



关于巴士在线股份有限公司 重大资产重组前发生业绩“变脸”或 本次重组存在拟置出资产情形的 专项核查意见

中汇会专[2018]4645号

深圳证券交易所:

根据中国证券监督管理委员会《关于公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》的规定,我们对巴士在线股份有限公司(以下简称巴士在线公司)近三年相关财务事项进行了专项核查,现将情况说明如下:

最近三年的业绩真实性和会计处理合规性,是否存在虚假交易、虚构利润,是否存在关联方利益输送,是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形,相关会计处理是否符合企业会计准则规定,是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形,尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

一、近三年年报审计情况

巴士在线公司2015年至2017年年度财务报表均由我们审计,并分别出具了中汇会审[2016]0579号、中汇会审[2017]2434号以及中汇会审[2018]2441号审计报告,其中2015年度财务报表审计报告为无保留意见,2016年度财务报表审计报告为保留意见,2017年度审计报告为带强调事项段的无法表示意见。

(一)2016年度导致保留意见的事项如下:

北京金视博华广告有限公司(以下简称金视博华)系巴士在线公司全资子公司巴士在线科技有限公司(以下简称巴士科技公司)的广告代理客户。巴士科技公司2016年度为金视博华代理的品牌发布广告确认营业收入人民币7,407.16万元(2015年11-12月:838.16万元)。截止2016年12月31日,巴士科技公司应收金视博华7,403.21万元,其中:超过合同约定收款期限的应收账款余额6,236.40万元。我们无法实施满意的审计程序就巴士科技公司与金视博华是否存在关联关系获取充分、适当的审计证据。同时,我们亦无法确定上述交易及其他可能未被识别出的关联交易是否会对公司财务报表中的会计处理和披露产生影响。

(二)2017年度形成无法表示意见及强调事项段的事项如下:

1、形成无法表示意见的基础:

(1)我们在对巴士在线公司全资子公司巴士在线科技有限公司(以下简称巴士科技公司)审计过程中,所实施的函证、访谈等程序未能获取满意的审计证据,涉及应收账款37,639.06万元、营业收入45,137.45万元。由于巴士科技公司未能提供完整的资料,我们无法实施进一步的审计程序或者替代审计程序获取充分、适当的审计证据。因此,我们无法确定是否有必要对应收账款、营业收入以及财务报表其他项目作出调整,也无法确定应调整的金额。

(2)因本报告三所述的关于巴士科技公司持续经营能力存在重大不确定性的事项,其未来主营业务发展存在重大不确定性,导致我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断巴士科技长期资产是否存在减值以及具体的减值金额。

2、与持续经营相关的重大不确定性:

如财务报表附注二(二)、十(二)以及十一(二)所述,自王献蜀失联以来,巴士在线公司因财务报表附注十(二)所述的多项未决诉讼事项,导致多项资产被冻结;巴士科技公司视频直播业务和网生社区业务已停止运营,且发生了部分账户被冻结等情况。这些事项或情况,表明存在可能导致对巴士在线公司、巴士科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截至审计报告日,巴士在线公司、巴士科技公司已拟定如财务报表附注二(二)所述的改善措施,但其持续经营

能力仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

3、强调事项：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十(二)所述，巴士在线公司原法定代表人兼总经理王献蜀及其控制的中麦控股有限公司等公司在2017年度存在向多家非银行金融机构及个人(以下简称“债权人”)进行融资的行为。王献蜀在未经过巴士在线公司正常内部审批流程的情况下，以巴士在线公司的名义与债权人签订了担保/借款协议，由巴士在线公司对其及其控制的公司的融资行为承担连带保证责任。后因王献蜀个人原因，导致部分融资款项无法按时偿还。2018年2月开始，巴士在线公司陆续接到相关法院/仲裁机构起诉的通知，相关债权人要求巴士在线公司还款以及对王献蜀及其控制的公司所欠款项承担连带保证责任。截至审计报告日，巴士在线公司已收到的诉讼/仲裁请求涉及借款本金40,510.80万元(其中：巴士在线公司直接借款7,000万元，承担连带保证责任33,510.80万元。)，巴士在线公司已将其作为预计负债计入2017年度的财务报表。在接到相关通知前，巴士在线公司未发现王献蜀的上述行为。同时，子公司巴士科技公司在2018年3月部分银行账户被天津灿星文化传播有限公司申请诉前保全，申请金额为1,453.65万元。截至审计报告日，巴士科技公司尚未收到法院诉讼材料。

对于上述事项，因诉讼或仲裁的结果以及是否存在其他尚未主张权利的债权人存在不确定性，进而对财务报表可能的影响也具有不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、核查情况及结论

在审计过程中，我们已对巴士在线公司2015、2016和2017年度业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等进行“大洗澡”的情形，尤其是对应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备等事项予以关注，具体审计情况如下：

(一)业绩真实性和会计处理合规性

审计过程中，我们对业绩真实性及会计处理合规性保持了充分关注，并实施了相关审计程序，具体情况如下

2015年度经审计，我们未发现巴士在线公司存在业绩不真实或会计处理不合规的情况。

2016年度，除本核查意见一(一)所提到的导致保留意见的事项外，我们未发现巴士在线公司存在业绩不真实或会计处理不合规的情况。

2017年度，由于本核查意见一(二)所提到的无法表示意见的基础所述事项的影响，我们无法确定巴士在线公司是否存在业绩不真实或会计处理不合规的情况。

同时，由于前述一(一)导致保留意见的事项及一(二)形成无法表示意见的基础相关事项主要系子公司巴士科技公司引发，我们未发现除巴士科技公司外巴士在线公司合并范围内其他公司存在业绩不真实性或会计处理不合规的情况。

(二)会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正

巴士在线公司除根据财政部发布和修订的相关准则及规定的要求进行会计政策变更外，2015-2017年度不存在其他会计政策变更、公司不存在会计估计变更及重要的前期差错更正。

(三)大幅计提减值

在审计过程中，我们评估了巴士在线公司关于资产减值准备的会计政策及估计，未发现明显不合理情形。2015-2017年度计提减值情况如下：(单位：元)

项 目	2017年度	2016年度	2015年度
坏账损失	51,830,168.96	9,066,989.58	315,962.38
存货跌价损失	8,064,105.30	1,883,525.69	4,183,286.54
长期资产减值	11,353,470.81	7,283,607.27	
商誉减值	1,537,891,942.75		
合 计	1,609,139,687.82	18,234,122.54	4,499,248.92

2015年度、2016年度未发生大幅计提减值情况。

2017年度，基于巴士科技公司的经营情况发生重大不利变化及预期，巴士在线公司进行了商誉减值测试，并相应全额计提商誉减值准备，符合相关会计准则的要求，不属于“大洗澡”情形。此外，由于一(二)所述形成无法表示意见的基础事项的影响，我们无法对除商誉减值准备以外的资产减值准备计提情况发表意见。

三、使用目的说明

本专项意见仅供巴士在线公司处置子公司巴士在线科技有限公司股权之重大资产重组事项而提交深圳证券交易所时使用，不得用作其他任何用途。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2018年12月7日