



## 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 关于上海证券交易所对吉视传媒股份有限公司 2022 年度报告的信息披露监管工作函的回复

上海证券交易所上市公司管理一部：

我们于 2023 年 6 月 21 日收到了吉视传媒转来的贵所出具的《关于吉视传媒股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2023】0740 号，以下简称“工作函”）。按照该工作函的要求，基于吉视传媒对工作函相关问题的说明以及我们对吉视传媒 2022 年度财务报表审计已执行的审计工作，现就有关事项说明如下：

问题 1、年报披露，公司主营业务主要包括广播电视基本业务和社会信息化服务业务。报告期内，公司实现营业收入 18.13 亿元，同比下降 12.83%；毛利率为 22.34%，同比减少 11.44 个百分点；实现归母净利润-4.25 亿元，为上市以来首次亏损。公司业绩预告更正公告显示，因前期确认有线电视配套工程完工进度、集团客户市场系统集成类业务项目终验情况时存在差错，合计调减营业收入约 2.37 亿元；因部分需要对方提供结算依据的成本漏记，合计调增营业成本约 0.35 亿元。

请公司补充披露：（1）业绩预告更正调减营业收入及成本对应的具体项目、交易对方及所涉关联关系、交易内容及执行情况、收入确认金额及回款情况；（2）结合不同业务类型、业务模式、收入与成本确认方式及具体确认条件，说明业绩预告中营业收入及成本数据前后差异较大的具体原因，已披露的营业收入及成本等财务数据是否准确；（3）结合不同业务所处行业发展情况、客户需求变化、成本构成等，量化分析公司营业收入及毛利率下降的原因，是否与同行业公司存在明显差异及其合理性。请年审会计师发表意见。

（1）业绩预告更正调减营业收入及成本对应的具体项目、交易对方及所涉关联关系、交易内容及执行情况、收入确认金额及回款情况。

公司回复：

一、公司业绩预告更正调减收入主要涉及有线电视配套工程收入及集团客户市场



系统集成类业务收入。

(一) 有线电视配套工程收入调整如下表:

单位: 元

序号	项目名称	交易内容	合同执行情况	合同金额(不含税)	原收入金额	调整金额	截止 2023 年 3 月 31 日累计回款金额
1	理想城市新建工程 163-2020-0776-13592	有线电视配套工程	正在执行	3,228,260.09	2,259,782.06	-2,259,782.06	-
2	莲花山生态旅游度假区文体旅游科技局农网新建工程	有线电视配套工程	正在执行	2,520,000.00	2,520,000.00	-2,520,000.00	2,520,000.00
3	滨江九里小区【2021】395号	有线电视配套工程	正在执行	2,510,394.50	2,510,394.50	-2,510,394.50	631,800.00
4	万科城 5.1 期新建小区有线电视工程【2021】880号、万科城 5.2 期新建小区有线电视工程【2022】1274号	有线电视配套工程	正在执行	2,510,394.50	1,757,276.15	-502,078.90	2,001,520.00
5	媒发【2018】159号海兰江花园小区光纤入户项目	有线电视配套工程	正在执行	2,501,346.79	2,501,346.79	-2,501,346.79	2,726,468.00
6	关于长春国际影都 A-14 地块城网小区新建工程【2021】1280号	有线电视配套工程	正在执行	2,091,200.00	2,091,200.00	-836,480.00	1,463,840.00
7	向日葵小镇西郡吉传媒发【2021】1194号-2	有线电视配套工程	正在执行	2,032,110.09	1,016,055.02	-304,816.51	928,500.00
8	长春恒大国际新都首期首开区域一、三、四、六地块新建工程 163-2020-1106-13922	有线电视配套工程	正在执行	2,027,027.03	1,418,918.92	-608,108.11	1,125,000.00
9	新建城网	有线电视配套工程	正在执行	1,807,673.92	1,337,811.06	-1,337,811.06	-
10	保利阅云台城网小区新建工程【2022】1999号	有线电视配套工程	正在执行	1,680,840.00	1,680,840.00	-672,336.00	840,420.00
11	长春澳海富春山居 12A、12B、14A 地块城网小区新建工程 163-2021-1283-15573	有线电视配套工程	正在执行	1,622,400.00	1,622,400.00	-648,960.00	184,800.00
12	保利朗阅一、二期项目城网小区新建工程【2022】1945号 163-2020-0294-15952	有线电视配套工程	正在执行	1,473,360.00	1,473,360.00	-589,344.00	488,880.00



## 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

13	中海锦城	有线电视 配套工程	正在 执行	1,400,366.97	1,400,366.97	-140,036.70	1,526,400.00
14	双泽润和园	有线电视 配套工程	正在 执行	1,391,009.17	163,110.28	-139,100.91	400,000.00
15	城网新建--未报	有线电视 配套工程	正在 执行	1,362,936.07	1,362,936.07	-1,362,936.07	1,485,600.32
16	范家屯嘉惠燕京 十里吉传媒发 [2021] 618号	有线电视 配套工程	正在 执行	1,357,568.81	627,875.58	-203,635.33	1,479,750.00
17	其他项目小计	有线电视 配套工程	正在 执行	70,261,688.48	59,376,148.77	-34,262,852.53	51,680,192.13
合计	——	——	——	<b>101,778,576.42</b>	<b>85,119,822.17</b>	<b>-51,400,019.47</b>	<b>69,483,170.45</b>

注：(1)调整的有线电视配套工程收入涉及公司本部及 37 家分公司 177 个工程项目，合计调减收入 5,140 万元，由于项目数量较多，上表中只对合同金额（不含税）合计超过 30% 的 16 个项目单独列示，其余的 161 个项目没有单独列示；(2)由于合同金额、调整金额都是不含税金额，截止 2023 年 3 月 31 日累计回款金额为含税金额，因此个别项目回款金额大于合同金额；(3)有线电视配套工程项目的交易对方主要是房地产开发企业，均不是公司关联方。

有线电视配套工程收入属于某一时段内履行的履约义务，公司在履约时段内依据经聘请的第三方监理公司确认的《工程项目监理进度报告表》确认收入。2022 年末，因出现部分项目业务人员生病休假等原因，部分项目的业务人员未能身处现场，无法取得相关项目已取得监理报告及监理报告对项目进度的确认数据的确切资料，未能通过正常业务流程向财务部门传递准确的数据资料，部分项目仅凭记忆向公司财务部门报送相关工程项目的完工进度，后期在陆续取得工程进度确认单时发现，对部分工程项目进度估计存在差错，因此公司依据后续取得的工程进度资料对收入进行调整。

(二) 集团客户市场系统集成类业务收入调整如下表：

单位：元

序号	项目名称	交易对方	是否 关联方	交易内容	执行情况	合同金额 (不含税)	截止 2023 年 3 月 31 日累 计回款金额
1	吉林省统计局系统 建设项目	长春嘉诚信息技术 股份有限公司	否	项目设备采购、人 员培训	尚未验收	13,982,383.80	10,985,455.80
2	吉林省公安厅联合 作战指挥平台建设 项目	吉林省公安厅	否	项目设备安装调 试、系统维护	尚未验收	18,126,080.00	17,534,483.70
3	吉林市公安大数据 智能化平台系统建 设项目	吉林市公安局	否	项目设备安装调 试、系统维护	尚未验收	44,980,000.00	-
4	吉林省政务服务和 数字化建设管理局 系统集成项目	长春嘉诚信息技术 股份有限公司	否	项目设备采购、人 员培训	尚未验收	18,388,050.00	17,550,844.00
5	梅河口市公共资源 交易中心智能化建 设工程	梅河口市政务服 务和数字化建设管 理局	否	智能化工程施工总 承包	尚未验收	14,654,480.00	11,720,000.00
6	梅河口市公共资源 交易中心建设项目	梅河口市政务服 务和数字化建设管 理局	否	建筑工程施工总承 包、信息化设备采 购及安装	尚未验收	8,651,109.00	6,920,000.00



# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

序号	项目名称	交易对方	是否关联方	交易内容	执行情况	合同金额(不含税)	截止 2023 年 3 月 31 日累计回款金额
7	白城市公安局建设联合作战指挥平台采购项目	白城市公安局	否	平台采购项目	尚未验收	8,267,590.00	6,205,173.00
8	德惠市组织部档案信息化项目	中共德惠市委组织部	否	干部档案信息化提升改造项目的系统集成服务	尚未验收	1,875,820.00	-
9	长白县 2021 年农村“雪亮工程”建设项目	长白朝鲜族自治县公安局	否	长白县行政地域范围内农村地区共 500 个视频监控点位服务	尚未验收	1,585,000.00	1,109,500.00
10	舒兰市国道饶河至盖州公路白旗松花江大桥项目信息化建设(施工现场监控设施)项目	舒兰市交通局	否	项目施工现场监控设施	尚未验收	1,080,260.00	770,000.00
11	辽源市住建局老旧小区改造提升建设项目通信工程施工	辽源市住房和城乡建设局	否	老旧小区通信工程施工	尚未验收	1,914,613.72	-
12	长白山管理公司 2022 年度度假区监控改造项目	长白山国际旅游度假区开发有限公司管理分公司	否	雪道、索道、水乐园和生活办公区增加监控设备	尚未验收	1,048,799.09	209,759.82
13	长白山 700mhz 传输系统设备及野保软件系统项目	中移建设有限公司吉林分公司	否	系统项目设备采购、安装、调试	尚未验收	30,363,608.71	13,520,460.11
14	东北虎豹国家公园(珲春林业局)自然资源监测体系试点项目一标段设备采购	吉林省珲春林业局	否	项目一标段设备采购、安装、调试	尚未验收	4,796,400.00	4,075,820.00
15	吉林省智慧广电固边工程项目	和龙市文化广播电视和旅游局、珲春市文化广播电视和旅游局、集安市文化广播电视和旅游局、图们市文化广播电视和旅游局、长白朝鲜族自治县文化广播电视和旅游局	否	搭建智慧广电固边平台、传输网络升级改造	尚未验收	15,985,800.00	5,960,000.00
合计		—	—	—	—	185,699,994.32	96,561,496.43

公司集团客户市场系统集成类业务依据项目验收报告采用终验法确认收入。2022 年末受到部分项目经办业务人员出现生病休假等状况的影响，相关项目业务人员未能在现场获取项目完工、验收、结算的相关数据资料，未能通过正常业务流程向财务部门传递准确、完整的相关业务数据，部分项目仅凭记忆并通过电话沟通的方式向公司财务部门汇报估计的数据，后期在取得项目验收单时发现部分项目尚未出具正式终验报告或已获取的终验报告的日期在下一年度，不符合收入确认条件，因此调减公司集团客户市场系统集成类业务收入 18,570 万元。

(三) 公司本次收入调整是因前期确认有线电视配套工程完工进度和集团客户市场系统集成类业务项目终验情况时存在明显差错。其中因 177 个有线电视配套工程项



目高估完工进度，故调减收入 5,140 万元；因 15 个集团客户市场系统集成类项目未终验，不符合收入确认条件，故调减收入 18,570 万元。公司承诺上述收入项目基本情况清晰，差错原因明确，信息披露真实完整准确，相关调整公司是在充分调查取证的基础上严格按照收入确认原则审慎做出，内容真实、准确、完整，不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，客观的反映了公司的财务及经营情况。

二、公司业绩预告更正涉及的成本约 3,490 万元，其中宽带互联网业务数据流量计费成本 558 万元，系统集成业务成本 2,932 万元。

(一) 宽带互联网业务数据流量计费调整如下表：

单位：元

序号	供应商	是否关联方	更正前成本	2022 年度实际发生流量应结算金额	成本调整金额
1	北京宝联之星科技股份有限公司	否	3,939,321.66	3,780,117.32	-159,204.34
2	北京东方网信科技股份有限公司	否	134,188.68	288,387.02	154,198.34
3	北京恒泰永昌科技有限公司	否	2,415,404.70	4,236,828.91	1,821,424.21
4	北京京信万通科技有限公司	否	3,150,446.18	2,989,017.92	-161,428.26
5	北京联广通网络科技有限公司	否	11,601,338.59	9,684,526.74	-1,916,811.85
6	北京宁俊科技有限公司	否	1,532,931.12	1,648,075.19	115,144.07
7	北京通尚网络技术股份有限公司	否	7,274,826.33	7,128,988.68	-145,837.65
8	方正宽带网络服务有限公司	否	1,890,653.78	1,582,894.00	-307,759.78
9	华数传媒网络有限公司	否	1,810,528.30	1,134,169.81	-676,358.49
10	吉林省艾特网络传媒有限公司	否	3,953,811.34	3,825,237.74	-128,573.60
11	吉林省普联网络服务有限公司	否	560,000.00	341,785.00	-218,215.00
12	吉林省盈客通信息技术有限公司	否	5,587,188.84	3,755,610.07	-1,831,578.77
13	腾讯云计算（北京）有限责任公司	否	261,792.45	1,013,551.89	751,759.44
14	网宿科技股份有限公司	否	144,042.45	202,016.04	57,973.59
15	长春一汽通信科技有限公司	否	756,990.83	778,415.09	21,424.26
16	中广宽带网络有限公司	否	620,000.00	361,090.00	-258,910.00
17	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	否	4,415,094.36	5,003,626.42	588,532.06
18	中国联合网络通信有限公司松原市分公司	否	3,867,666.86	7,446,226.41	3,578,559.55
19	中国移动通信集团吉林有限公司	否	5,933,820.76	10,236,273.59	4,302,452.83
合 计			<b>59,850,047.23</b>	<b>65,436,837.84</b>	<b>5,586,790.61</b>

