

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

董事会关于公司被出具无法表示意见审计报告

涉及事项的专项说明

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司（以下简称“公司”）聘请了湖南容信会计师事务所（普通合伙）（以下简称“湖南容信”）为公司 2023 年度财务报告审计机构，湖南容信出具了无法表示意见的《审计报告》容信业字[2024]0030 号，公司对无法表示意见审计报告涉及事项出具专项说明如下：

一、出具无法表示意见的审计报告涉及事项的情况

1、如财务报表附注五（十三）和附注十四（五）所述，天润数娱无形资产期末账面价值中包含金润铂宫房产租赁合同收益权（以下简称铂宫收益权）15,165 万元和广州天马国际时装批发中心大厦第八层 62.66%的租赁合同权益（以下简称天马合同权益）5,817 万元，合计 20,982 万元。

铂宫收益权系天润数娱 2018 年从广州市头牌商贸有限公司（以下简称头牌商贸）购买，转让价格为 2.38 亿元（实际支付 2.28 亿元，剩余 1,000 万元抵扣应收租金），该部分房产的产权属于广东恒润华创实业发展有限公司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），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。天润数娱未能和租户直接签订租赁合同，该部分房产出租的租金一直由名盛置业代收；头牌商贸向天润数娱支付了部分租赁款，未完全履行租赁费差额补足的承诺。截止 2023 年 12 月 31 日，头牌商贸欠天润数娱租赁费 4,350.52 万元，铂宫收益权减值准备余额为 2,250 万元。

另外，根据中国证监会 2022 年 4 月 21 日出具的行政处罚决定书【2022】22 号：截至 2018 年年度报告出具日，天润数娱未收到任何租金，也未采取有效措施保护自身权益，因此，截至 2018 年年度报告披露日，铂宫收益权转让的 2.28 亿元事项构成控股股东及关联方非经营性资金占用。由于天润数娱 2020 年和 2021 年实际收到头牌商贸租金 944.85 万元，同时，浙江天册律师事务所于 2022 年 11 月 9 日出具的律师询证函复函认为：该 2.28 亿元属于阶段性资金占用，在 2018 年后有关房产租赁收益权给天润数娱带来了现金收益，相关交易具备了经营性商业实质，不再构成占用。因此，天润数娱认为该 2.28 亿元不属于资金占用，未进行账务调整，仍然在无形资产列报。

天马合同权益系天润数娱 2021 年向梁碧群购买，该部分房产产权属于广州天马发展有限公司，已经被法院查封。截止 2023 年 12 月 31 日，该部分房产除天润数娱的子公司使用了一部分以外，其他处于闲置状态。

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所欠租金、是否有能力履行保底承诺，无法判断铂宫收益权减值准备的准确性；同时，我们无法判断截止 2023 年末，铂宫收益权转让的 2.28 亿元是否属于控股股东非经营性资金占用，无法判断是否需要调整财务报表。另外，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断天马合同权益是否产生减值以及需要计提减值准备的金额。

2、截止 2023 年 12 月 31 日，天润数娱的控股子公司广州市邀邀林健康科技有限公司其他应收款中有广州乘风破浪实业有限公司欠款 2,930 万元，已计提坏账准备 293 万元。

我们无法获取充分、适当的审计证据以判断该单位欠款的性质和可收回性，无法判断上述欠款坏账准备计提的准确性。

3、如财务报表附注五（三十一）、附注十（五）和附注十四（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 2023 年 12 月 31 日，上述担保本金金额 18.35 亿元、剩余担保本金 13.28 亿元，经诉讼判决或仲裁后，应由天润数娱承担担保责任的本金为 6.66 亿元。

我们无法获取充分、适当的审计证据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。

二、审计报告中与持续经营相关的重大不确定性的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十三（七）所述，截止 2023 年 12 月 31 日，天润数娱违规为控股股东及关联方担保 18.35 亿元、剩余担保本金 13.28 亿元，经诉讼判决或仲裁后，应由天润数娱承担担保责任的本金为 6.66 亿元；天润数娱 2023 年度亏损金额较大，归属于母公司股东净利润为-3.97 亿元；截止 2023 年 12 月 31 日，归属于母公司股东权益为-4.66 亿元。这些事项表明存在可能导致对天润数娱持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

三、董事会对无法表示意见的审计报告涉及事项的说明

湖南容信对公司 2023 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告，公司董事会尊重并认可审计报告的意见事项，审计报告中相关非标准审计意见涉及的事项揭示了公司面临的风险。针对非标意见公司董事会高度重视报告涉及事项对公司产生的影响，将采取积极措施尽快消除上述事项影响，维护广大投资者的利益。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

二〇二四年四月二十六日