股票代码：002354　　股票简称：天神娱乐　　编号：2019—017

大连天神娱乐股份有限公司关于深交所关注函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

大连天神娱乐股份有限公司（以下简称“公司”或“天神娱乐”）于2019年1月31日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对大连天神娱乐股份有限公司的关注函》中小板关注函【2019】第91号（以下简称“关注函”），现根据关注函的要求，对关注函相关问题作出回复并披露如下：

释　义

本回复中，除非另有说明，下列词语具有下述含义：

一般名词释义		
证监会	指	中国证券监督管理委员会
深圳证券交易所	指	深圳证券交易所
中小板公司管理部	指	深圳证券交易所中小板公司管理部
天神娱乐、公司、上市公司、本公司	指	大连天神娱乐股份有限公司
天神互动	指	北京天神互动科技有限公司
幻想悦游	指	北京幻想悦游网络科技有限公司
一花科技	指	深圳市一花科技有限公司
雷尚科技	指	雷尚（北京）科技有限公司
妙趣横生	指	北京妙趣横生网络科技有限公司
合润传媒	指	北京合润德堡文化传媒有限责任公司
为爱普	指	深圳市为爱普信息技术有限公司
嘉兴乐玩	指	嘉兴乐玩网络科技有限公司
乾坤瀚海	指	北京乾坤瀚海资本投资管理有限公司
北方亚事	指	北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）
兴华	指	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
立信	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
国融兴华	指	北京国融兴华资产评估有限责任公司
中企华	指	北京中企华资产评估有限责任公司
中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
银信评估	指	银信资产评估有限公司
中审众环	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
上海凯裔	指	上海凯裔投资中心（有限合伙）
天神中慧	指	深圳天神中慧投资中心（有限合伙）
乾坤问道	指	宁波梅山保税港区天神乾坤问道股权投资合伙企业（有限合伙）
深圳泰悦	指	深圳泰悦投资中心（有限合伙）
深圳浦睿	指	深圳浦睿投资中心（有限合伙）
和度资本	指	和度资本管理（北京）有限公司
杭州问道	指	杭州问道投资合伙企业（有限合伙）（更名前为西藏问道创业投资合伙企业（有限合伙））
无猫新游	指	无猫新游网络科技有限公司
微影时代	指	北京微影时代科技有限公司
工夫影业	指	工夫影业（宁波）有限公司
口袋科技	指	深圳口袋科技有限公司
嗨乐影视	指	东莞嗨乐影视娱乐有限公司
平安汇通华域	指	深圳平安大华汇通财富管理有限公司（代表“平安汇通华域5号专项资产管理计划”）
平安汇通华源	指	深圳平安大华汇通财富管理有限公司（代表“平安汇通华源10号专项资产管理计划”）
金色木棉	指	深圳市金色木棉投资管理有限公司
安宏投资	指	共青城安宏投资管理合伙企业（有限合伙）
融聚天下	指	融聚天下投资管理（深圳）有限公司
歌斐资产	指	芜湖歌斐资产管理有限公司
民生信托	指	中国民生信托有限公司（代表“中国民生信托.至信351号天神娱乐并购项目集合资金信托计划”）
东证融汇	指	东证融汇证券资产管理有限公司（代表“东证融汇明珠530号定向资产管理计划”）
鹏银	指	天津鹏银微影文化传媒有限公司
京信大华	指	北京京信大华资产评估有限公司
国投泰康	指	国投泰康信托有限公司（代表“国投泰康信托瓦胤96号单一资金计划”）
世纪华通	指	浙江世纪华通集团股份有限公司
MOMO	指	MOMO INC
DotC	指	DotC United Inc
京港柏	指	北京京港柏鉴资产评估有限公司

