



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于山东京广传媒股份有限公司年报延期披露的专项意见

山东京广传媒股份有限公司：

我们接受贵公司委托，对贵公司2019年年度报表进行审计，因新冠肺炎疫情影响，贵公司拟延期披露年报，根据全国股转公司（2020）264号股转系统公告《关于做好挂牌公司等2019年年度报告审计与披露工作有关事项的通知》的要求，现就有关事项说明如下：

一、审计业务承接情况

我所于2019年12月25日与贵公司签订了2019年年报审计业务约定书。贵公司为我所连续服务客户，我所已为贵公司提供了4年服务。

二、就必要工作条件、配合审计工作开展、与管理层就重大审计事项沟通等情况

经与管理层沟通，就审计必要的工作条件，包括办公场所、交通、食宿等能够按照疫情防控的要求给予配合；贵公司治理层、管理层及其他部门人员能够积极配合审计工作的开展。

截至本专项意见出具日，不存在与管理层就重大审计事项意见不能达成一致的情形。

三、审计受新冠肺炎疫情疫情影响情况

1、未能在4月30日前出具审计报告的原因

贵公司未能在4月30日前出具审计报告的原因是受新冠肺炎疫情的影响。因贵公司复工延迟及审计过程中函证工作的重要性，考虑以前年度函证回函时间较长，我所预计4月30日之前无法正常完成财务报表审计工作。

2、审计受限科目及影响程度

根据贵公司实际情况，审计受限的主要科目有往来科目、短期借款、营业收入。根据贵公司未审报表，2019年12月31日应收账款、短期借款、应付账款、预收款项、其他应付款期末余额较大，占总资产比例较高，上述科目及营业收入科目被识别为重要账户，若函证无法及时回函，对财务报表影响重大。

3、目前审计工作的执行进度

截至2020年4月23日，审计工作仅执行了以下审计程序：（1）已获取贵公司财务账套、未审财务报表、银行账户流水、贷款合同、纳税申报表；（2）已完成银行账户余额核对和账户流水双向核对程序；（3）应收账款及应付账款发生额核对程序；（4）相关税费申报核对程序。

4、为尽快完成审计工作拟采取的措施

为尽快完成审计工作，经与贵公司协商，拟于2020年4月23日至5月15日完成现场审计工作。为加快审计进度，项目组人员由原来4人增加至5人，配置一人专门负责函证程序，确保函证及时发出并顺利回函。

四、审计工作预计完成时间

经与贵公司协商，审计人员将于2020年5月15日前完成现场审计工作，预计于2020年6月10日前出具审计报告。

五、其他需要说明的情况

无

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年4月23日