

关于陕西广电融媒体集团有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告
天职业字[2024]36942号

目 录

前期重大会计差错更正专项说明的审核报告—————1



关于陕西广电融媒体集团有限公司

前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

天职业字[2024]36942 号

陕西广电融媒体集团有限公司：

我们接受委托，审计了后附的陕西广电融媒体集团有限公司（以下简称“广电融媒体”或“公司”）编制的《陕西广电融媒体集团有限公司前期重大会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

广电融媒体管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和上海证券交易所等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、合法、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对专项说明是否存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了我们认为必要的审核程序，并与前任注册会计师进行了沟通。

我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，广电融媒体管理层编制的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策会计估计变更和差错更正》和上海证券交易所等相关规定编制，在所有重大方面如实反映了广电融媒体的前期重大会计差错更正情况。



四、对使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供广电融媒体作为前期重大会计差错更正及披露之目的使用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



二〇二四年四月二十五日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



陕西广电融媒体集团有限公司

前期重大会计差错更正的专项说明

一、前期会计差错更正原因说明

(1) 2023 年 10 月 27 日, 本公司子公司陕西广电网络传媒(集团)股份有限公司(以下简称“广电网络”)收到中国证券监督管理委员会陕西监管局下发的《关于对陕西广电网络传媒(集团)股份有限公司采取责令改正并对王立强、韩普、胡晓莱采取出具警示函措施的决定》。广电网络对涉及事项进行自查, 并根据《企业会计准则》规定及业务实际情况对 2022 年度财务报表进行追溯重述, 本公司同步进行调整。

(2) 本公司以前期间根据与西安黄河机器制造有限公司(前身为国营黄河机器制造厂, 以下简称“黄河公司”)及黄河机电股份有限公司(广电网络前身)签订《集资债券划转协议》, 约定由本公司代黄河公司支付 3,000.00 万元债务, 公司将其作为其他应收款核算, 后经公司结合业务实际情况分析, 该笔款项应作为对广电网络的股权收购款, 计入长期股权投资成本。公司按照《企业会计准则》规定对前期财务报表进行追溯重述。

二、前期会计差错更正会计处理

(1) 广电网络对白水及合阳雪亮工程债务重组收益确认依据进一步核实, 因款项尚未支付完成, 基于谨慎性原则, 广电网络按照相关会计准则规定对 2022 年度财务报表进行还原, 调减投资收益 2,028.86 万元, 调增长期应付款 1,560.00 万元, 调增应付账款 468.86 万元; 调增未确认融资费用 373.77 万元, 调减财务费用 373.77 万元, 本公司同步进行调整。

(2) 软件资产抵账类项目, 经自查, 2022 年度软件过户手续最终未能完成, 根据《企业会计准则第 12 号——债务重组(2019 年修订)》相关规定, 该项业务尚不满足债务重组中涉及的债权终止确认条件。广电网络按照会计准则规定对 2022 年度财务报表进行更正, 调减投资收益 586.72 万元, 调增应收账款 410.60 万元, 调增其他流动资产 1,139.91 万元, 调减无形资产 2,343.49 万元, 调增信用减值损失 225.95 万元, 调减管理费用 19.69 万元, 调增递延所得税资产 77.77 万元, 调减所得税费用 77.77 万元, 本公司同步进行调整。

(3) 结合《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第七条、第八条等规定, 广电网络从可变回报、投资活动等方面能够实际控制陕西广华投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“广华投资”), 广电网络按照相关会计准则规定自 2022 年 12 月起将广华投资纳入合并报表范围。

广电网络经更正将广华投资纳入合并报表后, 广华投资报表中因购买广电网络自身应收账款及不良债权形成的“交易性金融资产”报表项目, 与广电网络因该项交易形成的“其他流动负债”进行合并抵消。

上述事项广电网络调增货币资金 498.49 万元，调增预付账款 251.33 万元，调减其他非流动金融资产 16,537.00 万元，调减其他流动负债 15,787.10 万元，调增财务费用 0.08 万元，本公司同步进行调整。

(4) 因应收账款保理资产和不良债权资产不属于广电网络所有，相关资产权利受限，广电网络对 2022 年度报告中受限资产的披露金额进行更正，所有权或使用权受到限制的资产价值由原披露的 7,507.55 万元，变更为 14,928.47 万元，本公司同步进行调整。

(5) 因本公司代黄河公司支付 3,000.00 万元债务实质为对广电网络的股权收购款，应计入长期股权投资成本，因该事项本公司调增商誉 3,000.00 万元，调减其他应收款 3,000.00 万元。

三、前期会计差错更正对合并财务报表的影响

1. 合并财务报表

(1) 对合并资产负债表项目的影响（单位：元）

报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	1,373,133,441.97	4,984,939.50	1,378,118,381.47
应收账款	2,564,728,454.04	4,106,000.06	2,568,834,454.10
预付款项	453,436,472.79	2,513,290.32	455,949,763.11
其他应收款	219,645,137.92	-30,000,000.00	189,645,137.92
其他流动资产	559,346,875.67	11,399,061.89	570,745,937.56
其他非流动金融资产	165,370,000.00	-165,370,000.00	-
无形资产	309,751,104.13	-23,434,865.55	286,316,238.58
商誉	130,892,964.85	30,000,000.00	160,892,964.85
递延所得税资产	1,831,035.68	777,741.68	2,608,777.36
应付账款	2,424,710,278.26	4,688,600.00	2,429,398,878.26
其他流动负债	184,941,462.56	-157,871,000.18	27,070,462.38
长期应付款	67,967,190.03	11,862,295.41	79,829,485.44
未分配利润	744,550,324.40	-6,925,553.57	737,624,770.83
归属于母公司所有者权益合计	1,312,496,190.37	-6,925,553.57	1,305,570,636.80
少数股东权益	3,023,840,758.75	-16,778,173.76	3,007,062,584.99