一、关于计提商誉减值准备

（一）请逐项列示截至2018年12月31日，你公司并购资产形成商誉的具体事项、时间、金额及历年来计提商誉减值准备的情况。

回复：

截至2018年12月31日，公司并购资产形成商誉的具体事项、时间、金额及历年来计提商誉减值准备的情况如下：

单位：万元

子公司	持股比例（%）	收购时间	收购对价				商誉			备注
			总对价	现金对价	股份对价	购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	商誉账面原值	累计商誉减值	商誉余额	
幻想悦游	93.54	2017年1月10日	341,651.71	171,128.83	170,522.88	–	292,791.16	–	292,791.16	
一花科技	100.00	2016年10月12日	98,600.00	98,600.00	–	–	90,195.75	–	90,195.75	
雷尚科技	100.00	2015年10月22日	88,000.00	22,000.00	66,000.00	–	78,262.32	–	78,262.32	
妙趣横生	100.00	2015年10月13日	62,000.00	3,500.00	55,400.00	3,100.00	50,364.66	3,037.89	47,326.77	备注①
合润传媒	96.36	2017年1月20日	74,200.00	35,875.04	38,324.96	–	52,016.30	–	52,016.30	
为爱普	69.69	2015年2月12日	60,000.00	60,000.00	–	–	49,303.73	–	49,303.73	备注②
嘉兴乐玩	42.00	2017年2月15日	46,882.50	46,882.50	–	–	43,617.31	–	43,617.31	
合计			771,334.21	437,383.37	330,247.84	3,100.00	656,551.23	3,037.89	653,513.34	

备注①：妙趣横生以2017年12月31日为评估基准日，聘请北方亚事对妙趣横生相关资产组的商誉进行减值测试，并出具了报告号为北方亚事咨评字[2018]第01-062号评估报告。根据评估结果，对妙趣横生商誉计提减值准备3,037.89万元。

备注②：为爱普系公司全资子公司天神互动于2015年度以现金60.1%元人民币收购其100%股权，2017年度天神互动以人民币19,216.54万元的价格将其持有的为爱普30.31%股权转让。本次交易后，天神互动持有为爱普69.69%股权，为爱普仍为天神互动的控股子公司。

（二）请核实形成商誉相关资产经营业绩的真实性，并结合形成商誉相关资产的行业情况及政策、主要产品情况、经营业绩及变动趋势、业绩承诺完成情况（如有）、盈利预测等方面，说明你公司以前年度商誉减值准备计提的充分性和准确性，在2018年集中计提大额商誉减值准备的原因及合理性。

①主要产品情况

雷尚科技主营业务为游戏研发及授权运营，目前运营游戏主要包括《超级舰队》（2015年上线）、《坦克风云》（2014年上线）、《帝国争霸》（2016年上线）、《战争风云》（2014年上线）等军事题材类游戏，雷尚科技目前运营的主要产品均为运营时间4-5年的老产品，产品已至衰退期，新增用户数量持续减少，老用户流失严重，游戏运营收入呈下降趋势；雷尚科技无版号储备，2018年初新上线的《极品大官人》属于H5手游，目前仅在海外上线运营，运营收入低于预期；受政策变动影响，雷尚科技停止《极品大官人2》的研发；因游戏发行成本上升、高投入、回收周期长、发行商对产品的要求高于其他游戏等原因，雷尚科技终止了原计划于2018年上线运营的军事题材类在研游戏《舰队来袭》、《超级舰队2》、《坦克风云2》。

②经营业绩及变动趋势、业绩承诺完成情况（如有）、盈利预测

单位：万元

年份	并购时点盈利预测（净利润）	经营业绩及变动趋势（净利润，2018年为未审数）	业绩承诺完成情况（扣非后归母净利润）		
			承诺业绩	实际业绩	是否完成
2015年	6,290.20	7,714.44	6,300.00	7,678.11	是
2016年	7,840.23	8,760.00	7,875.00	8,747.72	是
2017年	9,812.37	8,819.51	9,844.00	8,524.53	否
2018年	11,876.02	3,297.49	不适用	不适用	不适用
合计	–	–	24,019.00	24,950.36	是

雷尚科技2015年度、2016年度、2017年度财务报表，已经聘请具有证券资格的会计师事务所审计并出具了标准无保留意见的审计报告，2015年、2016年、2017年经营业绩及实际业绩为审定数，2018年经营业绩及实际业绩为未审数。

雷尚科技业绩承诺期为2015年-2017年，累计已完成业绩承诺；2015年、2016年雷尚科技经营业绩良好，超额完成业绩承诺，其实现净利润高于并购时点盈利预测净利润，2016年净利润增长幅度为13.55%；2017年雷尚科技净利润增加幅度减缓，但结合当时游戏市场规模增长幅度、雷尚科技研发能力、管理层提供的未来游戏研发运营计划及盈利预测等，公司积极在《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对并购雷尚科技形成的商誉执行减值测试，2015年、2016年、2017年未发生减值。