宽带互联网业务“数据流量计费”，是公司外采的成本项目，系为了解决跨运营商之间访问，保障使用吉视传媒宽带用户接入 Internet，实现网络出口的顺畅，保障每一位宽带用户的良好上网体验，互联网出口是宽带业务板块运营成本重要组成部分，是公司必须采购的成本项目。属于供应商某一时段内履行履约义务，公司按照每个季度跟供应商的结算金额确认“数据流量计费”成本。两版业绩公告，“数据流量计费”成本差异是 558 万元，是由于公司决算期间业务部门传递给财务部门“数据流量计量”单据



延迟导致。

(二) 业绩更正涉及系统集成业务成本调整如下表:

单位: 元

序号	项目名称	客户名称	是否关联方	验收时间	调整前成本	调整后成本	成本调整金额
1	吉林长春社区干部学院数字电视系统集成项目	吉林长春社区干部学院	否	2022/12/29	-	127,115.04	127,115.04
2	通化老岭林区森林防火视频监控建设项目	集安林业局	否	2022/12/29	234,190.19	1,865,228.61	1,631,038.42
3	吉林分公司关于吉林市应急管理局购置现场车载应急通信保障设备项目	吉林市应急管理局	否	2022/10/27	-	716,814.16	716,814.16
4	2021年汪清县林业局虎豹项目吉传媒发(2021)1114号	吉林省汪清县林业局	否	2022/12/29	-	888,585.33	888,585.33
5	2021年汪清县林业局虎豹项目吉传媒发(2021)974号	长白山森工集团有限公司汪清林业分公司	否	2022/12/29	-	2,167,331.49	2,167,331.49
6	辉南县职业教育中心智慧黑板一体机采购	辉南县职业教育中心	否	2022/1/17	-	574,336.25	574,336.25
7	白山市加油站涉税管理平台各属地商务局加油站(25个站点)项目吉传媒发(2022)570号	靖宇县工业和信息化局等	否	2022/1/4	-	529,203.56	529,203.56
8	吉林省科技治超与全国联网管理信息系统工程(一期)相关设备采购项目吉传媒发(2022)875号	吉林省科维交通工程有限公司	否	2022/12/13	-	1,875,854.85	1,875,854.85
9	朝阳区教育系统视频监控局端平台建设	长春市朝阳区教育信息中心	否	2022/2/24	-	246,351.84	246,351.84
10	吉林省通化老岭林区防火视频监控建设项目(通化县林业局)二期项目吉传媒发(2022)878号	通化县林业局	否	2022/12/29	-	621,105.55	621,105.55
11	吉林省通化老岭林区防火视频监控建设项目(集安市林业局)二期吉传媒发(2022)995号	集安市林业局	否	2022/12/29	-	1,845,849.22	1,845,849.22
12	梅河口市应急管理局应急指挥窄带无线通信网建设项目吉传媒发[2021](1640号)	梅河口市应急管理局	否	2022.9.15	56,310.68	2,775,049.37	2,718,738.69
13	北京师范大学生物多样性大数据存储系统采购项目(北京师范大学东北虎豹存储服务扩容项目)	北京师范大学	否	2022/12/29	-	2,548,672.57	2,548,672.57
14	吉林大米“吉田认购”项目	吉林省粮食和物资储备局	否	2022/12/19	-	455,779.30	455,779.30
15	吉林省人民医院远程会诊平台五期妇幼项目	吉林省人民医院	否	2022.11.8	-	3,241,828.85	3,241,828.85
16	吉林市公安局购置吉林市民营加油站视频监控联网建设项目	吉林市公安局	否	2022.12.7	-	1,247,235.53	1,247,235.53
17	科尔沁国家级自然保护区管理局视频监控设备项目	科尔沁国家级自然保护区管理局	否	2022/1/11	-	1,759,292.05	1,759,292.05



序号	项目名称	客户名称	是否关联方	验收时间	调整前成本	调整后成本	成本调整金额
18	吉林省公安厅交通管理局(吉林省公安厅交通警察总队)指挥中心功能设备改造项目	吉林省公安厅交通管理局(吉林省公安厅交通警察总队)	否	2022/11/28	-	4,193,614.26	4,193,614.26
19	中共四平市委网络安全和信息化委员会办公室网络安全应急指挥中心建设项目	中共四平市委网络安全和信息化委员会办公室	否	2022/12/12	-	1,056,003.68	1,056,003.68
20	吉林省专用通信局视频监控设备升级改造系统集成项目	吉林省专用通信局	否	2022/11/10	-	175,671.82	175,671.82
21	吉林省专用通信局安防、视频及动环监控项目系统集成项目	吉林省专用通信局	否	2022/11/10	-	706,083.71	706,083.71
合计		—	—	—	290,500.87	29,617,007.04	29,326,506.17

公司集团客户市场系统集成类业务,根据《企业会计准则14号-收入》(2017),公司在取得客户验收报告时点确认收入,系统集成业务的成本,按照项目进行归集,在确认收入时结转项目成本。两版业绩公告,系统集成业务成本差异2,932万元,主要由于系统集成业务存在定制化特点,公司承做项目众多且不同项目的成本构成差异很大,且受年底部分项目业务人员出现生病休假状况等因素的影响,相关业务人员无法身处项目现场及时获取相关成本项目的完成、验收和结算情况的数据,未能通过正常的业务流程向财务部门传递准确的业务数据,部分项目成本仅凭记忆向财务人员报送项目成本数据,因此,年底业务部门在统计项目成本时存在串项、漏项等情况,财务人员在未能取得成本项目相对准确的数据的情况下编制了第一版业绩预告,导致第一版业绩预告的项目成本数据出现错误。

(2) 结合不同业务类型、业务模式、收入与成本确认方式及具体确认条件,说明业绩预告中营业收入及成本数据前后差异较大的具体原因,已披露的营业收入及成本等财务数据是否准确。

公司回复:

一、业绩更正涉及的收入项目,包括有线电视工程配套业务收入及集团客户市场系统集成类业务收入:

单位:元

收入项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
有线电视工程配套业务	85,119,822.17	33,719,802.70	-51,400,019.47
集团客户市场系统集成类业务	185,699,994.32	-	-185,699,994.32



收入项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
合 计	270,819,816.49	33,719,802.70	-237,100,013.79

(一) 有线电视工程配套收入：根据《企业会计准则 14 号-收入》（2017）属于“某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入”，实际操作中，公司在履约时段内依据经聘请的第三方监理公司确认的《工程项目监理进度报告表》确定完工进度，公司根据完工进度确认相关收入。2022 年末受到部分业务人员出现生病休假状况等因素的影响，相关业务人员未能身处现场，无法取得相关项目已取得监理报告及监理报告对项目进度的确认数据的确切资料，未能通过正常业务流程向财务部门传递准确的数据资料，部分项目仅凭记忆向公司财务部门报送相关工程项目的完工进度，后期在陆续取得工程进度确认单时发现，对部分工程项目进度估计存在差错，为了准确反映有线电视配套工程收入，财务部门对相关营收项目进行了更正，调减营业收入 5,140 万元。

(二) 集团客户市场系统集成类业务：根据《企业会计准则 14 号-收入》（2017）属于某一时点履行的履约义务，“对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入”。实际操作中，公司在项目达到合同约定的终验条件时，会同客户一起进行验收，验收合格后，双方签订正式的终验报告，项目正式移交给客户，公司在取得客户的终验报告时点确认收入。2022 年末受到部分项目经办业务人员出现生病休假等状况的影响，相关项目业务人员未能在现场获取项目完工、验收、结算的相关数据资料，未能通过正常业务流程向财务部门传递准确、完整的相关业务数据，部分项目仅凭记忆并通过电话沟通的方式向公司财务部门汇报估计的数据，后期在取得项目验收单时发现部分项目尚未出具正式终验报告或已获取的终验报告的日期在下一年度，不符合收入确认条件，因此调减公司集团客户市场系统集成类业务收入 18,570 万元。

二、业绩更正涉及的成本项目，包括宽带互联网业务数据流量计费及集团客户市场系统集成类业务成本：

单位：元

成本项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
宽带互联网业务数据流量计费	59,850,047.23	65,436,837.84	5,586,790.61
集团客户市场系统集成类业务	290,500.87	29,617,007.04	29,326,506.17



成本项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
合 计	60,140,548.10	95,053,844.88	34,913,296.78

业绩预告中营业成本数据前后差异较大的具体原因见“问题 1、(1)公司回复二”。

(3) 结合不同业务所处行业发展情况、客户需求变化、成本构成等，量化分析公司营业收入及毛利率下降的原因，是否与同行业公司存在明显差异及其合理性。

公司回复：

#### 一、营业收入构成及变动

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度	2022 年较 2021 年	
			变动额	变动率(%)
电视收视业务收入	695,187,539.89	757,714,401.29	-62,526,861.40	-8.25
工程配套业务收入	58,328,486.96	111,078,769.93	-52,750,282.97	-47.49
增值业务收入	186,065,953.38	317,879,921.84	-131,813,968.46	-41.47
入网费收入	1,461,265.20	1,695,895.47	-234,630.27	-13.84
节目传输收入	66,143,748.28	93,548,709.63	-27,404,961.35	-29.29
有线宽带业务收入	385,686,682.31	328,745,903.79	56,940,778.52	17.32
机顶盒销售收入	11,480,804.16	4,365,456.77	7,115,347.39	162.99
影片放映收入	27,746,600.86	42,629,759.80	-14,883,158.94	-34.91
集客业务收入	318,249,617.24	336,649,906.51	-18,400,289.27	-5.47
其他收入	39,374,725.66	61,930,817.10	-22,556,091.44	-36.42
其他业务收入	23,271,634.91	23,525,614.44	-253,979.53	-1.08
合 计	1,812,997,058.85	2,079,765,156.57	-266,768,097.72	-12.83

注：电视收视业务、工程配套业务、增值业务、入网、节目传输、有线宽带业务、机顶盒销售属于广播电视基本业务；集客业务属于现代化信息服务业务。

公司营业收入 2022 年较 2021 年下降 26,676.81 万元，降幅 12.83%，主要为电视收视业务收入、工程配套业务收入、增值业务收入、节目传输收入、影片放映收入、集客业务收入下降幅度较大所致。

#### (一) 电视收视业务收入和增值业务收入变动分析

根据国家统计局 2022 年国民经济和社会发展统计公报统计，截至 2022 年末，



全国移动电话用户 16.83 亿户，普及率 119.2 部/百人，手机上网人数达 10.65 亿人。短视频、流媒体持续抢夺有线电视份额，受行业市场竞争加剧和用户收视习惯转移影响，公司增值业务用户流失，2022 年末较 2021 年下降 18.41 万户，流失率 7.00%，用户流失导致电视收视业务收入及增值业务收入下降，2022 年较 2021 年下降 19,434.08 万元，降幅 18.07%。

2021 年-2022 公司电视收视业务和增值业务用户及用户流失情况如下：

单位：万户

项目	2022 年末	2021 年末	2022 年较 2021 年	
			流失户数	流失率(%)
电视收视业务	248.81	263.30	-14.49	-5.50
增值业务用户	244.69	263.10	-18.41	-7.00

#### （二）工程配套业务收入变动分析

2022 年，我国宏观经济面临多重下行压力，加之受房地产行业发展降速影响，公司 2022 年工程配套业务收入较 2021 年下降 5,275.03 万元，降幅 47.49%。

#### （三）节目传输收入变动分析

近年来，我国有线电视用户流失现象日益突出，根据国民经济和社会发展统计公报统计数据显示，截至 2022 年末，我国有线电视实际用户进一步下降，收视维护费、付费数字电视、落地费等传统有线电视网络业务收入同比下降 7.35%。公司 2022 年节目传输收入较 2021 年下降 2,740.50 万元，降幅 29.29%。

#### （四）影片放映收入变动分析

2022 年我国电影院经营状况不佳的情况较为普遍，根据《2022 年中国电影产业年报》的统计数据，2022 年有 43.60% 的影院关停三个月以上，这也导致全年营业率不足 50%，1/3 影院的票房不足百万。公司 2022 年影片放映收入较 2021 年下降 1,488.31 万元，降幅 34.91%。

#### （五）集客业务收入变动分析

集客业务是公司为集团客户提供所在行业或领域信息化整体解决方案，为客户提供包括数据存储、大数据计算、平台建设及相关应用服务，并向客户收取各类服务费用。集客业务服务客户主要是政府机关、政府公共服务部门、企事业单位等。2022 年



受到宏观经济下行的影响，企事业单位对相关服务的需求放缓，相应的，公司开展相关业务的进度也同步放缓，导致2022年收入较2021年下降1,840.03万元，降幅5.47%。

#### (六) 机顶盒销售收入变动分析

2022年公司机顶盒销售收入较2021年增长711.53万元，增幅162.99%，主要原因为公司子公司吉视汇通研发的二代机顶盒在2022年上市销售，以及一代机顶盒销量增加导致。

