

关于陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告  
天职业字[2024]1909号

目 录

前期重大会计差错更正专项说明的审核报告 1



关于陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

天职业字[2024]1909 号

陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了后附的陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司（以下简称“广电网络”）编制的《陕西广电网络传媒（集团）股份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

广电网络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》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》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，广电网络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》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》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网络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网络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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



# 陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司

## 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

2023年10月27日，本公司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》，公司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。

### 二、前期会计差错更正会计处理

(1) 本公司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，公司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。

(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。公司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。

(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，公司从可变回报、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”），公司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。

公司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公司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，与公司因该项交易形成的“其他流动负债”进行合并抵消。

上述事项调增货币资金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。

(4) 因应收账款保理资产和不良债权资产不属于公司所有，相关资产权利受限，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。



### 三、前期会计差错更正对合并及母公司财务报表的影响

#### 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	520,826,836.49	4,984,939.50	525,811,775.99
应收账款	2,381,137,539.58	4,106,000.06	2,385,243,539.64
预付款项	143,840,628.58	2,513,290.32	146,353,918.90
其他流动资产	530,346,576.84	11,399,061.89	541,745,638.73
其他非流动金融资产	165,370,000.00	-165,370,000.00	-
无形资产	285,074,611.12	-23,434,865.55	261,639,745.57
递延所得税资产	1,295,868.31	777,741.68	2,073,609.99
应付账款	2,006,146,789.29	4,688,600.00	2,010,835,389.29
其他流动负债	160,959,211.31	-157,871,000.18	3,088,211.13
长期应付款	67,967,190.03	11,862,295.41	79,829,485.44
盈余公积	145,461,633.52	-1,655,089.54	143,806,543.98
未分配利润	1,136,974,072.46	-22,048,637.79	1,114,925,434.67
归属于母公司股东权益合计	3,792,386,716.45	-23,703,727.33	3,768,682,989.12

(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	466,339,704.02	-196,931.64	466,142,772.38
财务费用	134,977,926.68	-3,736,934.59	131,240,992.09
投资收益	32,129,370.93	-26,155,803.54	5,973,567.39
信用减值损失	-96,510,567.36	-2,259,531.70	-98,770,099.06
利润总额	19,774,350.05	-24,481,469.01	-4,707,118.96
所得税费用	2,213,167.27	-777,741.68	1,435,425.59
净利润	17,561,182.78	-23,703,727.33	-6,142,544.55
归属于母公司股东的净利润	33,661,471.20	-23,703,727.33	9,957,743.87
基本每股收益 (归属于公司普通股股东的净利润)	0.0474	-0.0334	0.0140
基本每股收益 (扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净	-0.0205	0.0034	-0.0171



报表项目	2022 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
利润)			
稀释每股收益 (归属于公司普通股股东的净利润)	0.0467	-0.0329	0.0138
稀释每股收益 (扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润)	-0.0202	0.0031	-0.0171
加权平均净资产收益率 (%) (归属于公司普通股股东的净利润)	0.89	-0.63	0.26
加权平均净资产收益率 (%) (扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润)	-0.38	0.06	-0.32

(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	243,188,965.61	770.00	243,189,735.61
投资支付的现金	165,370,000.00	-165,370,000.00	-
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	4,377,508.75	4,984,939.50	9,362,448.25
期末现金及现金等价物余额	445,751,362.60	4,984,939.50	450,736,302.10

2. 母公司财务报表

(1) 对母公司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
长期股权投资	707,731,272.98	165,370,000.00	873,101,272.98
其他非流动金融资产	165,370,000.00	-165,370,000.00	-
应付账款	1,685,045,724.15	4,688,600.00	1,689,734,324.15
长期应付款	34,872,415.95	11,862,295.41	46,734,711.36
盈余公积	145,461,633.52	-1,655,089.54	143,806,543.98
未分配利润	919,925,618.73	-14,895,805.87	905,029,812.86
股东权益合计	3,556,804,772.03	-16,550,895.41	3,540,253,876.62



(2) 对母公司利润表项目的影 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
财务费用	132,967,415.94	-3,737,704.59	129,229,711.35
投资收益	23,228,808.80	-20,288,600.00	2,940,208.80
利润总额	42,705,557.20	-16,550,895.41	26,154,661.79
净利润	42,705,557.20	-16,550,895.41	26,154,661.79

特此说明。

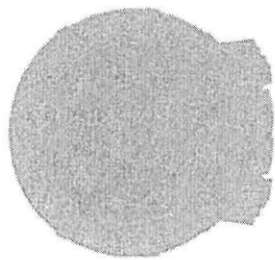
陕西广电网络传媒(集团)股份有限公司  
四年四月十五日







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：

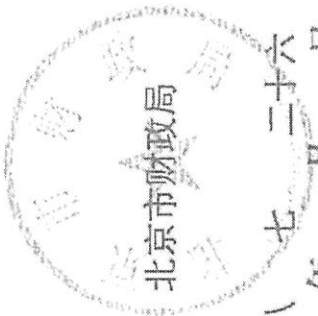
11010150

执业证书编号：

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：2011年11月14日

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



刘丹 110101504786 继续有效一年  
another year after



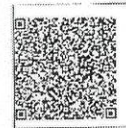
年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

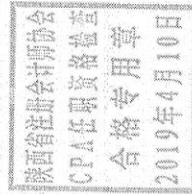
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日



继续有效一年  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日



姓 名 刘丹  
Full name  
性 别 女  
Sex  
出生日期 1988-11-10  
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 612727198811105144  
Identity card No.

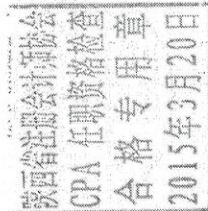
天职国际会计师事务所(普通合伙)  
与原件核对一致  
(VIII)

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

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  
y m d



110101500592  
耿建龙

年 月 日  
y m d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会




姓名 耿建龙  
Full name 耿  
性别 男  
Sex  
出生日期 1991-06-10  
Date of birth  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所  
Working unit  
身份证号码 610102199106103132  
Identity card No.

年 月 日  
y m d

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.



证书编号: 110101500592  
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: 2020年04月27日  
Date of Issuance

年 月 日  
y m d