2018年受如一、（二）2所述行业情况及政策影响及雷尚科技“主要产品情况”所述因素影响，雷尚科技2018年实现业绩（未审数）大幅下滑，商誉资产存在减值迹象。公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》和证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》对并购雷尚科技形成的商誉执行减值测试，资产组的认定、评估方法与并购时点形成商誉资产时一致，根据评估初稿经初步测算，2018年度业绩预告修正公告预计计提商誉减值准备76,476.16万元。

综上所述，公司认为雷尚科技经营业绩具备真实性，在针对雷尚科技2015-2018年度的减值测试过程中，对当时环境下影响减值的因素进行了充分考虑，采用了合理的减值测试方法测算减值金额，关于商誉减值准备计提金额的判断是准确的，在2018年计提商誉减值准备具有合理性。

（3）说明雷尚科技经营业绩的真实性，以前年度商誉减值准备计提的充分性和准确性，在2018年集中计提大额商誉减值准备的原因及合理性

①主要产品情况

雷尚科技主营业务为移动游戏、网页游戏及客户端游戏的研发及授权运营，未来主要以移动游戏的研发、设计为主。妙趣横生凭借其自主研发的Saturn开发引擎软件平台和精品移动游戏网络研发实力，根据市场与玩家的需求开发具有创意的精品手机游戏，与一流的游戏运营商腾讯、蓝港互动等建立战略合作伙伴关系。

妙趣横生已开发游戏《黎明之光》（网页版12年上线）、《神之刀》（13年上线）受游戏生命周期影响收入下滑，《我的女友是妲己》、《封神英雄榜》于2018年关服；妙趣横生无版号储备，2018年计划上线的两款新研发游戏《天盛长歌》、《杯莫停》因受版号暂停影响，未如期上线运营，收入未达预期。

②经营业绩及变动趋势、业绩承诺完成情况（如有）、盈利预测

单位：万元

年份	并购时点盈利预测（净利润）	经营业绩及变动趋势（净利润，2018年为未审数）	业绩承诺完成情况（扣非后归母净利润）		
			承诺业绩	实际业绩	是否完成
2014年	不适用	不适用	4,150.00	4,150.56	是
2015年	5,412.46	5,856.77	5,475.00	5,787.09	是
2016年	6,709.54	6,605.62	6,768.75	6,524.33	否
2017年	7,856.28	3,877.08	不适用	不适用	不适用
2018年	7,925.95	-3,605.54	不适用	不适用	不适用
合计	–	–	12,243.75	12,311.42	是

妙趣横生2014年度、2015年度、2016年度、2017年度财务报表，已经聘请具有证券资格的会计师事务所审计并出具了标准无保留意见的审计报告，2014年、2015年、2016年、2017年经营业绩及实际业绩为审定数，2018年经营业绩及实际业绩为未审数。

妙趣横生业绩承诺期为2014年-2016年，累计已完成业绩承诺；2016年净利润增长幅度为12.79%，结合游戏行业状况分析、历史业绩及其趋势、管理层提供的盈利预测等，公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对并购妙趣横生形成的商誉执行减值测试，2015年、2016年未发生减值，2017年净利润下降，主要原因系2017年增加研发投入研发费用增加、游戏上线计划未达预期所致。结合游戏市场规模增长幅度、妙趣横生研发能力、管理层提供的未来游戏研发运营计划及盈利预测等，公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对并购妙趣横生形成的商誉执行减值测试，2017年度计提商誉减值准备3,037.89万元。

2018年受如一、（二）2所述行业情况及政策影响及妙趣横生“主要产品情况”所述因素影响，为爱普2018年实现业绩（未审数）出现下滑，商誉资产存在减值迹象。公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》和证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》对并购为爱普形成的商誉执行减值测试，资产组的认定、评估方法与并购时点形成商誉资产时一致，根据评估初稿经初步测算，2018年度业绩预告修正公告预计计提商誉减值准备3,758.59万元。

综上所述，公司认为妙趣横生经营业绩具备真实性，在针对合润传媒2017-2018年度的减值测试过程中，对当时环境下影响减值的因素进行了充分考虑，采用了合理的减值测试方法测算减值金额，关于商誉减值准备计提金额的判断是准确的，在2018年计提商誉减值准备具有合理性。

