

昇兴集团股份有限公司

关于池秀明、宋萌、陈俊梢、熊鹰、张扬

对福州创星互娱网络科技有限公司

2017 年业绩承诺实现情况

专项审核报告

北京兴华



昇兴集团股份有限公司
关于池秀明、宋萌、陈俊梢、熊鹰、张扬
对福州创星互娱网络科技有限公司
2017 年业绩承诺实现情况
专项审核报告

[2018]京会兴专字第 62000006 号

昇兴集团股份有限公司：

我们接受委托，审核了昇兴集团股份有限公司（以下简称贵公司）管理层编制的《昇兴集团股份有限公司关于池秀明、宋萌、陈俊梢、熊鹰、张扬对福州创星互娱网络科技有限公司 2017 年业绩承诺实现情况专项说明》。编制《昇兴集团股份有限公司关于池秀明、宋萌、陈俊梢、熊鹰、张扬对福州创星互娱网络科技有限公司 2017 年业绩承诺实现情况专项说明》，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，是贵公司管理层的责任。我们的责任是在实施审核工作的基础上，对贵公司管理层编制的《昇兴集团股份有限公司关于池秀明、宋萌、陈俊梢、熊鹰、张扬对福州创星互娱网络科技有限公司 2017 年业绩承诺实现情况专项说明》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职业道德规范，计划和实施审核工作，以及对贵公司管理层编制的《昇兴集团股份有限公司关于池秀明、宋萌、陈俊梢、熊鹰、张扬对福州创星互娱网络科技有限公司 2017 年业绩承诺实现情况专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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,贵公司《昇兴集团股份有限公司关于池秀明、宋萌、陈俊梢、熊鹰、张扬对福州创星互娱网络科技有限公司 2017 年业绩承诺实现情况专项说明》已根据实际情况进行编制,在所有重大方面公允反映了福州创星互娱网络科技有限公司业绩实现与业绩承诺数的差异情况。

本专项审核报告仅作为贵公司 2017 年度报告的必备文件,随同其他文件一起报送并对外披露,并供昇兴集团股份有限公司 2017 年度核实业绩补偿目的使用,不得用作任何其他目的。

附件:昇兴集团股份有限公司关于池秀明、宋萌、陈俊梢、熊鹰、张扬对福州创星互娱网络科技有限公司 2017 年业绩承诺实现情况专项说明



中国注册会计师:

王扬



中国·北京

二〇一八年四月十八日

中国注册会计师:

陈幼文



昇兴集团股份有限公司

关于池秀明、宋萌、陈俊梢、熊鹰、张扬

对福州创星互娱网络科技有限公司

2017 年业绩承诺实现情况专项说明

一、基本情况

2017 年 2 月 10 日，昇兴集团股份有限公司与福州创星互娱网络科技有限公司原股东等相关主体共同签订了《股权转让协议》（以下简称“本协议”），协议主要内容如下：

1、昇兴集团股份有限公司向池秀明、宋萌、陈俊梢支付现金，购买池秀明、宋萌、陈俊梢持有的福州创星互娱网络科技有限公司（以下简称“福州创星公司”）合计 20%的股权，其中包括：（1）向池秀明购买其所持有的福州创星公司 10%的股权；（2）向宋萌购买其所持有的福州创星公司 6%的股权；（3）向陈俊梢购买其所持有的福州创星公司 4%的股权。

2、其中昇兴集团股份有限公司向池秀明、宋萌、陈俊梢支付现金对价的总金额为 500 万元，其中向池秀明支付现金对价 250 万元，向宋萌支付现金对价 150 万元，向陈俊梢支付现金对价 100 万元。池秀明、宋萌、陈俊梢所获得的现金对价，应当首先用于缴纳因本次股权转让而产生的个人所得税，并由昇兴集团股份有限公司依法代扣代缴。