(2) 对合并利润表项目的影响 (单位: 元)

报表项目	2022 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
管理费用	593,504,235.23	-196,931.64	593,307,303.59
财务费用	155,570,806.51	-3,736,934.59	151,833,871.92
投资收益	37,446,147.05	-26,155,803.54	11,290,343.51
信用减值损失	-115,401,012.94	-2,259,531.70	-117,660,544.64
利润总额	37,177,769.52	-24,481,469.01	12,696,300.51
所得税费用	7,258,478.89	-777,741.68	6,480,737.21
净利润	29,919,290.63	-23,703,727.33	6,215,563.30
归属于母公司股东的净利润	23,395,293.78	-6,925,553.57	16,469,740.21
少数股东损益	6,523,996.85	-16,778,173.76	-10,254,176.91

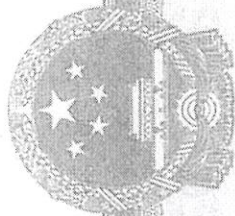
(3) 对合并现金流量表项目的影响 (单位: 元)

报表项目	2022 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
支付其他与经营活动有关的现金	449,810,457.65	770.00	449,811,227.65
投资支付的现金	167,875,000.00	-165,370,000.00	2,505,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	941,825.91	941,825.91
收到其他与筹资活动有关的现金	259,442,464.59	-159,442,464.59	100,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	100,006,423.92	4,984,939.50	104,991,363.42
期末现金及现金等价物余额	1,291,702,739.14	4,984,939.50	1,296,687,678.64

特此说明。

陕西广电融媒体集团有限公司

二〇二四年四月二十五日



统一社会信用代码

911101085923425568

照 执 照

(副本) (15-1)

[illegible]

名称 天联国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

14840万元

类型 特殊普通合伙企业

日期 2012年03月05日

執行事務合伙人 邱靖之

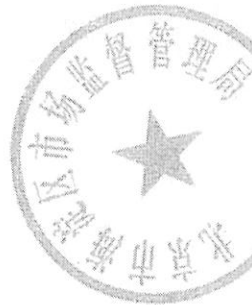
主要经营场所

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

經
指
損
圖

市育企业会计报表、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，出具有关审计报告；代理记帐；税务咨询、税务代理业务；法律、法规规定的其他业务；（四）开展网络会计、网上申报、电子报税、网上缴款等应用软件开发服务；（五）开展计算机系统集成服务；（六）开展软件技术咨询、培训；（七）开展财务决策支持系统、管理软件、数据库处理（数据集中与分散）、银行卡中心等的银行、金融、保险、证券等行业的信息系统、计算机辅助设备及终端设备的开发、销售和服务。（市场主体的自主选择经营项目，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，不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

美
机
记
载

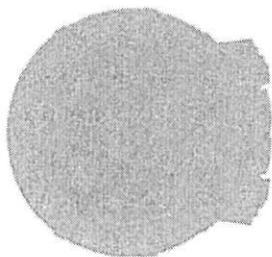


2023年07月13日

http://www.gxtl.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

证书序号:0000175



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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(四)

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

发证机关：

北京市财政局

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

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
Year Month Day



刘丹 110101504786
继续有效一年。
another year after this renewal.



年 月 日
Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

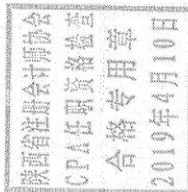
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



日 月 年



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
Year Month Day



姓 名 刘丹
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1980-11-10
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(普通合伙)西安分所
Working unit
身份证号码 612727198011105144
Identity card No.

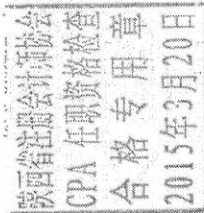
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VIII)

证书编号: 110101504786
No. of Certificate
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 08 月 04 日
Date of Issuance



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
Year Month Day

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

年 月 日

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

年 月 日



姓名 耿建龙

Full name 男

Sex 男

出生日期 1991-06-10

Date of birth 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所

工作单位 普通合伙)西安分所

Working unit 610102199106103132


身份证号码 610102199106103132

Identity card No.

天职国际会计师事务所特殊普通合伙
与原件核对一致
(VIII)


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

年 月 日



姓名 耿建龙

Full name 男

Sex 男

出生日期 1991-06-10

Date of birth 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所

工作单位 普通合伙)西安分所


Working unit 610102199106103132

身份证号码 610102199106103132

Identity card No.


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

年 月 日



姓名 耿建龙

Full name 男

Sex 男

出生日期 1991-06-10

Date of birth 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所

工作单位 普通合伙)西安分所

Working unit 610102199106103132

身份证号码 610102199106103132

Identity card No.