证券代码:002113 证券简称:ST天润 公告编号:2019-076

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2018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2019年5月10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2018年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第129号），核到问询函后，公司及时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和违规定重要的内部控制缺陷事项

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”）对你公司2018年年度财务报表出具有持续经营存在重大不确定性强调事项的保留意见，所涉事项包括：截止2018年12月31日，违规担保金额合计为22.98亿元，尚未归还的本金为20.41亿元，未计提预计负债；因业绩补偿款和违规担保应收恒润集团款项余额为4.91亿元，按照账龄计提坏账准备0.44亿元；3000万元用于购买私募基金款项和应收恒润集团，计入其他应收款，未计提坏账准备2.38亿元购买租赁合同收益权计入无形资产，未计提减值；且该房产权为控股股东及其联方所有；子公司点点乐失控，自2018年1月1日起不再纳入合并范围，并对长期股权投资和商誉的账面价值扣除收回往来款后的余额全额计提减值准备，合计计提减值准备3.62亿元；控股股东使用你公司账户转入转出资金，2018年度该账户大额转入和转出资金发生额合计数均为1.1亿元；会计师无法判断你公司应该承担的责任及可能造成的影响；2018年业绩亏损、违规担保导致持续经营存在重大不确定性。

（1）请会计师按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理（2018年修订）》规定进一步补充说明保留意见涉及事项对公司财务的具体影响，如无法估计，请充分说明具体原因；并重点说明上述事项对公司财务报表的影响重大但不具有广泛性的具体判断依据及合理性。

【回复】：

中审华对我公司2018年度财务报表出具了持续经营存在重大不确定性的保留意见审计报告，中审华对保留意见涉及事项的补充说明如下：

1.期财务报表附注九（五）.附注十（二）所述，ST天润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且未及时披露的情况，截止2018年12月31日，上述担保金额合计为22.98亿元，尚未归还的本金为20.41亿元。上述担保事项均已进入诉讼程序，且法院已划走ST天润银行存款1.12亿元。由于上述担保事项对ST天润造成的影响尚无法准确估计，ST天润本期未计提预计负债。

根据后面已陆续披露事务所“关于湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司违规担保有关问题的意见”：目前公司出现的担保是违规担保，均无股东会或股东大会的决议，担保权人（相对人）不具法律意义上的“善意”，根据《合同法》第50条的规定，应属无效，从公司个体来看，《公司法》第16条和第121条关于公司担保的规定，意味着未经公司意程确定的公司机关决议，任何人无权代表公司对外提供担保，对于违反上述规定签订的担保合同的效力，《公司法》虽未明文无效，但并不意味着法律满足的当然存在。从人民法院网公示的裁判文书看，有认定有效的，也有认定无效的，基于实务的复杂性，对效诉的可能性应保持足够的重视。

公司已聘请律师就上述担保的有效性提起诉讼，诉讼结果尚难以预计。会计师无法获取充分、适当的审计证据随计上述担保事项给公司财务造成的损失金额，因而无法对截止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，会计师无法判断ST天润是否还存在其他未披露的对外担保事项，无法确定其对财务报表的预计负债、均由恒润集团承担责任的金额作出调整。

该事项可能对财务报表产生的影响重大，但不会导致公司盈亏性质发生变化，不会影响财务报表使用者对财务报表的理解，且仅对财务报表的其他应收款、其他流动资产和资产减值损失等特定项目产生影响，因此会计师就该事项发表了保留意见。

3.如财务报表附注五（九）和附注十二（四）所述，2018年4月，ST天润与广州市头狮商贸有限公司（以下简称公司）签署《权益转让合同》，约定：ST天润购买头狮商贸拥有的位于广州市越秀区北京路238号26、27、28、29、30、31层，建筑面积11,404.6526平方米，期限从2018年11月01日起至2036年7月31日止，转让价格为2.38亿元；对于ST天润未能按136.9万元/月的标准足额收取租金的差额部分由头狮商贸补足。上述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，均已经被抵押；经具有证券期货相关业务评估资格的中瑞世联资产评估（北京）有限公司于2019年4月19日出具的编号为瑞评报字[2019]第000303号的资产评估报告估值，上述合同权益的评估价值为人民币256亿元。截止2019年4月9日，该房产已出租面积为8,334.04平方米，每月实际可以收取租金100.7万元。

