

关于对湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司
关注函（中小板关注函【2019】第 166 号）
的回复

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

目 录	页 码
一、回复	1-3

关于对湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 关注函（中小板关注函【2019】第 166 号）的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“我所”）对贵部《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【2019】第 166 号）所提出的需要我所答复的相关问题进行了认真的检查、分析、复核，现对关注函有关问题回复如下：

问题五

请你公司详细说明上海点点乐 2018 年度审计工作不能正常进行的原因，你公司拟采取的措施及对公司 2018 年度审计报告的审计意见和财务报表产生的影响，不将上海点点乐纳入合并报表范围是否符合《企业会计准则》相关规定。并请年审会计师发表专业意见。

回复：

一、上海点点乐 2018 年度审计工作不能正常进行的原因如下：

1、天润数娱于 2019 年 1 月 3 日给上海点点乐发送了“关于上海点点乐配合 2018 年年报审计的函”，主要内容为：根据深交所 2018 年年报披露的要求，我公司聘请的会计师事务所、保荐机构和评估机构需要对我公司进行审计、持续督导及评估工作，需要贵公司配合年报编制工作，提供中介机构及年报所需要的资料及解释，包括综合资料、财务资料、业务资料等。请贵公司在 3 日内对是否能够无条件按照监管机构和中介机构的要求配合年报编制工作给予书面答复。

截止到 2019 年 2 月末，上海点点乐一直没有给天润数娱答复，也没有提供除报表以外的资料。

2、由于编制 2018 年业绩快报的需要，天润数娱不断催促上海点点乐提供 2018 年度财务报表，直到 2019 年 2 月 21 日，上海点点乐才提供了一份 2018 年的年度报表，该份报表的年初数和上年数均与上年度经审计的数据不一致。同时，上海点点乐的总经理在邮件中写到：上海点点乐财务报表根据实际发生情况编制，上年审计会计师对报表的调整，上海点点乐高管不知情，也不负责。

由于该份报表上年数与经审计后的数据不一致，导致天润数娱无法将上海点点乐纳入合并范围，编制 2018 年度合并报表。

3、天润数娱聘请的上海点点乐财务总监从 2018 年 5 月 7 日开始被驱逐出上海点点乐办公室，一直无法正常履行在上海点点乐的财务工作任务；在此期间，上海点点乐的总经理也一直没有向天润数娱书面汇报公司的经营情况，天润数娱对上海点点乐的资金情况、业务开展情况无从知晓。

4、天润数娱的《资金管理制度》第 5 条规定：子公司日常的生产性开支 20 万元以下由子公司总经理审批，20 万元以上（含 20 万元）的须书面报董事长审批；子公司非生产性开支 20 万元以上（含 20 万元）的须书面报董事长批准。

我们抽查上海点点乐部分资金支付金额超过 20 万元以上的审批单，均只有总经理签字，没有董事长签字。经与天润数娱财务总监沟通，上海点点乐在 2018 年 4 月份以后所有资金支付均没有报总部审批，总部无法对上海点点乐进行管理。

5、上海点点乐 2018 年第一次董事会决议通过解除上海点点乐总经理及财务总监职务并聘请新财务总监的议案，但总经理一直拒绝交出上海点点乐管理权，导致该议案无法实际履行，天润数娱也无法对上海点点乐进行管理。

《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》第七条规定：合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

我所认为：由于天润数娱无法对上海点点乐的经营、人事和财务等实施控制，天润数娱已对上海点点乐失去控制，不将上海点点乐纳入合并报表范围符合《企业会计准则》的相关规定。

二、对 2018 年度审计报告的审计意见和财务报表产生的影响

由于天润数娱 2018 年度的审计工作尚未完成，对审计意见和财务报表的影响程度尚无法预计。

中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 天津

中国注册会计师：_____

中国注册会计师：_____

2019 年 3 月 15 日