

关于吉视传媒股份有限公司
公开发行可转债
反馈意见的核查报告

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

北京市西城区裕民路 18 号北环中心 1008

(本页无正文，为北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）《关于吉视传媒股份有限公司公开发行可转债反馈意见的核查报告》的盖章页)

签字注册会计师：

尚英伟



郑志刚



尚英伟

郑志刚

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2017年9月28日



关于吉视传媒股份有限公司公开发行可转债反馈意见的核查报告

[2017]京会兴专字第 65000014 号

中国证券监督管理委员会：

贵会《吉视传媒股份有限公司公开发行可转债申请文件反馈意见》已收悉。作为吉视传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“吉视传媒”）的审计机构，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北京兴华所”或“我们”）会同公司、中国民族证券有限责任公司，本着勤勉尽责、诚实守信的原则，对贵会反馈意见进行了认真讨论和分析，现将有关问题回复如下：

反馈问题：

7. 申请人 2017 年一季度存在会计差错更正，请补充说明上述会计差错更正的具体情况及对申请人的影响情况，是否已履行相关审批程序，会计差错更正的相关处理是否合法合规。请保荐机构、会计师进行核查并发表明确意见。

对上述问题回复如下：

一、本次会计差错更正事项对会计报表的影响及具体原因

(一) 报表影响如下：

单位：元

序号	差错更正项目	口径	更正后	更正前	差异	变动比例
1	总资产	合并	9,727,077,806.76	9,700,281,077.91	26,796,728.85	0.28%
2	总负债	合并	3,377,661,273.64	3,357,544,344.61	20,116,929.03	0.60%
3	所有者权益	合并	6,349,416,533.12	6,342,736,733.30	6,679,799.82	0.11%
4	净利润	合并	63,315,950.86	64,883,881.59	-1,567,930.73	-2.42%
5	经营活动产生的现金流量净额	合并	-13,943,598.45	-9,769,824.83	-4,173,773.62	42.72%
6	总资产	母公司	9,708,099,805.11	9,684,403,424.58	23,696,380.53	0.24%
7	总负债	母公司	3,316,958,500.25	3,294,275,477.27	22,683,022.98	0.69%
8	所有者权益	母公司	6,391,141,304.86	6,390,127,947.31	1,013,357.55	0.02%
9	净利润	母公司	82,944,526.49	81,931,168.94	1,013,357.55	1.24%
10	经营活动产生的现金流量净额	母公司	3,873,347.08	-7,800,896.01	11,674,243.09	-149.65%

续表一：对合并资产负债表金额的影响

单位：元

项目	更正后	更正前	差异
货币资金	694,182,108.57	687,699,372.90	6,482,735.67
应收账款	303,368,060.99	323,209,756.67	-19,841,695.68
预付款项	130,032,947.29	111,683,733.61	18,349,213.68
其他应收款	44,650,769.82	41,016,412.99	3,634,356.83
存货	691,688,423.86	644,360,996.57	47,327,427.29
其他流动资产	86,912,705.98	91,565,836.39	-4,653,130.41
流动资产合计	1,973,335,016.51	1,922,036,109.13	51,298,907.38
长期股权投资	1,433,186.41	1,804,457.58	-371,271.17
投资性房地产	356,848,216.20	356,848,413.65	-197.45
固定资产	4,192,119,005.87	4,193,549,615.41	-1,430,609.54
在建工程	876,209,699.84	890,411,188.41	-14,201,488.57
工程物资	220,252,015.63	221,000,522.37	-748,506.74