会计师对头狮商贸负责人进行了访谈，取得了该房分房产的产权证明和租赁合同，并现场查看了房屋情况。该房产位于广州市北京路步行街旁，地理位置较好，截止2019年4月9日，该房产已出租面积为8,334.04平方米，每月实际可以收取租金100.7万元。由于上述房产均已被抵押，会计师无法判断当前收入方法是否公允，抵押人处置该部分房产的时候，ST天润是否能够按照合同约定收取租金；同时，由于该房产实际出租的租金收入没有达到ST天润的保底收入，头狮商贸需要履行补偿责任，会计师无法获取充分、适当的审计证据证明头狮商贸有能力履行保底承诺，如果租金收入无法按时收回，可能会导致上述租赁合同收益权产生减值。由于会计师无法获取充分、适当的审计证据来判断后续年度租金收入收到的具体金额，无法确定其对ST天润财务状况和经营成果的具体影响金额。

该事项可能对财务报表产生的影响重大，但不会导致公司盈亏性质发生变化，不会影响财务报表使用者对财务报表的理解，且仅对财务报表的无形资产、资产减值损失等特定项目产生影响，因此会计师就该事项发表了保留意见。

4.如财务报表附注五（七）、（十）和附注六所述，ST天润2018年对全资子公司上海点点乐信息科技有限公司（以下简称上海点点乐）丧失控股权，自2018年1月1日起不再将上海点点乐纳入合并范围，并对长期股权投资和商誉的账面价值扣除收回往来款后的余额全额计提减值准备，合计计提减值准备3.62亿元；控股股东使用你公司账户转入转出资金，2018年度该账户大额转入和转出资金发生额合计数均为1.1亿元；会计师无法判断你公司应该承担的责任及可能造成的影响；2018年业绩亏损、违规担保导致持续经营存在重大不确定性。

（1）请会计师按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理（2018年修订）》规定进一步补充说明保留意见涉及事项对公司财务的具体影响，如无法估计，请充分说明具体原因；并重点说明上述事项对公司财务报表的影响重大但不具有广泛性的具体判断依据及合理性。

【回复】：

中审华对我公司2018年度财务报表出具了持续经营存在重大不确定性的保留意见审计报告，中审华对保留意见涉及事项的补充说明如下：

1.期财务报表附注九（五）.附注十（二）所述，ST天润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且未及时披露的情况，截止2018年12月31日，上述担保金额合计为22.98亿元，尚未归还的本金为20.41亿元。上述担保事项均已进入诉讼程序，且法院已划走ST天润银行存款1.12亿元。由于上述担保事项对ST天润造成的影响尚无法准确估计，ST天润本期未计提预计负债。

根据后面已陆续披露事务所“关于湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司违规担保有关问题的意见”：目前公司出现的担保是违规担保，均无股东会或股东大会的决议，担保权人（相对人）不具法律意义上的“善意”，根据《合同法》第50条的规定，应属无效，从公司个体来看，《公司法》第16条和第121条关于公司担保的规定，意味着未经公司意程确定的公司机关决议，任何人无权代表公司对外提供担保，对于违反上述规定签订的担保合同的效力，《公司法》虽未明文无效，但并不意味着法律满足的当然存在。从人民法院网公示的裁判文书看，有认定有效的，也有认定无效的，基于实务的复杂性，对效诉的可能性应保持足够的重视。

公司已聘请律师就上述担保的有效性提起诉讼，诉讼结果尚难以预计。会计师无法获取充分、适当的审计证据随计上述担保事项给公司财务造成的损失金额，因而无法对截止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，会计师无法判断ST天润是否还存在其他未披露的对外担保事项，无法确定其对财务报表的预计负债、均由恒润集团承担责任的金额作出调整。

该事项可能对财务报表产生的影响重大，但不会导致公司盈亏性质发生变化，不会影响财务报表使用者对财务报表的理解，且仅对财务报表的其他应收款、其他流动资产和资产减值损失等特定项目产生影响，因此会计师就该事项发表了保留意见。