在上述股权转让协议情况下，池秀明、宋萌、陈俊梢、熊鹰、张扬向昇兴集团股份有限公司承诺，福州创星公司对应的 2017 年度、2018 年度和 2019 年度净利润（扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润）分别不低于 1,800 万元、2,400 万元和 2,800 万元。

3、经签订协议各方同意，福州创星公司业绩承诺期间内实际实现的净利润按照如下原则计算：

（1）福州创星公司财务报告的编制应符合《企业会计准则》及其他法律、法规的规定。

(2) 除非法律、法规另有规定或者公司在法律、法规允许的范围内变更会计政策、会计估计, 否则, 在业绩承诺期间内未经昇兴集团股份有限公司书面同意, 不得改变福州创星公司的会计政策、会计估计。

(3) 福州创星公司的实际净利润、实际净利润数是指福州创星公司在业绩承诺期实际实现的经具有证券期货相关业务资格的会计师事务所审计的扣除非经常性损益后的净利润。

二、2017 年业绩承诺事项涉及业绩补偿、交易对价调整的情况

1、业绩补偿的安排

昇兴集团股份有限公司在业绩承诺期内每一会计年度结束时, 将聘请具有证券期货相关业务资格的会计师事务所对福州创星公司进行年度审计, 同时由该会计师事务所对福州创星公司的利润实现情况出具专项审核意见。如福州创星公司对应的业绩承诺期内各年的实际净利润数低于各年度的净利润承诺数的, 业绩承诺方应当按照协议的约定, 以现金方式进行足额补偿。池秀明、宋萌、陈俊梢、熊鹰、张扬作为业绩承诺方, 对其向昇兴集团股份有限公司的业绩补偿承担连带责任。

2、业绩补偿计算与补偿方式

(1) 2017 年度、2018 年度、2019 年度, 福州创星公司的实际净利润数低于净利润承诺数的, 业绩承诺方应补偿金额按以下公式计算:

$$\text{当年应补偿金额} = (\text{当年净利润承诺数} - \text{当年实际净利润数}) / 75\%$$

业绩承诺方应在会计师事务所出具专项审核意见后 10 个工作日内, 将与当年应补偿金额等额的现金缴交至福州创星公司。

(2) 若 2017 年度福州创星公司的实际净利润数低于净利润承诺数的, 并业绩承诺方已履行了业绩承诺补偿义务, 而 2018 年度福州创星公司的实际净利润数高于净利润承诺数的, 则对实际净利润数高于承诺净利润数部分以 2017 年度业绩补偿额为限奖励给业绩承诺方。

(3) 若 2018 年度福州创星公司的实际净利润数低于净利润承诺数的, 并业绩承诺方已履行了业绩承诺补偿义务, 而 2019 年度福州创星公司的实际净利润数高于净利润承诺数的, 则对实际净利润数高于承诺净利润数部分以 2018 年度业绩补偿额为限奖励给业绩承诺方。

(承诺净利润、净利润承诺数:指池秀明、宋萌、陈俊梢、熊鹰、张扬承诺的福州创星公司在业绩承诺期按企业会计准则核算的经具有证券期货相关业务资格的会计师事务所审计的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润。)

3、交易对价的调整

根据会计师事务所对福州创星公司 2017 年度的业绩实现情况出具的专项审核意见,福州创星公司 2017 年度的实际净利润数不低于 1,800 万元的,昇兴集团股份有限公司应在会计师事务所出具专项审核意见后 10 个工作日内,向池秀明、宋萌、陈俊梢支付 700 万元现金作为补充交易对价,其中向池秀明支付现金 350 万元、向宋萌支付现金 210 万元、向陈俊梢支付现金 140 万元,池秀明、宋萌、陈俊梢所获得的现金对价,应当首先用于缴纳因本次股权转让而产生的个人所得税,并由昇兴集团股份有限公司依法代扣代缴。

