

证券代码:002113 证券简称:\*ST 天润 公告编号:2020-045 湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 关于对深圳证券交易所 2019 年年报问询函的回复公告

本公司及其董事、监事、高级管理人员保证公告内容真实、准确和完整,并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司(以下简称“公司”或“ST 天润”)于 2020 年 5 月 13 日收到深圳证券交易所下发的《关于对湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 2019 年年报的问询函》(中小板年报问询函[2020]第 64 号),接到问询函后,公司积极组织人员对问询函提出的有关问题进行了认真的核查及落实,现将有关情况回复说明如下:

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”)对公司 2019 年度的财务报告出具持续经营存在重大不确定性的保留意见审计报告,所涉事项包括针对违规担保引起的诉讼计提预计负债、对应收控股股东关联方恒润华创款项计提坏账准备、对无形资产中从关联方租赁购买的租赁合同收益计提减值准备,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。你公司已连续两年被出具保留意见的审计报告。

(1)请会计师详细说明已执行的审计程序,无法获得充分适当的审计证据的具体原因和原因,并结合公司存在的资金占用、大额亏损、违规担保、被立案调查等情况,说明出具保留意见的审计报告依据,以及认定保留意见涉及事项对公司财务报表是否具有判断所述广泛的负面影响,说明是否存在在以保留意见代替否定意见无法表示意见的情形。

【回复】 一、执行的审计程序: (一)担保事项计提预计负债: 1.获取了天润数娱母公司及子公司的“企业信用报告”,并与公司披露信息进行核对。

2.获取了天润数娱母公司及子公司的“开立银行账户明细表”,并与公司账务记录进行了核对。

3.查询中国裁判文书网、中国执行信息公开网以及天眼查等,并与公司已披露的信息进行核对。

4.获取了公司的担保资料及诉讼资料,包括担保合同、民事起诉状、法院判决书等,并与公司披露的信息进行核对。

5.公司的控股股东向会计师出具了“承诺函”,承诺除已经公开披露的事项以外,不存在其他由天润数娱为控股股东及关联方借款提供担保的情况。

6.获取了天润数娱预计负债计提明细表,已判决事项与法院判决书核对,计提基数是否准确,是否包括借款本金、利息、诉讼费用等。

7.获取了截止 2019 年 12 月 31 日的违规担保明细表,违规担保的借款对应的抵押资产明细表、抵押资产评估报告等,核实未判决诉讼事项计提比例的合理性。

(二)关联方往来款的账面记录及原始凭证: 1.检查了坏账准备计提明细表,复核了计提的测算过程。

2.获取了关联方往来,并取得回函。

4.公司的控股股东向会计师出具了“承诺函”,由于控股股东经营状况较差,资金紧张,无力偿还欠款。

5.获取了控股股东 2019 年度审计报告,关注了审计报告的强调事项。(三)租赁合同收益计提减值准备

1.检查公司的账务处理,测算收益权的摊销金额是否正确,收入确认是否准确。

2.查看了金泊官租赁汇总表,收集了 2019 年下半年的租赁合同,收取租赁款的银行记录以及名盛置业与头牌商签订的付款、转账记录等。

3.对头牌商负责人进行实地走访,了解头牌商未支付房租保底款的原因,收取金泊官租赁款的情况等;登录天眼查网站查询,了解头牌商的工商登记情况。

4.获取了天润数娱发给头牌商的律师函、快速记录等资料。

5.获取计提租赁合同收益减值准备的计算过程和计算方法。

二、无法获得充分适当的审计证据的具体情形和原因 (一)担保事项计提预计负债: 由于天润数娱是对控股股东及关联方的借款提供担保,并承担连带担保责任,担保方也不只是天润数娱一家公司,还包括其他关联方,控股股东及关联方同时也需要承担还款义务及担保责任;同时,已判决的事项,除针对天润数娱筹集资金账户的 1.12 亿元银行存款以及冻结母公司部分银行账户、冻结子公司股权以外,也没有其他实际执行措施。由于会计师无法确定天润数娱实际执行时需要承担的担保赔偿金额,因此,会计师无法确定违规担保事项因承担连带责任而需要计提的预计负债金额。

天润数娱已将违规担保事项进行披露,会计师未在公开信息中查询到公司存在未披露的担保及诉讼情况,但考虑到公开信息查询的资料有限,前期存在公司未披露的信息及会计师通过公开信息无法查询到的情况,会计师无法判断公司是否还存在其他未披露的对外担保事项。