5.如财务报表附注五（九）和附注十二（四）所述，2018年4月，ST天润与广州市头狮商贸有限公司（以下简称公司）签署《权益转让合同》，约定：ST天润购买头狮商贸拥有的位于广州市越秀区北京路238号26、27、28、29、30、31层，建筑面积11,404.6526平方米，期限从2018年11月01日起至2036年7月31日止，转让价格为2.38亿元；对于ST天润未能按136.9万元/月的标准足额收取租金的差额部分由头狮商贸补足。上述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，均已经被抵押；经具有证券期货相关业务评估资格的中瑞世联资产评估（北京）有限公司于2019年4月19日出具的编号为瑞评报字[2019]第000303号的资产评估报告估值，上述合同权益的评估价值为人民币256亿元。截止2019年4月9日，该房产已出租面积为8,334.04平方米，每月实际可以收取租金100.7万元。

会计师对头狮商贸负责人进行了访谈，取得了该房分房产的产权证明和租赁合同，并现场查看了房屋情况。该房产位于广州市北京路步行街旁，地理位置较好，截止2019年4月9日，该房产已出租面积为8,334.04平方米，每月实际可以收取租金100.7万元。由于上述房产均已被抵押，会计师无法判断当前收入方法是否公允，抵押人处置该部分房产的时候，ST天润是否能够按照合同约定收取租金；同时，由于该房产实际出租的租金收入没有达到ST天润的保底收入，头狮商贸需要履行补偿责任，会计师无法获取充分、适当的审计证据证明头狮商贸有能力履行保底承诺，如果租金收入无法按时收回，可能会导致上述租赁合同收益权产生减值。由于会计师无法获取充分、适当的审计证据来判断后续年度租金收入收到的具体金额，无法确定其对ST天润财务状况和经营成果的具体影响金额。

该事项可能对财务报表产生的影响重大，但不会导致公司盈亏性质发生变化，不会影响财务报表使用者对财务报表的理解，且仅对财务报表的无形资产、资产减值损失等特定项目产生影响，因此会计师就该事项发表了保留意见。

4.如财务报表附注五（七）、（十）和附注六所述，ST天润2018年对全资子公司上海点点乐信息科技有限公司（以下简称上海点点乐）丧失控股权，自2018年1月1日起不再将上海点点乐纳入合并范围，并对长期股权投资和商誉的账面价值扣除收回往来款后的余额全额计提减值准备，合计计提减值准备3.62亿元；控股股东使用你公司账户转入转出资金，2018年度该账户大额转入和转出资金发生额合计数均为1.1亿元；会计师无法判断你公司应该承担的责任及可能造成的影响；2018年业绩亏损、违规担保导致持续经营存在重大不确定性。

（1）请补充披露该账户转入资金、转出资金的对方账户名称、金额、转入和转出时间，对方账户是否为关联方。

【回复】：

单位：人民币万元

序号	交易时间	交易对象	转入金额	转出金额	关联方
1	2018-4-27	杭州汇鳗实业有限公司	1,000		否
2	2018-4-27	横琴恒科技略新兴产业投资合伙企业(有限合伙)		1,000	是
3	2018-4-28	杭州汇鳗实业有限公司	500		否
4	2018-4-28	杭州海川实业有限公司	1,000		否
5	2018-4-28	横琴恒科技略新兴产业投资合伙企业(有限合伙)		1,500	是
6	2018-7-19	林金风	2,500		否
7	2018-7-19	广州博赏贸易有限公司		2,500	是
8	2018-9-12	章赛红	5,700		否
9	2018-9-12	杭州汇鳗实业有限公司		1,500	否
10	2018-9-12	杭州海川实业有限公司		1,000	否
11	2018-9-12	杭州见素贸易有限公司		2,500	否
12	2018-9-12	广州博赏贸易有限公司		700	是
13	2018-9-13	章赛红	300		否
14	2018-9-13	广州博赏贸易有限公司	300		是
合计			11,000	11,000	

（2）请详细说明该银行账户开立的目的及控股股东使用你公司账户进行资金往来的原因、对公司的影响，是否违反相关法律法规的规定；并明确说明该资金往来是否存在占用上市资金、损害上市公司利益的情形。

【回复】：

1.银行账户开立的目的及原因

由于2018年初国家整治经济下滑，大股东资金发生了流动性困难，在2018年4月份控股股东使用上市公司开立在广州银行华师大支行的银行账户转入转出资金，用于借款收款，账号为800261170512016。2018年度该账户资金进出额均为1.1亿元。