## 二、营业成本的构成及变动

单位：元

项目	2022年度	2021年度	2022年较2021年	
			变动额	变动率(%)
网络运行维护成本	237,341,808.51	253,829,111.39	-16,487,302.88	-6.50
人工成本	180,730,041.46	169,559,298.25	11,170,743.21	6.59
固定资产折旧	523,171,228.84	479,757,254.60	43,413,974.24	9.05
长期待摊费用摊销	171,103,043.19	199,043,048.65	-27,940,005.46	-14.04
机顶盒销售成本	10,549,710.94	4,021,458.78	6,528,252.16	162.34
影片放映成本	37,142,813.67	52,911,485.92	-15,768,672.25	-29.80
集客业务成本	222,433,177.47	206,077,695.63	16,355,481.84	7.94
其他成本	25,433,936.55	11,515,393.85	13,918,542.70	120.87
其他业务成本	119,533.79	543,040.04	-423,506.25	-77.99
<b>合计</b>	<b>1,408,025,294.42</b>	<b>1,377,257,787.11</b>	<b>30,767,507.31</b>	<b>2.23</b>

公司营业成本2022年较2021年增加3,076.75万元，增幅2.23%，主要为网络运行维护成本、人工成本、固定资产折旧、长期待摊费用摊销成本、机顶盒销售成本、影片放映成本、集客业务成本变动幅度较大所致。

#### (一) 网络运行维护成本变动分析

2022年网络运行维护成本较2021年下降1,648.73万元，降幅6.50%，主要原因为网络安装劳务及业务材料费减少，使网络运行维护成本下降。

#### (二) 人工成本变动分析

2022年人工成本较2021年增加1,117.07万元，增幅6.59%，主要是受到大环境影响，人工成本上升导致。



### (三) 固定资产折旧变动分析

2022 年固定资产折旧较 2021 年增加 4,341.40 万元，增幅 9.05%，主要为公司连续多年实施网络基础设施建设，近三年实施的建设项目，2020 年、2021 年陆续完工转固，公司资产规模增加，使固定资产折旧相应增加。

### (四) 长期待摊费用摊销变动分析

长期待摊费用摊销是公司免费配置给用户使用的机顶盒摊销，机顶盒分为高清机顶盒和光纤机顶盒，摊销期限分别为 5 年和 8 年。2022 年长期待摊费用较 2021 年减少 2,794.00 万元，降幅 14.04%，主要原因为摊销年限为 5 年的高清机顶盒已摊销完毕导致。

### (五) 机顶盒销售成本变动分析

2022 年机顶盒销售成本较 2021 年增加 652.83 万元，增幅 162.34%，主要原因为公司的子公司吉视汇通研发的二代机顶盒在 2022 年上市销售，以及一代机顶盒销量增加导致。

### (六) 影片放映成本变动分析

2022 年影片放映成本较 2021 年减少 1,576.87 万元，降幅 29.80%，主要是 2022 年受到特殊市场环境的影响，影院关停导致。

### (七) 集客业务成本变动分析

2022 年集客业务成本较 2021 年增加 1,635.55 万元，增幅 7.94%，主要原因为集客业务具有定制化的特点，每个项目的成本并不相同，且受到 2022 年大环境的影响，材料成本上升导致。

## 三、综合毛利率及变动

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度	2022 年较 2021 年变动
营业收入	1,812,997,058.85	2,079,765,156.57	-266,768,097.72
营业成本	1,408,025,294.42	1,377,257,787.11	30,767,507.31
毛利	404,971,764.43	702,507,369.46	-297,535,605.03
毛利率(%)	22.34	33.78	-11.44



2022 年毛利率为 22.34%，较 2021 年 33.78% 下降 11.44%，主要为收入下降 26,676.81 万元，使毛利率下降 14.71%，成本上升 3,076.75 万元，使毛利率下降 1.70%。收入下降主要是受到行业市场竞争加剧和用户收视习惯改变的影响，公司用户流失，有线收视业务收入下降所致。成本上升主要是由于网络运行维护成本较 2021 年下降 6.50%、人工成本较 2021 年上升 6.59%、固定资产折旧较 2021 年上升 9.05%、长期待摊费用摊销较 2021 年下降 14.04%、机顶盒销售成本较 2021 年上升 162.34%、集客业务成本较 2021 年上升 7.94% 所致。

#### 四、与同行业可比公司对比

##### (一) 同行业可比公司营业收入对比

单位：万元

公司简称	2022 年度	2021 年度	2022 年较 2021 年	
			变动额	变动率(%)
<b>有线收视业务收入</b>				
华数传媒	424,788.08	415,222.00	9,566.07	2.30
天威视讯	134,881.20	155,939.98	-21,058.77	-13.50
歌华有线	138,987.10	148,046.42	-9,059.32	-6.12
广电网络	189,649.73	227,143.53	-37,493.80	-16.51
广西广电	159,281.64	178,503.00	-19,221.36	-10.77
贵广网络	273,309.54	257,385.74	15,923.79	6.19
湖北广电	141,993.28	161,471.17	-19,477.89	-12.06
江苏有线	511,706.30	524,699.52	-12,993.22	-2.48
<b>行业平均值</b>	<b>246,824.61</b>	<b>258,551.42</b>	<b>-11,726.81</b>	<b>-4.54</b>
<b>吉视传媒</b>	<b>139,287.37</b>	<b>161,066.36</b>	<b>-21,778.99</b>	<b>-13.52</b>
<b>其他收入</b>				
华数传媒	513,817.18	433,144.09	80,673.09	18.63
天威视讯	15,612.71	22,007.92	-6,395.21	-29.06
歌华有线	105,181.20	107,107.30	-1,926.10	-1.80
广电网络	110,239.15	73,364.06	36,875.09	50.26
广西广电	8,769.52	6,432.39	2,337.13	36.33
贵广网络	99,079.99	21,010.05	78,069.94	371.58
湖北广电	75,565.57	55,724.53	19,841.04	35.61



公司简称	2022 年度	2021 年度	2022 年较 2021 年	
			变动额	变动率(%)
江苏有线	238,876.78	221,169.24	17,707.54	8.01
行业平均值	145,892.76	117,494.95	28,397.82	24.17
吉视传媒	42,012.34	46,910.16	-4,897.82	-10.44

### 1、有线收视业务收入

有线收视业务收入包括电视收视业务收入、增值业务收入、有线宽带业务收入、节目传输收入、工程配套业务收入。公司收入 2022 年较 2021 年下降 21,778.99 万元，降幅 13.52%，行业平均下降 11,726.81 万元，降幅 4.54%。公司有线收视业务收入下降趋势与行业基本一致。公司有线收视业务收入低于行业平均水平，2022 年用户流失率较高，公司有线收视业务收入下降幅度高于同行业下降幅度。

### 2、其他收入

公司其他收入主要为集客业务收入、机顶盒销售收入、影片放映收入及其他收入，2022 年较 2021 年下降 4,897.82 万元，降幅 10.44%。同行业可比公司其他收入平均值 2022 年较 2021 年增长 24.17%，但不同公司的变动趋势差异很大，其中大部分呈增长趋势，包括华数传媒、广电网络，广西广电、贵广网络、湖北广电、江苏有线均出现不同程度的增长，其中增幅最高的是贵广网络，增幅达 371.58%，增幅最低的是江苏有线，增幅为 8.01%；天威视讯和歌华有线的其他收入 2022 年较 2021 年有所下降，降幅分别为-29.06%和-1.8%。

公司其他收入下降的主要原因是由于影片放映收入下降 1,488.32 万元、降幅 34.91%；集客业务收入下降 1,840.03 万元、降幅 5.47%；其他收入下降 2,255.61 万元、降幅 36.42%导致，机顶盒销售收入虽然有所增长，但占其他收入的比例较小。

### (二) 与同行业可比公司毛利率对比

公司简称	毛利率		2022 年较 2021 年变动(%)
	2022 年度	2021 年度	
<b>有线收视业务</b>			
华数传媒	-2.05	0.66	-2.71
歌华有线	-53.42	-46.27	-7.15



广西广电	13.74	27.10	-13.36
江苏有线	11.58	15.98	-4.40
行业平均值	<b>-7.54</b>	<b>-0.63</b>	<b>-6.90</b>
吉视传媒	<b>20.14</b>	<b>31.57</b>	<b>-11.43</b>
<b>其他业务</b>			
华数传媒	58.73	62.29	-3.57
歌华有线	91.39	93.48	-2.10
广西广电	-238.44	-353.35	114.91
江苏有线	61.03	59.94	1.10
行业平均值	<b>-6.82</b>	<b>-34.41</b>	<b>27.59</b>
吉视传媒	<b>29.62</b>	<b>41.36</b>	<b>-11.74</b>

1、由于同行业可比公司天威视讯、广电网络、贵广网络、湖北广电无法取得分类成本明细，我们选取与公司业务结构或业务规模相近的华数传媒、歌华有线、广西广电及江苏有线作为可比公司，分别对有线收视业务和其他业务毛利率进行比较。

2、公司及同行业可比公司有线收视业务毛利率呈下降趋势，公司毛利率下降趋势与同行业基本一致；其他业务的行业平均毛利率呈上升趋势，主要是广西广电商品销售收入上升、江苏有线城建配套费收入上升导致，公司其他业务毛利率下降主要是集客业务收入及影片放映收入下降导致。

## 会计师核查意见：

### 一、核查程序

- (一) 了解、测试及评价与公司业务相关的内部控制设计和执行的有效性；
- (二) 对通过 BOSS 系统核算的收视收入，增加执行 IT 审计程序，评价与收视业务收入确认相关信息技术系统运行的可靠性；评估与收视业务收入相关信息系统记录收入的准确性；核对 BOSS 系统预收收视费余额与合同负债收视费余额是否一致；
- (三) 向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；
- (四) 通过检查销售合同、管理层的访谈，了解和评价公司收入确认政策；
- (五) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；
- (六) 结合应收账款、收入的函证程序，并抽查收入确认的相关合同、内部资料、外部单据等，检查已确认的收入及应收账款余额的真实性；



(七) 针对可能出现的完整性风险，我们实施了具有针对性的审计程序，包括但不限于：在增加收入完整性测试样本的基础上，针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试；

(八) 获取同行业公司的财务报表和年度报告，将公司的业绩变动情况与同行业可比公司进行对比分析；

(九) 查阅相关行业研究报告，了解行业的发展阶段和发展趋势；

(十) 访谈公司管理层，进一步了解公司业绩波动的原因及管理层后续提升业绩的措施；

(十一) 对系统集成收入及工程配套收入，获取合同、终验报告、工程项目监理进度报告表、出库单等，对收入进行真实性、准确性以及是否存在跨期情况进行核查；对于工期较长回款金额较大的系统集成项目，采用客户穿透的形式核实项目未完工的真实性及合理性；

(十二) 选取一定样本的宽带互联网业务数据流量计费成本及系统集成成本，获取合同、数据流量结算单据等支持性文件，对成本进行真实性、准确性以及是否存在跨期情况进行核查。

## 二、核查意见

经执行上述核查程序，我们认为：

(一) 业绩预告更正调整营业收入及成本对应的具体项目的交易对方不涉及关联方交易，交易内容具有商业实质，经调整后的收入及成本真实、准确，不存在重大错报。

(二) 公司所处有线电视行业，我们结合行业发展情况、客户需求的变化情况、成本构成情况等分析判断，公司营业收入及毛利率下降，与同行业可比公司趋势基本一致，具有合理性。



问题 2、年报披露，公司应收账款期末账面余额为 6.63 亿元，账龄一年以上占比由上年 61.09% 增至 72.93%，计提坏账准备账面余额为 2.64 亿元，计提比例为 39.81%，其中按单项计提坏账准备的账面余额为 0.76 亿元，计提比例为 100%，主要为资源占用费。公司业绩预告更正公告显示，前期信用减值损失、资产减值损失等预计错误，后已补提相关减值损失。

请公司补充披露：（1）结合不同业务的销售模式、信用政策及主要客户情况，说明账龄一年以上应收账款占比较高且本期进一步上升的原因及合理性；（2）结合客户结构及资信情况、应收账款减值计提政策等，说明公司坏账准备计提比例较高的原因，是否与同行业公司存在明显差异及其合理性，相关收入确认是否符合《企业会计准则》的规定；（3）资源占用费所涉业务背景、客户情况及所涉关联关系，结合客户资信情况、减值迹象及其出现的具体时点、公司已采取的催款措施及效果，说明相关款项长期未收回并全额计提坏账准备的原因及合理性；（4）前期业绩预告所涉信用减值损失及资产减值损失预计错误的对应会计科目及金额，并结合前期测算过程说明出现预计差错的具体原因，补充计提是否属于资产负债表日后事项。请年审会计师发表意见。

（1）结合不同业务的销售模式、信用政策及主要客户情况，说明账龄一年以上应收账款占比较高且本期进一步上升的原因及合理性。

公司回复：

一、销售模式、信用政策及主要客户

（一）电视收视业务、增值业务和有线宽带业务

电视收视业务、增值业务和有线宽带业务主要为吉林省广播电视用户提供高清、超高清数字电视节目直播、VOD 视频点播、数据广播扩展和各类互联网平台等业务服务。客户对象主要为个人、政府和企事业单位。对于个人客户，公司采用先收款再提供服务的销售模式。对于政府、企事业单位，有线宽带业务在信号调试完毕验收合格后 3-15 天内支付当年服务费；服务期超过一年的，在当年服务期到期后 15 天内支付下一年服务费。

（二）工程配套业务

工程配套业务是公司根据城市建设、物价及广电等行政管理部门批准，为省内新



建商品住宅提供有线电视网络接入工程配套服务，并获得数字电视工程服务费收入。工程配套业务的客户主要是房地产开发企业，一般在进场施工前支付 50% 工程款，工程完工信号开通前支付剩余 50% 工程款，由于现阶段房地产企业资金流紧张，未按合同约定完全实施。