(二)关联方往来款计提坏账准备 会计师已经取得了控股股东的 2019 年度审计报告和承诺函,控股股东接近资不抵债,资金紧张,诉讼较多,资产质量较差,但控股股东主要资产仍处于运营之中,尚未进行处置,控股股东未来是否有可能归还欠款以及归还的金额,会计师无法确定。

(三)租赁合同收益计提减值准备 会计师取得了金泊官租赁 2019 年下半年的租赁合同,名盛置业与头牌商签订的付款确认书和每个记录等,并对头牌商负责人进行了走访。金泊官房产仍处于正常租赁中,每个月均有租赁收入,该部分租赁收入由名盛置业收取后付给了头牌商,头牌商没有支付给天润数娱,同时,头牌商仍处于正常经营中,也承诺会履行担保义务。天润数娱按照原收入确认计提了租赁合同收益计提减值准备。

由于天润数娱未向租赁客户直接签订租赁合同,也没有按时收取租赁费用;头牌商没有履行租赁费的保底承诺,也无法确定其后续是否继续会履行保底承诺,会计师无法确定天润数娱本期计提金泊官房产租赁合同收益减值准备的金额是否准确。

三、出具保留意见的依据 《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表无保留意见》第五条规定:广泛性,是描述错报影响的术语,用以说明错报对财务报表的影响,或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断,对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面:(一)不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响;(二)虽仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响,但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分;(三)当与披露相关时,产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

第八条的规定,“当存在下列情形之一时,注册会计师应当发表保留意见:(一)在获取充分、适当的审计证据后,注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大,但不具有广泛性;(二)注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性”。

天润数娱对违规担保计提预计负债、对控股股东欠款全额计提坏账准备和对租赁合同收益权计提减值准备以及立案调查等事项对财务报表产生的影响重大,但不会导致公司资产性质发生变化,仅对财务报表的其他应收款、无形资产、预计负债、信用减值损失、资产减值损失和营业外支出等项目产生影响,不会影响财务报表使用者对财务报表的理解,因此会计师发表保留意见。

会计师认为:对天润数娱 2019 年度财务报表发表保留意见符合审计准则的规定,报告意见是适当的;保留意见涉及事项对天润数娱财务报表的影响重大但不具有广泛性,出具保留意见符合《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定;不存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见的情形。

(2)请会计师详细说明认为公司持续经营能力存在重大不确定性,但公司财务报表编制基础仍以持续经营为假设的合理性。

【回复】 天润数娱在 2019 年度财务报表附注(二)中披露了对公司持续经营能力的评估,同时,附注三(八)所述,对于公司持续经营能力产生重大疑虑的事项主要为:2019 年度归属于母公司股东的净利润为-21.49 亿元,截止 2019 年 12 月 31 日,公司未履行合同或母公司股东大会审议程序,违规为控股股东及关联方担保 20.64 亿元、剩余债务本金 17.60 亿元;由于违规担保导致的诉讼,公司持有的虹软协创公司和恒润华创农业生产资料有限公司的股权均已被法院冻结,公司因涉嫌信息披露违法违规行为,正在接受中国证监会立案调查。这些事项存在重大不确定性。

针对上述事项以及天润数娱对其持续经营能力的评估,会计师按照《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》的要求执行了以下审计程序:(1)与天润数娱管理层以及治理层进行沟通,了解公司所面临的主要困境及应对措施,并评估分析这些措施的可能性;

(2)查看公司公告及上市公司主流媒体相关信息;

(3)分析公司最近两年的财务数据及主要财务数据如营业收入、营业成本、管理费用、研发费用等科目发生额的情况;

(4)针对影响持续经营能力的原因进行分析。

针对影响持续经营的主要事项,天润数娱主要采取的应对措施有:(1)公司已聘请了律师团队,参考其他公司违规担保的诉讼结果,通过诉讼方式维护公司的合法权益,消除违规担保对公司的影响。

(2)积极筹划与债权人结合实际情况,制定有效可行的方案,包括不限于股权转让、资产重组、债务重组和合法借款等多种形式的积极筹措资金,解决资金占用和违规担保的情况,以降低被占用和带来的风险。