上述1.1亿元中，有5000万元曾以上市公司名义借款，2018年4月27日和2018年4月28日大股东以上市公司名义向杭州汇鳗实业有限公司借款1500万，向杭州海川实业公司借款1000万元，2018年7月19日，大股东以上市公司名义向林金风借款2500万元，上述5000万元实际构成资产占用。

考虑到上市公司名义开立银行借款违反了相关规定，大股东于2018年9月12日向章赛红借款6000万元，其中5000万元用于归还了前面用上市公司名义借的款项，因此上述款项都经上市公司开立的广州银行账户走账。目前，前面以上市公司名义借款的资金还未已经还清，该占用已解除，该账户已于2019年3月转户。

2.对公司的影响，是否违反法律法规规定

控股股东使用你公司上市公司的资金，并以上市公司名义进行借贷而利用公司公章管理中的疏漏方式，该银行账户在开立过程中控股股东利用该账户进行了资金进出的操作。截止账户销户前，该账户涉及的相关借贷款项本息已经归还。

因上市公司对该银行账户已经进行销户处理，且该等款项已经归还，因此，该事项目前对公司无重大影响。未来，公司将通过加强公司财务管理，强化内部控制，避免该类事项再次发生。

3.是否涉及资金占用，损害上市公司利益

虽然该事项发生过程之中涉及控股股东对上市公司的资金占用，但因前述款项已经结清，因此，该事项不涉及未归还的资金占用，未实质损害上市公司利益。

（3）结合上述资金往来、资金占用等情形，详细说明你公司在保持独立性、防范大股东资金占用已采取和拟采取的措施。

【回复】：

（1）公司在保持独立性方面采取的内部控制措施

公司将严格按照《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所中小企业板规范运作指引》等相关法律法规以及《公司章程》的要求，规范公司运作，保证公司在资产、业务、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，保持公司的独立性。

（二）、公司在防范大股东违规资金占用等方面采取的内部控制措施

公司董事、监事、高级管理人员及各子公司负责人严格按照《公司章程》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事议事规则》、《总经理工作细则》、《防止大股东及关联方占用资金制度》等规定勤勉尽责地履行自己的职责，维护公司资金和财产安全。公司每个会计年度结束后聘请具有证券从业资格的会计师事务所对公司控股股东及关联方资金占用和违规担保问题作专项审计，且由独立董事对关联方资金往来情况发表独立意见。同时，将进一步加大内部审计部门的工作力度，定期、不定期核查公司与关联人之间资金往来明细，杜绝关联方非经营性占用资金情况的发生。

公司将继续严格执行《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深证证券交易所中小板规范运作指引》、《公司章程》及各项内部控制制度的规定，以保持公司的独立性和防范大股东违规资金占用的情况再次发生。

6、审计报告和年报显示，2018年4月份，你公司在广州银行华师大支行开立了银行账户，账号为800261170512016，在未告知你公司的情况下，控股股东使用该账户转入转出资金，该账户已于2019年3月4日销户。2018年度，该账户大额转入和转出资金发生额合计数均为1.1亿元。

（1）请补充披露该账户转入资金、转出资金的对方账户名称、金额、转入和转出时间，对方账户是否为关联方

【回复】：

单位：人民币万元

序号	交易时间	交易对象	转入金额	转出金额	关联方
1	2018-4-27	杭州汇鳗实业有限公司	1,000		否
2	2018-4-27	横琴恒科技略新兴产业投资合伙企业(有限合伙)		1,000	是
3	2018-4-28	杭州汇鳗实业有限公司	500		否
4	2018-4-28	杭州海川实业有限公司	1,000		否
5	2018-4-28	横琴恒科技略新兴产业投资合伙企业(有限合伙)		1,500	是
6	2018-7-19	林金风	2,500		否
7	2018-7-19	广州博赏贸易有限公司		2,500	是
8	2018-9-12	章赛红	5,700		否
9	2018-9-12	杭州汇鳗实业有限公司		1,500	否
10	2018-9-12	杭州海川实业有限公司		1,000	否
11	2018-9-12	杭州见素贸易有限公司		2,500	否
12	2018-9-12	广州博赏贸易有限公司		700	是
13	2018-9-13	章赛红	300		否
14	2018-9-13	广州博赏贸易有限公司	300		是
合计			11,000	11,000	

