

# 关于对湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 2021 年度财务报告审计工作的关注函

公司部函〔2022〕第 119 号

湖南容信会计师事务所（普通合伙）：

2022 年 3 月 3 日，湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司（以下简称“公司”）召开股东大会审议通过了《关于聘任 2021 年度审计机构的议案》，聘任你所为 2021 年度审计机构。我部在日常监管中关注到公司存在以下事项：

## 1、公司年度财务报告连续三年被出具保留意见的审计报告

公司 2018 年度、2019 年度和 2020 年度的财务报告，均被出具保留意见的审计报告，形成保留意见的基础包括针对违规担保诉讼计提的预计负债、对无形资产中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。请你所在执行 2021 年度财务报告审计工作中，充分关注保留意见涉及事项，包括对违规担保计提预计负债是否充分适当、相关无形资产的减值计提是否充分，审慎判断相关事项对财务报表的影响是否具备重大性和广泛性，并出具恰当的审计意见。

## 2、公司存在多笔资金占用、违规担保

截至 2021 年底，公司尚存七笔对控股股东的违规担保未解决，担保金额 17.65 亿元，担保余额 13.95 亿元。此外，公司自查发现多

笔控股股东非经营性资金占用。请你所在执行 2021 年度财务报告审计工作中，充分关注公司内部控制的有效性、公司同控股股东之间交易形成应收应付款项的合理性与准确性以及相关会计科目的确认计量是否准确、是否存在控股股东及关联方直接或间接占用上市公司资金的情形。

### 3、公司预计 2021 年实现大额亏损

公司于 2022 年 1 月披露《2021 年度业绩预告》，预计 2021 年度净利润为-3.3 亿元至-2.5 亿元，亏损原因主要为对两家子公司计提大额商誉减值，公司 2020 年末经审计净资产为 3.81 亿元。请你所在执行 2021 年度财务报告审计工作中，结合商誉所在资产组的运营情况，充分关注商誉减值计提的合理性和充分性，同时关注公司是否存在净资产为负的风险。

### 4、公司因涉嫌信息披露违规正被中国证监会立案调查

2019 年 5 月，因公司涉嫌存在信息披露违法违规，中国证监会决定对公司立案调查。2021 年 12 月，公司收到中国证监会的《行政处罚及市场禁入事先告知书》，目前正处于听证、陈述和申辩阶段。

请你所高度重视上述情况，做好与前任会计师事务所的沟通，重点关注以前年度保留意见涉及事项的解决情况、违规担保形成预计负债计量的准确性、相关无形资产减值计提的充分性、同控股股东之间往来款项的商业实质和准确性、是否存在资金占用、商誉减值计提的充分性，同时请你所重点考虑公司内部控制的的有效性、是否存在重大缺陷，以及立案调查对公司的实际影响。

请你所严格遵循《中国注册会计师执业准则》、《中国注册会计师职业道德守则》等规定，勤勉尽责，保持独立性，审慎设计和实施审计程序，获取充分、适当的审计证据，确保审计质量，出具恰当的审计意见，不得用保留意见代替无法表示意见或否定意见。

同时我部提醒你所：会计师事务所及注册会计师从事证券服务业务，应当按照有关法律法规和本所《股票上市规则》等规定，诚实守信，公正独立，勤勉尽责，并保证所出具的文件真实、准确、完整，不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理二部

2022年3月9日