(3)进一步深耕移动互联网游戏和互联网广告,提高子公司的经营效益,增强公司主营业务的盈利能力。

会计师认为,天润数娱管理层所采取的上述应对措施具有可行性,自 2019 年末至 12 个月内具备持续经营能力,且天润数娱已经在财务报表附注中可能对导致持续经营假设存在重大不确定性的事项进行了充分披露,故会计师按照《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》的相关要求,在审计报告中增加“与持续经营相关的主要不确定性”为标题的单独部分,以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对于相关事项的披露。

(3)本年度你公司未披露内控鉴证报告,上年度会计师对你公司出具否定意见的内(部)控制鉴证报告。请你公司详细说明内控缺陷事项是否均已整改到位,对加强内部控制已采取的改进措施,你公司内部控制是否有改善。

【回复】 2018 年度,会计师对我公司内部控制的出具了否定意见的《内部控制鉴证报告》,针对内部控制鉴证报告中我公司内部控制的存在的重大缺陷,我公司内部采取了以下改进措施:

1.针对违规担保事项,我公司在期后增加审计报告“对公司经营内(部)控制关键事件”的事前、事中、事后“监督审计职能,均按控制规范及实际执行情况不规范的决策和经营行为,强化印章管理与管理,严格落实‘印管管理’、‘先审后用,用必登记’的用途规范,认真落实内部印章管理使用,严格执行《印章管理制度》的相关规定,做好用印审批,用印登记,文件留档等相关工作,提高遵守内(部)控制制度的合规意识。

2.子公司管理方面,我公司本期从子公司日常业务开展、资金管理等方面全方位增强了对子公司的管控措施,及时了解子公司的经营情况,减少子公司的经营风险。

通过上述举措,我公司内部完成重大缺陷的整改工作,截止 2019 年 12 月 31 日,我公司在所有重大方面保持了与财务报告相关的有效的内部控制。

2.审计报告显示,截止 2019 年 12 月 31 日,你公司违规担保金额合计为 20.64 亿元,尚未归还的本金为 17.60 亿元。你公司对已判决承担连带担保责任的事项,按照 100%的比例计提预计负债;对于尚未承担二分之一连带赔偿责任的,按照 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 30%至 80%的比例计提预计负债,本期合计计提预计负债 13.43 亿元。

(1)请你公司结合未判决诉讼案件进展,所掌握的证据和承担责任的可能性,可比实际情况等,详细说明本期计提大额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。

【回复】 截止 2019 年 12 月 31 日,天润数娱未决诉讼明细如下:

Table with 7 columns: 序号, 案件当事人, 担保金额(万元), 预计负债比例, 预计负债(万元), 诉讼进展及诉讼结果, 案件证据, 合理性。 Rows include cases like 中江国际信托有限公司, 恒理保理(深圳)有限公司, etc.

按照《企业会计准则第 13 号——或有负债》的规定:与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,应当确认为预计负债:(一)该义务是企业承担的现时义务;(二)履行该义务很可能导致经济利益流出企业;(三)该义务的金额能够可靠地计量。

天润数娱对控股股东及关联方违规担保面临的诉讼及仲裁等有事项是公司应该承担的现时义务。部分案件已经判决,法院判决书需要承担连带赔偿责任;根据现有诉讼进展情况已判决案件,公司的未决诉讼诉讼可能性较大。根据公司收到的法院诉讼资料,诉讼案件的基本事实可以确定,因此,我公司对违规担保事项计提预计负债符合《企业会计准则》的规定。

对于已判决案件,我公司根据法院裁定书,对于判决我公司承担连带担保责任,按照担保余额、利息及诉讼费用的 100%计提预计负债 713,514,074.56 元;判决承担二分之一连带赔偿责任的,按照担保余额、利息及诉讼费用的 50%计提预计负债 323,733,240.55 元;对于未决诉讼案件,如果关联方有担保物的,按照 30%和 40%计提预计负债,没有担保物的,按照 80%计提预计负债,合计计提 303,980,000.00 元。我公司为上述预计负债计提是准确的。

(2)请说明你公司 2020 年 2 月 21 日披露的关注函回复,本次计提预计负债的部分诉讼实际上在 2018 年已判决,请你公司说明前期未计提的原因,是否存在本期多计提预计负债进行不当盈余管理的情形。

【回复】 由于我公司于 2019 年初才知道为控股股东提供违规担保的情况,且当时控股股东承诺会尽快解除担保,归还欠款并承诺我公司提供担保造成的损失由控股股东承担;同时,由于控股股东及关联方亦需要承担还款义务及担保责任,因此,我公司没有充足时间去了解控股股东及关联方的经营情况和资产状况,因此,我公司无法估计可能需要承担担保责任的具体金额,在 2018 年度亏损的情况下,未对违规担保事项计提预计负债。