若福州创星公司 2017 年度经审计的实际净利润数未达到 900 万元(含 900 万元)时,则昇兴集团股份有限公司不再向池秀明、宋萌、陈俊梢支付补充交易对价。

若福州创星公司 2017 年度经审计的实际净利润数在 901 万元(含 901 万元)至 1,800 万(含 1,800 万元)之间时,则昇兴集团股份有限公司按福州创星公司 2017 年度经审计的实际净利润数与福州创星公司 2017 年度承诺净利润数之比乘以 700 万元向池秀明、宋萌、陈俊梢支付补充交易对价;同时,池秀明、宋萌、陈俊梢、熊鹰、张扬向昇兴集团股份有限公司承诺的福州创星公司对应的 2018 年度和 2019 年度的净利润承诺数相应调整为分别不低于 2,400 万元和 2,800 万元,福州创星公司实际净利润数的计算原则、业绩补偿参照上述要求执行。

三、2017 年业绩承诺实现情况汇总表

单位:元

年度	审定净利润	非经常性损益	实际净利润	与净利润承诺数差异金额	当年应补偿金额	支付的补充交易对价
2017	16,152,215.93	-39,687.25	16,191,903.18	1,808,096.82	2,410,795.76	6,296,851.24

综上所述,池秀明、宋萌、陈俊梢、熊鹰、张扬作为业绩承诺方应将补偿金额 2,410,795.76 元的现金缴交至福州创星互娱网络科技有限公司,昇兴集团股份有限公司应向池秀明、宋萌、陈俊梢支付补充交易对 6,296,851.24 元。

四、本专项说明的批准

本专项说明经昇兴集团股份有限公司董事会会议于 2018 年 4 月 24 日批准报出。



编号: 103996690



营业执照

(副本) 统一社会信用代码 911101020855453270

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 陈胜华

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

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。(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。)



在线扫码获取详细信息

仅供报告附件使用

登记机关

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017



qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019958

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所
执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(普通合伙)
主任会计师: 陈胜华
办公场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙
会计师事务所编号: 11000010
注册资本(出资额): 5280万元
批准设立文号: 京财会许可(2013) 0060号
批准设立日期: 2013-10-10



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000485

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
北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 陈胜华



证书号: 10

发证时间: 二〇〇八年七月

证书有效期至: 二〇一〇年七月二十七日



证书编号: 410100400005
No of Certificate:
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs:
发证日期: 2009 年 9 月 2 日
Date of Issue:

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	王峰
	性别	男
	出生日期	1965 02 13
	工作单位	河南中烟工业公司郑州卷烟厂
	Working unit	Henan Zhongyan Industrial Co., Ltd. Zhengzhou Cigarette Factory
	身份证号	340503196507150211
	Identity card No.	340503196507150211



2010 年 3 月 23 日



年 月 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 月 日



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 月 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.

2014 年 4 月 30 日
2014 年 3 月 12 日



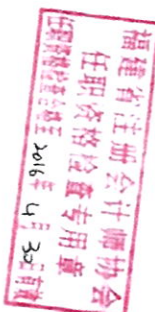
通合伙)



姓名 陈东文
Full name 文
性别 女
Sex
出生日期 1963-04-07
Date of Birth
工作单位 北京兴华会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号 350425196304072624
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.



2015.12.15



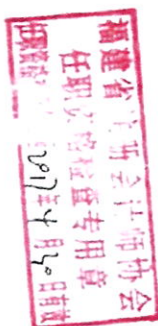
年度检验登记

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.

2017 4 30
2018.3.12

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.



2016.1.10

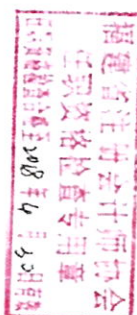
年度检验登记

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.

2017 2.18

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.



2017.2.18

注册会计师
注册编号: 35050104810
姓名: 陈东文
工作单位: 北京兴华会计师事务所有限公司
执业证书编号: 35050104810
有效期至: 2017年12月31日