（6）说明为爱普经营业绩的真实性，以前年度商誉减值准备计提的充分性和准确性，在2018年集中计提大额商誉减值准备的原因及合理性

①主要产品情况

为爱普为独立运营的移动应用分发渠道商，依托于爱思助手，为用户提供百万正版软件、热门游戏、铃声、高清壁纸等，收入模式主要包括CPA、CPT。

2018年受棋牌游戏整顿及版号暂停审批影响，爱思助手游戏产品接入及收入下降；爱思助手对苹果设备具有高度依赖性，受国内苹果设备销量下降、苹果系统优化、苹果系统限制增加等原因，爱思助手用户活跃度及收入受到影响；流量平台竞争导致广告资源减少等。

②经营业绩及变动趋势、业绩承诺完成情况（如有）、盈利预测

单位：万元

年份	经营业绩及变动趋势（净利润，2018年为未审数）
2016年	25,224.70
2017年	24,542.16
2018年	17,730.68

为爱普2016年度、2017年度财务报表，已经聘请具有证券资格的会计师事务所审计并出具了标准无保留意见的审计报告，2016年、2017年经营业绩为审定数，2018年经营业绩为未审数。

公司购买为爱普股权，股权东承诺为爱普2014-2016年经审计的扣非净利润累加不少于15,250.00万元，累计业绩承诺已完成；2017年净利润增长幅度为-2.71%，商誉资产存在减值迹象，结合为爱普行业状况分析、历史业绩及其趋势、管理层提供的为爱普盈利预测等，2015年、2016年、2017年公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对并购为爱普形成的商誉执行减值测试，2015年、2016年未发生减值，2017年度计提商誉减值准备42,754.28万元。

综上所述，公司认为为爱普经营业绩具备真实性。在针对为爱普2015-2018年度的减值测试过程中，对当时环境下影响减值的因素进行了充分考虑，采用了合理的减值测试方法测算减值金额，关于商誉减值准备计提金额的判断是准确的，在2018年计提商誉减值准备具有合理性。

（5）说明合润传媒经营业绩的真实性，以前年度商誉减值准备计提的充分性和准确性，在2018年集中计提大额商誉减值准备的原因及合理性

①主要产品情况

合润传媒主营业务为品牌内容整合营销，始于植入广告模式，并逐步发展到提供通过多元化的内容整合手段进行品牌营销及宣传的服务，包括电视剧植入及授权、国产电影植入及授权、好莱坞电影植入及联合推广、综艺节目冠名及植入、网络剧植入及整合营销推广、韩剧植入、基于内容合作的整合营销推广、艺人商务合作等。

合润传媒市场环境变化及其影响：电视剧总体产量下滑，广告植入市场容量缩水，广告植入招商的难度增加；限古令等监管政策影响古装剧等商业广告规模；受娱乐圈补税、天价片酬治理影响，以及部分艺人丑闻曝光等社会负面影响，艺人经纪业务受到影响；电视台综艺招商规模下滑，合润传媒综艺节目广告内容受到影响；受数字营销及移动端广告市场份额挤压，合润传媒新潮业务板块受到影响。

②经营业绩及变动趋势、业绩承诺完成情况（如有）、盈利预测

单位：万元

年份	并购时点盈利预测（净利润）	经营业绩及变动趋势（净利润，2018年为未审数）	业绩承诺完成情况（扣非后归母净利润）		
			承诺业绩	实际业绩	是否完成
2016年	5,397.50	5,358.77	5,500.00	5,306.07	否
2017年	6,709.19	6,964.79	6,875.00	6,984.40	是
2018年	8,345.37	6,483.83	8,594.00	6,662.55	否
合计	–	–	20,969.00	18,953.02	否

合润传媒2016年度、2017年度财务报表，已经聘请具有证券资格的会计师事务所审计并出具了标准无保留意见的审计报告，2016年、2017年经营业绩及实际业绩为审定数，2018年经营业绩及实际业绩为未审数。

合润传媒于2017年1月纳入公司合并范围，业绩承诺期为2016年-2018年，2016年未完成业绩承诺，2017年完成业绩承诺；2017年净利润增长幅度为29.97%，主要原因系2017年度毛利率较高的广告投放合作业务大幅增加所致。根据合润传媒管理层基于未来业务发展态势和业务模式变化的预期，以及公司的运营计划及盈利预测等，2017年公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对并购合润传媒形成的商誉执行减值测试，未发生减值。