2019 年度,控股股东未履行承诺归还欠款并解除我公司担保责任,并告知我公司其诉讼案件较多,实物资产已被抵押或冻结,资金短缺,员工的薪酬不能按时发放,经营困难。考虑到控股股东及关联方的经营现状,我公司于 2019 年度对违规担保事项计提了预计负债。其中: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;对于判决承担二分之一连带赔偿责任的事项,按照 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 30%至 80%的比例计提预计负债。

综上,我公司不存在本期多计提预计负债进行不当盈余管理的情形。 会计师意见:由于天润数娱控股股东及关联方经营状况较差,天润数娱需要根据违规担保的情况计提预计负债,但由于公司无法获取充分、适当的审计证据对天润数娱实际执行时需要承担的担保赔偿金额进行合理估计,因而会计师无法对截止本报告日违规担保事项是否因承担连带责任而需计提预计负债的金额作出调整。2018 年度、2019 年度会计师针对该事项均发表了保留意见。因此,会计师无法确定公司是否存在本期多计提预计负债进行不当盈余管理的情形。

3.审计报告显示,你公司针对应收控股股东关联方恒润华创款项全额计提坏账准备,计提金额 5 亿元。 (1)请你公司说明针对上述款项全额计提坏账准备的原因和合理性,以前年度是否存在计提不足计提情况,是否存在业绩“大洗澡”。请会计师核查并发表明确意见。

【回复】 1.本期全额计提坏账准备的原因: 控股股东及关联方恒润华创提供的 2019 年度审计报告显示:截止 2019 年 12 月 31 日,恒润华创资产负债率为 91.22%,财务风险较高,恒润华创资产变现能力较差,且可变现资产价值低,两家公司接近资不抵债。同时,恒润华创恒润华创涉及多起诉讼案件分别为 70 起和 27 起,多数是控股股东担保产生的诉讼,资产质量较差,期末货币资金分别为 348 万元和 3.4 万元,资金紧张。

根据恒润华创和恒润华创提供的说明,两家公司名下的实物资产均被用于借款抵押或担保,且因为诉讼被冻结,难以自由处置变现。同时,受诉讼影响,公司无法吸收到外部融资,已拖欠员工工资等。由于资金紧张,恒润华创无力偿还我公司的欠款。

考虑到控股股东及关联方经营状况较差,无力偿还我公司欠款,本期对关联方欠款余额全额计提坏账准备的原因: 2.上年度违规担保计提坏账准备的原因: 我公司于 2019 年初才知道为控股股东提供违规担保,2019 年度控股股东及关联方资金紧张的情况,由于年报披露时间较迟,导致我没有时间充分去了解控股股东及关联方当时的经营情况和财务状况,控股股东提供了 2018 年三季度财务报表,公司是盈利的;同时,控股股东亦承诺尽快归还欠款。因此,我公司在 2018 年亏损的情况下,未对大额欠款只按照账龄计提坏账准备。

综上,我公司本期对关联方欠款余额全额计提坏账准备是合理的,不存在业绩“大洗澡”的情形。

会计师意见:会计师无法获取充分、适当的审计证据判断恒润华创欠款回收的可能性,也无法判断坏账准备计提的准确性,对此事项已发表了保留意见。因此,会计师无法判断公司是否存在业绩“大洗澡”。

(2)请说明你公司采取了何种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。请你公司独立董事发表明确意见。

【回复】 公司分别于 2019 年 6 月 14 日、8 月 19 日和 8 月 29 日向恒润华创发出催款函进行催收,但一直没有有效,主要是恒润华创已面临严重的合同履行压力,涉及的诉讼较多,名下的实物资产已全部被抵押或冻结,资金短缺,员工的薪酬不能按时发放,暂无还款能力。若采取法律措施追讨,有可能使恒润华创债务危机进一步恶化,严重影响恒润华创偿债能力,同时,公司还将承担一笔诉讼费,考虑到恒润华创实际情况,公司暂未对恒润华创采取法律强制追讨此款项。综上,公司不存在无故拖延采取措施、损害上市公司利益的情形,主要是控股股东因自身债务无力还款。

