

关于华闻传媒投资集团股份有限公司
前期重大会计差错更正的
专项说明

关于华闻传媒投资集团股份有限公司 前期重大会计差错更正的 专项说明

华德专审字[2009]79号

华闻传媒投资集团股份有限公司董事会：

我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”）2008年度财务报表审计的注册会计师，业已审计了华闻传媒2008年度财务报表。根据“深圳证券交易所关于做好上市公司2008年年度报告工作的通知”的要求，就华闻传媒前期重大会计差错更正的情况（以下简称“情况表”）出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大会计差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是华闻传媒的责任。我们对情况表所载资料与我所审计华闻传媒截至2008年12月31日止年度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。除了对华闻传媒实施截至2008年12月31日止年度财务报表审计中所执行的对前期重大会计差错更正有关的审计程序外，我们未对情况表所载资料执行额外的审计程序。

我所注意到，华闻传媒前期重大会计差错更正的具体情况如下：

财政部驻海南省财政监察专员办事处（以下简称“专员办”）于2008年7月4日至9月26日对华闻传媒2007年会计信息质量进行了检查，并出具了“财驻琼

监(2008)132号”检查结论和处理决定。检查结论和处理决定指出了公司在新会计准则执行、会计核算及财务管理方面存在的若干问题,要求公司按照新会计准则和相关规定调整账务、补缴税金及罚款。同时,按照《企业会计准则》28、29、30号规定,对因利润、税收调整而影响会计列报有前期差错的,公司应在2008年度报表中作公开信息披露。

根据上述检查结论和处理决定,华闻传媒及控股子公司于2008年11月对专员办提出的2007年及2007以前年度有关会计差错进行了更正,在编制2008年度比较报表时,已采用追溯重述法对该事项进行了会计处理,有关会计差错的具体情况及其影响如下:

a. 因公司执行企业会计准则时,将长期股权投资借方差额11,995,249.63元冲销资本公积,根据专员办的检查结论,公司调减合并报表2007年末未分配利润11,995,249.63元,调增2007年末资本公积11,995,249.63元;

b. 因公司之子公司时报传媒2007年多计提职工福利费,职工福利费期末结余949,539.98元,根据专员办的检查结论,时报传媒调减2007年管理费用,调减2007年应付职工薪酬期末余额949,539.98元;同时调增2007年所得税费用142,431.00元,调增2007年应交税金期末余额142,431.00元;

c. 因公司之子公司时报传媒2007年少计营业收入3,022,503.00元,根据专员办的检查结论,时报传媒调增2007年度营业收入3,022,503.00元,调增2007年应收账款期末余额2,708,336.00元,调减2007年预收款项期末余额314,167.00元;同时调增2007年主营业务税金及附加166,237.67元,调增2007年所得税费用428,439.80元,调增2007年应交税金期末余额594,677.47元;

d. 因公司之子公司时报传媒2007年度的对外赠品支出税前扣除,根据专员办的检查结论,时报传媒调增2007年所得税费用60,270.00元,同时调增2007年应交税金期末余额60,270.00元;

e. 因公司之子公司民享投资2007年银行存款少计44,101.05元,根据专员办的检查结论,民享投资调减2007年财务费用44,101.05元,调增2007年银行存款期末余额44,101.05元;同时调增2007年所得税费用6,615.16元,调增2007年应交税金期末余额6,615.16元;

f. 因公司之子公司民享投资2006年多计提坏账准备8,000,000.00元,根据专员办的检查结论,民享投资调增2007年期初未分配利润8,000,000.00元,调减

2007 年坏账准备期末余额 8,000,000.00 元；

g. 因公司未按权责发生制和配比的原则进行会计核算，2007 年多列费用 14,903,000.00 元，根据专员办的检查结论，公司调减 2007 年管理费用 14,903,000.00 元，调减 2007 年期初未分配利润 14,903,000.00 元；

h. 因公司 2006 年支付房屋租金原始凭据不合规，不能税前扣除，根据专员办的检查结论，调整增加 2006 年所得税费用应补计 19,481.00 元，调增 2007 年应交税金期末余额 19,481.00 元，调减 2007 年期初未分配利润 19,481.00 元；

i. 因公司之子公司民生工程 2007 年预收账款少缴各项税金 329,574.64 元，根据专员办的检查结论，民生工程调增 2007 年营业税金及附加 181,266.05 元，调增所得税费用 148,308.59 元，同时调增 2007 年应交税金期末余额 329,574.64 元。

因公司及所属子公司上述各项前期差错更正影响，累计调整减少 2007 年期初未分配利润 18,917,730.63 元，不影响 2007 年年初少数股东权益金额；累计调整增加 2007 年度合并报表中归属于母公司所有者的净利润 17,277,629.44 元，少数股东损益 507,946.32 元，调增 2007 年末盈余公积 1,413,299.63 元。累计调整减少 2007 年末未分配利润 3,053,400.82 元。

调整 2007 年报表项目汇总如下：

| 报表项目 | 调整后 | 调整前 | 调整数 |
|---------------|------------------|------------------|---------------|
| 资产总额 | 3,465,434,456.18 | 3,454,682,019.13 | 10,752,437.05 |
| 负债总额 | 930,831,631.76 | 930,942,289.47 | (110,657.71) |
| 归属于母公司股东权益 | 1,972,191,369.30 | 1,961,836,220.86 | 10,355,148.44 |
| 少数股东权益 | 562,411,455.12 | 561,903,508.80 | 507,946.32 |
| 利润总额 | 378,263,222.01 | 359,691,581.70 | 18,571,640.31 |
| 所得税 | 91,060,136.38 | 90,274,071.83 | 786,064.55 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 148,311,116.90 | 131,033,487.46 | 17,277,629.44 |
| 少数股东损益 | 138,891,968.73 | 138,384,022.41 | 507,946.32 |

华闻传媒已对上述各项前期重大会计差错进行了更正，2008 年度财务报表中的比较数据已经恰当重述和充分披露。

本专项意见是本所根据深圳证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

广东大华德律会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师 康跃华

中国 深圳 中国注册会计师 高 敏

2009年2月27日