



审计报告

天健审〔2018〕2-321号

湖南电广传媒股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南电广传媒股份有限公司(以下简称电广传媒公司)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了电广传媒公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于电广传媒公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不

对这些事项单独发表意见。

（一）商誉减值

1. 关键审计事项

如电广传媒公司合并财务报表附注五、（一）18. 商誉所述，截至 2017 年 12 月 31 日电广传媒公司商誉原值为 98,337.95 万元，已计提减值 13,634.06 万元，为电广传媒公司历年收购子公司形成。电广传媒公司管理层（以下简称管理层）每年年度终了对商誉进行减值测试，商誉减值测试结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，如预测资产组未来收入和现金流折现率等参数。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，且电广传媒公司商誉金额较大，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

2. 审计中的应对

（1）结合我们对各收购子公司的业务和行业及过去的经营情况的了解，评估管理层及外聘专家在商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性。

（2）对电广传媒公司聘请的外部评估专家出具的估值结果进行复核，以了解和评价商誉减值测试的合理性。。

（3）评估管理层对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

（二）应收账款坏账准备

1. 关键审计事项

如电广传媒公司合并财务报表附注五、（一）4. 应收账款所述，截至 2017 年 12 月 31 日电广传媒公司应收账款原值为 132,966.76 万元，已计提减值 10,374.47 万元。管理层在确定坏账准备时，需要根据应收账款账龄及客户信用情况等进行评。由于电广传媒公司应收账款金额较大及有关估计的不确定性，我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。

2. 审计中的应对

（1）检查应收账款减值计提的会计政策，评估所使用的方法的恰当性以及会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单项金额重大的判断和按信用风险特征组合计提坏账准备的比例等；

(2) 对主要应收账款客户结合相关交易合同、业务实际执行情况、当期及期后回款情况等进行检查，选取主要样本进行函证或替代测试；

(3) 对单项金额重大的应收账款，我们抽样复核了管理层计算可收回金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险作出的评估；

(4) 对按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，我们检查了客户账龄划分的正确性，结合考虑客户的财务能力、以往交易的回款情况、期后收款等复核其计提坏账准备的过程和结果，并重新计算坏账准备的计提结果是否适当。

(5) 对坏账准备的计提和核销进行检查，评价其依据和会计处理的恰当性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估电广传媒公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

电广传媒公司治理层（以下简称治理层）负责监督电广传媒公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对电广传媒公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致电广传媒公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就电广传媒公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师



二〇一八年四月二十六日