独立董事认为:公司已采取了一定措施对控股股东关联方所欠公司款项进行了催收,但控股股东及关联方自身债务压力大且名下资产被冻结,暂无偿债能力,公司董监高也是能够勤勉尽责,不存在无故拖延采取措施、损害上市公司利益的情形。

4.审计报告显示,你公司 2018 年末从牌商购买贸易应收账款,部分房产的产权属于恒润华创及其关联方名盛置业。截止 2019 年 12 月 31 日,你公司未能和租户直接签订租赁合同,也未收到 2019 年 6 月 10 日之后的租金。该部分房产出租的租金一直由名盛置业代收,名盛置业已向承租方支付了 2019 年 7-12 月的租金 538.20 万元,并已支付给头牌商,但头牌商并未支付给公司,也未履行租赁费差额补足承诺。你公司在 2018 年年报问询函中问你公司本期计提坏账准备 2,250 万元。

我部于 2019 年年报问询函中问你公司本期计提坏账准备租赁合同收益权事项是否具有商业实质,预先支付 2.28 亿元合理性,是否构成控股股东非经营性资金占用,你公司如何安排,并称如头牌商不能按时归还担保款项,你公司将及时清结,采取冻结银行账户等措施,保证公司能够及时收回款项。请你公司: (1)说明签署收益权转让合同时你对控股股东及关联方是否已陷入债务危机,头牌商是否存在向你公司转租租金的情况,该交易是否具有商业实质,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。

【回复】 1.签署收益权转让合同时控股股东及关联方是否已陷入债务危机: 2018 年 4 月签订债权转让协议时,公司控股股东及关联方由于受到国内宏观经济调控的影响,资金出现相对紧张的情况,但未陷入债务危机。

2.头牌商未向你公司转租租金的原因: 2019 年,头牌商由于自身资金紧张困难未能如期向你公司支付应付的租金,公司已多次向头牌商发催款函,头牌商已向公司承诺于 2020 年 6 月底之前将所欠公司 2019 年 7 月-12 月的租金 538.20 万元及差额部分归还给你公司。

3.该交易是否具有商业实质 2016 年 7 月 13 日,名盛公司与谢志荣签订《广州市房地产租赁合同》,将位于广州越秀区北环路 258 号 26-31 层房产出租给谢志荣。2017 年 1 月 12 日,名盛公司与头牌商签订《广州市房地产租赁合同》,将原租赁合同的所有合同权益转让予头牌商。根据广州市律师事务所以出的关于广州市名盛置业发展有限公司与广州市头牌商贸有限公司房产租赁合同效力及相关问题之专项法律意见书”,恒润华创和名盛公司各自目标房产的租赁合同,人有出租目标房产;名盛公司有承租并转租目标房产,并有权将转租房产于头牌公司收取租赁费。名盛公司在与恒润华创之间原租赁合同范围内,转租目标房产予头牌公司的转租关系,本所律师未发现存在违反法律法规的强制性规定的情形。

2018 年 4 月,公司与头牌商签署《收益权转让合同》,购买了头牌商拥有的上述房产租赁合同收益权,交易价格为 2.38 亿元,具有证券期货衍生品评估资格的中瑞世华资产评估(北京)有限公司于 2019 年 4 月 19 日出具的编号为中瑞评字[2019]第 000303 号的资产评估报告估值表,上述合同权益的评估价格为人民币 2.55 亿元,交易价格低于评估价格。由于上述房产位于广州市城区繁华的北京路步行街旁边,租客来源较多,出租情况较好,通过购入房产租赁合同收益权,公司能够获得稳定的收入来源,提升公司的持续盈利能力。公司于 2010 年购买恒润华创持有的广州名盛置业公司股权,已经给公司带来了良好的效益,公司相信本次购买合同权益也能够给公司带来良好的发展增加新的动力。

综上,公司的房产租赁合同收益权具有商业实质。

4.是否存在不真实、不准确、不完整的情形: 2018 年年报问询函的回复公告和 2019 年半年报问询函的回复公告都对购买合同收益权的事项进行了详细披露,公司认为不存在相关信息披露不真实、不准确、不完整的情形。

(2)结合目前应收控股股东租金的情况进一步说明占用上市公司资金、违规担保事项收益权事项是否构成控股股东非经营性资金占用或变相占用上市公司资金,是否存在利益输送。

【回复】 根据关联方名盛置业和头牌商提供的资料,名盛置业已向金泊官租户收取了 2019 年 7-12 月的租金 538.20 万元,并于 2019 年 12 月 20 日支付给头牌商,但头牌商并未支付给公司。