### （三）节目传输业务

节目传输业务是指公司收取外省电视台的落地费、省内电视台的传输费。节目传输业务一般约定在合同签订后 30 天内一次性或分批支付，实际付款时部分电视台根据其验收工作流程，先支付 50% 的款项，其余款项在合同履行完成前一个月内支付完毕。

### （四）机顶盒销售业务

机顶盒销售分为个人客户和集团客户，对于个人客户，公司采用先收款后发货；对于集团客户，客户在收到全部货物验收合格后 15 天内付款。

### （五）集团客户市场系统集成类业务

系统集成业务主要为客户提供设备采购安装、网络维护等服务，客户主要是政府机关，根据合同内容采用不同的付款方式，对于只提供设备采购的项目，设备验收合格后 15 天内付款；对于提供设备采购及后续服务的项目，设备验收合格后 15 天内支付设备款，服务费按年结算，每年在终验报告日后 10 天内支付服务费。

## 二、账龄一年以上应收账款占比较高的原因

（一）电视收视业务、增值业务和有线宽带业务的个人客户采用先收款后服务的销售方式，不会形成应收账款。对于向政府和企事业单位提供服务形成的应收账款，由于受近几年全国经济下行的影响，政府和事业单位对资金支付的管理更加严格，企业单位经营状况低迷，普遍存在回款较慢的状况。此项业务形成的应收账款账龄一年以上的余额占应收账款余额的比例为 17.46%；

（二）集团客户市场系统集成类业务的客户主要是政府机关，受宏观经济影响，各地财政对资金支付的管理更加严格，导致账期拉长。此项业务形成的应收账款账龄一年以上的余额占应收账款余额的比例为 13.12%；

（三）广播电视节目传输费业务的客户主要是各个省份的电视台，也存在回款速



度较慢的情况。此项业务形成的应收账款账龄一年以上的余额占应收账款余额的比例为 10.57%；

(四) 工程配套业务客户主要是房地产开发企业，受到行业环境影响，资金流紧张，应收账款不能及时收回，导致账龄一年以上应收账款占比较高。此项业务形成的应收账款账龄一年以上的余额占应收账款余额的比例为 30.78%。

(2) 结合客户结构及资信情况、应收账款减值计提政策等，说明公司坏账准备计提比例较高的原因，是否与同行业公司存在明显差异及其合理性，相关收入确认是否符合《企业会计准则》的规定。

公司回复：

一、客户结构及资信情况

公司应收账款主要由以下四类业务形成：

单位：万元

主要核算项目	期末余额	占应收账款期末余额合计金额的比例 (%)	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	期末坏账余额
有线电视配套工程	20,812.85	31.38	4,553.68	5,129.36	3,353.86	1,778.73	2,285.51	3,711.71	8,388.11
集团客户数据专网服务业务	13,084.40	19.73	3,863.37	2,447.87	5,696.05	202.33	119.27	755.50	2,980.20
集团客户市场系统集成类业务	11,702.04	17.65	4,769.80	3,903.10	2,597.99	431.14	-	-	2,315.66
广播电视节目传输费业务	7,226.30	10.90	1,644.79	979.53	680.33	1,984.96	662.04	1,274.65	3,123.81
合计	52,825.59	79.66	14,831.64	12,459.86	12,328.23	4,397.16	3,066.82	5,741.86	16,807.78

公司 2021 年、2022 年主要类别应收账款变动

单位：万元

主要核算项目	2022 年		2021 年		2022 年 1 年以内款项占比 (%)	2021 年 1 年以内款项占比 (%)	2022 年 1 年以上款项占比 (%)	2021 年 1 年以上款项占比 (%)
	1 年以内	1 年以上	1 年以内	1 年以上				



有线电视配套工程	4,553.68	16,259.17	10,533.04	12,631.95	30.70	42.79	55.00	47.76
集团客户数据专网服务业务	3,863.37	9,221.03	4,522.06	8,690.60	26.05	24.27	23.61	32.86
集团客户市场系统集成类业务	4,769.80	6,932.24	1,877.53	148.81	32.16	18.25	9.80	0.56
广播电视节目传输费业务	1,644.79	5,581.51	2,219.07	4,976.98	11.09	14.69	11.59	18.82
合计	14,831.64	37,993.95	19,151.69	26,448.34	100.00	100.00	100.00	100.00

(一) 有线电视配套工程业务的客户主要是房地产开发企业，在宏观经济面临多重下行压力，房地产市场低迷，客户资金紧张，回款速度慢，导致一年以上应收账款逐年增加；

(二) 集团客户数据专网服务业务的客户主要是吉林省范围内的企事业单位，由于受近几年大环境的影响，客户经营状况低迷，回款较慢，导致一年以上应收账款逐年增加；

(三) 集团客户市场系统集成类业务的客户主要是政府、事业单位，回款速度较慢，所以账龄一年以上应收账款占比较高，但其信用度良好；

(四) 广播电视节目传输费业务的客户主要是各个省份的电视台，回款速度较慢，所以账龄一年以上应收账款占比较高，但信用度良好。

## 二、应收账款减值计提政策

(一) 对于应收账款公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。公司基于单项和组合评估应收账款的预期信用损失。采用迁徙率测算账龄组合的预期信用损失。

(二) 2022年12月31日，公司应收账款减值准备计提情况如下表：

单位：元

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	75,691,470.93	11.41	75,691,470.93	100.00	-
按组合计提坏账准备	587,457,422.91	88.59	188,322,485.46	32.06	399,134,937.45
合计	663,148,893.84	100.00	264,013,956.39	39.81	399,134,937.45

其中，按照组合计提坏账准备的明细如下：

单位：元



账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	179,510,883.27	17,356,845.76	9.67
1-2年	147,897,635.39	30,156,327.88	20.39
2-3年	119,264,707.04	39,691,294.51	33.28
3-4年	46,174,522.94	20,824,709.87	45.10
4-5年	32,316,855.17	18,000,488.34	55.70
5年以上	62,292,819.10	62,292,819.10	100.00
合计	587,457,422.91	188,322,485.46	—

## (三) 应收账款账龄结构

单位: 元

账龄	2022年12月31日	
	账面余额	比例(%)
1年以内	179,510,883.27	30.56
1-2年	147,897,635.39	25.18
2-3年	119,264,707.04	20.30
3-4年	46,174,522.94	7.86
4-5年	32,316,855.17	5.50
5年以上	62,292,819.10	10.60
合计	587,457,422.91	100.00

公司应收账款主要分布在1年以内、1-2年和2-3年,2022年末三项合计44,667.32万元,占应收账款总余额的76.03%,账龄整体较短。

## (四) 同行业可比公司应收账款坏账准备计提比例

单位: 万元

账龄	坏账准备计提比例(%)						按照行业平均值模拟计提坏账准备	年度报告实际确认坏账准备	差额
	华数传媒	天威视讯	歌华有线	湖北广电	行业平均值	公司坏账准备比例			
1年以内	5.00	5.00	7.02	5.00	5.51	9.67	988.21	1,735.68	747.48
1-2年	10.00	10.00	20.10	10.00	12.53	20.39	1,852.42	3,015.63	1,163.21
2-3年	20.00	20.00	36.39	20.00	24.10	33.28	2,873.98	3,969.13	1,095.15
3-4年	50.00	50.00	67.24	50.00	54.31	45.10	2,507.74	2,082.47	-425.27
4-5年	80.00	80.00	96.96	100.00	89.24	55.70	2,883.96	1,800.05	-1,083.91
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	6,229.28	6,229.28	-
合计	—	—	—	—	—	—	17,335.58	18,832.25	1,496.67

1、由于同行业公司中广电网络和广西广电应收账款坏账准备按照客户性质组合计提、江苏有线应收账款坏账准备采用信用风险组合,逾期的应收账款才计提坏账准备、贵广网络账龄划分与公司不一致,因此我们选取华数传媒、天威视讯、歌华有线、湖北广电四家公司作为可比公司,对坏账准备计提比例进行比较分析。

2、公司1年以内、1-2年、2-3年坏账准备计提比例均高于同行业平均值,公司



已计提的坏账准备高于按照行业平均值模拟计提的坏账准备 1,496.67 万元，占应收账款余额的 2.55%。

3、公司应收账款坏账准备计提比例整体高于同行业水平，主要原因是（1）公司应收账款账龄 1 年以内、1-2 年和 2-3 年合计 44,667.32 万元，占应收账款余额的比例为 76.03%；（2）公司应收账款 1 年以内、1-2 年、2-3 年的坏账准备计提比例也高于同行业平均值；（3）公司单项计提坏账准备的金额为 7,569.15 万元，同行业公司中的歌华有线、湖北广电没有单项计提的坏账准备，华数传媒单项计提坏账准备 157.84 万元，天威视讯单项计提坏账准备 2,467.65 万元，都低于公司。

综上所述：

公司应收账款账龄整体较短，按照同行业平均坏账准备计提比例模拟计提的坏账准备略低于公司实际计提的坏账准备，由于同行业公司经营状况存在差异，公司认为应收账款坏账准备计提是合理的，符合《企业会计准则》的规定。

公司应收账款坏账准备计提比例整体高于同行业水平的主要原因是公司应收账款账龄 1 年以内、1-2 年和 2-3 年的占比较高，而根据公司相关会计政策，此账龄段的计提比例整体高于同行业水平，另外公司对个别无法收回的应收账款进行单项计提坏账准备，而同行业公司单项计提情况较少，综合两项因素，公司应收账款坏账准备计提比例整体高于同行业水平。

**（3）资源占用费所涉业务背景、客户情况及所涉关联关系，结合客户资信情况、减值迹象及其出现的具体时点、公司已采取的催款措施及效果，说明相关款项长期未收回并全额计提坏账准备的原因及合理性。**

公司回复：

资源占用费为公司在 2012 年-2017 年期间根据吉林省物价局核定的收费标准，对已办理停机的用户收取的在网用户 5 元/户/月停机费用。资源占用费的用户多数是电视收视业务的用户，由于近年来移动电话的普及，手机上网人数不断增多，短视频、流媒体持续抢夺有线电视份额，受行业市场竞争加剧和用户收视习惯转移影响，公司收视用户持续流失。2017 年公司根据历史经验判断，已办理停机的用户很少会重新办理开机，而在停机期间，用户几乎不会主动交资源占用费，公司也很难向用户追讨。基于谨慎性原则，公司于 2017 年以后停止确认资源占用费，并依据企业会计准则及公



司相关会计政策对已形成的应收账款全额计提坏账准备。资源占用费的用户都是在网用户，与公司不存在关联关系。

(4) 前期业绩预告所涉信用减值损失及资产减值损失预计错误的对应会计科目及金额，并结合前期测算过程说明出现预计差错的具体原因，补充计提是否属于资产负债表日后事项。

#### 公司回复：

一、2022 年公司财务决算期间，由于公司下属分、子公司众多，且受部分分、子公司财务人员存在生病休假等状况的影响，财务人员未能完整、准确的统计和计算全部分、子公司的往来账龄和坏账准备金额，部分分、子公司的往来账龄和坏账准备存在统计和计算上的错误，导致对财务信用减值损失、资产减值损失等项目的预计出现错误，后经过测算需要补提信用减值损失和资产减值损失 2,631 万元，导致两版业绩公告存在差异。

信用减值损失及资产减值损失调整如下表：

单位：万元

科目名称	对应科目名称	2022 年度实际 测算金额	第一次业绩 预告预估金额	差额
信用减值损失	应收账款坏账损失	3,977.04	1,500.00	2,477.00
信用减值损失	其他应收款-坏账损失	453.45	250.00	203.00
信用减值损失	长期应收款-坏账损失	308.96	250.00	59.00
	小 计	4,739.45	2,000.00	2,739.00
资产减值损失	合同资产-坏账准备	-134.84	150.00	-285.00
资产减值损失	预付账款-坏账损失	327.72	150.00	178.00
	小 计	192.88	300.00	-107.00
	合 计	<b>4,932.33</b>	<b>2,300.00</b>	<b>2,632.00</b>

二、根据《企业会计准则第 29 号—资产负债表日后事项》，“资产负债表日后事项，是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项”。

公司对信用减值损失及资产减值损失的调整是由于部分往来账龄和坏账准备存在统计和计算上的错误，不存在于资产负债表日后相关债务人的财务状况或信用水平发生重大变化的情形，不属于资产负债表日后调整事项。

#### 会计师核查意见

##### 一、核查程序



(一)了解公司各业务板块业务的销售模式和信用政策，结合公司所处行业状况、客户需求变化等，分析公司应收账款规模增加的合理性；

(二)对与应收款项管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

(三)结合同行业上市公司应收款项坏账计提政策，分析公司应收款项坏账计提政策的合理性；

(四)检查报告期内公司主要客户的合同及订单、识别关于控制权转移相关条款，了解双方合作背景及交易内容，核实公司客户及交易的真实性，并与对应客户实际确认收入的依据、时间进行核对，确认是否存在实际会计处理与会计政策存在差异的情形；

(五)获取管理层编制的坏账准备计提表，复核计算过程及管理层对单项计提坏账准备的应收款项进行减值测试时考虑的客观证据；

(六)分析应收账款的账龄和客户信誉情况，选择重要客户执行应收账款函证程序，收集整理并统计回函比例，对未回函的客户实施替代程序，对回函不一致的情况，调查差异原因，并进一步评价差异是否构成错报；

(七)通过访谈管理层了解资源占用费形成的业务背景、客户情况及业务实质，结合公司的应收账款减值计提政策及新金融工具准则的相关规定，分析资源占用费全额计提坏账准备的原因及合理性。

