

关于对《湖南天润数字娱乐文化传媒
股份有限公司的重组问询函》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
二、审计机构营业执照及证券、期货相关业务执业许可证复印件	

关于对《湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 的重组问询函》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《湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司的重组问询函》所提出的需要我所答复的相关问题逐一进行了认真的检查、分析、复核，现对重组问询函有关问题回复如下：

问题 1、（1）请相关中介机构逐一出具书面说明，详细说明工作开展情况、进展情况以及预计进度，并提供相关证明材料。

回复：

会计师工作情况如下：

- 1、通过查阅相关资料，以及对凯华教育相关人员进行访谈，了解公司的历史沿革、股权结构等情况。
- 2、通过查阅相关资料，以及对凯华教育相关人员进行访谈，了解公司业务的主要工作流程。
- 3、通过查阅相关资料，以及对凯华教育的业务人员进行访谈，了解公司的融资以及担保情况。
- 4、通过查阅相关资料，以及对凯华教育的财务人员进行访谈，了解公司财务人员情况以及具体的财务核算流程等。

项目组在对上述事项了解的基础上，已逐步开展审计工作，目前尚未完成凯

华教育的审计工作，项目组一直保持与标的公司沟通、交流，继续推进审计工作。

问题 8、预案披露，截止 2018 年 3 月 31 日，凯华教育共有应收账款 3,784 万元，其他应收款 4,255 万元，其中关联方资金占用余额为 3,631.55 万元，应收账款及其他应收款合计占总资产比重为 91%。请你公司：

(1) 结合标的资产报告期内主营业务发展情况、报告期末主要客户应收账款余额、账龄情况以及应收账款形成原因。

回复：

1、凯华教育报告期内主营业务发展情况

报告期内，凯华教育主要从事电子设备及装修装饰材料的销售，教育服务、招生培训咨询以及学校设施运营业务

2、凯华教育期末主要的应收账款余额、账龄及形成原因

单位名称	金额	账龄	形成原因
广州市番禺区恒润实验学校	37,840,237.11	1 年以内	货款

(2) 补充披露凯华教育其他应收款项的性质，形成原因，欠款方名称，并结合上述其他应收款项的形成原因，补充是否存在其他关联方资金占用。

回复：

凯华教育其他应收款款项性质、形成原因及欠款方名称情况：

单位名称	款项性质	金额	形成原因
广州南华深科信息技术有限公司	往来款	19,990,000.00	非经营性资金往来
安投融（北京）金融信息服务有限公司	往来款	12,600,000.00	非经营性资金往来
广东恒润华创实业发展有限公司	往来款	3,725,478.36	非经营性资金往来
融艾（上海）金融信息服务有限公司	往来款	6,120,958.73	非经营性资金往来
陈伟昌	往来款	114,000.00	非经营性资金往来
合计		42,550,437.09	

(5) 补充披露是否存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款或其他应收款，如存在请说明形成原因，预计无法收回的具体原因及对标的资产的影响。请独立财务顾问和会计师就以上问题核查并发表明确意见。

回复:

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款或其他应收款情况:

天润数娱公司坏账准备会计政策: 单项金额重大的判断依据或金额标准是天润数娱将金额为人民币 200 万元以上(含 200 万元)的应收账款和金额为人民币 200 万元以上(含 200 万元)的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项(或其他标准)。

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款和其他应收款:

单位名称	金额	形成原因
广州市番禺区恒润实验学校	37,840,237.11	货款
广州南华深科信息技术有限公司	19,990,000.00	非经营性资金往来
安投融(北京)金融信息服务有限公司	12,600,000.00	非经营性资金往来
融艾(上海)金融信息服务有限公司	6,120,958.73	非经营性资金往来
广东恒润华创实业发展有限公司	3,725,478.36	非经营性资金往来
合计	80,276,674.20	