在会计师与头牌商的访谈中,头牌商解释未能支付租金的原因是租户缴租不理想,公司资金紧张导致的,并承诺后续严格按承诺支付租金。

2018 年 4 月,我公司与头牌商签署《收益权转让合同》,购买了头牌商拥有的金泊官 26-31 层房产租赁合同收益权,交易价格为 2.38 亿元,交易价格低于评估价格,没有损害上市公司利益;交易方不是公司关联方,不是我公司关联方,没有构成控

股股东非经营性占用或变相占用上市公司资金。本期头牌商未能支付租金系其资金紧张所致,头牌商已经承诺后续会履行担保承诺。我已于 2019 年 8 月 29 日和 11 月 1 日两次向头牌商支付了律师函,要求该公司按照合同约定履行付款义务,不存在利益输送行为。

会计师意见:天润数娱购买的房产租赁合同收益权的交易价格低于评估价格,没有损害上市公司利益,也没有构成控股股东非经营性占用或变相占用上市公司资金。

(3)结合目前对该租赁收益权的控制情况,未来款项回收可能性,认真核实说明针对该非经营性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,是否存在违规净资产为负而少计提减值准备的情形。

【回复】 截止 2019 年 12 月 31 日,我公司和租户直接签订租赁合同,我公司于 2020 年 1 月 2 日收到了名盛置业代头牌商支付的租金 94.8 万元,剩余 817.53 万元截止本报告发出日尚未收到。

在租金支付与头牌商协商的过程中,头牌商承诺会严格遵守担保承诺,由于商业街区不好,租户缴租不理想,公司资金紧张导致一直未支付租金,原想在 2020 年一季度收到新租户租金时付清,由于年后新冠疫情导致导致新租户入驻困难及原租户要求免租延期才付款。

由于头牌商承诺按照担保承诺支付租金,我按照未来能够收到低值的租金金额测算了租赁合同收益权的价值,并对账面余额与测算金额的差额计提了减值准备 2,250 万元。由于没有确凿的证据证明头牌商不会履行担保承诺,我认为上述测算方法准确,本期计提减值准备充分、合理的,符合《企业会计准则》的规定,不存在为规避净资产为负而少计提减值准备的情形。

会计师意见:会计师无法获取充分、适当的审计证据以判断头牌商届时能够支付租金,是否有能力履行担保承诺,无法判断天润数娱本期计提减值准备房产租赁合同收益权减值准备的金额是否充分、合理,并对此发表了保留意见。因此,会计师无法确定天润数娱是否存在为规避净资产为负而少计提减值准备的情况。

(4)说明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,是否损害上市公司利益投资者利益。

【回复】 公司已于 2019 年 6 月 14 日、2019 年 8 月 24 日、2019 年 7 月 9 日和 2019 年 8 月 7 日向头牌商发出了催款函,并已于 2019 年 8 月 29 日和 11 月 1 日委托湖南广陵律师事务所向头牌商支付了律师函,要求该公司按照合同约定履行付款义务,切实保护上市公司利益及广大股东的利益。

综上,公司不存在故意拖延不作为的情形。

对于收入、利润持续经营能力: 5.2017 年、2018 年、2019 年公司营业收入分别为 2.06 亿元、5.25 亿元、5.96 亿元,归母净利润分别为 538.69 万元、-3.78 亿元、-21.49 亿元,扣非归母净利润分别为 -3.42 亿元、-3.83 亿元、-8.11 亿元。2019 年末归母净利润为 1.46 亿元,资产负债率为 92.53%。

(1)请结合行业特点,公司业务开展情况,产品类型、收入和成本构成、费用等情况说明近三年你公司营业收入上升和扣非后净利润连续三年亏损并持续下降的原因和合理性,你公司业务模式和行业环境是否发生重大变化。

【回复】 公司近三年的产品类型、收入、成本、费用、扣非净利润情况如下表: 单位:人民币万元

Table with 5 columns: 项目, 2017 年度, 2018 年度, 2019 年度, 2019 年较 2018 年变动率。 Rows include 营业收入, 营业成本, 营业税金及附加, 销售费用, 管理费用, 研发费用, 财务费用, 资产减值损失, 公允价值变动损益, 其他收益, 其他综合收益, 营业利润, 营业外收入, 营业外支出, 利润总额, 所得税费用, 净利润, 归属于母公司股东的净利润, 归属于少数股东的净利润, 扣除非经常性损益后的净利润, 经营活动产生的现金流量净额, 投资活动产生的现金流量净额, 筹资活动产生的现金流量净额, 现金及现金等价物净增加额。