无形资产	195,486,856.54	197,037,055.58	-1,550,199.04
商誉	144,022,135.06	143,866,136.89	155,998.17
长期待摊费用	651,748,745.38	650,861,091.26	887,654.12
递延所得税资产	2,281,013.66	2,075,672.02	205,341.64
其他非流动资产	51,039,538.66	58,488,438.61	-7,448,899.95
非流动资产合计	7,753,742,790.25	7,778,244,968.78	-24,502,178.53
资产总计	9,727,077,806.76	9,700,281,077.91	26,796,728.85
应付票据	83,049,866.50	83,362,016.50	-312,150.00
应付账款	933,479,192.47	941,698,279.21	-8,219,086.74
预收款项	737,549,882.08	723,440,202.70	14,109,679.38
应付职工薪酬	40,350,863.90	39,097,174.04	1,253,689.86
应交税费	30,424,293.22	21,349,139.29	9,075,153.93
应付利息	40,170,833.33	40,051,500.36	119,332.97
其他应付款	80,946,763.83	75,609,329.66	5,337,434.17
一年内到期的非流动负债	11,462,091.35	11,439,038.79	23,052.56
流动负债合计	2,035,203,816.48	2,013,816,710.35	21,387,106.13
应付债券	994,446,888.12	994,446,888.11	0.01
长期应付款	2,858,810.47	2,814,122.48	44,687.99
递延收益	155,151,758.57	156,466,623.67	-1,314,865.10
非流动负债合计	1,342,457,457.16	1,343,727,634.26	-1,270,177.10
负债合计	3,377,661,273.64	3,357,544,344.61	20,116,929.03
盈余公积	931,990,855.04	931,990,855.04	0.00
未分配利润	1,366,001,789.87	1,367,153,454.82	-1,151,664.95
归属于母公司所有者权益合计	6,307,617,050.40	6,308,768,715.35	-1,151,664.95
少数股东权益	41,799,482.72	33,968,017.95	7,831,464.77
所有者权益合计	6,349,416,533.12	6,342,736,733.30	6,679,799.82
负债和所有者权益总计	9,727,077,806.76	9,700,281,077.91	26,796,728.85

续表二：对母公司资产负债表的影响

单位：元

项目	更正后	更正前	差异
货币资金	613,222,007.07	606,744,550.23	6,477,456.84
应收账款	272,684,569.04	238,661,712.21	34,022,856.83
预付款项	94,230,733.77	110,715,924.82	-16,485,191.05
应收利息	500787.8	-	500,787.80
其他应收款	457,953,214.04	410,546,740.41	47,406,473.63
存货	105,739,137.30	74,588,342.93	31,150,794.37
其他流动资产	308,747,243.16	360,949,932.28	-52,202,689.12
流动资产合计	1,875,577,692.18	1,824,707,202.88	50,870,489.30
长期股权投资	623,463,008.10	623,834,279.27	-371,271.17
投资性房地产	356,848,216.20	356,848,413.65	-197.45

固定资产	4,045,117,684.93	4,047,907,705.85	-2,790,020.92
在建工程	713,067,324.87	712,713,103.08	354,221.79
工程物资	220,242,215.63	219,915,580.44	326,635.19
无形资产	115,969,055.22	116,849,247.96	-880,192.74
商誉	104,147,966.90	103,991,968.73	155,998.17
长期待摊费用	591,364,264.08	596,845,107.11	-5,480,843.03
其他非流动资产	-	18,488,438.61	-18,488,438.61
非流动资产合计	7,832,522,112.93	7,859,696,221.70	-27,174,108.77
资产总计	9,708,099,805.11	9,684,403,424.58	23,696,380.53
应付票据	83,049,866.50	83,362,016.50	-312,150.00
应付账款	921,902,261.55	923,771,751.85	-1,869,490.30
预收款项	703,758,619.72	690,579,465.54	13,179,154.18
应付职工薪酬	36,655,622.70	35,506,346.56	1,149,276.14
应交税费	27,896,308.57	22,043,304.22	5,853,004.35
应付利息	40,170,833.33	39,898,611.11	272,222.22
其他应付款	77,451,534.42	71,890,570.16	5,560,964.26
一年内到期的非流动负债	11,462,091.35	11,439,038.79	23,052.56
流动负债合计	1,980,117,167.94	1,956,261,134.53	23,856,033.41
应付债券	994,446,888.12	994,446,888.11	0.01
长期应付款	2,858,810.47	2,814,122.48	44,687.99
递延收益	149,535,633.72	150,753,332.15	-1,217,698.43
非流动负债合计	1,336,841,332.31	1,338,014,342.74	-1,173,010.43
负债合计	3,316,958,500.25	3,294,275,477.27	22,683,022.98
盈余公积	931,990,855.04	931,990,855.04	0.00
未分配利润	1,297,838,619.93	1,296,825,262.38	1,013,357.55
股东权益合计	6,391,141,304.86	6,390,127,947.31	1,013,357.55
负债和所有者权益总计	9,708,099,805.11	9,684,403,424.58	23,696,380.53