## 二、核查意见

(一)我们结合公司不同的销售模式、信用政策及主要客户情况分析，公司一年以上应收账款占比较高且本期进一步上升，符合公司的实际情况，具有合理性；

(二)结合公司客户结构及资信情况、应收账款减值计提政策分析判断，由于公司主要客户回款较慢，导致长账龄的应收账款余额逐年增加，计提较高比例的坏账准备符合公司的会计政策及公司应收账款的实际情况，与同行业可比公司不存在明显差异；相关应收账款对应的收入确认符合《企业会计准则》的相关规定；

(三)结合资源占用费所涉业务背景、客户情况及所涉及关联关系，结合客户资信情况、减值迹象及其出现的具体时点、公司已经采取的催款措施及效果，我们认为，资源占用费长期无法收回并全额计提坏账准备符合公司的实际情况，具有合理性。



(四) 经执行上述核查程序, 我们未发现在资产负债表日后公司主要客户的财务状况、信用风险发生重大变化, 截止 2022 年 12 月 31 日, 公司计提的坏账准备系根据公司应收账款于 2022 年 12 月 31 日已存在的账龄情况、客户信用状况等以及公司与计提坏账准备相关的会计政策计提的, 不存在属于资产负债表日后调整事项的情形。

问题 3、年报披露, 公司投资性房地产期末余额为 6.12 亿元, 均采用公允价值计量, 本期公允价值变动收益 6.82 万元, 上期公允价值变动收益 0.25 亿元。公司业绩预告更正公告显示, 公司原预计投资性房地产升值约 1,000 万元, 后根据评估结果进行更正, 调减公允价值变动收益 993 万元。

请公司补充披露: (1) 相关房地产的构建时间、取得方式、初始成本、租赁状态及效益情况、主要承租人及是否为关联方, 如为关联方请说明定价公允性及依据; (2) 结合前期业绩预告时的测算依据及过程, 说明本期公允价值变动收益预计错误的具体原因; (3) 结合周边市场情况及公允价值计量过程, 说明本期及上期公允价值变动收益的确定依据及合理性。请年审会计师就问题 (1) (3) 发表意见。

(1) 相关房地产的构建时间、取得方式、初始成本、租赁状态及效益情况、主要承租人及是否为关联方, 如为关联方请说明定价公允性及依据。

公司回复:

一、投资性房地产为公司 2016 年自建的吉视传媒信息枢纽中心西塔楼全部楼层及东塔楼的部分楼层, 位于吉林省长春市净月开发区以北, 川渝环球贸易中心以东, 吉视传媒信息枢纽中心的 24 项投资性房地产, 该投资性房地产为写字楼。其中: 房地产 23 项, 建筑面积 45,295.03 平方米; 负一层至负三层车位 504 个。初始建造成本 4.705 亿元, 2022 年 12 月 31 日公允价值 6.124 亿元, 截止 2022 年 12 月 31 日累计公允价值变动 1.419 亿元。公司投资性房地产情况如下表:

单位: 元

序号	权证编号	房屋名称	建筑面积 (平方米) 或个数	初始确认时间	初始建造成本	2022 年末公允价值	坐落地点
1	吉(2021)长春市不动产权第 0145118 号	东塔 8-11 层	5,607.92	2016 年	39,546,360.53	64,779,500.00	吉林省长春市净月高新技术产业开发区和美路的吉视传媒信息枢纽中心内, 东临
		东塔 12 层	1,416.32	2016 年	9,987,714.03	16,570,900.00	
		东塔 13 层	1,416.32	2016 年	9,987,714.03	16,842,900.00	
		东塔 15 层	1,416.32	2016 年	9,987,714.03	17,069,500.00	
		东塔 16 层	1,416.32	2016 年	9,987,714.03	17,168,600.00	
		东塔 18 层	222.00	2016 年	1,565,516.63	2,726,600.00	



# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

序号	权证编号	房屋名称	建筑面积 (平方米) 或个数	初始确 认时间	初始建造成本	2022 年末公允 价值	坐落地点
		东塔 22 层	1,416.32	2016 年	9,987,714.03	17,820,100.00	南四环 路, 南临 和美路, 西临生态 大街, 北 临南四环 路
		东塔 23 层	1,416.32	2016 年	9,987,714.03	16,570,900.00	
2	吉(2021)长春市不动 产权第 0145110 号	西塔 2 层	1,424.60	2016 年	9,718,746.89	15,645,000.00	
3	吉(2021)长春市不动 产权第 0145114 号	西塔 3 层	1,372.57	2016 年	9,363,793.65	15,183,400.00	
4	吉(2021)长春市不动 产权第 0145115 号	西塔 4 层	1,372.57	2016 年	9,363,793.65	15,279,400.00	
5	吉(2021)长春市不动 产权第 0145116 号	西塔 5 层	1,483.57	2016 年	10,121,045.44	16,633,800.00	
6	吉(2021)长春市不动 产权第 0145117 号	西塔 6 层	1,404.81	2016 年	9,583,737.76	15,849,100.00	
7	吉(2021)长春市不动 产权第 0145119 号	西塔 7 层	1,305.31	2016 年	8,904,940.00	14,830,900.00	
8	吉(2021)长春市不动 产权第 0145120 号	西塔 8 层	1,416.32	2016 年	9,662,260.01	16,205,500.00	
9	吉(2021)长春市不动 产权第 0145121 号	西塔 9 层	1,416.32	2016 年	9,662,260.01	16,304,700.00	
10	吉(2021)长春市不动 产权第 0145098 号	西塔 10 层	1,358.96	2016 年	9,270,945.02	15,753,100.00	
11	吉(2021)长春市不动 产权第 0145099 号	西塔 11 层	1,416.32	2016 年	9,662,260.01	16,531,300.00	
12	吉(2021)长春市不动 产权第 0145100 号	西塔 12 层	1,416.32	2016 年	9,662,260.01	16,570,900.00	
13	吉(2021)长春市不动 产权第 0145101 号	西塔 13 层	1,416.32	2016 年	9,662,260.01	16,842,900.00	
14	吉(2021)长春市不动 产权第 0145102 号	西塔 14 层	1,416.32	2016 年	9,662,260.01	16,956,200.00	
15	吉(2021)长春市不动 产权第 0145103 号	西塔 15 层	1,416.32	2016 年	9,662,260.01	17,069,500.00	
16	吉(2021)长春市不动 产权第 0145104 号	西塔 16 层	1,416.32	2016 年	9,662,260.01	17,168,600.00	
17	吉(2021)长春市不动 产权第 0145105 号	西塔 17 层	1,416.32	2016 年	9,662,260.01	17,281,900.00	
18	吉(2021)长春市不动 产权第 0145106 号	西塔 18 层	1,416.32	2016 年	9,662,260.01	17,395,200.00	
19	吉(2021)长春市不动 产权第 0145107 号	西塔 19 层	1,416.32	2016 年	9,662,260.01	17,494,400.00	
20	吉(2021)长春市不动 产权第 0145109 号	西塔 20 层	1,416.32	2016 年	9,662,260.01	17,607,700.00	
21	吉(2021)长春市不动 产权第 0141998 号	西塔 21 层	1,416.32	2016 年	9,662,260.01	17,706,800.00	
22	吉(2021)长春市不动 产权第 0145112 号	西塔 22 层	1,416.32	2016 年	9,662,260.01	17,820,100.00	
23	吉(2021)长春市不动 产权第 0145113 号	西塔 23 层	1,416.32	2016 年	9,662,260.01	16,570,900.00	
24	吉(2021)长春市不动 产权第 0145097 号	地下车位	504.00	2016 年	158,220,194.93	78,150,000.00	
合 计			45,799.03		470,519,258.82	612,400,300.00	

## 二、公司投资性房地产主要租赁情况如下表:

单位: 元

序号	房屋名称	建筑面积 (m <sup>2</sup> )	承租人名称	是否关联 方	租赁面积 (m <sup>2</sup> )/数量 (个)	日租金 (元/平 方米)	本期确认收入金 额
1	吉视传媒信息枢纽中心 西塔 15 层、20 层、22 层、23 层	5,665.28	吉林省吉林祥云信 息技术有限公司	合并范围 外关联方	4,507.12	2.50	5,488,176.91
	吉视传媒信息枢纽中心 B 座第 19 层	1,416.32			611.11	2.30	



# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

2	吉视传媒信息枢纽中心西塔 21 层	1,416.32	吉林祥云启程科技服务有限公司	非关联方	899.87	2.30	635,309.61
3	吉视传媒信息枢纽中心西塔 21 层	1,416.32	吉林祥云诚睿信用服务有限公司	非关联方	409.57	2.50	85,718.50
						2.30	215,153.42
4	吉视传媒信息枢纽中心西塔 7 层	1,305.31	吉林省中吉融资租赁有限公司	非关联方	156.00	1.90	128,114.17
					223.17	0.57	
5	吉视传媒信息枢纽中心西塔 11 层	1,416.32	吉林省吉兴科技有限公司	非关联方	654.72	2.48	453,805.50
6	吉视传媒信息枢纽中心西塔 12 层	1,416.32	中合粮油吉林有限公司	非关联方	1,309.44	2.30	895,925.83
7	吉视传媒信息枢纽中心东塔 16 层	1,416.32	吉林省农村数字电影院线有限公司	非关联方	272.09	2.50	227,781.80
8	吉视传媒信息枢纽中心西塔 7 层	1,305.31	吉林省中和时代科技有限公司	非关联方	296.4	1.90	30,051.31
9	吉视传媒信息枢纽中心西塔 13 层	1,416.32	吉林省吉云数据科技有限责任公司	非关联方	263.72	1.25	182,177.39
					208	2.00	
					38.64	1.70	
10	吉视传媒信息枢纽中心东塔 9、10、11、12、22、23 层	7,856.62	吉林省政务服务和数字化建设管理局	非关联方	7,856.62	2.70	7,103,394.50
小计		27,685.08			17,706.47	31.20	15,445,608.94
11	车位			非关联方	70 个	16.44	204,590.39
<b>合 计</b>							<b>15,650,199.33</b>

(一) 截止 2022 年 12 月 31 日, 投资性房地产已出租面积超过 20,800 平方米, 出租比例超过 46%; 车位对外出租 70 个, 出租比例 14%, 已出租的车位位于吉视传媒信息枢纽中心西塔负二层, 未出租的车位目前仍为空置状态, 2022 年度取得租金收入为 1,600 万元左右。

(二) 公司投资性房地产租赁合同金额以每平方米的日租金为基础计算, 由于合同签订时期不同, 受到经济环境的影响, 日租金在 2 元/平方米/天至 2.5 元/平方米/天之间。

(三) 公司投资性房地产主要承租方中关联方为吉林省吉林祥云信息技术有限公司, 属于合并范围外关联方, 日租金为 2.5 元/平方米/天, 在日租金的合理范围内。

(2) 结合前期业绩预告时的测算依据及过程, 说明本期公允价值变动收益预计错误的

### 公司回复:

历年财务决算期间, 公司在对投资性房地产进行公允价值计量时都聘请具有证券资格的评估机构出具评估报告, 为编制财务报告提供价值参考。第一次业绩预告时, 公司尚未聘请评估师对投资性房地产的公允价值进行评估, 公司根据投资性房地产所在区域发展现状认为, 投资性房地产位于长春市净月区核心 EBD 商圈, 政府斥资打造



净月，以 EBD 生态商务区规划为蓝图，区域周边商业、休闲、娱乐、餐饮、购物、教育等资源日趋完善，年末我们调查了同区周边同性质的写字楼交易案例，1-伟峰东第写字楼案例 1，交易价格 525 万元，面积 447 平方米，交易单价约 11700 元/平方米；2-伟峰东樾写字楼案例 2，交易价格 340 万元，面积 270 平方米，交易单价 12600 元/平方米；3-环球贸易中心 A 座写字楼案例 3，交易价格 158 万元，面积 139 平方米，交易单价 11400 元/平方米，3 处写字楼的平均交易单价约为 11920/平方米。根据初步修正后楼层单价，我们对吉视传媒投资性房地产的预估值为 62242.59 万元，与上年公允价值 61233.21 万元相比，预计公司投资性房产可能小幅升值约 1,000 万元。后期公司聘请评估师对投资性房地产的公允价值进行评估，评估师结合周边商业地产市场交易数据和经济预期形势分析，并考虑到房地产市场低迷地现状和未来发展趋势，采用市场法，并选用恰当的交易案例作为比较，最终得出评估结果仅有微小升值，几乎与原公允价值持平，并出具“中铭评报字[2023]第 0003 号”评估报告。根据评估结果，公司对原预估的投资性房地产公允价值变动予以更正，调减公允价值变动损益 993 万元。

(3) 结合周边市场情况及公允价值计量过程，说明本期及上期公允价值变动收益的确定依据及合理性。

公司回复：

一、公司投资性房地产公允价值变动收益如下表：

单位：元

项目	2022 年度公允价值变动	2022 年 12 月 31 日公允价值	2021 年度公允价值变动	2021 年 12 月 31 日公允价值
投资性房地产	68,189.22	612,400,300.00	24,509,846.92	612,332,110.78

二、周边市场情况

吉视传媒位于吉林省长春市高新技术产业开发区生态大街与和美路交汇处，属于长春市净月区核心 EBD 商圈，政府斥资打造净月，以 EBD 生态商务区规划为蓝图，区域周边商业、休闲、娱乐、餐饮、购物、教育等资源日趋完善。