2019 年度,控股股东未履行承诺归还欠款并解除我公司担保责任,并告知我公司其诉讼案件较多,实物资产已被抵押或冻结,资金短缺,员工的薪酬不能按时发放,经营困难。考虑到控股股东及关联方的经营现状,我公司于 2019 年度对违规担保事项计提了预计负债。其中: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;对于判决承担二分之一连带赔偿责任的事项,按照 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 30%至 80%的比例计提预计负债。

综上,我公司不存在本期多计提预计负债进行不当盈余管理的情形。 会计师意见:由于天润数娱控股股东及关联方经营状况较差,天润数娱需要根据违规担保的情况计提预计负债,但由于公司无法获取充分、适当的审计证据对天润数娱实际执行时需要承担的担保赔偿金额进行合理估计,因而会计师无法对截止本报告日违规担保事项是否因承担连带责任而需计提预计负债的金额作出调整。2018 年度、2019 年度会计师针对该事项均发表了保留意见。因此,会计师无法确定公司是否存在本期多计提预计负债进行不当盈余管理的情形。

3.审计报告显示,你公司针对应收控股股东关联方恒润华创款项全额计提坏账准备,计提金额 5 亿元。 (1)请你公司说明针对上述款项全额计提坏账准备的原因和合理性,以前年度是否存在计提不足计提情况,是否存在业绩“大洗澡”。请会计师核查并发表明确意见。

【回复】 1.本期全额计提坏账准备的原因: 控股股东及关联方恒润华创提供的 2019 年度审计报告显示:截止 2019 年 12 月 31 日,恒润华创资产负债率为 91.22%,财务风险较高,恒润华创资产变现能力较差,且可变现资产价值低,两家公司接近资不抵债。同时,恒润华创恒润华创涉及多起诉讼案件分别为 70 起和 27 起,多数是控股股东担保产生的诉讼,资产质量较差,期末货币资金分别为 348 万元和 3.4 万元,资金紧张。

根据恒润华创和恒润华创提供的说明,两家公司名下的实物资产均被用于借款抵押或担保,且因为诉讼被冻结,难以自由处置变现。同时,受诉讼影响,公司无法吸收到外部融资,已拖欠员工工资等。由于资金紧张,恒润华创无力偿还我公司的欠款。

考虑到控股股东及关联方经营状况较差,无力偿还我公司欠款,本期对关联方欠款余额全额计提坏账准备的原因: 2.上年度违规担保计提坏账准备的原因: 我公司于 2019 年初才知道为控股股东提供违规担保,2019 年度控股股东及关联方资金紧张的情况,由于年报披露时间较迟,导致我没有时间充分去了解控股股东及关联方当时的经营情况和财务状况,控股股东提供了 2018 年三季度财务报表,公司是盈利的;同时,控股股东亦承诺尽快归还欠款。因此,我公司在 2018 年亏损的情况下,未对大额欠款只按照账龄计提坏账准备。

综上,我公司本期对关联方欠款余额全额计提坏账准备是合理的,不存在业绩“大洗澡”的情形。

会计师意见:会计师无法获取充分、适当的审计证据判断恒润华创欠款回收的可能性,也无法判断坏账准备计提的准确性,对此事项已发表了保留意见。因此,会计师无法判断公司是否存在业绩“大洗澡”。

(2)请说明你公司采取了何种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。请你公司独立董事发表明确意见。

【回复】 公司分别于 2019 年 6 月 14 日、8 月 19 日和 8 月 29 日向恒润华创发出催款函进行催收,但一直没有有效,主要是恒润华创已面临严重的合同履行压力,涉及的诉讼较多,名下的实物资产已全部被抵押或冻结,资金短缺,员工的薪酬不能按时发放,暂无还款能力。若采取法律措施追讨,有可能使恒润华创债务危机进一步恶化,严重影响恒润华创偿债能力,同时,公司还将承担一笔诉讼费,考虑到恒润华创实际情况,公司暂未对恒润华创采取法律强制追讨此款项。综上,公司不存在无故拖延采取措施、损害上市公司利益的情形,主要是控股股东因自身债务无力还款。

