

## 大连天神娱乐股份有限公司

### 董事会对带解释性说明段的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明

大连天神娱乐股份有限公司（以下简称“公司”或“天神娱乐”）聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度财务报告的审计机构。大华会计师事务所（特殊普通合伙）现已向公司提交了《2019 年度审计报告》。大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度财务报告出具了带解释性说明段的无保留意见审计报告。现就审计意见涉及的相关事项说明如下：

#### 一、解释性说明段涉及事项的详细情况

注册会计师在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”段落的内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，截止 2019 年 12 月 31 日，天神娱乐累计未分配利润-60.80 亿元，流动资产 15.50 亿元，流动负债 39.04 亿元，流动负债高于流动资产 23.54 亿元。截止本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 1.95 亿元，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 26.12 亿元应付优先级及中间级合伙人份额的回购义务和差额补足义务。这些事项或情况表明存在可能导致对天神娱乐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。

#### 二、出具带解释性说明段审计报告的理据和依据

注册会计师在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”段落的理据和依据如下：

针对前述事项，天神娱乐管理层已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定，利用所有可获得的信息评价了其持续经营能力，天神娱乐管理层认为根据目前所掌握的情况并结合相关律师的专业意见，承担优先级及中间级合伙人份额回购义务和差额补足义务的性质判断存在不确定性，最终须承担的具体责任仍须经法律程序或其他必要程序后再行明确，认为运用持续经营假设为

基础编制财务报表是合理的。管理层已在财务报表附注三、（二）持续经营中充分披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况。

依据我们已执行的审计程序和获取的证据，我们认为天神娱乐运用持续经营假设编制财务报表是适当的，但存在重大不确定性。按照《中国注册会计师审计准则 1324 号——持续经营》第二十一条“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分.....”的规定，我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营相关的重大不确定性的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对天神娱乐持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，以及该事项并不影响发表的审计意见。

### **三、公司董事会、独立董事和监事会对该事项的意见**

#### **1、董事会意见**

公司董事会尊重大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的带解释性说明段的无保留意见审计报告。审计报告中解释性说明段涉及事项的说明客观地反映了公司实际情况，我们表示同意。我们将尽力采取相应有效的措施，尽早消除解释性说明段涉及事项的影响，积极维护广大投资者的利益。

#### **2、独立董事的独立意见**

大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度财务报表出具了带解释性说明段的无保留意见审计报告，审计报告内容客观和真实地反映了公司实际的财务状况，揭示了公司面临的风险，我们同意大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度财务报表出具的审计报告。

此外，我们也将持续关注并监督公司董事会和管理层采取的相应措施，希望公司能够妥善处理相关事项，维护广大投资者的利益。

#### **3、监事会意见**

大华会计师事务所（特殊普通合伙）基于专业判断对公司 2019 年度财务报告出具了带解释性说明段的无保留意见审计报告，我们尊重会计师的专业意见，并同意公司董事会对解释性说明段涉及事项的专项说明。

公司监事会将积极配合公司董事会的各项工作，持续关注董事会和管理层相关工作的开展，切实维护公司及全体股东的合法权益。

#### **四、消除相关事项及其影响的具体措施、预期消除影响的可能性及时间**

##### **1、重新调整发展战略，提高公司运营能力**

公司在新的经营管理团队带领下，已着手重新评估宏观经济、行业的现状和企业的优劣势，调整发展战略。公司将继续发挥各业务板块核心业务优势，同时对内外部业务资源进行充分整合，提高运营能力。

##### **2、债权人申请公司重整，通过重整程序化解债务**

公司债权人已经向辽宁省大连市中级人民法院申请对公司进行重整，如果法院正式受理对公司的重整申请且公司顺利实施重整并执行完毕重整计划，将有利于优化公司资产负债结构，从根本上摆脱债务和经营困境，推动公司回归健康、可持续发展轨道。

##### **3、尽快确定相关方案，及时消除影响**

公司将依法配合法院对公司重整可行性进行研究和论证。如法院裁定公司进入重整，公司将依法配合法院及管理人开展重整工作，依法履行债务人法定义务，在平衡保护各方合法权益前提下，尽快与各方共同论证债务化解方案，确保该事项妥善、有效、及时解决，尽最大努力消除影响。

特此说明。

大连天神娱乐股份有限公司董事会

2020 年 4 月 29 日