

# 关于对湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 的关注函

中小板关注函【2020】第 76 号

## 湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司董事会：

2020 年 1 月 21 日，你公司披露业绩预告，预计 2019 年度归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为亏损 17 亿元至 22 亿元，较上年同期下降 351.28%至 484.01%。其中针对控股股东及关联方违规担保和借款计提预计损失 9 至 12 亿元，针对资金占用计提减值损失 5 亿元，针对拇指游玩计提商誉减值准备 2 亿元至 3 亿元，针对虹软协创计提商誉减值准备 1.8 亿元至 2.8 亿元。截至 2019 年三季报，你公司归母净资产为 24.11 亿元。你公司 2018 年净利润为-3.77 亿元。

我部对上述事项高度关注，请你公司认真核实并补充说明以下内容：

1、请你公司补充披露针对违规担保和借款、占用资金计提损失的具体明细，详细说明公司计提预计负债、坏账损失和商誉减值准备的依据、计提金额的合理性，相关会计估计和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表专项意见。

2、结合诉讼进展、相关主体偿还能力、近期资产状况、经营环境变化、业绩承诺实现情况等，对比分析 2018 年上述情况与本报告

期差异，进一步说明本报告期计提大额预计负债、坏账损失、商誉减值准备的原因和合理性，以前年度是否存在应计提未计提的情况，是否存在通过计提大额预计负债、坏账损失、商誉减值准备等进行业绩“大洗澡”的情况。请年审会计师核查并发表专项意见。

3、请补充披露本次计提完预计负债、坏账损失、商誉减值准备后公司净资产余额，说明是否存在净资产为负的风险及是否存在规避净资产为负而未足额计提相关减值损失的情形。请年审会计师核查并发表专项意见。

4、请你公司补充披露出现上述减值迹象的时点及你公司知悉上述事项的具体时点，是否存在信息披露不及时的情形。

5、你认为需要说明的其他事项。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 2 月 5 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报湖南证监局上市公司监管处。

同时，提醒你公司：上市公司应当按照国家法律、法规、本所《股票上市规则》和《中小企业板上市公司规范运作指引》等规定，诚实守信，规范运作，认真和及时地履行信息披露义务。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 1 月 21 日