吉视传媒地处于净月 EBD 核心区，城市中心商务区，聚集 10 余座商务综合体，进驻上千家知名企业，区域内产业链条也日臻成熟，净月 EBD 区这片热土正逐渐步入成熟时期。未来商业价值有所保障，发展空间大，将成为城市发展的趋势所在。



净月欧亚综合体，自带大量商业粉丝资源，同时与麦德龙、迪卡侬、五洲国际皮草城等高端商业配套仅百米之隔，商业氛围浓厚，以及区域内成熟的商务配套，更是为本项目提供坚实的保障，商机兑现指日可待。同时目前规划华岳学校、明泽小学、芳谷学校三所中小连读的九年制学校，更是为本项目提供强大的教育消费。

区域内少有的特色商业街，南邻欧亚集团总部，西临临河街(轻轨四号线延长线)，北临新天地广场，东至临河东街，产品面积约 70-170 平之间，主要以学前教育、商务办公、休闲娱乐于一体的一站式特色步行商街。与欧亚对街相邻，同时投资门槛低，作为净月 EBD 商务中心的配套产业，无论是交通、商业、购物、生活都紧紧围绕其中，是名副其实的“繁华都市生活场”。

净月区将生态大街区域功能定位为：以商务办公、商业为主，配有酒店、住宅的城市综合体，打造净月区商业、商务形象门户。该区域总用地面积约为 1 平方公里(100 万平方米)，其中建设用地面积约为 0.73 平方公里(73 万平方米)，规划总建筑面积规模约为 280 万平方米。截至目前，该区域内已有伟峰、环球贸易中心、华荣泰、明宇广场、五洲国际、九鼎泰和、恒峰国际、身份广场等近十个项目落位其中。

综上：截止 2022 年末长春净月区商业性质房地产市场走势平稳，处于较低谷的行情中。公司投资性房地产 2022 年度确认公允价值变动收益 68,189.22 元，2022 年 12 月 31 日公允价值较年初基本持平，符合周边房地产走势。

### 三、公允价值计量过程

2021 年、2022 年，公司都聘请了从事证券服务业务的第三方资产评估机构，对投资性房地产的公允价值进行了评估，为公司编制财务报表事宜提供参考。两年的评估目的、采用的评估方法、参数均一致，具体评估方法如下：

(一) 评估目的：确定吉视传媒投资性房地产于评估基准日的公允价值，为吉视传媒编制财务报告事宜提供参考；

(二) 评估范围：为吉视传媒位于吉林省长春市净月开发区以北，川渝环球贸易中心以东吉视传媒信息枢纽中心的 24 项投资性房地产，该投资性房地产为写字楼。其中：房地产 23 项，建筑面积 45,295.03 平方米；负一层至负三层车位 504 个。

(三) 评估方法的选择



根据《资产评估执业准则—不动产》、参考《房地产评估规范》、《投资性房地产评估指导意见》、《以财务报告为目的的评估指南》，通常评估方法有市场法、收益法、成本法、假设开发法等。房地产估价应按照《资产评估准则—不动产》、《投资性房地产评估指导意见》、参照《房地产估价规范》，根据当地房地产市场状况、估价目的及估价对象特点等选取适宜的评估方法。

市场法是将委估房地产与在评估基准日近期有过交易的类似房地产进行比较，对这些类似房地产交易的已知价格作适当的修正，以此估算委估房地产价值的方法。将委估房地产与在同一市场中、具有相同使用价值、区域环境相似的三个类似房地产交易实例加以比较对照，参照房地产的交易情况、市场状况、房地产状况差异，修正得出委估对象在评估基准日的房地产价值。

吉视传媒申报的投资性房地产位于吉林省长春市净月开发区以北，川渝环球贸易中心以东吉视传媒信息枢纽中心，该区域内类似办公交易案例较多，容易取得类似房地产交易案例，因此适合选用市场法评估。

本次评估的投资性房地产为商业办公用房，宜采用市场比较法评估房地合一的公允价值。

综上，公司投资性房地产 2022 年 12 月 31 日评估结果为 612,400,300 元，2022 年采用的评估方法与 2021 年一致，公司投资性房地产公允价值变动是合理的。

### **会计师核查意见：**

#### **一、核查程序**

(一) 获取房产建设的预算、合同、验收报告、结算报告、决算报告等，关注建设时间、转固时间、复核初始入账总成本的准确性，以及分摊至各楼层初始成本的分摊方法及金额的合理性等；

(二) 检查与自建房产转入投资性房地产相关内控流程；

(三) 获取投资性房地产对外出租合同，通过天眼查查询与承租方是否存在关联关系、关注租金的公允性、比较不同租赁合同的租赁价格是否存在异常差异、根据租赁合同复核租金收入的确认是否准确；

(四) 了解、评价投资性房地产公允价值测试相关的内部控制，并测试其中的关



键控制流程，包括关键假设的选取及公允价值变动收益的复核及审批；

(五) 获取管理层聘请的第三方评估机构出具的评估报告，了解其评估范围、方法，评价管理层进行公允价值测试时所聘用专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(六) 获取投资性房地产公允价值测试相关资料及计算过程，利用管理层聘请的第三方评估机构的评估结果，评价管理层及相关评估机构在公允价值测试时使用的评估方法、评估模型、重要参数是否适当，计算是否准确；并复核与 2021 年使用的各项参数是否存在重大差异。

(七) 结合资产的实际经营情况、行业走势以及对于市场的分析和预测，将投资性房地产公允价值测试的假设及选用的案例与历史数据以及其他支持性证据进行核对，分析其合理性；

(八) 检查与投资性房地产公允价值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当的列报和披露。

## 二、核查意见

(一) 公司投资性房地产租赁金额以每平方米的日租金为基础计算，由于合同签订时期不同，受到经济环境的影响，日租金在 2 元/平方米/天至 2.5 元/平方米/天之间。公司出租给关联方的投资性房地产日租金为 2.5 元/平方米/天，在日租金的合理范围内，我们认为公司与关联方之间的定价公允。

(二) 公司投资性房地产评估采用的评估方法、评估模型、重要参数、比较案例，与 2021 年保持一致，我们认为公司投资性房地产公允价值变动收益的确定是合理的。

**问题 4、年报披露，公司长期待摊费用期末余额为 7.41 亿元，同比增长 11.42%。明细项目中，“机顶盒摊销”期末余额为 6.69 亿元，同比增长 13.26%，其中本期增加 2.54 亿元，较上年增加金额 1.02 亿元增长 148.26%，同比增幅较大，且显著高于同行业公司。此外，“机顶盒摊销”本期摊销金额为 1.75 亿元，同比减少 7.54%。**

请公司补充披露：(1) 结合业务背景、会计处理方式、是否存在关联交易及同行业公司情况，说明长期待摊费用中“机顶盒摊销”本期大幅增加的原因及合理性；(2) 结合上述情况及摊销年限等，说明在期末余额增长的情况下，本期长期待摊费用摊销金额减少的原因，相关资产确认及摊销金额是否准确。请年审会计师发表意见。

(1) 结合业务背景、会计处理方式、是否存在关联交易及同行业公司情况，说明



长期待摊费用中“机顶盒摊销”本期大幅增加的原因及合理性。

公司回复：

一、业务背景、会计处理方式、是否存在关联交易情况

依据《吉林省人民政府办公厅关于转发广电局制定的吉林省有线数字电视数字化整体转换实施方案的通知》（吉政办发【2007】23号）文件要求，从2007年开始对吉林省内用户陆续实施有线电视数字化转换工作，基本方法是增加服务内容、拓宽服务领域、提高服务水平、免费配置1台机顶盒（称第一终端）、适当提高基本收视维护费。有线数字电视用户的非第一台电视机顶盒（称第二或第二以上终端）由用户自行购买。

依据吉政办发【2007】23号文件及公司与用户签订的《吉林省有线数字电视服务协议》，公司免费配置给用户的机顶盒（含智能卡）的所有权属于公司，用户仅拥有使用权。公司将有线电视数字化整体转换免费配置的机顶盒作为长期待摊费用核算，根据机顶盒类别不同，摊销年限为：高清机顶盒摊销年限为5年，光纤机顶盒摊销年限为8年。

机顶盒的使用方主要为吉林省范围的有线电视用户，不属于公司的关联方，不存在关联交易的情形。

二、同行业公司情况

单位：万元

公司名称	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
华数传媒	51,902.47	19,241.97	22,504.33	-	48,640.11
天威视讯	8,177.79	3,922.80	4,215.23	-	7,885.36
歌华有线	-	-	-	-	-
广电网络	-	-	-	-	-
广西广电	79,169.20	2,337.93	17,038.07	10,215.52	54,253.54
贵广网络	89,625.95	7,313.09	22,351.22	641.72	73,946.11
湖北广电	39,155.12	525.68	19,810.70	-	19,870.10
江苏有线	128,143.14	19,498.33	37,600.30	67.40	109,973.77
<b>行业平均水平</b>	<b>66,028.95</b>	<b>8,806.63</b>	<b>20,586.64</b>	<b>1,820.77</b>	<b>52,428.16</b>
吉视传媒	59,082.23	25,363.47	17,528.94	-	66,916.77



由上表分析判断，同行业可比公司中，除歌华有线、广电网络的长期待摊费用中无“机顶盒摊销”明细项，其余同行业公司均通过长期待摊费用核算“机顶盒摊销”。同行业可比公司期末余额较期初下降的趋势，只有本公司呈现上升趋势，主要原因是公司本期增加了机顶盒的投入，同时本期摊销金额较上年有所下降，具体情况详见本部分“三、长期待摊费用中“机顶盒摊销”本期大幅增加的原因及合理性”以及下一个问题“(2)结合上述情况及摊销年限等，说明在期末余额增长的情况下，本期长期待摊费用摊销金额减少的原因，相关资产确认及摊销金额是否准确。”中的论述。

### 三、长期待摊费用中“机顶盒摊销”本期大幅增加的原因及合理性

2022年机顶盒摊销大幅增加主要原因为，吉林省为农业大省，农村地区经济发展滞后，为促进农村地区经济发展，改善广大农民生活水平，公司于2022年大力推进农网光纤入户网络建设进度，边光改、边普查、边营销，在保质保量的前提下，尽快早在吉林省范围内实现农村居民家庭的全光纤入户网络建设。在2022年报告期内，项目已完成农网非光纤覆盖区域和三方经营区域部分建设，主要集中在长春、吉林、四平、辽源、松原、通化、白城、白山、延边地区，项目包含新建和改造两部分，共新建主干线路950公里，加挂原有主干线2,945公里，新建支干线7,600公里，分配网加挂光缆18,325公里，覆盖约101万户，为居民配套提供吉视汇通光纤机顶盒终端设备近50余万套，导致本期长期待摊费用中“机顶盒摊销”大幅增加。

**(2)结合上述情况及摊销年限等，说明在期末余额增长的情况下，本期长期待摊费用摊销金额减少的原因，相关资产确认及摊销金额是否准确。**

#### 公司回复：

本期长期待摊费用摊销金额减少的原因系由于公司在2016年、2017年投放大量的免费使用机顶盒，这些机顶盒陆续在2021年、2022年摊销完毕，导致本期摊销金额较上期大幅减少，而2021年、2022年陆续投放的免费使用机顶盒会导致本期摊销金额较上期有所增加，减少的摊销数大于增加的摊销数最终导致2022年度计提摊销数少于上一年，具体情况如下：

#### 一、2016年、2017年增加的机顶盒导致2022年计提摊销数减少情况：

单位：万元



# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

确认时间	初始确认金额	摊销期限(月)	月摊销额	2021年摊销期限(月)	2022年摊销期限(月)	2021年摊销金额	2022年摊销金额	2022年较2021年变动额
2016年1月	799.56	60	13.33	0	0	0.00	0.00	0.00
2016年2月	852.61	60	14.21	1	0	14.21	0.00	-14.21
2016年3月	782.79	60	13.05	2	0	26.09	0.00	-26.09
2016年4月	649.58	60	10.83	3	0	32.48	0.00	-32.48
2016年5月	944.53	60	15.74	4	0	62.97	0.00	-62.97
2016年6月	825.60	60	13.76	5	0	68.80	0.00	-68.80
2016年7月	852.93	60	14.22	6	0	85.29	0.00	-85.29
2016年8月	1,188.76	60	19.81	7	0	138.69	0.00	-138.69
2016年9月	903.07	60	15.05	8	0	120.41	0.00	-120.41
2016年10月	986.34	60	16.44	9	0	147.95	0.00	-147.95
2016年11月	3,175.58	60	52.93	10	0	529.26	0.00	-529.26
2016年12月	4,265.47	60	71.09	11	0	782.00	0.00	-782.00
2017年1月	1,069.55	60	17.83	12	0	213.91	0.00	-213.91
2017年2月	856.15	60	14.27	12	1	171.23	14.27	-156.96
2017年3月	1,058.62	60	17.64	12	2	211.72	35.29	-176.44
2017年4月	1,055.23	60	17.59	12	3	211.05	52.76	-158.28
2017年4月	2.69	96	0.03	12	12	0.34	0.34	0.00
2017年5月	1,658.25	60	27.64	12	4	331.65	110.55	-221.10
2017年5月	246.50	96	2.57	12	12	30.81	30.81	0.00
2017年6月	1,163.38	60	19.39	12	5	232.68	96.95	-135.73
2017年6月	346.99	96	3.61	12	12	43.37	43.37	0.00
2017年7月	1,399.32	60	23.32	12	6	279.86	139.93	-139.93
2017年7月	375.50	96	3.91	12	12	46.94	46.94	0.00
2017年8月	1,606.99	60	26.78	12	7	321.40	187.48	-133.92
2017年8月	431.03	96	4.49	12	12	53.88	53.88	0.00
2017年9月	864.79	60	14.41	12	8	172.96	115.31	-57.65
2017年9月	1,675.79	96	17.46	12	12	209.47	209.47	0.00
2017年10月	613.52	60	10.23	12	9	122.70	92.03	-30.68
2017年10月	2,492.02	96	25.96	12	12	311.50	311.50	0.00
2017年11月	1,281.36	60	21.36	12	10	256.27	213.56	-42.71
2017年11月	2,796.66	96	29.13	12	12	349.58	349.58	0.00
2017年12月	1,303.86	60	21.73	12	11	260.77	239.04	-21.73
2017年12月	3,117.55	96	32.47	12	12	389.69	389.69	0.00
<b>合计</b>	<b>41,642.57</b>					<b>6,229.95</b>	<b>2,732.76</b>	<b>-3,497.19</b>