2018年受如合润传媒“主要产品情况”所述因素影响，合润传媒2018年实现业绩（未审数）出现下滑，商誉资产存在减值迹象。公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》和证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》对并购合润传媒形成的商誉执行减值测试，资产组的认定、评估方法与并购时点形成商誉资产时一致，根据评估初稿经初步测算，2018年度业绩预告修正公告预计计提商誉减值准备31,758.59万元。

综上所述，公司认为合润传媒经营业绩具备真实性。在针对合润传媒2017-2018年度的减值测试过程中，对当时环境下影响减值的因素进行了充分考虑，采用了合理的减值测试方法测算减值金额，关于商誉减值准备计提金额的判断是准确的，在2018年计提商誉减值准备具有合理性。

（6）说明为爱普经营业绩的真实性，以前年度商誉减值准备计提的充分性和准确性，在2018年集中计提大额商誉减值准备的原因及合理性

①主要产品情况

为爱普为独立运营的移动应用分发渠道商，依托于爱思助手，为用户提供百万正版软件、热门游戏、铃声、高清壁纸等，收入模式主要包括CPA、CPT。

2018年受棋牌游戏整顿及版号暂停审批影响，爱思助手游戏产品接入及收入下降；爱思助手对苹果设备具有高度依赖性，受国内苹果设备销量下降、苹果系统优化、苹果系统限制增加等原因，爱思助手用户活跃度及收入受到影响；流量平台竞争导致广告资源减少等。

②经营业绩及变动趋势、业绩承诺完成情况（如有）、盈利预测

单位：万元

年份	经营业绩及变动趋势（净利润，2018年为未审数）
2016年	25,224.70
2017年	24,542.16
2018年	17,730.68

为爱普2016年度、2017年度财务报表，已经聘请具有证券资格的会计师事务所审计并出具了标准无保留意见的审计报告，2016年、2017年经营业绩为审定数，2018年经营业绩为未审数。

公司购买为爱普股权，股权东承诺为爱普2014-2016年经审计的扣非净利润累加不少于15,250.00万元，累计业绩承诺已完成；2017年净利润增长幅度为-2.71%，商誉资产存在减值迹象，结合为爱普行业状况分析、历史业绩及其趋势、管理层提供的为爱普盈利预测等，2015年、2016年、2017年公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对并购为爱普形成的商誉执行减值测试，未发生减值。

2018年受如一、（二）2所述行业情况及政策影响及为爱普“主要产品情况”所述因素影响，为爱普2018年实现业绩（未审数）出现下滑，商誉资产存在减值迹象。公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》和证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》对并购为爱普形成的商誉执行减值测试，资产组的认定、评估方法与并购时点形成商誉资产时一致，根据评估初稿经初步测算，2018年度业绩预告修正公告预计计提商誉减值准备3,037.89万元。

综上所述，公司认为为爱普经营业绩具备真实性。在针对为爱普2015-2018年度的减值测试过程中，对当时环境下影响减值的因素进行了充分考虑，采用了合理的减值测试方法测算减值金额，关于商誉减值准备计提金额的判断是准确的，在2018年计提商誉减值准备具有合理性。

（7）说明嘉兴乐玩经营业绩的真实性，以前年度商誉减值准备计提的充分性和准确性，在2018年集中计提大额商誉减值准备的原因及合理性

①主要产品情况

嘉兴乐玩主要运营休闲棋牌类游戏，棋牌游戏具有生命周期长、用户粘性高等特点。目前嘉兴乐玩在线运营近40款不同的具有地方特色的棋牌游戏，主要包括《湖南跑胡子》、《四川麻将》、《贵州麻将》、《福建麻将》、《皮皮斗地主》等，且公司储备了约七十多个版号，受版号暂停影响较小。

②经营业绩及变动趋势、业绩承诺完成情况（如有）、盈利预测

单位：万元

年份	并购时点盈利预测（净利润）	经营业绩及变动趋势（净利润，2018年为未审数）	业绩承诺完成情况（扣非后归母净利润）		
			承诺业绩	实际业绩	是否完成
2016年	23,231.02	28,529.26			
2017年	17,317.87	37,311.82			
2018年	12,661.95	13,256.72			

嘉兴乐玩2016年度、2017年度财务报表，已经聘请具有证券资格的会计师事务所审计并出具了标准无保留意见的审计报告，2016年、2017年经营业绩为审定数，2018年经营业绩为未审数。