（2）请详细说明该银行账户开立的目的及控股股东使用你公司账户进行资金往来的原因、对公司的影响，是否违反相关法律法规的规定；并明确说明该资金往来是否存在占用上市资金、损害上市公司利益的情形。

【回复】：

ST天润购买的长曲新金山物业收益私募基金系上海长曲资产管理有限公司发行的私募投资基金，该基金无法既不纳入合并范围，又不能全额计提减值准备的情况，ST天润是否还存在其他未披露的对外担保事项。

（1）请结合目前该款项的实质，控股股东的履约能力说明该笔款项未计提坏账准备的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

【回复】：

根据恒润年报披露的2018年三季度合并财务报表，恒润年创的资产总额为219.8亿元，归属于母公司的所有者权益为39.4亿元，公司具有一定的还款能力。由于该私募基金尚未到期，公司无法判断控股股东的履约能力，也无法确定是否需要计提坏账准备以及计提的金额，因此，在2018年报中未计提坏账准备。

会计师意见：该款项实质系控股股东非经营性占用上市公司款项，会计师仅取得恒润年创的财务报表，恒润年创未提供更多的证据证明其履约能力。由于会计师无法获取充分、适当的审计证据判断恒润年创该笔欠款是否能够如期偿还，也无法判断坏账准备计提的准确性和充分性，已发表保留意见。

（4）请说明你公司针对解决上述资金占用问题采取的措施。

【回复】：

公司已于2019年5月8日向控股股东发出催收函，要求控股股东尽快归还上述资金占用，截至本公告回复日止，没有归还上述资金占用。必要时公司将通过法律途径进回控股股东占用上市公司的资金。

5、审计报告和年报显示，2018年4月20日，你公司在广州银行华师大支行开立了银行账户，账号为800261170512016，在未告知你公司的情况下，控股股东使用该账户转入转出资金，该账户已于2019年3月4日销户。2018年度，该账户大额转入和转出资金发生额合计数均为1.1亿元。

（1）请补充披露该账户转入资金、转出资金的对方账户名称、金额、转入和转出时间，对方账户是否为关联方

【回复】：

单位：人民币万元

序号	交易时间	交易对象	转入金额	转出金额	关联方
1	2018-4-27	杭州汇鳗实业有限公司	1,000		否
2	2018-4-27	横琴恒科技略新兴产业投资合伙企业(有限合伙)		1,000	是
3	2018-4-28	杭州汇鳗实业有限公司	500		否
4	2018-4-28	杭州海川实业有限公司	1,000		否
5	2018-4-28	横琴恒科技略新兴产业投资合伙企业(有限合伙)		1,500	是
6	2018-7-19	林金风	2,500		否
7	2018-7-19	广州博赏贸易有限公司		2,500	是
8	2018-9-12	章赛红	5,700		否
9	2018-9-12	杭州汇鳗实业有限公司		1,500	否
10	2018-9-12	杭州海川实业有限公司		1,000	否
11	2018-9-12	杭州见素贸易有限公司		2,500	否
12	2018-9-12	广州博赏贸易有限公司		700	是
13	2018-9-13	章赛红	300		否
14	2018-9-13	广州博赏贸易有限公司	300		是
合计			11,000	11,000	

（2）请详细说明该银行账户开立的目的及控股股东使用你公司账户进行资金往来的原因、对公司的影响，是否违反相关法律法规的规定；并明确说明该资金往来是否存在占用上市资金、损害上市公司利益的情形。

【回复】：

根据恒润年创提供的2018年三季度合并财务报表，恒润年创的资产总额为219.8亿元，归属于母公司的所有者权益为39.4亿元，公司具有一定的还款能力。由于该私募基金尚未到期，公司无法判断控股股东的履约能力，也无法确定是否需要计提坏账准备以及计提的金额，因此，在2018年报中未计提坏账准备。

会计师意见：该款项实质系控股股东非经营性占用上市公司款项，会计师仅取得恒润年创的财务报表，恒润年创未提供更多的证据证明其履约能力。由于会计师无法获取充分、适当的审计证据判断恒润年创该笔欠款是否能够如期偿还，也无法判断坏账准备计提的准确性和充分性，已发表保留意见。