续表三：对合并损益表的影响：

单位：元

项目	更正后	更正前	差异
一、营业总收入	474,081,711.58	475,777,578.14	-1,695,866.56
其中：营业收入	474,081,711.58	475,777,578.14	-1,695,866.56
二、营业总成本	442,615,181.98	448,602,283.20	-5,987,101.22
其中：营业成本	279,961,585.12	271,739,984.00	8,221,601.12
税金及附加	2,961,888.77	1,454,972.97	1,506,915.80
销售费用	69,934,719.64	67,844,830.74	2,089,888.90
管理费用	75,708,353.35	85,925,196.85	-10,216,843.50
财务费用	14,280,419.62	14,769,913.42	-489,493.80
资产减值损失	-231,784.52	-	-231,784.52

加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,035,428.30	1,035,428.30	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	61,517,262.82	64,093,413.38	-2,576,150.56
加：营业外收入	1,802,833.56	1,467,433.49	335,400.07
减：营业外支出	582,975.88	602,279.07	-19,303.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	62,737,120.50	64,958,567.80	-2,221,447.30
减：所得税费用	-578,830.36	74,686.21	-653,516.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	63,315,950.86	64,883,881.59	-1,567,930.73
归属于母公司所有者的净利润	65,795,375.23	66,947,040.18	-1,151,664.95
少数股东损益	-2,479,424.37	-2,063,158.59	-416,265.78

续表四：对母公司损益表的影响：

单位：元

项目	更正后	更正前	差异
一、营业收入	458,562,225.26	454,875,902.76	3,686,322.50
减：营业成本	258,216,675.03	249,415,130.45	8,801,544.58
税金及附加	1,970,492.04	1,352,962.55	617,529.49
销售费用	68,278,353.87	66,181,352.28	2,097,001.59
管理费用	64,223,729.90	78,157,848.68	-13,934,118.78
财务费用	14,301,956.16	14,234,215.60	67,740.56
资产减值损失	-559,196.02	-	-559,196.02
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,035,428.30	1,035,428.30	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	82,180,947.50	81,417,083.34	763,864.16
加：营业外收入	1,239,240.20	1,009,240.20	230,000.00
减：营业外支出	475,661.21	495,154.60	-19,493.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	82,944,526.49	81,931,168.94	1,013,357.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	82,944,526.49	81,931,168.94	1,013,357.55

续表五：对合并现金流量表的影响：

单位：元

项目	更正后	更正前	差异
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	327,543,565.99	403,835,977.98	-76,292,411.99
收到其他与经营活动有关的现金	34,085,561.81	20,023,948.58	14,061,613.23