公司购买嘉兴乐玩股权不存在业绩承诺。嘉兴乐玩2017年净利润增长幅度为30.78%，且实现净利润远高于并购时点盈利预测净利润，结合游戏市场规模增长幅度、嘉兴乐玩历史业绩及其趋势、管理层提供的未来游戏运营计划及盈利预测等，2017年公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对并购嘉兴乐玩形成的商誉执行减值测试，未发生减值。

2018年业绩（未审数）出现下滑，但高于收购时点对2018年的预测，公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》和证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的规定对并购嘉兴乐玩形成的商誉执行减值测试后未发生减值。

综上所述，公司认为嘉兴乐玩经营业绩具备真实性。在针对嘉兴乐玩2017-2018年度的减值测试过程中，对当时环境下影响减值的因素进行了充分考虑，采用了合理的减值测试方法测算减值金额，关于商誉减值准备计提金额的判断是准确的，在2018年计提商誉减值准备具有合理性。

（8）说明乐视经营业绩的真实性，以前年度商誉减值准备计提的充分性和准确性，在2018年集中计提大额商誉减值准备的原因及合理性

①主要产品情况

乐视主营业务为休闲棋牌类游戏的开发设计和运营，主营产品为一花德州扑克系列产品，棋牌游戏具有生命周期长、用户粘性高特点。《一花德州扑克》运营收入占一花科技收入总额的90%左右；受棋牌游戏整顿影响，《一花德州扑克》于2018年9月21日宣布停止充值和注册，9月30日停止运营；受版号暂停审批及网游总量调控影响，一花科技新研发计划于2018年上线运营的大菠萝、奥马哈、地方麻将等游戏未能如期上线运营。

②经营业绩及变动趋势、业绩承诺完成情况（如有）、盈利预测

单位：万元

年份	并购时点盈利预测（净利润）	经营业绩及变动趋势（净利润，2018年为未审数）	业绩承诺完成情况（扣非后归母净利润）		
			承诺业绩	实际业绩	是否完成
2016年	5,555.24	6,467.64	6,000.00	6,469.36	是
2017年	7,827.57	7,997.61	7,800.00	7,987.03	是
2018年	9,497.11	2,095.43	10,140.00	2,090.24	否
合计	–	–	23,940.00	16,546.63	否

一花科技2016年度、2017年度财务报表，已经聘请具有证券资格的会计师事务所审计并出具了标准无保留意见的审计报告，2016年、2017年经营业绩及实际业绩为审定数，2018年经营业绩及实际业绩为未审数。

一花科技业绩承诺期为2016年-2019年，一花科技2016年、2017年已完成业绩承诺；2017年净利润增长幅度为23.66%。结合游戏市场规模增长幅度、一花科技运营能力、管理层提供的未来游戏上线运营计划及盈利预测等，2016年、2017年公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对并购一花科技形成的商誉执行减值测试，未发生减值。

2018年受如一、（二）2所述行业情况及政策影响及一花科技“主要产品情况”所述因素影响，一花科技2018年实现业绩（未审数）大幅下滑，商誉资产存在减值迹象。公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》和证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》对并购一花科技形成的商誉执行减值测试，资产组的认定、评估方法与并购时点形成商誉资产时一致，根据评估初稿经初步测算，2018年度业绩预告修正公告预计计提商誉减值准备89,686.48万元。

综上所述，公司认为一花科技经营业绩具备真实性。在针对一花科技2016-2018年度的减值测试过程中，对当时环境下影响减值的因素进行了充分考虑，采用了合理的减值测试方法测算减值金额，关于商誉减值准备计提金额的判断是准确的，在2018年计提商誉减值准备具有合理性。

（3）说明雷尚科技经营业绩的真实性，以前年度商誉减值准备计提的充分性和准确性，在2018年集中计提大额商誉减值准备的原因及合理性

①主要产品情况

雷尚科技主营业务为游戏研发及授权运营，目前运营游戏主要包括《超级舰队》（2015年上线）、《坦克风云》（2014年上线）、《帝国争霸》（2016年上线）、《战争风云》（2014年上线）等军事题材类游戏，雷尚科技目前运营的主要产品均为运营时间4-5年的老产品，产品已至衰退期，新增用户数量持续减少，老用户流失严重，游戏运营收入呈下降趋势；雷尚科技无版号储备，2018年初新上线的《极品大官人》属于H5手游，目前仅在海外上线运营，运营收入低于预期；受政策变动影响，雷尚科技停止《极品大官人2》的研发；因游戏发行成本上升、高投入、回收周期长、发行商对产品的要求高于其他游戏等原因，雷尚科技终止了原计划于2018年上线运营的军事题材类在研游戏《舰队来袭》、《超级舰队2》、《坦克风云2》。

