

关于华闻传媒投资集团股份有限公司
年报问询函的专项说明
信会师函字[2018]第 ZI073 号

关于华闻传媒投资集团股份有限公司 年报问询函的专项说明

信会师函字[2018]第 ZI073 号

深圳证券交易所公司管理部：

本所作为华闻传媒投资集团股份有限公司（以下简称“华闻传媒”或“公司”）2016 年度财务报表审计的会计师，对 贵所关于华闻传媒年报问询函的有关问题，我们在审慎核查的基础上答复如下：

1、关于业绩承诺期满后业绩下滑。你公司子公司天津掌视亿通信息技术有限公司（“掌视亿通”）、广州市邦富软件有限公司（“邦富软件”）、上海精视文化传播有限公司（“精视文化”）的业绩承诺均于 2016 年末到期，三家子公司均累计完成业绩承诺，以扣非归母净利润为计算口径，完成率分别为 100.27%、101.65%、100.33%，实际完成情况与承诺业绩金额极为接近。2017 年为上述三家子公司业绩承诺期满后的第一个会计年度，三家子公司全部出现业绩大幅下滑，以归母净利润为计算口径（年报中未披露扣非归母净利润，故采用归母净利润为计算指标），掌视亿通、邦富软件、精视文化业绩分别下滑 43.62%、93.32%、91.58%。子公司广州漫友文化科技发展有限公司（“漫友文化”）2016 年即出现亏损，业绩承诺未能完成，2017 年亏损进一步扩大。

相关情况见下表所示，货币单位如无特别说明均为万元。

表 1-1 子公司 2014 年-2017 年业绩承诺完成情况表

公司名称	对比项目	2014 年	2015 年	2016 年	三年合计
掌视亿通	承诺业绩	9,035.00	11,700.00	15,900.00	36,635.00
	完成业绩	10,213.96	12,861.97	13,659.50	36,735.43
	完成率	113.05%	109.93%	85.91%	100.27%
邦富软件	承诺业绩	5,000.00	7,200.00	9,600.00	21,800.00
	完成业绩	5,207.37	7,668.58	9,283.56	22,159.51
	完成率	104.15%	106.51%	96.70%	101.65%
精视文化	承诺业绩	3,600.00	4,800.00	6,000.00	14,400.00
	完成业绩	3,713.44	4,714.06	6,020.45	14,447.95
	完成率	103.15%	98.21%	100.34%	100.33%
漫友文化	承诺业绩	2,311.47	2,996.35	4,280.50	9,588.32
	完成业绩	2,526.93	3,075.80	-40.84	5,561.89
	完成率	109.32%	102.65%	-0.95%	58.01%

表 1-2 子公司 2017 年业绩变动情况表

公司名称	2016 年净利润	2017 年净利润	相对变动
掌视亿通	14,846.47	8,370.41	-43.62%
邦富软件	9,444.29	630.76	-93.32%
精视文化	10,044.14	846.19	-91.58%
漫友文化	5.67	-1,050.73	-18631.39%

请公司年审会计师说明针对上述三家子公司 2016 年的收入、成本、费用执行了何种审计程序，尤其对于收入的真实性认定、截止性认定执行了何种审计程序，是否获得了充分、适当的审计证据。

回复如下：

一、上海精视文化传播有限公司

精视文化从事楼宇电梯框架广告业务，专注于楼宇电梯框架广告媒体资源的开发与运营，向广告主提供精准的广告发布服务，此外也向部分广告代理公司提供媒介发布资源。

（一）营业收入

精视文化 2016 年营业收入 19,475.91 万元，来源主要为广告发布收入，以签署业务合同，广告发布并收到客户确认无异议的监测报告时确认收入。

我们针对精视文化营业收入执行的审计程序如下：

- 1、了解、测试销售与收款循环关键内控控制的设计和运行有效性；
- 2、从精视文化业务管理系统中选取样本检查销售合同，了解与提供劳务相关的条款与条件，评价精视文化的收入确认是否符合企业会计准则的规定；
- 3、获取本年收入交易台账，选取样本进行细节测试，包括核对销售合同、广告排期、广告监测报告；
- 4、查询主要客户的工商资料并向精视文化管理层了解公司与客户合作年限；
- 5、根据精视文化的业务特性，我们对收入进行截止性测试。公司业务管理系统会记录每一笔营业收入的详细情况，包括但不限于客户名称、上画点位、排期、回款情况，并会自动的分割到每期所属的会计期间。我们对业务管理系统的分割情况进行检查。同时我们检查精视文化 2017 年 1-3 月账面确认的收入，以确认收入是否存在跨期；
- 6、获取本年收入交易台账，抽取样本对当期交易额及当期应收账款余额进行函证；
- 7、分月列示收入情况，向客户了解业务的季节性；
- 8、对截止报告日前的回款情况进行检查。

