

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的  
专项审核报告  
CAC证专字[2020]0302号

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、审核报告	1-2
二、前期会计差错更正专项说明	3-4
三、审计机构营业执照和执业许可证复印件	

# 湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

## 前期会计差错更正说明的专项审核报告

CAC 证专字[2020]0302 号

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司（以下简称天润数娱）管理层编制的《湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

### 一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制专项说明是天润数娱管理层的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了合理的基础。

### 三、审核结论

我们认为，后附的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制，公允反映了天润数娱 2018 年度会计差错的更正情况。

#### 四、其他说明事项

本专项审核报告仅供天润数娱必要时对外披露之用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。

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 \_\_\_\_\_

二〇二〇年四月二十六日

# 湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

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“本公司”）根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等有关规定，现将本公司前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

### 一、前期会计差错更正原因：

本公司存在违规为控股股东及其关联方提供担保的行为，其中：向杨志群借款本金余额 1,900 万元，系本公司和控股股东及其关联方共同做为借款人签订的合同，并由实际控制人等个人提供担保。由于上述借款未履行本公司审批程序，且款项未汇入本公司银行账户内，在 2018 年度财务报告中，本公司将其作为担保事项与其他违规担保事项一并披露，未进行相应账务处理。现按照湖南证监局检查意见，将该笔借款入账并追溯调整 2018 年度财务报表。

### 二、具体会计处理：

本公司将向杨志群借款调整 2018 年度财务报表，增加其他应收款 1,805 万元、增加其他应付款 1,900 万元，增加资产减值损失 95 万元，减少未分配利润 95 万元。

### 三、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响：

1、前期会计差错对本公司合并和母公司财务报表 2018 年 12 月 31 日的财务状况和 2018 年度经营成果影响数如下表：

项 目	2018 年 12 月 31 日（合并）			2018 年 12 月 31 日（母公司）		
	调整前	调整数	调整后	调整前	调整数	调整后
其他应收款	602,105,903.27	18,050,000.00	620,155,903.27	583,611,800.25	18,050,000.00	601,661,800.25
未分配利润	-537,473,274.07	-950,000.00	-538,423,274.07	-694,450,385.52	-950,000.00	-695,400,385.52
资产减值损失	-400,923,672.33	-950,000.00	-401,873,672.33	-325,153,312.96	-950,000.00	-326,103,312.96

净利润	-376,705,121.92	-950,000.00	-377,655,121.92	-446,065,843.57	-950,000.00	-447,015,843.57
归属于母公司 股东的净利润	-376,705,121.92	-950,000.00	-377,655,121.92			

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

二〇二〇年四月二十六日