经营活动现金流入小计	361,629,127.80	423,859,926.56	-62,230,798.76
购买商品、接受劳务支付的现金	146,359,165.15	192,045,360.88	-45,686,195.73
支付给职工以及为职工支付的现金	182,039,711.34	200,703,238.84	-18,663,527.50
支付的各项税费	12,882,680.57	13,152,482.65	-269,802.08
支付其他与经营活动有关的现金	34,291,169.19	27,728,669.02	6,562,500.17
经营活动现金流出小计	375,572,726.25	433,629,751.39	-58,057,025.14
经营活动产生的现金流量净额	-13,943,598.45	-9,769,824.83	-4,173,773.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	8,531,965.00	8,531,965.00	-
取得投资收益收到的现金	6,761,595.33	6,761,595.33	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	243,465.69	-	243,465.69
投资活动现金流入小计	15,537,026.02	15,293,560.33	243,465.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	265,338,427.44	280,751,471.04	-15,413,043.60
投资活动现金流出小计	265,338,427.44	280,751,471.04	-15,413,043.60
投资活动产生的现金流量净额	-249,801,401.42	-265,457,910.71	15,656,509.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与筹资活动有关的现金	-	5,000,000.00	-5,000,000.00
筹资活动现金流入小计	-	5,000,000.00	-5,000,000.00
偿还债务支付的现金	-		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,450,000.00	2,450,000.00	-
筹资活动现金流出小计	2,450,000.00	2,450,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-2,450,000.00	2,550,000.00	-5,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-266,194,999.87	-272,677,735.54	6,482,735.67
加：期初现金及现金等价物余额	942,141,107.68	942,141,107.68	-
六、期末现金及现金等价物余额	675,946,107.81	669,463,372.14	6,482,735.67

续表六：对母公司现金流量表的影响：

单位：元

项目	更正后	更正前	差异
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	305,541,424.36	381,755,740.38	-76,214,316.02
收到其他与经营活动有关的现金	28,693,752.52	24,023,948.58	4,669,803.94
经营活动现金流入小计	334,235,176.88	405,779,688.96	-71,544,512.08
购买商品、接受劳务支付的现金	114,260,781.40	156,134,884.79	-41,874,103.39
支付给职工以及为职工支付的现金	165,991,020.54	195,517,667.38	-29,526,646.84
支付的各项税费	14,877,268.30	11,095,258.60	3,782,009.70
支付其他与经营活动有关的现金	35,232,759.56	50,832,774.20	-15,600,014.64

经营活动现金流出小计	330,361,829.80	413,580,584.97	-83,218,755.17
经营活动产生的现金流量净额	3,873,347.08	-7,800,896.01	11,674,243.09
二、投资活动产生的现金流量：			
取得投资收益收到的现金	6,761,595.33	11,879,375.08	-5,117,779.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	243,465.69	-	243,465.69
投资活动现金流入小计	55,292,626.02	60,166,940.08	-4,874,314.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	179,832,104.00	184,509,631.81	-4,677,527.81
投资活动现金流出小计	262,832,104.00	267,509,631.81	-4,677,527.81
投资活动产生的现金流量净额	-207,539,477.98	-207,342,691.73	-196,786.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与筹资活动有关的现金	-	5,000,000.00	-5,000,000.00
筹资活动现金流入小计	-	5,000,000.00	-5,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-2,450,000.00	2,550,000.00	-5,000,000.00
五、现金及现金等价物净增加额	-206,116,130.90	-212,593,587.74	6,477,456.84
加：期初现金及现金等价物余额	801,102,137.21	801,102,137.21	-
六、期末现金及现金等价物余额	594,986,006.31	588,508,549.47	6,477,456.84

（二）差异形成的具体原因

经公司自查，因工作人员疏忽，公司编制 2017 年一季度财务报表时未按 2016 年审定结果予以重分类调整、合并抵消调整及未达账项调整，致使公司 2017 年一季度资产负债表和利润表出现差错，基于资产负债表及利润表编制的现金流量表也存在差错。具体情况如下：

1、资产重分类及合并抵消调整

差错更正后，公司 2017 年第一季度合并报表总资产增加 2,371.85 万元，增幅为 0.24%；合并报表总负债增加 1,547.08 万元，增幅为 0.46%；合并报表所有者权益增加 824.77 万元，增幅为 0.13%。母公司总资产增加 1,735.91 万元，增幅比例为 0.18%；母公司总负债增加 1,735.91 万元，增幅为 0.53%。