②经营业绩及变动趋势、业绩承诺完成情况（如有）、盈利预测

单位：万元

年份	并购时点盈利预测（净利润）	经营业绩及变动趋势（净利润，2018年为未审数）	业绩承诺完成情况（扣非后归母净利润）		
			承诺业绩	实际业绩	是否完成
2015年	6,290.20	7,714.44	6,300.00	7,678.11	是
2016年	7,840.23	8,760.00	7,875.00	8,747.72	是
2017年	9,812.37	8,819.51	9,844.00	8,524.53	否
2018年	11,876.02	3,297.49	不适用	不适用	不适用
合计	–	–	24,019.00	24,950.36	是

雷尚科技2015年度、2016年度、2017年度财务报表，已经聘请具有证券资格的会计师事务所审计并出具了标准无保留意见的审计报告，2015年、2016年、2017年经营业绩及实际业绩为审定数，2018年经营业绩及实际业绩为未审数。

雷尚科技业绩承诺期为2015年-2017年，累计已完成业绩承诺；2015年、2016年雷尚科技经营业绩良好，超额完成业绩承诺，其实现净利润高于并购时点盈利预测净利润，2016年净利润增长幅度为13.55%；2017年雷尚科技净利润增加幅度减缓，但结合当时游戏市场规模增长幅度、雷尚科技研发能力、管理层提供的未来游戏研发运营计划及盈利预测等，公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对并购雷尚科技形成的商誉执行减值测试，2015年、2016年、2017年未发生减值。

2018年受如一、（二）2所述行业情况及政策影响及雷尚科技“主要产品情况”所述因素影响，雷尚科技2018年实现业绩（未审数）大幅下滑，商誉资产存在减值迹象。公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》和证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》对并购雷尚科技形成的商誉执行减值测试，资产组的认定、评估方法与并购时点形成商誉资产时一致，根据评估初稿经初步测算，2018年度业绩预告修正公告预计计提商誉减值准备76,476.16万元。

综上所述，公司认为雷尚科技经营业绩具备真实性。在针对雷尚科技2015-2018年度的减值测试过程中，对当时环境下影响减值的因素进行了充分考虑，采用了合理的减值测试方法测算减值金额，关于商誉减值准备计提金额的判断是准确的，在2018年计提商誉减值准备具有合理性。

（4）说明妙趣横生经营业绩的真实性，以前年度商誉减值准备计提的充分性和准确性，在2018年集中计提大额商誉减值准备的原因及合理性

①主要产品情况

妙趣横生主营业务为移动游戏、网页游戏及客户端游戏的研发及授权运营，未来主要以移动游戏的研发、设计为主。妙趣横生凭借其自主研发的Saturn开发引擎软件平台和精品移动游戏网络研发实力，根据市场与玩家的需求开发具有创意的精品手机游戏，与一流的游戏运营商腾讯、蓝港互动等建立战略合作伙伴关系。

妙趣横生已开发游戏《黎明之光》（网页版12年上线）、《神之刀》（13年上线）受游戏生命周期影响收入下滑，《我的女友是妲己》、《封神英雄榜》于2018年关服；妙趣横生无版号储备，2018年计划上线的两款新研发游戏《天盛长歌》、《杯莫停》因受版号暂停影响，未如期上线运营，收入未达预期。

②经营业绩及变动趋势、业绩承诺完成情况（如有）、盈利预测

单位：万元

年份	并购时点盈利预测（净利润）	经营业绩及变动趋势（净利润，2018年为未审数）	业绩承诺完成情况（扣非后归母净利润）		
			承诺业绩	实际业绩	是否完成
2014年	不适用	不适用	4,150.00	4,150.56	是
2015年	5,412.46	5,856.77	5,475.00	5,787.09	是
2016年	6,709.54	6,605.62	6,768.75	6,524.33	否
2017年	7,856.28	3,877.08	不适用	不适用	不适用
2018年	7,925.95	-3,605.54	不适用	不适用	不适用
合计	–	–	12,243.75	12,311.42	是