（4）请说明你公司针对解决上述资金占用问题采取的措施。

【回复】：

公司已于2019年5月8日向控股股东发出催收函，要求控股股东尽快归还上述资金占用，截至本公告回复日止，没有归还上述资金占用。必要时公司将通过法律途径进回控股股东占用上市公司的资金。

5、审计报告和年报显示，2018年4月20日，你公司在广州银行华师大支行开立了银行账户，账号为800261170512016，在未告知你公司的情况下，控股股东使用该账户转入转出资金，该账户已于2019年3月4日销户。2018年度，该账户大额转入和转出资金发生额合计数均为1.1亿元。

（1）请补充披露该账户转入资金、转出资金的对方账户名称、金额、转入和转出时间，对方账户是否为关联方

【回复】：

单位：人民币万元

序号	交易时间	交易对象	转入金额	转出金额	关联方
1	2018-4-27	杭州汇鳗实业有限公司	1,000		否
2	2018-4-27	横琴恒科技略新兴产业投资合伙企业(有限合伙)		1,000	是
3	2018-4-28	杭州汇鳗实业有限公司	500		否
4	2018-4-28	杭州海川实业有限公司	1,000		否
5	2018-4-28	横琴恒科技略新兴产业投资合伙企业(有限合伙)		1,500	是
6	2018-7-19	林金风	2,500		否
7	2018-7-19	广州博赏贸易有限公司		2,500	是
8	2018-9-12	章赛红	5,700		否
9	2018-9-12	杭州汇鳗实业有限公司		1,500	否
10	2018-9-12	杭州海川实业有限公司		1,000	否
11	2018-9-12	杭州见素贸易有限公司		2,500	否
12	2018-9-12	广州博赏贸易有限公司		700	是
13	2018-9-13	章赛红	300		否
14	2018-9-13	广州博赏贸易有限公司	300		是
合计			11,000	11,000	

（2）请详细说明该银行账户开立的目的及控股股东使用你公司账户进行资金往来的原因、对公司的影响，是否违反相关法律法规的规定；并明确说明该资金往来是否存在占用上市资金、损害上市公司利益的情形。

【回复】：

根据恒润年创提供的2018年三季度合并财务报表，恒润年创的资产总额为219.8亿元，归属于母公司的所有者权益为39.4亿元，公司具有一定的还款能力。由于该私募基金尚未到期，公司无法判断控股股东的履约能力，也无法确定是否需要计提坏账准备以及计提的金额，因此，在2018年报中未计提坏账准备。

会计师意见：该款项实质系控股股东非经营性占用上市公司款项，会计师仅取得恒润年创的财务报表，恒润年创未提供更多的证据证明其履约能力。由于会计师无法获取充分、适当的审计证据判断恒润年创该笔欠款是否能够如期偿还，也无法判断坏账准备计提的准确性和充分性，已发表保留意见。

（4）请说明你公司针对解决上述资金占用问题采取的措施。

【回复】：

公司已于2019年5月8日向控股股东发出催收函，要求控股股东尽快归还上述资金占用，截至本公告回复日止，没有归还上述资金占用。必要时公司将通过法律途径进回控股股东占用上市公司的资金。

6、审计报告和年报显示，2018年4月20日，你公司在广州银行华师大支行开立了银行账户，账号为800261170512016，在未告知你公司的情况下，控股股东使用该账户转入转出资金发生额合计数均为1.1亿元。

（1）请补充披露该账户转入资金、转出资金的对方账户名称、金额、转入和转出时间，对方账户是否为关联方

【回复】：

单位：人民币万元

序号	交易时间	交易对象	转入金额	转出金额	关联方
1	2018-4-27	杭州汇鳗实业有限公司	1,000		否
2	2018-4-27	横琴恒科技略新兴产业投资合伙企业(有限合伙)		1,000	是
3	2018-4-28	杭州汇鳗实业有限公司	500		否
4	2018-4-28	杭州海川实业有限公司	1,000		否
5	2018-4-28	横琴恒科技略新兴产业投资合伙企业(有限合伙)		1,500	是
6	2018-7-19	林金风	2,500		否
7	2018-7-19	广州博赏贸易有限公司		2,500	是
8	2018-9-12	章赛红	5,700		否
9	2018-9-12	杭州汇鳗实业有限公司		1,500	否
10	2018-9-12	杭州海川实业有限公司		1,000	否
11	2018-9-12	杭州见素贸易有限公司		2,500	否
12	2018-9-12	广州博赏贸易有限公司		700	是
13	2018-9-13	章赛红	300		否
14	2018-9-13	广州博赏贸易有限公司	300		是
合计			11,000	11,000	

