

# 董事会关于公司 2019 年带非标意见的审计报告涉及事项的专项说明

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了非标意见的《审计报告》（CAC 证审字[2020]0357号），根据深圳证券交易所和中国证监会的相关要求，董事会对审计报告中所涉及的事项专项说明如下：

## 一、审计报告中保留意见的内容

1、如财务报表附注五（二十二）、附注十（五）、附注十一（二）和附注十三（三）所述，天润数娱存在给控股股东及其关联方的担保行为未履行公司董事会或者股东大会审议程序的情况，截止 2019 年 12 月 31 日，上述担保金额合计为 20.64 亿元、尚未归还的本金为 17.60 亿元。上述担保事项均已进入诉讼或仲裁程序，且部分事项已判决、调解或仲裁。天润数娱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，本期合计计提预计负债 13.43 亿元。。

我们无法获取充分、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，因而我们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。同时，我们无法判断天润数娱是否还存在其他未披露的对外担保事项以及对财务报表可能产生的影响。

2、如财务报表附注五（五）和附注十（六）所述，截止 2019 年 12 月 31 日，天润数娱应收关联方广东恒润华创实业发展有限公司（以下简称恒润华创）款项余额为 5.44 亿元。由于恒润华创涉及到诉讼案件有 70 起，多数为借款及担保产生的诉讼，其名下的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，天润数娱已按照 100%比例计提坏账准备，其中本期计提 5.00 亿元。

我们无法获取充分、适当的审计证据判断恒润华创欠款收回的可能性，也无法判断坏账准备计提的准确性。

3、如财务报表附注五（十）和附注十三（五）所述，天润数娱无形资产期末余额中包含金润铂宫房产租赁合同收益权 2.22 亿元，该收益权系 2018 年从广州市头牌商贸有限公司（以下简称头牌商贸）购买，该部分房产的产权属于恒润华创及其关联方广州名盛置业发展有限公司（以下简称名盛置业），均已经被抵押；头牌商贸承诺补足天润数娱未能按 136.9 万元/月的标准足额收取租金的差额部分。

截止 2019 年 12 月 31 日，天润数娱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，名盛置业已向租户收取了 2019 年 7-12 月的租金 538.20 万元，并已支付给头牌商贸，但头牌商贸未转交给天润数娱，也未履行租赁费差额补足的承诺。天润数娱对该房产租赁合同收益权本期计提减值准备 2,250 万元。

我们无法获取充分、适当的审计证据以判断头牌商贸何时能够支付租金、是否有能力履行保底承诺，无法判断天润数娱本期计提金润铂宫房产租赁合同收益权减值准备的金额是否准确。

## 二、董事会针对审计意见涉及事项的相关说明

董事会认为：对注册会计师出具非标意见的审计报告，公司董事会予以理解和认可。公司董事会认为导致注册会计师出具上述意见审计报告的主要原因系公司本报告期之前内控制度出现重大缺陷所导致。董事会同意中审华出具的非标意见的审计报告，针对非标意见涉及的事项董事会和管理层已制定相关有效措施，以消除不利影响，维护公司和股东的合法权益。

监事会认为：公司监事会同意董事会关于对会计师事务所出具的非标意见审计报告的专项说明。监事会将认真履行职责，对董事会及管理层的履职情况进行监督，切实维护广大投资者的利益。

独立董事认为：公司董事会对非标意见的审计报告涉及的事项的说明是完整、准确、真实的，不存在应披露而未披露的信息，亦无虚假陈述或重大遗漏的情况；

我们将督促公司董事会和管理层高度重视并尽快采取切实有效措施解决上述问题。

公司将根据该事项的进展情况，严格按照相关信息披露准则，及时履行信息披露义务。公司董事会敬请广大投资者注意投资风险。

特此说明。

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司董事会

二〇二〇年四月二十七日