广州市番禺区恒润实验学校、广东恒润华创实业发展有限公司与广州南华深科信息技术有限公司、安投融(北京)金融信息服务有限公司、融艾(上海)金融信息服务有限公司均为凯华教育的关联方,如果上述款项无法收回,可能会对凯华教育造成损失。



中国 天津

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2018年9月12日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 911201166688390414 (10-1)

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

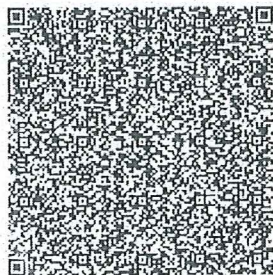
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4楼1003室

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



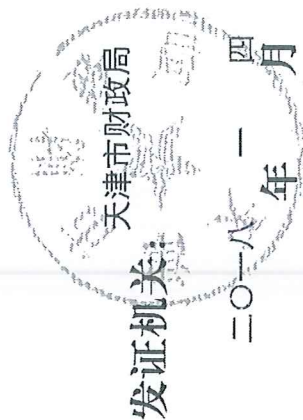
2017年12月06日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

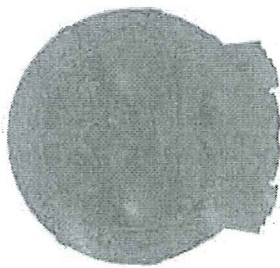
证书序号: 0000311

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 方文森

主任会计师:

经营场所: 天津开发区第二大街
21号4栋1003室

特殊普通合伙

组织形式:

12010011

执业证书编号:

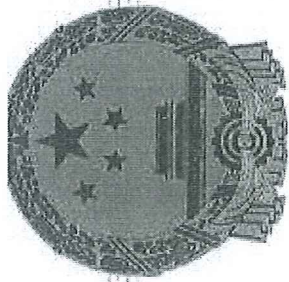
津财会〔2007〕27号

批准执业文号:

二〇〇七年十二月二十七日

批准执业日期:

仅供报告使用
再次使用无效



证书序号: 000405

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中审会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 方文森

证书号: 29

发证时间: 二〇一〇年八月三十日

证书有效期至: 二〇一〇年八月三十日



仅供报告使用
再次使用无效



姓名 吴绿
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-09-
Date of birth
工作单位 湖南分所
Working unit
身份证号码 4303037009
Identity card No.



证书编号: 430100029018
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1998年12月4日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2017.12.28
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2015-3.18

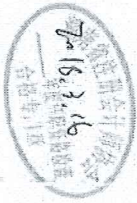


2006年12月28日

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转入
Agree the holder to be transferred to
转出所
CPAs
姓名
CPAs
日期
P/月/m/日
转出所
CPAs
姓名
CPAs
日期
P/月/m/日

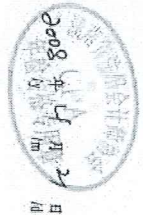
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
同意转入
Agree the holder to be transferred to
转出所
CPAs
姓名
CPAs
日期
P/月/m/日
转出所
CPAs
姓名
CPAs
日期
P/月/m/日

10

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转入
Agree the holder to be transferred to
转出所
CPAs
姓名
CPAs
日期
P/月/m/日
转出所
CPAs
姓名
CPAs
日期
P/月/m/日

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
同意转入
Agree the holder to be transferred to
转出所
CPAs
姓名
CPAs
日期
P/月/m/日
转出所
CPAs
姓名
CPAs
日期
P/月/m/日

12



注册号:
No. of Certificate

120100114793

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

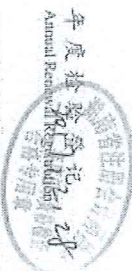
2014 年 04 月 29 日



姓名: 杨元
Full name: 杨元
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1988-11-16
Date of birth: 1988-11-16
工作单位: 中华华寅五洲会计师事务所
Working unit: 中华华寅五洲会计师事务所
身份证号码: 430221198911167248
Identity card No: 430221198911167248



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日