（2）请详细说明该银行账户开立的目的及控股股东使用你公司账户进行资金往来的原因、对公司的影响，是否违反相关法律法规的规定；并明确说明该资金往来是否存在占用上市资金、损害上市公司利益的情形。

【回复】：

根据恒润年创提供的2018年三季度合并财务报表，恒润年创的资产总额为219.8亿元，归属于母公司的所有者权益为39.4亿元，公司具有一定的还款能力。由于该私募基金尚未到期，公司无法判断控股股东的履约能力，也无法确定是否需要计提坏账准备以及计提的金额，因此，在2018年报中未计提坏账准备。

会计师意见：该款项实质系控股股东非经营性占用上市公司款项，会计师仅取得恒润年创的财务报表，恒润年创未提供更多的证据证明其履约能力。由于会计师无法获取充分、适当的审计证据判断恒润年创该笔欠款是否能够如期偿还，也无法判断坏账准备计提的准确性和充分性，已发表保留意见。

（4）请说明你公司针对解决上述资金占用问题采取的措施。

【回复】：

公司已于2019年5月8日向控股股东发出催收函，要求控股股东尽快归还上述资金占用，截至本公告回复日止，没有归还上述资金占用。必要时公司将通过法律途径进回控股股东占用上市公司的资金。

7、请结合目前该款项的实质，控股股东的履约能力说明该笔款项未计提坏账准备的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

【回复】：

根据恒润年创提供的2018年三季度合并财务报表，恒润年创的资产总额为219.8亿元，归属于母公司的所有者权益为39.4亿元，公司具有一定的还款能力。由于该私募基金尚未到期，公司无法判断控股股东的履约能力，也无法确定是否需要计提坏账准备以及计提的金额，因此，在2018年报中未计提坏账准备。

会计师意见：该款项实质系控股股东非经营性占用上市公司款项，会计师仅取得恒润年创的财务报表，恒润年创未提供更多的证据证明其履约能力。由于会计师无法获取充分、适当的审计证据判断恒润年创该笔欠款是否能够如期偿还，也无法判断坏账准备计提的准确性和充分性，已发表保留意见。

（4）请说明你公司针对解决上述资金占用问题采取的措施。

【回复】：

公司已于2019年5月8日向控股股东发出催收函，要求控股股东尽快归还上述资金占用，截至本公告回复日止，没有归还上述资金占用。必要时公司将通过法律途径进回控股股东占用上市公司的资金。

8、请说明你公司在上述事项发生产经营具体情况，说明你公司目前生产经营是否正常，是否存在本所《股票上市规则（2018年11月修订）》第13.3.1条“生产经营受到严重影响且预计在三个月以内不能恢复正常”及“公司主要银行账号被冻结情形”的情形，请律师发表专业意见。

【回复】：

截止2018年12月31日，公司的银行借款余额为1.240万元，债务包括不大；2018年度经营活动产生的现金流量净额为4.855万元，经营活动产生的现金流为正数。公司的主营业务为游戏推广和运营以及计费和互联网营销业务，上述业务由子公司拍拍游戏和汇软协创经营，两家子公司经营状况和经营成果以及现金流良好。母公司入员不多，主要从事资产租赁业务，租金收入稳定，不考虑诉讼等其他事项对公司的影响，公司的货币资金能够满足公司的经营需要。支付2.28亿元购买房产的资金来源主要为公司自有资金和银行借款，符合行业惯例，没有损害公司及股东利益的情形。

（4）请说明本次交易是否构成关联交易，交易定价依据、定价是否公允，是否涉及利益输送，是否及时履行审议程序和信息披露义务，是否存在定期报告替代临时报告的情形。

【回复】：

经登记系统股东名册显示，头狮商贸的股东及高级管理人员与公司没有关联关系，公司向头狮商贸购买房产租赁合同收益权的交易不构成关联交易。

本次购买的房产租赁合同收益权已经具有证券期货相关业务评估资格的中瑞世联资产评估（北京）有限公司出具了编号为瑞评报字[2019]第000303号的资产评估报告估值，评估价值为人民币256亿元，公司的购买价格低于评估价格，定价公允，没有涉及利益输送。