独立董事认为:公司已采取了一定措施对控股股东关联方所欠公司款项进行了催收,但控股股东及关联方自身债务压力大且名下资产被冻结,暂无偿债能力,公司董监高也是能够勤勉尽责,不存在无故拖延采取措施、损害上市公司利益的情形。

4.审计报告显示,你公司 2018 年末从牌商购买贸易应收账款,部分房产的产权属于恒润华创及其关联方名盛置业。截止 2019 年 12 月 31 日,你公司未能和租户直接签订租赁合同,也未收到 2019 年 6 月 10 日之后的租金。该部分房产出租的租金一直由名盛置业代收,名盛置业已向承租方支付了 2019 年 7-12 月的租金 538.20 万元,并已支付给头牌商,但头牌商并未支付给公司,也未履行租赁费差额补足承诺。你公司在 2018 年年报问询函中问你公司本期计提坏账准备 2,250 万元。

我部于 2019 年年报问询函中问你公司本期计提坏账准备租赁合同收益权事项是否具有商业实质,预先支付 2.28 亿元合理性,是否构成控股股东非经营性资金占用,你公司如何安排,并称如头牌商不能按时归还担保款项,你公司将及时清结,采取冻结银行账户等措施,保证公司能够及时收回款项。请你公司: (1)说明签署收益权转让合同时你对控股股东及关联方是否已陷入债务危机,头牌商是否存在向你公司转租租金的情况,该交易是否具有商业实质,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。

【回复】 1.签署收益权转让合同时控股股东及关联方是否已陷入债务危机: 2018 年 4 月签订债权转让协议时,公司控股股东及关联方由于受到国内宏观经济调控的影响,资金出现相对紧张的情况,但未陷入债务危机。

2.头牌商未向你公司转租租金的原因: 2019 年,头牌商由于自身资金紧张困难未能如期向你公司支付应付的租金,公司已多次向头牌商发催款函,头牌商已向公司承诺于 2020 年 6 月底之前将所欠公司 2019 年 7 月-12 月的租金 538.20 万元及差额部分归还给你公司。

3.该交易是否具有商业实质 2016 年 7 月 13 日,名盛公司与谢志荣签订《广州市房地产租赁合同》,将位于广州越秀区北环路 258 号 26-31 层房产出租给谢志荣。2017 年 1 月 12 日,名盛公司与头牌商签订《广州市房地产租赁合同》,将原租赁合同的所有合同权益转让予头牌商。根据广州市律师事务所以出的关于广州市名盛置业发展有限公司与广州市头牌商贸有限公司房产租赁合同效力及相关问题之专项法律意见书”,恒润华创和名盛公司各自目标房产的租赁合同,人有出租目标房产;名盛公司有承租并转租目标房产,并有权将转租房产于头牌公司收取租赁费。名盛公司在与恒润华创之间原租赁合同范围内,转租目标房产予头牌公司的转租关系,本所律师未发现存在违反法律法规的强制性规定的情形。

2018 年 4 月,公司与头牌商签署《收益权转让合同》,购买了头牌商拥有的上述房产租赁合同收益权,交易价格为 2.38 亿元,具有证券期货衍生品评估资格的

指虹软协创依托于用户消费行为,结合广告主产品特点和推广需求,通过在特定的移动互联网网络、移动终端设备、移动应用市场、APP 等各类移动数字媒体中为广告主精确地提供面向潜在用户的广告投放,以实现用户下载、安装、使用或购买行为的营销服务。2019 年在计费业务上,虹软协创继续深耕,在保持原有客户业务稳定发展的同时,新上线网易云音乐会员计费项目;在互联网权益分销业务上,虹软协创与喜马拉雅、网易云音乐等会员权益与多业务运营商达成合作,新项目上线后运营情况良好,收入保持较快增长,而在精准营销业务上,虹软协创从过去的以互联网银行教育行业为主导,逐步扩大到银行、互联网金融、线上教育等多个热点行业领域,签约了兴业银行、苏宁金融、早教教育、媒体营销等一批高价值头部客户,丰富了行业范围;在推广的投放方式上,实现了精准信息流和运营商渠道的双重覆盖,从而形成渠道互补,齐头并进的良好态势,这将为公司业务增长起到长久积极的促进作用,虹软协创未来依然会以“计费业务+推广业务”为基础,坚持以客户需求为业务导向,持续发

展并在进一步夯实在计费、推广业务上的多元化需求,从而形成稳固、双赢的合作态势。在计费业务已有