2、存在未达账项及重分类调整

差错更正后，公司 2017 年第一季度合并总资产增加 307.82 万元，增幅比例为 0.04%；合并报表总负债增加 464.61 万元，增幅为 0.14%；合并报表所有者权益减少 156.79 万元，降幅为 0.02%。合并净利润减少 156.79 万元，降幅为 2.42%。同时，公司 2017 年第一季度母公司总资产增加 633.73 万元，增幅为 0.06%；母公司总负债增加 532.39 万元，增幅为 0.16%；母公司所有者权益增加 101.34 万元，增幅为 0.02%。母公司净利润增加 101.34 万元，增幅为 1.24%。

3、基于资产负债表及利润表编制的现金流量表存在错误

更正后，公司 2017 年一季度合并经营活动产生的现金流量净额减少 417.38 万元，比例为 42.72%；母公司经营活动产生的现金流量净额增加 1,167.42 万元，比例为 149.65%。

本次会计差错对公司总资产或净利润影响均在 5%以下，不属于重大会计差错。本次会计差错调整不构成重大内部控制缺陷。公司 2017 年一季度会计差错更正不会对公司 2017 年一季度财务状况、经营成果构成实质性影响。

经核查，公司在自查过程中发现上述差异并相应的进行了账务调整，且上述差异在我所 2017 年 7 月 4 日出具的以 2017 年 3 月 31 日为基期的（2017）京会兴阅字第 65000001 号三年一期审阅报告及 2017 年 8 月 22 日出具的以 2017 年 6 月 30 日为基期的（2017）京会兴阅字第 65000002 号审阅报告数据中已经消除。

公司在自查过程中发现上述会计差错后，积极采取了相应整改措施，进一步完善了财务内控制度，杜绝此类差错的再次发生。一是，公司对相关责任人进行了经济处罚，并对相关岗位进行了必要的调整；二是，在重新梳理财务关键流程的基础上，对财务系统进行了升级，开发了审计报告数据与财务账面数据、报表数据的信息化校验等功能，实现了业务流程的信息化监管手段；三是，进一步明确了财务稽查岗位职能与责任，并在该岗位基础上设置了财务风险控制岗位，实现了业务、稽核与风控岗位的交叉审核的监管机制，确保对外报出的财务数据真实且准确。

二、履行的审批流程

1、经董事会审议通过：

公司于 2017 年 6 月 30 日召开了第三届董事会第六次会议，审议通过了《关于审议对 2017 年第一季度会计差错进行更正的议案》，同意公司对上述会计差错进行更正。

2、经独立董事审议通过：

独立董事认为：公司本次通过对 2017 年第一季度财务报告的自查后进行的会计差错更正，客观地反映了公司实际经营情况和财务状况。公司对会计差错的处理符合《会计准则》及有关规定，没有损害公司和全体股东的利益。董事会关于更正事项的审议和表决程序符合相关法律、法规的要求，并同意本次会计差错更正。希望公司进一步加强日常财务管理，提升财务工作质量，防范类似事项的发生。

3、经监事会审议通过：

公司于 2017 年 6 月 30 日以通讯表决的方式召开了第三届监事会第五次会议，监事会认为：公司本次会计差错更正符合相关法律、法规和财务会计制度的规定，符合公司实际情况，董事会审议和表决程序合法。监事会同意本次会计差错更正的处理。

4、对外公告：

公司并于 2017 年 7 月 1 日的临 2017-027 号公告中将本次会计差错更正事项对外公告。

三、会计师核查意见：

会计师经核查认为：本次会计差错更正对会计报表的影响较小，对企业内部控制不构成重大缺陷的影响。公司已履行相关审批程序，且会计差错更正符合会计准则要求，会计差错更正的相关处理合法合规。