

关于华闻传媒投资集团股份有限公司
2013年半年度对以前报告期披露的
财务报表数据由于同一控制下
企业合并进行追溯调整的专项说明
信会师报字[2013]第310408号

关于华闻传媒投资集团股份有限公司 2013 年半年度对以
前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并
进行追溯调整的专项说明

目 录	页 码
<hr/>	
一、 专项说明	1-2
二、 追溯调整原因及对财务状况及 经营成果的影响	3-5
三、 事务所执业资质证明	

关于华闻传媒投资集团股份有限公司 2013 年半年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

信会师报字[2013]第 310408 号

华闻传媒投资集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，根据中国注册会计师审计准则审计了华闻传媒投资集团股份有限公司（以下简称华闻传媒）2013年6月30日的合并及母公司资产负债表、2013年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注(以下简称财务报表)，并于2013年7月20日签发了信会师报字[2013]第310409号标准无保留意见的审计报告。

根据深圳证券交易所《关于做好上市公司 2013 年半年度报告披露工作的通知》的要求，华闻传媒编制了《2013年半年度报告对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明》（以下简称追溯调整说明）。

编制和对外披露追溯调整说明，并确保其真实性、合法性及完整性是华闻传媒的责任。我们对追溯调整说明所载内容与我们审计华闻传媒2013年半年报财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致，相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。为了更好地理解华闻传媒的追溯调整事项，追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅作为华闻传媒 2013年半年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件一： 华闻传媒投资集团股份有限公司 2013年半年度报告对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：谢晖

中国注册会计师：褚伟晋

中国·上海

二〇一三年七月二十日

华闻传媒投资集团股份有限公司2013 年半年度报告

对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并 进行追溯调整的说明

一、 本公司财务报表数据进行追溯调整的原因

根据本公司 2013 年 1 月 31 日召开的 2013 年第一次临时股东大会审议通过的《关于购买北京国广光荣广告有限公司 100%股权的议案》,国广环球传媒控股有限公司、乌鲁木齐中盛天誉股权投资管理有限公司、北京江河大禹科技中心(有限合伙)分别将其所持有的北京国广光荣广告有限公司(以下简称国广光荣)51%、29%和 20%股权转让给本公司,股权转让价格分别为 34,680 万元、19,720 万元和 13,600 万元,国广光荣于 2013 年 2 月办理完成工商变更手续。上述股权收购完成后,国广光荣成为本公司全资子公司。

本公司与国广光荣在合并前后均受国广环球传媒控股有限公司控制且该控制并非暂时性的,因此本公司对上述国广光荣的合并为同一控制下企业合并,同一控制的实际控制人为国广环球传媒控股有限公司。根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《会计准则讲解(2010)》的相关规定,对于同一控制下的控股合并,应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的,体现在其合并财务报表上,即由合并后形成的母子公司构成的报告主体,无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算;编制合并财务报表时,无论该项合并发生在报告期的任一时点,合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况,相应地,合并资产负债表的留存收益项目,应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况;对于同一控制下的控股合并,在合并当期编制合并财务报表时,应当对合并资产负债表的期初数进行调整,同时应当对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、 对以前年度财务状况和经营成果的影响

上述合并报表范围变化对所有者权益项目的累积影响数：

2012年1月1日			
所有者权益	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	1,360,132,576.00	1,360,132,576.00	
资本公积	47,857,709.40	45,052,709.40	2,805,000.00
盈余公积	273,119,477.19	272,800,727.19	318,750.00
未分配利润	996,105,561.71	985,146,732.90	10,958,828.81
外币报表折算差额	-31,420.72	-31,420.72	
归属于母公司所有者权益	2,677,183,903.58	2,663,101,324.77	14,082,578.81
少数所有者权益	920,474,731.12	904,001,622.70	16,473,108.42
所有者权益合计	3,597,658,634.70	3,567,102,947.47	30,555,687.23

2013年1月1日			
所有者权益	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	1,360,132,576.00	1,360,132,576.00	
资本公积	173,712,382.04	145,895,391.54	27,816,990.50
专项储备	2,920,650.53	2,920,650.53	
盈余公积	295,921,730.37	293,171,994.46	2,749,735.91
未分配利润	1,221,218,864.80	1,207,019,625.98	14,199,238.82
外币报表折算差额	-16,677.93	-16,677.93	
归属于母公司所有者权益	3,053,889,525.81	3,009,123,560.58	44,765,965.23
少数所有者权益	926,354,977.29	883,344,540.12	43,010,437.17
所有者权益合计	3,980,244,503.10	3,892,468,100.70	87,776,402.40

上述合并报表范围变化对 2012 年 1-6 月合并利润表项目的影响：

利润表	追溯调整后	追溯调整前	影响
营业收入	1,870,077,919.81	1,794,686,906.98	75,391,012.83
营业成本	1,164,805,468.30	1,124,564,919.13	40,240,549.17
营业税金及附加	67,686,948.00	63,682,222.57	4,004,725.43
销售费用	209,424,430.85	208,328,930.92	1,095,499.93
管理费用	110,104,122.39	109,433,492.72	670,629.67
财务费用	22,830,610.20	22,855,915.87	-25,305.67
资产减值损失	-1,124,444.91	-1,552,494.24	428,049.33
公允价值变动收益	12,414,698.40	12,414,698.40	
投资收益	17,574,552.57	17,574,552.57	
营业利润	326,340,035.95	297,363,170.98	28,976,864.97
营业外收入	4,610,025.93	4,598,330.71	11,695.22
营业外支出	653,331.41	612,463.34	40,868.07
利润总额	330,296,730.47	301,349,038.35	28,947,692.12
所得税费用	73,087,005.19	65,816,146.99	7,270,858.20
净利润	257,209,725.28	235,532,891.36	21,676,833.92
归属于母公司股东的净利润	138,171,186.60	127,373,361.58	10,797,825.02
少数股东损益	119,038,538.68	108,159,529.78	10,879,008.90
每股收益			
（一）基本每股收益	0.1016	0.0936	0.0080
（二）稀释每股收益	0.1016	0.0936	0.0080

特此说明。

华闻传媒投资集团股份有限公司
(加盖公章)

二〇一三年七月二十日