（二）成本

精视文化2016年营业成本为6,242.59万元，其中楼宇租赁成本占营业成本的70%，其他成本（制作费用、人员工资、耗材）合计占营业成本的30%。

我们针对精视文化营业成本执行的审计程序如下：

- 1、了解、测试采购与付款循环关键内控控制的设计和运行有效性；
- 2、了解、测试工薪和人事循环关键内控控制的设计和运行有效性；
- 3、获取精视文化楼宇租赁管理系统台账，复核系统计算出2016年的楼宇租赁成本是否与财务账确认的楼宇租赁成本一致；
- 4、从精视文化楼宇租赁管理系统中选取样本进行楼宇租赁成本细节测试，包括检查租赁合同、银行付款单、楼宇租赁发票；
- 5、从营业成本--制作费用、耗材的明细账中选取样本进行细节测试，包括检查采购合同、付款审批单、银行付款、采购发票；
- 6、获取精视文化人员花名册，并抽取样本进行检查，包括核对花名册名单与工资表名单是否一致，工资表发放的工资金额与银行付款单流水是否一致；
- 7、对公司毛利率进行分析，判断公司毛利率的合理性；
- 8、对营业成本按成本项目进行分析性复核，判断各成本项目变动的合理性；
- 9、对主要供应商交易额、应付账款余额进行函证；

（三）费用

精视文化 2016 年管理费用为 1,090.22 万元，销售费用为 726.51 万元。

我们针对精视文化费用执行的审计程序如下：

- 1、了解、测试采购与付款循环、工薪和人事循环、货币资金循环关键内控控制的设计和运行有效性；
- 2、获取销售费用、管理费用明细表，复核其加计数正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对相符；并将销售费用、管理费用中的工资、折旧等与相关的资产、负债科目核对，检查其勾稽关系的合理；
- 3、对销售费用、管理费用结构分析、与同期比较分析，并结合营业收入的发生额进行分析性复核；
- 4、对销售费用、管理费用进行细节测试，包括检查采购合同、付款审批单、银行流水；
- 5、对期后销售费用、管理费用的发生情况进行跨期检查。

（四）审计结论：

通过执行上述审计程序，我们认为对精视文化的收入、成本、费用审计获取的审计证据是充分的、适当的。

二、天津掌视亿通信息技术有限公司

掌视亿通业务主要为运营商视频计费业务和运营商自有品牌产品渠道推广业务(CPA形式)。

（一）营业收入

掌视亿通 2016 年营业收入为 22,814.37 万元，主要为运营商视频计费业务和运营商自有品牌产品渠道推广业务，两种业务模式收入确认方式一致，均为月末先预估待取得与客户的结算单后调整原预估收入。每月末，产品运营部负责收集各合作方的原始数据，将数据交予结算中心，结算中心根据合同计算收入形成收入预估表后交予财务人员进行预估收入的账务处理。待与客户结算之后，开具发票，同时调整已预估收入。

我们针对掌视亿通营业收入执行的审计程序如下：

- 1、了解、测试销售与收款循环关键内控控制的设计和运行有效性；
- 2、选取样本检查销售合同，识别与提供劳务相关合同条款与条件，评价掌视亿通的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；
- 3、获取本年收入交易台账，选取样本进行细节测试，包括核对销售合同、收入预估表及复核原始数据、检查对账单及结算单；
- 4、查询主要客户的工商资料并向掌视亿通管理层了解公司与客户合作年限；
- 5、取得结算单后，与原先预估收入进行比对，调整差异的同时分析预估与结算的差异率，复核预估收入的准确性；
- 6、分月列示收入情况，向客户了解业务的季节性；
- 7、对收入进行截止性测试。检查掌视亿通 2017 年 1-3 月账面确认的收入，以确认收入是否存在跨期；
- 8、获取本年收入交易台账，对当期交易额及当期应收账款余额进行函证；
- 9、对截止报告日前的回款情况进行检查。

（一）营业成本

掌视亿通 2016 年营业成本为 5,894.84 万元，其中渠道推广成本占营业成本的 98%，版权费用占营业成本的 2%。

我们针对掌视亿通营业成本执行的审计程序如下：

- 1、了解、测试采购与付款循环关键内控控制的设计和运行有效性；
- 2、从掌视亿通渠道管理系统中选取样本进行渠道推广成本细节测试，包括检查采购合同、银行付款单、采购发票、各渠道商点击流量；
- 3、从营业成本—版权费的明细账中选取样本进行版权费的细节测试，包括检查采购合同、付款审批单、银行付款、采购发票；
- 4、对公司毛利率进行分析，判断公司毛利率的合理性；
- 5、对营业成本按成本项目进行分析性复核，判断各成本项目变动的合理性；
- 6、对主要供应商交易额、应付账款余额进行函证；

