

北京中企华资产评估有限责任公司
关于芜湖顺荣三七互娱网络科技股份有限公司
发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金
之 2018 年业绩承诺实现情况的核查意见及致歉函

2017 年 4 月 21 日，中国证监会出具了《关于核准芜湖顺荣三七互娱网络科技股份有限公司向杨东迈等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可 [2017]579 号），核准公司本次发行股份购买资产并募集配套资金暨重大资产重组事宜。

北京中企华资产评估有限责任公司（以下简称“中企华评估”）担任本次交易的评估机构，根据《上市公司重大资产重组管理办法》等相关法律、法规的规定，对交易对方杨东迈、谌维、网众投资等 3 名交易对手做出的关于上海墨鹍数码科技有限公司（以下简称“墨鹍科技”）2018 年度业绩承诺完成情况进行了核查，发表如下核查意见：

一、墨鹍科技业绩承诺情况

杨东迈、谌维、网众投资保证，上海墨鹍 2016 年度、2017 年度及 2018 年度合并报表口径下扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润分别不低于 10,300.00 万元、12,875.00 万元及 16,800.00 万元。

二、补偿方式

1、盈利补偿

如在利润补偿期间内，上海墨鹍截至当期期末累计实际净利润数低于截至当期期末累计净利润预测数的，则杨东迈、谌维、网众投资应在当年度向上市公司支付补偿。当年的补偿金额按照如下方式计算：

当期应补偿金额=（截至当期期末累计净利润预测数-截至当期期末累计实际净利润数）÷累计净利润预测数×本次交易的总对价（即95,275.00万元）-已补偿金额。其中累计净利润预测数指杨东迈、谌维、网众投资承诺的上海墨鹍2016年度、2017年度、2018年度累计净利润预测数，即39,975.00万元。

杨东迈、谌维、网众投资按照其对上海墨鸮的持股比例各自分别承担补偿义务。

如杨东迈、谌维、网众投资当年度需向上市公司支付补偿的，则先以其因本次交易取得的尚未出售的上市公司股份进行补偿，不足的部分以现金补偿。

当年应补偿股份数量=当年应补偿金额÷本次重组中的发行股份价格

上市公司在利润补偿期间内实施转增或股票股利分配的，则补偿股份数量相应调整为：补偿股份数量（调整后）=当年应补偿股份数×（1+转增或送股比例）

上市公司在利润补偿期间内已分配的现金股利应作相应返还，计算公式为：返还金额=截至补偿前每股已获得的现金股利（以税前金额为准）×当年应补偿股份数量。

2、减值补偿

在利润补偿期间届满后三个月内，上市公司应聘请具有证券、期货业务资格的会计师事务所对目标资产出具《资产整体减值测试审核报告》。如：目标资产期末减值额>已补偿股份总数×发行股份价格+已补偿现金，则杨东迈、谌维、网众投资应对上市公司另行补偿。因目标资产减值应补偿金额的计算公式为：应补偿的金额=期末减值额-在利润补偿期间内因实际利润未达承诺利润已支付的补偿额。补偿时，杨东迈、谌维、网众投资内部按各自在本次交易中获得的交易对价占本次交易总对价的比例承担补偿责任。

杨东迈、谌维、网众投资向上市公司支付的股份补偿与现金补偿总计不超过上市公司向杨东迈、谌维、网众投资实际支付的目标资产的交易总对价。杨东迈、谌维、网众投资内部就其应承担的补偿事宜互负连带责任。

三、墨鸮科技 2018 年度业绩完成情况

根据广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具的广会专字[2019]G19000280323 号《芜湖顺荣三七互娱网络科技股份有限公司实际盈利数与承诺盈利数差异鉴证报告-墨鸮科技》，墨鸮科技 2018 年度经审计的归属于母公司股东的净利润和扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别为-459.04 万元和-482.49 万元。2016 年度至 2018 年度累计实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 5,852.24 万元，2016 年度至 2018 年度承诺累计净利润 39,975.00 万元，未达到业绩承诺，差异金额为 34,122.76 万元，累计盈利

完成率为 14.64%。

四、未完成业绩承诺的主要原因

墨鹆科技主营业务为网络游戏的研发制作和授权运营，导致墨鹆科技未能实现业绩承诺的主要原因为受到版号限制、游戏行业增速整体下滑等原因的影响，墨鹆科技研发和发行进度不达预期，导致其主要游戏在 2018 年度未能上线并产生收入及利润，使得墨鹆科技的经营业绩低于预期。

六、中企华对业绩承诺实现情况的核查意见及致歉

经核查，中企华认为：鉴于受到版号限制、游戏行业增速整体下滑等原因的影响，墨鹆科技研发和发行进度不达预期，导致其主要游戏在 2018 年度未能上线并产生收入及利润，使得墨鹆科技的经营业绩低于预期，未能达到业绩承诺。本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易事项涉及的墨鹆科技的 2016 年度至 2018 年度累计实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 5,852.24 万元，2016 年度至 2018 年度承诺累计净利润 39,975.00 万元，未达到业绩承诺，差异金额为 34,122.76 万元，累计盈利完成率为 14.64%，交易对方需按协议约定方式对上市公司进行业绩补偿。

鉴于受到版号限制、游戏行业增速整体下滑等原因的影响，墨鹆科技研发和发行进度不达预期，导致其主要游戏在 2018 年度未能上线并产生收入及利润，使得墨鹆科技的经营业绩低于预期，上市公司重大资产重组标的墨鹆科技未能实现 2018 年度的业绩承诺，评估机构及签字评估师对此深感遗憾。根据《上市公司重大资产重组管理办法》的要求，评估机构及签字评估师在此向广大投资者诚恳致歉。

（以下无正文）

（此页无正文，为《北京中企华资产评估有限责任公司关于芜湖顺荣三七互娱网络科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金之 2018 年业绩承诺实现情况的核查意见及致歉函》之签字盖章页）

北京中企华资产评估有限责任公司

2019 年 4 月 25 日