

# 关于对湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 74 号

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

## 一、关于保留意见的审计报告

1、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审华”或“会计师”）对你公司 2020 年年度财务报告出具保留意见的审计报告，所涉事项包括针对违规担保诉讼计提的预计负债、对无形资产中从头牌商贸购买的租赁合同收益权计提的减值准备，会计师无法获取充分、适当的审计证据判断相关金额的准确性。你公司已连续三年被出具保留意见的审计报告。请年审会计师结合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》及《中国注册会计师审计准则问题解答第 16 号——审计报告中的非无保留意见》的相关要求：

（1）详细说明已执行的审计程序与获取的审计证据，并说明“受限”事项的形成过程及原因、“受限”事项对上市公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额、“受限”事项未能获取的审计证据内容、就确认的“受限”情形同治理层进行沟通的内容与结果、应获取何种审计证据方可解决“受限”的问题、是否存在以“受限”代

替“错报”的情形。

(2) 详细说明执行审计工作中使用的合并财务报表整体的重要性水平,包括选取基准及百分比、计算结果、选取依据,并说明本期重要性水平内容较上期是否发生变化,如有,请说明变化原因。

(3) 截至 2020 年末,上市公司违规对外提供担保金额合计为 17.65 亿元、尚未归还的本金为 14.04 亿元、上市公司期末计提预计负债余额为 9.51 亿元;保留意见涉及无形资产的期末账面价值为 2.36 亿元,而上市公司报告期实现净利润 2.78 亿元、报告期末的净资产为 3.81 亿元。请年审会计师结合相关财务指标以及确定的重要性水平,充分说明广泛性的判断过程、认定相关事项对财务报表影响不具有广泛性的依据、涉及账户或项目是否是财务报表的主要组成部分、详细测算并说明相关事项是否改变上市公司盈亏性质、相关事项是否会导致上市公司触及风险警示与持续经营等重要指标、相关事项是否影响财务报表使用者对财务报表的理解、是否存在使用保留意见代替无法表示意见或否定意见的情形。

2、根据年报,2020 年度你公司收到中财招商投资集团有限公司、陈定一、何琦出具免除担保责任函,同意免除你公司对控股股东及关联人合计 2.76 亿元借款的担保责任,你公司因此冲回前期针对上述违规担保计提的预计负债 3.96 亿元,增加 2020 年利润 3.96 亿元。

(1) 请你公司说明前期计提预计负债的具体情况,包括计提比例、金额与合理性。

(2) 请你公司说明本次冲回预计负债的依据与合理性,核查并

说明担保责任免除事项原因与经济实质，是否存在控股股东及关联方或其他股东直接或间接的债务代偿等情形，本次交易是否构成权益性交易，你公司的会计处理是否合规。

(3) 请年审会计师结合确认的重要性水平，核查并说明就预计负债冲回事项执行的审计程序、获取的审计证据，说明本次交易是否直接或间接构成权益性交易，上市公司的会计处理是否合规，是否可能导致上市公司盈亏性质发生变化，以及相关事项对审计报告意见类型的影响。

3、根据审计报告，截止 2020 年 12 月 31 日，你公司违规对外担保金额合计为 17.65 亿元、尚未归还的本金为 14.04 亿元，期末累计计提预计负债 9.51 亿元。你对已经判决承担连带赔偿责任的事项，按照 100% 的比例计提预计负债；对于判决承担部分连带赔偿责任的事项，按照 30% 至 50% 的比例计提预计负债；对于尚未判决的事项，根据担保物的实际情况，分别按照 40% 的比例计提预计负债。

(1) 请你公司以列表的形式详细列示截至年报披露日违规担保的情况，包括被担保方、借款方、担保时间、担保金额、诉讼进展情况、计提预计负债比例与金额等信息。

(2) 请你公司结合诉讼的案件进展、所掌握的证据和承担责任的可能性、可比案例情况等，详细说明计提预计负债的会计处理依据、合理性及准确性，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

(3) 截至报告期末，你公司违规担保余额占资产总额的 78.38%，

占资产净额的 368.47%。请你公司结合被担保方的偿债能力说明你公司已采取和拟采取的解决措施以及承担担保责任对你公司生产经营的影响，并充分提示风险。

4、审计报告显示，你公司 2018 年以 2.38 亿元从头牌商贸购买房产租赁收益权，该房产产权属于控股股东及关联方名盛置业，同时约定对于你公司未能按 136.9 万元/月的标准足额收取租金的差额部分由头牌商贸补足。截止 2020 年底，你公司仍未能和租户直接签订租赁合同，租金一直由名盛置业代收并已支付给头牌商贸，但头牌商贸未将 2019 年 7 月以来的租金转交给你公司，也未履行租赁费差额补足的承诺，截至报告期末你公司应收头牌商贸租赁费 1,642.27 万元，且由于无法确定欠款是否能够收到，你公司在 2020 年度未确认租赁收入。