妙趣横生2014年度、2015年度、2016年度、2017年度财务报表，已经聘请具有证券资格的会计师事务所审计并出具了标准无保留意见的审计报告，2014年、2015年、2016年、2017年经营业绩及实际业绩为审定数，2018年经营业绩及实际业绩为未审数。

妙趣横生业绩承诺期为2014年-2016年，累计已完成业绩承诺；2016年净利润增长幅度为12.79%，结合游戏行业状况分析、历史业绩及其趋势、管理层提供的盈利预测等，公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对并购妙趣横生形成的商誉执行减值测试，2015年、2016年未发生减值，2017年净利润下降，主要原因系2017年增加研发投入研发费用增加、游戏上线计划未达预期所致。结合游戏市场规模增长幅度、妙趣横生研发能力、管理层提供的未来游戏研发运营计划及盈利预测等，公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对并购妙趣横生形成的商誉执行减值测试，2017年度计提商誉减值准备3,037.89万元。

2018年受如一、（二）2所述行业情况及政策影响及妙趣横生“主要产品情况”所述因素影响，为爱普2018年实现业绩（未审数）出现下滑，商誉资产存在减值迹象。公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》和证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》对并购为爱普形成的商誉执行减值测试，资产组的认定、评估方法与并购时点形成商誉资产时一致，根据评估初稿经初步测算，2018年度业绩预告修正公告预计计提商誉减值准备3,758.59万元。

综上所述，公司认为合润传媒经营业绩具备真实性。在针对合润传媒2017-2018年度的减值测试过程中，对当时环境下影响减值的因素进行了充分考虑，采用了合理的减值测试方法测算减值金额，关于商誉减值准备计提金额的判断是准确的，在2018年计提商誉减值准备具有合理性。

（6）说明为爱普经营业绩的真实性，以前年度商誉减值准备计提的充分性和准确性，在2018年集中计提大额商誉减值准备的原因及合理性

①主要产品情况

为爱普为独立运营的移动应用分发渠道商，依托于爱思助手，为用户提供百万正版软件、热门游戏、铃声、高清壁纸等，收入模式主要包括CPA、CPT。

2018年受棋牌游戏整顿及版号暂停审批影响，爱思助手游戏产品接入及收入下降；爱思助手对苹果设备具有高度依赖性，受国内苹果设备销量下降、苹果系统优化、苹果系统限制增加等原因，爱思助手用户活跃度及收入受到影响；流量平台竞争导致广告资源减少等。

②经营业绩及变动趋势、业绩承诺完成情况（如有）、盈利预测

单位：万元

年份	经营业绩及变动趋势（净利润，2018年为未审数）
2016年	25,224.70
2017年	24,542.16
2018年	17,730.68

为爱普2016年度、2017年度财务报表，已经聘请具有证券资格的会计师事务所审计并出具了标准无保留意见的审计报告，2016年、2017年经营业绩为审定数，2018年经营业绩为未审数。

公司购买为爱普股权，股权东承诺为爱普2014-2016年经审计的扣非净利润累加不少于15,250.00万元，累计业绩承诺已完成；2017年净利润增长幅度为-2.71%，商誉资产存在减值迹象，结合为爱普行业状况分析、历史业绩及其趋势、管理层提供的为爱普盈利预测等，2015年、2016年、2017年公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对并购为爱普形成的商誉执行减值测试，未发生减值。

2018年受如一、（二）2所述行业情况及政策影响及为爱普“主要产品情况”所述因素影响，为爱普2018年实现业绩（未审数）出现下滑，商誉资产存在减值迹象。公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》和证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》对并购为爱普形成的商誉执行减值测试，资产组的认定、评估方法与并购时点形成商誉资产时一致，根据评估初稿经初步测算，2018年度业绩预告修正公告预计计提商誉减值准备3,037.89万元。

综上所述，公司认为为爱普经营业绩具备真实性。在针对为爱普2015-2018年度的减值测试过程中，对当时环境下影响减值的因素进行了充分考虑，采用了合理的减值测试方法测算减值金额，关于商誉减值准备计提金额的判断是准确的，在2018年计提商誉减值准备具有合理性。

（7）说明嘉兴乐玩经营业绩的真实性，以前年度商誉减值准备计提的充分性和准确性，在2018年集中计提大额商誉减值准备的原因及合理性

①主要