## 二、2021年、2022年增加的机顶盒导致2022年计提摊销数增加情况：

单位：万元

确认时间	初始确认金额	摊销期限(月)	月摊销额	2021年摊销期限(月)	2022年摊销期限(月)	2021年摊销金额	2022年摊销金额	2022年较2021年变动额
2021年1月	300.11	60	5.00	12	12	60.02	60.02	0.00
2021年1月	766.21	96	7.98	12	12	95.78	95.78	0.00
2021年2月	307.78	60	5.13	11	12	56.43	61.56	5.13
2021年2月	1,071.34	96	11.16	11	12	122.76	133.92	11.16



# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

2021年3月	88.65	60	1.48	10	12	14.78	17.73	2.96
2021年3月	1,099.51	96	11.45	10	12	114.53	137.44	22.91
2021年4月	80.43	60	1.34	9	12	12.06	16.09	4.02
2021年4月	137.75	96	1.43	9	12	12.91	17.22	4.30
2021年5月	65.64	60	1.09	8	12	8.75	13.13	4.38
2021年5月	229.50	96	2.39	8	12	19.13	28.69	9.56
2021年6月	441.53	60	7.36	7	12	51.51	88.31	36.79
2021年6月	844.02	96	8.79	7	12	61.54	105.50	43.96
2021年7月	42.01	60	0.70	6	12	4.20	8.40	4.20
2021年7月	472.33	96	4.92	6	12	29.52	59.04	29.52
2021年8月	29.85	60	0.50	5	12	2.49	5.97	3.48
2021年8月	579.24	96	6.03	5	12	30.17	72.41	42.24
2021年9月	146.30	60	2.44	4	12	9.75	29.26	19.51
2021年9月	863.79	96	9.00	4	12	35.99	107.97	71.98
2021年10月	339.66	60	5.66	3	12	16.98	67.93	50.95
2021年10月	554.46	96	5.78	3	12	17.33	69.31	51.98
2021年11月	122.30	60	2.04	2	12	4.08	24.46	20.38
2021年11月	566.46	96	5.90	2	12	11.80	70.81	59.01
2021年12月	289.68	60	4.83	1	12	4.83	57.94	53.11
2021年12月	777.98	96	8.10	1	12	8.10	97.25	89.14
2022年1月	209.24	60	3.49	0	12	0.00	41.85	41.85
2022年1月	651.86	96	6.79	0	12	0.00	81.48	81.48
2022年2月	78.84	60	1.31	0	11	0.00	14.45	14.45
2022年2月	510.93	96	5.32	0	11	0.00	58.54	58.54
2022年3月	30.93	60	0.52	0	10	0.00	5.16	5.16
2022年3月	576.11	96	6.00	0	10	0.00	60.01	60.01
2022年4月	0.14	60	0.00	0	9	0.00	0.02	0.02
2022年4月	720.84	96	7.51	0	9	0.00	67.58	67.58
2022年5月	210.97	60	3.52	0	8	0.00	28.13	28.13
2022年5月	992.50	96	10.34	0	8	0.00	82.71	82.71
2022年6月	238.40	60	3.97	0	7	0.00	27.81	27.81
2022年6月	1,622.85	96	16.90	0	7	0.00	118.33	118.33
2022年7月	588.12	60	9.80	0	6	0.00	58.81	58.81
2022年7月	3,640.62	96	37.92	0	6	0.00	227.54	227.54
2022年8月	413.64	60	6.89	0	5	0.00	34.47	34.47
2022年8月	3,139.41	96	32.70	0	5	0.00	163.51	163.51
2022年9月	572.49	60	9.54	0	4	0.00	38.17	38.17
2022年9月	3,120.36	96	32.50	0	4	0.00	130.02	130.02
2022年10月	584.72	60	9.75	0	3	0.00	29.24	29.24
2022年10月	2,268.33	96	23.63	0	3	0.00	70.89	70.89
2022年11月	225.25	60	3.75	0	2	0.00	7.51	7.51
2022年11月	2,806.64	96	29.24	0	2	0.00	58.47	58.47
2022年12月	104.90	60	1.75	0	1	0.00	1.75	1.75
2022年12月	2,055.37	96	21.41	0	1	0.00	21.41	21.41
<b>合计</b>	<b>35,579.97</b>					<b>805.44</b>	<b>2,873.96</b>	<b>2,068.52</b>

综合上述原因，2022年机顶盒计提摊销金额较上年减少1,428.68万元，最终导致



在期末余额增长的情况下，本期长期待摊费用摊销金额减少。

## 会计师核查意见

### 一、核查过程

(一)了解、评价公司关于机顶盒核算的内部控制，并测试其中的关键控制流程；

(二)了解机顶盒的业务背景、查阅相关合同协议、判断账务处理是否满足《企业会计准则》的相关规定，是否存在关联方交易的情形；

(三)查阅同行业上市公司的相关信息，判断公司关于机顶盒的账务处理是否符合行业惯例；

(四)获取管理层关于机顶盒摊销的测算表，复核本期摊销金额及期末余额，并关注是否已经在财务报表如实列报。

### 二、核查意见

(一)长期待摊费用中“机顶盒摊销”的会计处理方式与同行业一致，公司本期推进农网光纤入户建设进度，本期机顶盒初始确认金额大幅增加具有合理性。

(二)公司本期大力推进项目建设进度，机顶盒初始确认金额大幅增加，同时，由于公司在2016年、2017年投放大量的免费使用机顶盒，这些机顶盒陆续在2021年、2022年摊销完毕，导致本期摊销金额较上期大幅减少，而2021年、2022年陆续投放的免费使用机顶盒会导致本期摊销金额较上期有所增加，减少的摊销数大于增加的摊销数最终导致2022年度计提摊销数少于上一年。经核查我们认为，相关资产确认及摊销金额准确。



问题 5、年报披露，公司其他应收款期末账面余额为 1.06 亿元，账龄一年以上占比为 84.65%，款项性质包括垫付款 0.48 亿元、保证金及押金 0.31 亿元等，累计计提坏账准备 0.62 亿元。

请公司补充披露：（1）垫付款的业务背景、发生时间及欠款方情况，说明相关垫付款是否构成关联方资金占用，相关款项长期未收回的原因；（2）结合交易内容及交易对方资信情况，说明其他应收款长期挂账、计提大额坏账准备的原因及合理性。请年审会计师发表意见，请独立董事就问题（1）发表意见。

（1）垫付款的业务背景、发生时间及欠款方情况，说明相关垫付款是否构成关联方资金占用，相关款项长期未收回的原因。

公司回复：

一、垫付款核算项目：

单位：万元

核算项目	期末余额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
整合带入	2,339.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,339.78
材料款	23.80	22.67	0.00	0.00	1.13	0.00	0.00
项目款	116.33	64.99	6.21	0.25	30.69	4.62	9.56
其他	2,368.28	1,351.40	297.54	21.09	2.64	219.78	475.84
<b>合计</b>	<b>4,848.19</b>	<b>1,439.06</b>	<b>303.74</b>	<b>21.34</b>	<b>34.45</b>	<b>224.40</b>	<b>2,825.19</b>

二、公司其他应收款-垫付款 2022 年末余额 4,848.19 万元。其中：（1）2,339.78 万元为网络整合时期接收省内各市县有线台资产时带入，主要为支付有线网络建设材料款、工程款等，形成时间主要在 2008 年之前，因形成时间久远，已全额计提坏账准备；（2）材料款是公司项目施工过程中代垫的款项，账龄主要在 1 年以内，材料款的交易对方为企业单位，项目结算时可收回；（3）项目款主要是由于工程项目尚未结算，公司代施工方垫付的款项，工程项目结算后款项即可收回；（4）其他项目余额 2,368.28 万元，主要为第三方支付渠道代收业务（微信 T+1、支付宝 T+2、聚合支付、银联云闪付 T+1）575.48 万元、员工借款及往来款等。上述款项的交易对方不是公司的关联方，不构成关联方资金占用。

（2）结合交易内容及交易对方资信情况，说明其他应收款长期挂账、计提大额坏账准备的原因及合理性。



公司回复：

一、2022 年末其他应收款账龄如下表：

单位：元

账龄	期末账面余额	占其他应收款期末余额的比例 (%)
1 年以内	16,212,779.64	15.35
1 至 2 年	25,719,300.38	24.36
2 至 3 年	2,787,220.04	2.64
3 至 4 年	2,970,210.85	2.81
4 至 5 年	4,559,956.12	4.32
5 年以上	53,339,101.98	50.52
合 计	105,588,569.01	100.00

长期挂账的其他应收款账龄主要为 5 年以上，占其他应收款 2022 年末余额的比例为 50.52%。

二、2022 年末其他应收款项性质（交易内容）分类如下表：

单位：万元

项目	期末余额	占其他应收款期末余额的比例 (%)	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上
保证金及押金	3,148.00	29.81	182.22	1,053.50	222.04	232.16	189.09	1,268.99
垫付款	4,848.19	45.92	1,439.06	303.74	21.34	34.45	224.40	2,825.19
备用金	117.88	1.12		0.05			1.00	116.83
其他	2,444.78	23.15		1,214.64	35.34	30.41	41.50	1,122.89
合 计	10,558.85	100.00	1,621.28	2,571.93	278.72	297.02	455.99	5,333.91

注：本年将原来在其他应收款-其他项目核算的代垫的社保和公积金等调整到垫付款核算，导致 1 年以内没有余额；代垫的社保和公积金是根据规定需要提前缴纳的款项，待下个月发工资时扣回，不涉存在关联方关系。

三、其他应收款长期挂账的原因

其他应收款账龄在 1 年以上的余额合计数为 8,937.57 万元，主要集中在 1-2 年和 5 年以上两个账龄段。这两个账龄段的余额合计数为 7,905.84 万元，占 1 年以上的其他应收款的 88.46%。具体情况如下：

（一）保证金及押金账龄为 1 年以上的余额合计数为 2,965.78 万元，占全部 1 年以上其他应收款的 33.18%，其中，账龄为 1-2 年的余额为 1,053.50 万元，5 年以上的余额为 1,268.99 万元，其余账龄为 2-5 年的余额合计数只有 643.29 万元，保证金及押主要为公司各项工程项目及其他业务的保证金及押金，待到期后即可返还，通常账龄



较长，长期挂账具有合理性。

(二) 垫付款账龄为 1 年以上的余额合计数为 3,409.12 万元，占全部 1 年以上其他应收款的 38.14%，其中，账龄为 5 年以上的余额为 2,825.19 万元，其余账龄为 1-5 年的余额合计数只有 583.93。主要集中在账龄 5 年以上的原因是因为网络整合时期接收省内各市县有线台资产时带入 2,339.78 万元垫付款，全部为 2008 年之前形成，以及和龙分公司垫付的赔偿款 223.05 万元一直未能收回。

(三) 其他项账龄为 1 年以上的余额合计数为 2,444.78 万元，占全部 1 年以上其他应收款的 27.35%，其中，账龄为 1-2 年的余额为 1,214.64 万元，5 年以上的余额为 1,122.89 万元，其余账龄为 2-5 年的余额合计数只有 107.25 万元。其他项目账龄 1-2 年的余额较高的主要原因是，公司控股子公司——影院投资公司借给吉林省文化产业发展中心 1,066.80 万元，主要借款原因：吉林省文化中心以凤凰楼资产投资入股影院投资公司，为影院投资公司股东，借款主要是办理“凤凰楼”资产（房屋建筑物资产）产权变更事宜，缴纳相关费用需要吉林省文化中心代缴。产权变更未办理完毕原因：由于该建筑物对应的土地性质为划拨地，经咨询长春市朝阳区规划和自然资源局分局，由于该地块位置为商业一级用地，土地位置较好，如用地性质变更（划拨用地变更为商业用地），需聘请有资质的土地评估公司对土地出让金进行评估，待流程完备且公司需补交土地出让金后才能进行产权变更，为此暂挂其他应收款。其他项目账龄 5 年以上的余额较高的主要原因是，款项中 729.96 万元为公司的子公司文投公司合同价款发生纠纷，虽胜诉但对方无可执行资产以及江源分公司应收的赔偿款 278.99 万元尚无法收回，上述款项账龄均已超过 5 年。