我部在 2018 年、2019 年的年报问询函中均问询你公司购买租赁合同收益权事项是否具有商业实质、预先支付 2.28 亿元的合理性，是否构成控股股东非经营性资金占用，你公司均予以否认，并称如果头牌商贸不能按时履行补偿义务的情况，公司将及时付诸法律，采取冻结其股东资产等措施，来保证公司能够及时收取租赁款。请你公司再次核查并说明如下事项：

(1) 结合该房产租赁收益权购买以来对你公司日常经营活动、收入、利润、现金流的影响，说明该交易的商业实质和必要性，你公司相关信息披露是否存在不真实、不准确、不完整的情形。

(2) 请说明头牌商贸是否为你公司关联方，头牌商贸不向你公

司转交租金并履行补偿义务的原因，你公司无法确定款项能否收回的依据，你公司采取了何种有效措施保障上市公司利益、督促收款、是否存在故意拖延不作为的情形，相关交易是否构成控股股东非经营性占用或变相占用上市公司资金，是否严重损害上市公司利益。请独立董事核查并发表明确意见。

(3)说明你公司 2020 年在因应收租赁款无法收回而未确认租赁收入的情形下，未对无形资产计提减值准备的合理性，并结合你公司目前对该租赁收益权的控制情况、涉及房产全部被抵押、未来款项回收的可能性等事项说明针对该无形资产计提的减值准备是否充分、合理，是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在规避净资产为负而少计提减值准备的情形。

(4)根据审计报告，租赁收益权涉及房产已悉数被抵押，并说明当借款人无法归还欠款，抵押人处置该部分房产时，你公司拟采取的解决措施，如何保护上市公司利益。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

5、因你公司存在 17.65 亿元的违规担保，同时被中国证监会立案调查，中审华会计师事务所（特殊普通合伙）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。请你公司说明相关事项对你公司持续经营的具体影响，以及你公司拟采取的解决措施，并充分提示风险。

## 二、关于经营情况

6、报告期内，你公司主营业务包括游戏业务、运营商计费业务

和物业租赁，收入占比分别为 67.82%、30.82%和 1.36%。2018 年至 2020 年，游戏业务毛利率分别为 44.46%、38.94%、26.92%；运营商计费业务毛利率分别为 69.48%、44.76%、24.06%，扣非净利润分别为 -3.82 亿、-8.11 亿、-2.45 亿。

(1) 请你公司补充披露报告期内主要游戏产品的详细信息，包括游戏名称、游戏类型、运营模式、收费方式、总用户数量、新增用户数、付费用户数、充值流水、单个游戏收入占比等，你公司报告期内主要游戏投入的推广营销费用情况、同你公司游戏业务的收入增长是否匹配，并结合行业特点、游戏运营推广情况、产品类别、收入和成本构成、费用等因素说明近三年你公司游戏业务毛利率持续下降的原因和合理性，与同行业是否存在显著差异。

(2) 请结合行业特点及环境、报告期内你公司计费业务客户数量与订单情况说明计费业务毛利率持续下降的原因和合理性，与同行业是否存在显著差异。

(3) 请结合行业环境、各业务毛利率持续下降、连续 3 年扣非净利润为负等事项说明你公司是否具备持续经营能力和持续盈利能力，以及你公司为提高盈利能力、改善经营业绩的具体计划与措施。

(4) 请补充披露年审会计师就年度审计过程中对公司业绩真实性所采取的审计程方法和范围，包括但不限于营业收入、营业成本、期间费用等的核查方法和核查范围，并明确披露业绩核查覆盖率，并就专项核查中的核查手段、核查范围是否充分、是否能有效保障其核查结论发表明确意见。

7、报告期内，你公司实现租赁业务收入 858.30 万元，同比下降 65.79%，占你公司营业收入的 1.36%，主要为你公司确认的对广州美莱医院的租赁收入。根据你公司此前与控股股东一致行动人恒润华创签署《权益转让合同》的约定：美莱医院每月租金为 139 万元，每 3 年租金递增 6%，恒润华创承担租金补足责任。

(1) 请说明按照《权益转让合同》约定你公司 2020 年度应收美莱医院租赁款的具体金额、同你公司实际确认金额是否存在差异、恒润华创是否需要承担租金补足责任，如是，恒润华创是否已向你公司支付对应款项。

