为嘉兴乐玩控股股东，嘉兴乐玩不再纳入公司合并范围。

（二）准则引用

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第七条 合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

根据嘉兴乐玩《公司章程》第十四条 董事会对股东会负责，行使下列职权：（九）决定聘任或者解聘公司经理及其报酬事项，并根据经理提名决定聘任或者解聘公司副经理、财务负责人及其报酬事项。

根据嘉兴乐玩《公司章程》第十六条 董事会决议的表决实行一人一票，董事会决议必须经半数以上的董事通过。

从2019年12月24日起，天神娱乐占嘉兴乐玩董事会席位为2名，一致行动人占嘉兴乐玩董事会席位为3名，因此，天神娱乐委派的董事不再能够控制董事会，并依据其在董事会的少数席位不再能够决定聘任或解聘嘉兴乐玩的管理层。基于上述情况，天神娱乐已不满足控制中的“投资方拥有对被投资方的权力”的条件。

（三）结论

综上所述，我们认为从2019年12月24日起，嘉兴乐玩不应再纳入公司合并范围。公司处理方案的依据充分、方法合理、且符合《企业会计准则》的相关规定。

二、请说明你公司在收购初期仅持有嘉兴乐玩42%股权的情况下，仍将其纳入合并报表范围的原因及合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定，是否存在会计差错。请你公司年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

（一）检查情况

2017年1月24日，天神娱乐、朝辉投资、肖体平、永新县浩浩科技研发中心（有限合伙）、潘曦明、嘉兴乐玩、嘉兴果冻网络科技有限公司（以下简称“果冻网络”）、楚之信签署了与嘉兴乐玩相关的《投资协议》。协议约定，本轮投资完成后，嘉兴乐玩董事会由5名董事组成，天神娱乐有权委派3名董事，朝辉投资有权委派2名董事。对于嘉兴乐玩的全资子公司设立董事会的，其董事会结构应该与嘉兴乐玩保持一致，不设立董事会的，执行董事由嘉兴乐玩董事会决定人选。

上述事项已经公司于 2017 年 1 月 24 日召开的第三届董事会审议通过。

2017 年 2 月 24 日，嘉兴乐玩完成股权变更的工商手续，其 42% 股权已过户至天神娱乐名下。

2017 年 2 月 28 日，嘉兴乐玩召开股东会，确认新股东会由天神娱乐、朝辉投资、楚之信、果冻网络组成；修订了《公司章程》，天神娱乐为其第一大股东，持股比例为 42%，出资额为 420 万元；组建了新董事会，由 5 名董事组成，天神娱乐委派尹春芬、朱晔、石波涛为董事，占董事会多数席位。

（二）准则引用

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第七条 合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。投资方在判断是否能够控制被投资方时，当且仅当投资方具备上述三要素时，才能表明投资方能够控制被投资方。

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第十三条 除非有确凿证据表明其不能主导被投资方相关活动，下列情况，表明投资方对被投资方拥有权力：1、投资方持有被投资方半数以上的表决权的；2、投资方持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。根据嘉兴乐玩《公司章程》第十六条 董事会决议的表决实行一人一票，董事会决议必须经半数以上的董事通过。虽然天神娱乐仅持有嘉兴乐玩 42% 的股权，但是嘉兴乐玩董事会有 5 名席位，天神娱乐占 3 名席位，因此，天神娱乐通过委派的董事能够控制嘉兴乐玩的董事会。基于上述情况，从 2017 年 2 月 28 日起，天神娱乐满足控制中的“投资方拥有对被投

资方的权力”的条件。

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第十七条 投资方自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报。投资方的可变回报通常体现为从被投资方获取股利。根据嘉兴乐玩 2017 年 2 月 28 日新修订的《公司章程》，董事会对股东会负责，董事会成员可参与到嘉兴乐玩财务和经营相关的活动，且审议批准公司的利润分配方案和弥补亏损的方案作为一项重大事项需经股东会同意方可通过。基于上述情况，从 2017 年 2 月 28 日起，天神娱乐满足控制中的“通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报”的条件。

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第十八条 投资方在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。根据 2017 年 1 月 24 日签署的与嘉兴乐玩相关的《投资协议》中对董事委派的相关约定、嘉兴乐玩 2017 年 2 月 28 日新修订的《公司章程》中的股东情况以及董事会行使职权和决议表决的相关约定、以及 2017 年 2 月 28 日关于新董事会组建的决议，投资方天神娱乐以主要责任人实行决策权。基于上述情况，从 2017 年 2 月 28 日起，天神娱乐满足控制中的“有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额”的条件。

（三）结论

综上所述，我们认为天神娱乐在收购初期应将嘉兴乐玩纳入合并范围。虽然天神娱乐仅持有嘉兴乐玩 42%的股权，但是满足确定合并范围的控制的三个条件，符合《企业会计准则》的相关规定，不存在会计差错。

(此页无正文)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：——

(项目合伙人) 段奇



中国注册会计师：——

潘悦



二〇二〇年五月十五日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
经营范围 杨雄, 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

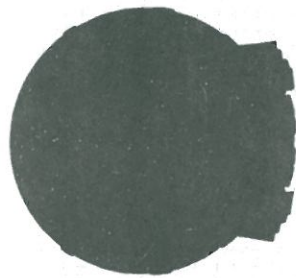
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;无(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



2020年01月16日

登记机关

此件仅用于业务报
告专用,复印无效。



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

说明

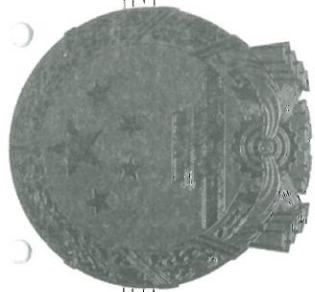
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一一年七月

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

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

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月十日

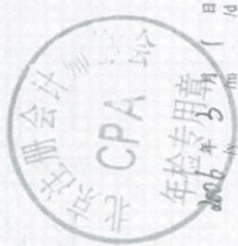
证书有效期至:

二〇二〇年九月十日

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.



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.



姓名：段奇
证书编号：110001492676



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年11月14日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年11月14日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 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，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名：段奇
Full name
性别：男
Sex
出生日期：1973/09/04
Date of birth
工作单位：北京中威华浩会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码：430624730904305
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：110001492676
No. of Certificate

批准注册协会：北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002年09月05日
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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



姓名 Full name 潘悦
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1984-01-20
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码 Identity card No. 140106198401200021



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.



姓名: 潘悦
证书编号: 310000061670

310000061670

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2018 年 06 月 19 日

年 月 日