公司本次交易未履行审批程序，只根据事长批准后直接办理，未在时履行信息披露义务，存在定期报告替代临时报告的情形。

（5）目前你公司收取的租金未达到保底租金收入，头狮商贸需要履行补偿义务，请说明如何头狮商贸是否具有履行补偿义务的能力，你公司已采取和拟采取的措施。

【回复】：

经与头狮商贸沟通了解，头狮商贸的股东同时还从事其他商业租赁、股权投资等经营活动，经营时间较长，具有较好的偿付能力，预计头狮商贸有履行补偿义务的能力，头狮商贸的实际控制人投资了多家企业，其中深圳的海天护投资基金管理有限公司一定的实力，与多家上市公司有合作项目，头狮商贸与广州名盛置业发展有公司公司合作的前期都是以预付款的方式合作的，所以具有一定实力，具有履行补偿义务的能力。

公司将持续关注头狮商贸的经营情况，如果出现头狮商贸不能按时履行补偿义务的情况，公司将及时付诸法律，采取诉讼其股东资产等措施，来保证公司能够及时收取租赁款。

（6）你公司将该租赁合同收益权计入无形资产，结合上述事项说明该租赁合同收益权会计处理的合规性、未计提减值的原因及合理性，减值的测算过程，是否符合《企业会计准则》的规定。

【回复】：

《企业会计准则第6号—无形资产》第三条：无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物状态的可辨认非货币性资产。资产满足下列条件之一的，符合无形资产定义中的可辨认性标准：（一）能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。（二）源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。

以四条无形资产定义中的判断条件，才能予以确认：（一）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；（二）该无形资产的成本能够可靠地计量。

《企业会计准则第8号—资产减值》第四条：企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

第五条存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：（一）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。（二）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。（三）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。（四）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。（五）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。（六）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。（七）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

公司购入的房产租赁合同收益权符合无形资产的定义，会计处理符合《企业会计准则》的规定。上述无形资产在本期未没有可能发生减值的迹象，无需计提减值准备。

（7）会计师意见：ST天润购入的房产租赁合同收益权已经具有证券期货相关业务评估资格的中瑞世联资产评估（北京）有限公司评估，公司的购买价格低于评估价格，定价公允；如果租赁收入能够如期足额收到，本次购买的租赁合同收益权能够增强公司的持续盈利能力，但是，由于上述房产均已被抵押，会计师无法判断当前收入方法是否公允，抵押人处置该部分房产的时候，ST天润是否能够按照合同约定收取租金；由于该房产实际出租的租金收入没有达到ST天润的保底收入，头狮商贸需要履行补偿责任，会计师无法获取充分、适当的审计证据证明头狮商贸有能力履行保底承诺，如果租金收入无法按时收回，可能会导致上述租赁合同收益权产生减值。由于会计师无法获取充分、适当的审计证据来判断后续年度租金收入收到的具体金额，无法确定其对ST天润财务状况和经营成果的具体影响金额。

该事项可能对财务报表产生的影响重大，但不会导致公司盈亏性质发生变化，不会影响财务报表使用者对财务报表的理解，且仅对财务报表的无形资产、资产减值损失等特定项目产生影响，因此会计师就该事项发表了保留意见。

4.如财务报表附注五（七）、（十）和附注六所述，ST天润2018年对全资子公司上海点点乐信息科技有限公司（以下简称上海点点乐）丧失控股权，自2018年1月1日起不再将上海点点乐纳入合并范围，并对长期股权投资和商誉的账面价值扣除收回往来款后的余额全额计提减值准备，合计计提减值准备3.62亿元；控股股东使用你公司账户转入转出资金，2018年度该账户大额转入和转出资金发生额合计数均为1.1亿元；会计师无法判断你公司应该承担的责任及可能造成的影响；2018年业绩亏损、违规担保导致持续经营存在重大不确定性。

（1）请会计师按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理（2018年修订）》规定进一步补充说明保留意见涉及事项对公司财务的具体影响，如无法估计，请充分说明具