(2) 你公司租赁业务均来自于直接、间接从控股股东及关联方收购的相关租赁收益权，请你公司结合收购租赁收益权对租赁业务对你公司日常经营、资产结构、收入、利润、现金流等因素的影响，评估并说明收购相关收益权资产从事租赁业务的商业实质和必要性，是否同你公司主营业务存在协同，是否有助于提高上市公司资产质量和盈利能力，是否构成利益输送。请独立董事核查并发表明确意见。

8、你公司 2018 年对全资子公司上海点点乐丧失控制权，从 2018 年 1 月 1 日起不再将其纳入合并范围，并对商誉等全额计提减值准备。请你公司说明截至年报披露日，你公司针对子公司失控事项已采取的解决措施以及后续的处理方案。

### 三、关于财务报表相关项目

9、2019 年度你公司针对恒润华创 5.44 亿元的欠款全额计提坏账准备；2020 年年报中你公司称因恒润华创在董事会审议年报日前归

还 1.35 亿元而转回此前计提的坏账准备 1.35 亿元并增加 2020 年度损益 1.35 亿元。请说明你公司前期坏账准备计提的依据是否充分，计提金额是否适当，是否存在调节利润的情形以及公司针对恒润华创剩余 3.79 亿元应收是否已采取了相关措施督促关联方还款，你公司董监高是否勤勉尽责，是否存在无故拖延采取措施、损害上市公司利益的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

10、报告期内，你公司子公司拇指游玩实现净利润 0.63 亿元，虹软协创实现净利润 0.34 亿元，分别为收购时盈利预测的 40.13% 和 33.66%，你公司在报告期内对两家公司合计计提 3.06 亿元的商誉减值准备。根据年报，你公司进行商誉减值测试中使用现金流量折现法，但营业收入增长率、毛利率、折现率等主要参数同前期你公司收购两家公司时使用的主要参数均存在较大差异，同时毛利率等参数同你公司实际毛利率也存在一定差异。请你公司说明测算商誉减值中主要参数的选取方式和计算过程，同收购评估时发生较大变化的原因与合理性，同你公司实际毛利率存在差异的原因及合理性，同以往年度相比是否存在差异，并结合两家子公司实际业绩同盈利预测存在较大差异的事项说明你公司商誉减值的计提是否充分，否存在规避净资产为负而少计提减值准备的情形，并提示未来的商誉减值风险。请年审会计师核查并发表明确意见。

11、报告期末，你公司应收账款账面余额 2.63 亿元，计提坏账准备 0.23 亿元，账面价值 2.39 亿元，较期初增加 29.28%，按前五名欠款方归集的应收账款余额占应收账款总额占比为 44.99%，请结合

你公司业务发展情况说明本报告期应收账款增长的具体原因，是否同营业收入增长匹配，并结合你公司的销售信用政策、期后销售回款情况等说明应收账款坏账准备计提是否充分合理、应收账款余额集中度较高的原因及合理性以及应收账款中是否存在关联方。请年审会计师核查并发表明确意见。

12、报告期末，你公司预付账款余额为 1.03 亿元，其中 1 年以上预付账款占 33%，按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 0.76 亿元，占预付账款年末余额合计数的比例为 73.52%。请你公司详细说明预付款项的业务内容、业务发生的必要性，部分预付账款长期未收回的原因及合理性，预付账款前五名占比较大的原因，交易对手方是否为关联方，是否构成资金占用。请年审会计师核查并发表明确意见。

13、报告期内，你公司经营活动产生现金流量净额为 0.21 亿元，同比减少 77.38% 请你公司说明经营活动产生现金净额大幅减少的原因及合理性。

14、报告期末，你公司应交税费余额为 1.19 亿元，其中应交企业所得税余额为 1.14 亿元，上期期末余额为 1.09 亿元。请你公司说明应交企业所得税金额较大的原因与合理性。

#### **四、其他**

15、根据年报，截至报告期末，你公司控股股东及一致行动人所持你公司股份全部处于质押与冻结状态。请你公司补充披露控股股东及一致行动人所持股份被质押、冻结的具体原因，是否影响你公司控

制权的稳定性以及上述股东为解决所持股份被质押、冻结的情况拟采取的解决措施。

16、请结合上述问题的回复，自查并逐项明确说明你公司是否存在《股票上市规则（2020年修订）》第十三章、第十四章和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则（2020年修订）〉的通知》规定的股票应实施退市风险警示或其他风险警示的情形。请年审会计师发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2021年5月18日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理二部  
2021年5月11日