#### 四、其他应收款计提大额坏账准备的原因

由于公司存在大额的长账龄其他应收款，并且很大一部分的账龄集中在 5 年以上，账龄 5 年以上的余额占全部其他应收款余额的比例为 50.52%，根据企业会计准则及公司会计政策的相关规定，公司对账龄越长的应收款项计提坏账准备的比例越高，其中对账龄 5 年以上的计提比例为 100%，因此，期末公司对其他应收款计提了大额的坏账准备。

综上所述，公司其他应收款存在长期挂账余额并计提大额坏账准备是合理的。

**会计师核查意见：**



## 一、核查程序

(一) 访谈管理层了解公司其他应收款管理相关内部控制，并对与其他应收款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评价、测试；

(二) 获取其他应收款的明细表，访谈管理层了解分析其他应收款形成时间、形成原因及业务背景，关注是否存在关联方资金占用的情形；了解其他应收款长期挂账的原因并结合公司实际情况分析其合理性；

(三) 获取管理层编制的坏账准备计提表，复核计算过程及其他应收款账龄划分的依据及合理性。

## 二、核查意见

(一) 垫付款是网络整合时期接收省内各市县有线台资产时带入，形成时间主要在 2008 年之前，不构成关联方资金占用。

(二) 长期挂账的其他应收款主要是账龄在 5 年以上的款项，根据公司其他应收款坏账准备计提政策，已全额计提坏账准备，公司计提大额坏账准备具有合理性。

**问题 6、**相关公告显示，公司于 2023 年 1 月 31 日披露 2022 年度业绩预告，4 月 22 日披露更正公告，更正科目涉及营业收入、营业成本、信用减值损失、资产减值损失、投资性房产等多个科目，且更正金额较大。

**请公司补充披露：**业绩预告相关内部控制机制及执行情况，说明公司内部控制是否存在缺陷，相关内控机制是否有效，财务会计基础是否薄弱，公司内部控制评价报告相关披露及内控审计报告出具的相关意见是否准确、恰当。请年审会计师发表意见。

### 公司回复：

#### 一、关于更正业绩预告涉及事项相关的内部控制机制及执行情况

##### (一) 与工程配套收入确认相关的主要内控流程

工程配套收入在某一时段履行履约义务，按时段确认收入，主要业务流程包括：

##### 1、编制预算并下达批复开始施工

(1) 集团工程建设部工程主管下达公司规划，组织分、子公司分解工程建设任务。



(2) 各分公司与所负责地区的客户洽谈，并将洽谈成功的项目上报集团公司，在 OA 系统上创建项目。

(3) 分、子公司工程技术部工程建设管理岗进行工程设计，编制工程预算、填报项目内容，报请审批。

(4) 集团公司的工程建设部在 OA 系统上看到分公司上传的新的工程项目后对其（设计、施工及用料等）进行审批并在 OA 上生成意见，在由大众市场部主任及工程部主任进行审批后 OA 回到工程建设部。工程建设部根据主任审批后的 OA 向分、子公司下达批复。

(5) 获取批复后分、子公司开始向集团公司领料施工。

2、施工过程中监理单位根据实际施工情况与预算的总施工量做对比，月末汇报一次完工进度（不出具正式的监理进度报告）。如果项目在当年内已完工，监理单位会在完工当月出具完工进度为 100%的监理进度报告，如果项目在年末未完工就在年末时按照实际完工进度出具监理进度报告。

3、各分公司及集团公司根据监理公司的监理工程进度汇报的工程进度或出具的监理进度报告，并通过 BOSS 系统根据合同及填报的工程进度自动生成日报单。

4、财务部门根据 BOSS 系统的日报单做收入确认的账务处理。

## （二）与系统集成收入确认相关的内控流程

1、系统集成项目竣工后，分、子公司项目负责人准备项目竣工资料提交给客户，向客户申请验收，客户验收合格后将项目验收单递交交给公司集团客户部业务人员，业务人员将验收资料提交给财务部部门。

2、同时集团客户部申请内部 OA 结算流程，其中，验收类集客项目:项目中含有装修、土建工程的验收类集客项目，装修、土建工程预算十万元以上的，由承建单位（部门）通过 OA 上报集团公司审计部，由审计部委托造价公司进行工程结算审计，造价公司完成工程结算审计并出具工程结算审计报告后，审计部将结算审计结果提交集团客户部，由集团客户部进行工程结算；装修、土建工程预算十万元及以下的，由集团客户部组织进行工程结算。

3、工程结算完成后，由集团客户部将工程结算结果提交给财务部门，财务部门根



据收到的验收资料及工程结算资料做确认收入的账务处理。

### (三) 与宽带互联网业务“数据流量计费”成本确认相关的内控流程

宽带互联网业务“数据流量计费”，又称网元租赁费，是公司外采的成本项目，系为了解决跨运营商之间访问，保障使用吉视传媒宽带用户接入 Internet，实现网络出口的顺畅，保障每一位宽带用户的良好上网体验，互联网出口是宽带业务板块运营成本重要组成部分，是公司必须采购的成本项目。网元租赁是由财务部门根据合同约定的合同乙方履约义务完成情况确认成本。合同一般约定在某一期间内按照实际流量乘以单价计算出的成本减去有故障扣款来进行结算。期末供应商会形成结算单先以电子版发给吉视传媒大众市场部，大众市场部将结算单与实际流量、单价和故障扣款进行核对，并审核应结算金额的计算是否准确，大众市场部核对数据无误后，对方出具纸质版结算单盖章签字并开发票邮寄到吉视传媒大众市场部，再由吉视传媒大众市场部将结算单与发票递交给财务部审核，财务审核无误后根据结算金额确认当期成本。

### (四) 与系统集成类业务成本确认相关的内控流程

1、系统集成的项目支出由分、子公司项目管理人员负责提出采购申请，通过 OA 系统提交到集团物资管理部，集团物资管理部根据采购申请进行审批，并由集团物资管理部集中采购。

2、分、子公司项目管理人员在收到采购物资并验收合格后，将验收单据录入 NC 系统。集团物资管理部在 NC 系统中收到验收单据后，提请供应商开具发票。

3、集团物资管理部收到供应商开具的发票后，通过 OA 系统向财务部门申请付款。

4、月末集团物资管理部将收到的验收资料和开具的发票清单提交财务部门，财务部门根据实际验收和开具发票情况进行账务处理，将相关支出计入项目成本。待项目全部完工验收后，财务人员负责归集、汇总相关项目的全部成本支出，并结转至主营业务成本科目。

### (五) 与应收款项信用减值损失和非金融资产往来的资产减值损失的相关内控流程

集团本级和各分、子公司各自的财务部门由负责记录应收款项的财务人员负责本



单位的往来款项核算及账龄划分，并负责对于逾期的往来款项与经办业务人员核实相关债务人的信用风险和预期回款情况，判断是否已发生信用减值或发生预期信用减值以及可能减值的金额。对于已发生信用减值和具有明显减值迹象的的往来款项，按单项进行测算坏账准备（或减值准备）金额，对于其余的往来款项根据公司的坏账政策按照信用风险组合计提比例测算坏账准备（或减值准备）金额。集团及分、子公司的财务部门负责人对往来期末余额、账龄以及坏账准备（或减值准备）的计算金额进行审核，审核通过后由相关财务人员进行账务处理。分、子公司的财务部门负责将与坏账准备（或减值准备）计算和账务处理的相关数据上报集团财务部门，集团财务部门负责汇总、抵消。经办业务人员负责相关往来款项的催收、结算工作。

#### （六）与投资性房地产公允价值计量相关的内控流程

月末公司管理层对投资性房地产公允价值的变动做出初略的判断，如果没有明显的升值或贬值迹象，不对公允价值做出调整。年底时公司将聘请具有专业评估资质的评估机构对投资性房地产公允价值进行评估，财务部门按照评估结果对投资性房地产的公允价值做出调整。

上述内部控制流程是根据公司的实际情况及业务特定设计的，相关内部控制流程设计是合理的，本公司的相关业务均按上述内部控制流程执行，除不可抗因素影响外，未发生过重大执行偏差，相关内部控制可以有效控制财务报表的重大错报风险。

### 二、关于更正业绩预告是否构成重大缺陷的判断

#### （一）判断标准

根据《企业内部控制评价指引》以及公司 2022 年《内部控制自我评价报告》：公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准。公司确定的财务报告内部控制缺陷认定标准如下：

#### 1、公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准

考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，对影响资产金额超过资产总额 1%或影响利润金额超过利润总额 5%的缺陷认定为重大缺陷；对影响资产金额在资产总额 0.5%-



1%之间或影响利润金额在利润总额 2.5%-5%之间的缺陷认定为重要缺陷,其余为一般缺陷。

## 2、在实际进行财务报告缺陷认定时需要考虑的定性因素

- (1) 企业更正已经公布的财务报表;
- (2) 当期财务报表存在重大错报,而内部控制在运行过程中未能发现该错报;
- (3) 企业审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效;
- (4) 一个或多个审计调整超过了重要性水平;
- (5) 重大偏离预算;
- (6) 被监管机构处罚,造成了较大负面影响;
- (7) 企业出现重大损失。

## 3、评价缺陷的严重程度

对于控制缺陷的严重程度的评估应当同时包括定性和定量的因素,缺陷严重程度判断可以下列事项的影响程度为依据:

- (1) 相关的资产或负债发生损失或舞弊的可能性;
- (2) 控制是否无法及时预防或者发现偏离某个控制目标;
- (3) 识别的单个或组合的缺陷导致的错报与财务报表重要性水平等比较的相对大小;
- (4) 重大交易流程或账户余额中已经发生的或者可能发生的行为暴露的缺陷的数量;
- (5) 一项缺陷与其他缺陷的组合,亦或其他交易层面的控制缺陷或者控制环境中的缺陷;
- (6) 确定估计金额的主观性和复杂性;
- (7) 检查出由于控制缺陷导致的例外情况产生的原因及发生的频率。

## 4、财务报告一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。



## (二) 关于更正业绩预告是否构成内部控制重大缺陷的判断

公司两次业绩更正的差异，是由于公司 2022 年度财务决算期间，受特殊时期的不可抗因素影响所致。不利因素消除后，公司及时发现错误并及时进行财务数据更正，并及时更正业绩预告。

虽然公司两次业绩预告更正科目涉及营业收入、营业成本、信用减值损失、资产减值损失、投资性房产等多个科目，但产生上述差异的原因主要受特殊时期的不可抗因素影响所致，不存在内部控制设计不合理或内部控制执行无效的情形，且不可抗因素消除后公司及时发现并更正了上述问题，未导致最终财务报告出现重大错报。

所以，公司的内部控制执行是有效的。公司最终对外公告财务数据是真实准确的，不涉及董事会对于公司的内部控制缺陷具体认定标准的“在实际进行财务报告缺陷认定时需要考虑的定性因素”。所以，公司认定 2022 年度与财务报告相关的内部控制不存在重大缺陷，符合公司所确定的财务报告内部控制缺陷认定标准，缺陷的认定标准（包括定量标准与定性标准）与以往年度前后保持一致。公司的内控机制合理有效，财务核算基础扎实，公司内部控制评价报告相关披露及内控审计报告出具的相关意见是准确、恰当。

## 三、关于更正业绩预告事件对内部控制影响的分析

根据前文所述，公司 2022 年度更正业绩预告主要原因是受特定时期不可抗因素影响，导致财务人员未能及时获取准确的业务数据，最终导致业绩预告结果存在重大偏差。虽然上述问题是受到不可抗因素影响，但也同时反映出本公司内部控制在执行过程中存在部门间人员工作协调能力存在问题、财务人员处理财务数据出现疏忽、不审慎的态度，另外也反映出公司内部控制缺乏对突发事件的应急预案。上述问题虽然没有构成内部控制的重大缺陷，但也说明公司内部控制在设计和执行方面都是存在一定瑕疵的。公司管理层对上述问题高度重视，计划在未来进行整改和完善。

### 会计师核查意见：

#### 一、核查程序

- (一) 了解公司更正业绩预告涉及的具体事项、更正原因以及合理性；
- (二) 了解公司更正业绩预告履行的决策程序并获取相关文件检查；



(三) 通过执行控制测试、穿行测试，验证公司内控制度设置及执行的有效性；

(四) 获取工程配套收入相关的合同、发票、第三方监理机构的工程计量文件等支撑性资料，重新计算相关收入的确认，通过函证程序与客户确认相关项目的执行情况 & 回款情况、执行期后回款检查的程序验证收入的真实性及完成性；

(五) 获取系统集成项目相关收入合同、成本采购合同、客户终验报告等支撑性资料，重新计算相关收入、成本的确认，通过函证程序与客户确认相关项目的执行情况 & 回款情况、执行期后回款检查的程序，验证收入的真实性及完整性；

(六) 了解宽带互联网业务“数据流量计费”的业务背景，获取合同、供应商结算单据重新测算，通过函证程序确认相关合同、2022 年度结算等信息；

(七) 按照公司的信用减值政策，重新测算应收款项应计提的减值准备；

(八) 获取第三方评估机构出具的关于投资性房地产的评估报告，并复核评估报告中的评估假设和重要参数的合理性。

## 二、核查意见

经核查，我们认为，公司已建立了完善的内部控制制度，公司与财务报表相关的内部控制设计合理，执行是有效的。公司更正业绩预告，是由于受特殊时期的不可抗力因素影响所致，不属于内部控制设计不合理或执行无效的情形，且未造成最终财务报表数据存在重大错报，因此不属于内部控制重大缺陷，公司不存在财务会计基础明显薄弱的情形，公司内部控制评价报告相关披露及内控审计报告出具的相关意见准确、恰当。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2023 年 7 月 25 日