

新华网股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2018】01520002号

目 录

| | |
|----------------------|-----|
| 一、 审计报告 | 1 |
| 二、 已审财务报表 | |
| 1、 合并资产负债表 | 6 |
| 2、 合并利润表 | 8 |
| 3、 合并现金流量表 | 9 |
| 4、 合并股东权益变动表 | 10 |
| 5、 资产负债表 | 12 |
| 6、 利润表 | 14 |
| 7、 现金流量表 | 15 |
| 8、 股东权益变动表 | 16 |
| 9、 财务报表附注 | 18 |
| 10、 财务报表附注补充资料 | 105 |



通讯地址: 北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字【2018】01520002 号

新华网股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了新华网股份有限公司(以下简称“新华网”)财务报表,包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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,公允反映了新华网 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的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,我们独立于新华网,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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注六、31 所示，新华网 2017 年度实现营业收入人民币 1,502,417,012.25 元，较 2016 年增长 10.36%。由于收入金额重大且为关键业绩指标，根据财务报表附注四、20 所述的会计政策，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序包括：

- （1）了解、测试与收入确认相关的内部控制制度设计和执行的有效性；
- （2）结合收入类型对收入和成本执行分析程序，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性；
- （3）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、排期单、业务执行单、客户结算单等，评价收入确认是否符合会计准则的要求；
- （4）结合应收账款审计，函证主要客户销售金额、业务执行情况以及合同特殊条款等，对大额应收客户执行期后回款测试；
- （5）就资产负债表日前后确认的收入，检查排期单、结算单日期，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

如财务报表附注六、3 所示，新华网合并资产负债表中应收账款账面价值为人民币 514,509,199.11 元，2017 年于合并利润表中计提应收账款坏账准备人民币 41,816,428.43 元。

由于应收款项的账面价值较高，对财务报表影响重大，根据财务报表附注四、10 及附注四、25（3）所述的会计政策，坏账准备的计提涉及管理层对应收账款可收回性的判断，因此，我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序包括：

- （1）了解、测试与应收账款管理相关的内部控制制度设计和执行的有效性；

(2) 评估新华网应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单项金额重大及单独计提坏账准备的判断等；

(3) 获取管理层提供的坏账准备计提表，对坏账准备金额执行分析程序，复核坏账准备计提的准确性、合理性；

(4) 对应收账款进行账龄分析，了解主要客户信誉情况，结合应收账款函证及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

四、其他信息

新华网管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年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

新华网管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估新华网的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新华网、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新华网的财务报告过程。

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。

（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，就可能导致对新华网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新华网不能持续经营。

（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）就新华网中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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