（三）费用

掌视亿通 2016 年管理费用为 1,592.22 万元，销售费用为 578.94 万元。

我们针对掌视亿通费用执行的审计程序如下：

- 1、了解、测试采购与付款循环、工薪和人事循环、货币资金循环关键内控控制的设计和运行有效性；
- 2、获取销售费用、管理费用明细表，复核其加计数正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对相符；并将销售费用、管理费用中的工资、折旧等与相关的资产、负债科目核对，检查其勾稽关系的合理；
- 3、对销售费用、管理费用结构分析、与同期比较分析，并结合营业收入的发生额进行分析性复核；
- 4、对销售费用、管理费用进行细节测试，包括检查采购合同、付款审批单、银行流水；
- 5、对 2017 年 1-3 月销售费用、管理费用发生情况进行抽查，未发现存在大额跨期现象。

（四）审计结论：

通过执行上述审计程序，我们认为对掌视亿通的收入、成本、费用审计获取的审计证据是充分的、适当的。

三、广州市邦富软件有限公司

邦富软件是国内以成熟企业级搜索平台为核心的舆情管理系统提供商，主要通过为客户提供舆情搜索服务、销售或定制舆情搜索软件及配套硬件等方式为客户提供服务。邦富软件业务模式为直接销售和渠道销售两种，由于产品特性渠道销售的对象主要集中在政府部门。

（一）营业收入

邦富软件 2016 年度营业收入为 16,136.14 万元，舆情搜索服务业务根据服务期限分期确认收入，销售软件及技术开发业务在帮助客户实施并交付使用后根据客户提交的实施培训报告或验收报告确认收入。

我们针对邦富软件营业收入执行的审计程序如下：

- 1、了解、测试销售与收款循环关键内控控制的设计和运行有效性；
- 2、选取样本检查销售合同，识别与提供劳务或产品相关合同条款与条件，评价邦富软件的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；
- 3、获取本年收入交易台账，选取样本进行细节测试，包括核对销售合同、验收单、项目实施报告、对项目实施人员进行电话访谈、将项目实施人员出差单据与客户所在地进行核对；
- 4、查询主要客户的工商资料并向邦富软件管理层了解公司与客户合作年限；
- 5、分月列示收入情况，向客户了解业务的季节性；
- 6、对收入进行截止性测试。检查邦富软件 2017 年 1-3 月账面确认的收入，以确认收入是否存在跨期；
- 7、获取本年收入交易台账，对当期交易额及当期应收账款余额进行函证；
- 8、对截止报告日前的回款情况进行检查。

（二）成本

邦富软件 2016 年营业成本为 1,900.82 万元，主要成本为硬件成本、服务器托管成本、人工工资。

我们针对邦富软件营业成本执行的审计程序如下：

- 1、了解、测试采购与付款循环关键内控控制的设计和运行有效性；
- 2、了解、测试工薪和人事循环关键内控控制的设计和运行有效性；
- 3、获取邦富软件存货管理系统台账，复核存货管理系统的采购金额、发出金额、结存金额是否与财务账一致；
- 4、从邦富软件存货管理系统中选取样本进行采购细节测试，包括检查采购合同、银行付款单、采购发票、供应商送货单；
- 5、从营业成本—服务器托管费的明细账中选取样本进行服务器托管费的细节测试，包括检查服务器托管合同、付款审批单、银行付款、采购发票；
- 6、获取邦富软件人员花名册，并抽取样本进行检查，包括核对花名册名单与工资表名单是

否一致，工资表发放的工资金额与银行付款单流水是否一致；

7、对公司毛利率进行分析，判断公司毛利率的合理性；

8、对营业成本按成本项目进行分析性复核，判断各成本项目变动的合理性；

9、对主要供应商交易额、应付账款余额进行函证；

（三）费用

邦富软件 2016 年管理费用为 1,969.11 万元，销售费用为 896.72 万元。

我们针对邦富软件费用执行的审计程序如下：

1、了解、测试采购与付款循环、工薪和人事循环、货币资金循环关键内控控制的设计和运行有效性；

2、获取销售费用、管理费用明细表，复核其加计数正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对相符；并将销售费用、管理费用中的工资、折旧等与相关的资产、负债科目核对，检查其勾稽关系的合理；

3、对销售费用、管理费用结构分析、与同期比较分析，并结合营业收入的发生额进行分析性复核；

4、对销售费用、管理费用进行细节测试，包括检查采购合同、付款审批单、银行流水；

5、对 2017 年 1-3 月销售费用、管理费用发生情况进行抽查，未发现存在大额跨期现象。

（四）审计结论：

通过执行上述审计程序，我们认为对邦富软件的收入、成本、费用审计获取的审计证据是充分的、适当的。

特此说明！

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一八年六月七日