

华闻传媒投资集团股份有限公司
前期差错更正专项说明的审核报告

亚太(集团)会计师事务所（特殊普通合伙）

关于华闻传媒投资集团股份有限公司
前期差错更正专项说明的审核报告

	目	录	页	次
一、	审核报告			1-2
二、	关于华闻传媒投资集团股份有限公司前期差错更正 专项说明			1-4

关于华闻传媒投资集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

华闻传媒投资集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的华闻传媒投资集团股份有限公司（以下简称“华闻传媒”）编制的《关于华闻传媒投资集团股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）进行了专项审核。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号-财务信息的更正及相关披露》（2018修订）等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是华闻传媒管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，华闻传媒管理层编制的《关于华闻传媒投资集团股份有限公司前期会计差错更正专项说明》，如实反映了华闻传媒前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供华闻传媒必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。
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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：傅伟兵
（项目合伙人）

中国注册会计师：胡春平

中国 北京

二〇一八年八月三十一日

关于华闻传媒投资集团股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

华闻传媒投资集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于2018年度发现以下前期会计差错更正事项，本公司已对此前期会计差错进行了更正，并对2014年度、2015年度、2016年度及2017年度合并及相关子公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号-财务信息的更正及相关披露》（2018修订）等相关文件的规定，本公司现将前期差错更正说明如下：

一、前期会计差错更正原因

2018年7月，根据《关于对华闻传媒投资集团股份有限公司进行现场检查的通知》（海南证监函【2018】395号），海南证监局对本公司的子公司上海精视文化传播有限公司（以下简称“精视文化”）、广州市邦富软件有限公司（以下简称“邦富软件”）、广州漫友文化科技发展有限公司（以下简称“漫友文化”）开展现场检查工作。根据海南证监局现场检查确认书，经公司确认，公司对子公司精视文化、邦富软件、漫友文化在2014年-2017年期间涉及的（1）收入确认和成本核算不准确方面、（2）费用核算方面、（3）适用税率方面、（4）坏账准备计提不充分方面的前期差错采用追溯重述法进行了更正。

二、具体会计处理

追溯调整子公司相关业务收入、成本、税金、跨期费用、坏账准备等科目在财务报表的列报，将收入、成本、税金、跨期费用等科目准确的反映在2014年度、2015年度、2016年度及2017年度的财务报表，该追溯调整影响本公司合并财务报表项目的包括应收账款、递延所得税资产、预收账款、应付职工薪酬、应交税金、其他应付款、未分配利润、营业收入、营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、资产减值损失、所得税费用等。

三、前期会计差错更正对财务报表项目的影

本公司针对上述会计差错按追溯重述法进行了调整,追溯调整财务报表的影响如下:

(一) 资产负债表项目

1、对合并资产负债表项目各期的影响如下:

单位: 元

项 目	2014 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
应收账款	624,030,934.13	-1,425,000.00	622,605,934.13
递延所得税资产	44,107,228.42	-7,500.00	44,099,728.42
应付职工薪酬	177,286,464.53	3,938,364.50	181,224,829.03
应交税费	248,922,943.11	1,678,293.53	250,601,236.64
未分配利润	2,024,390,039.79	-6,868,973.29	2,017,521,066.50
少数股东权益	363,446,465.78	-180,184.74	363,266,281.04

续

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
应收账款	785,243,392.79	-15,609,500.00	769,633,892.79
递延所得税资产	49,813,165.87	-90,050.00	49,723,115.87
应付账款	327,551,574.40	-2,304,036.90	325,247,537.50
应交税费	175,718,840.03	6,727,616.01	182,446,456.04
未分配利润	2,705,834,268.54	-18,195,514.78	2,687,638,753.76
少数股东权益	612,987,552.82	-1,927,614.33	611,059,938.49

续

项 目	2016 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
应收账款	1,033,904,161.62	-26,134,041.63	1,007,770,119.99
递延所得税资产	60,392,425.71	-453,360.00	59,939,065.71
应付账款	278,412,887.39	-2,304,036.90	276,108,850.49
应交税费	193,955,780.25	14,514,234.47	208,470,014.72
其他应付款	214,738,202.69	-201,396.18	214,536,806.51
未分配利润	3,449,835,468.69	-32,405,064.33	3,417,430,404.36
少数股东权益	501,119,640.41	-6,191,138.69	494,928,501.72

续

项 目	2017年12月31日		
	更正前	更正数	更正后
应收账款	690,025,558.76	-19,146,330.48	670,879,228.28
递延所得税资产	58,866,467.52	-785,298.16	58,081,169.36
预收款项	339,713,338.44	449,874.20	340,163,212.64
应交税费	156,757,357.89	14,514,234.47	171,271,592.36
其他应付款	162,006,343.72	4,300,603.82	166,306,947.54
未分配利润	3,636,292,086.82	-32,538,250.72	3,603,753,836.10
少数股东权益	408,654,353.12	-6,658,090.41	401,996,262.71

(二) 合并利润表项目

1、对合并利润项目各期的影响如下：

单位：元

项 目	2014年1-12月		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	3,952,851,471.75	-3,134,604.21	3,949,716,867.54
营业成本	2,164,040,702.30	225,136.00	2,164,265,838.30
销售费用	534,482,195.50	1,237,060.00	535,719,255.50
管理费用	350,510,560.89	2,476,168.50	352,986,729.39
资产减值损失	7,795,265.16	-31,310.68	7,763,954.48
所得税费用	213,273,758.43	7,500.00	213,281,258.43
净利润	1,049,878,652.31	-7,049,158.03	1,042,829,494.28
归属于母公司所有者的净利润	983,541,318.63	-6,868,973.29	976,672,345.34
少数股东损益	66,337,333.68	-180,184.74	66,157,148.94

续

项 目	2015年1-12月		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	4,335,548,540.72	-19,584,768.57	4,315,963,772.15
营业成本	2,431,540,456.93	-2,529,172.90	2,429,011,284.03
销售费用	611,427,867.36	-1,237,060.00	610,190,807.36
管理费用	383,697,881.92	-2,476,168.50	381,221,713.42
资产减值损失	49,779,495.55	-350,946.09	49,428,549.46

所得税费用	23,599,138.37	82,550.00	23,681,688.37
净利润	896,797,103.22	-13,073,971.08	883,723,132.14
归属于母公司所有者的净利润	837,851,745.14	-11,326,541.49	826,525,203.65
少数股东损益	58,945,358.08	-1,747,429.59	57,197,928.49

续

项 目	2016年1-12月		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	4,571,426,678.25	-19,155,549.32	4,552,271,128.93
管理费用	460,387,949.04	138,000.00	460,525,949.04
资产减值损失	238,602,283.01	-1,183,785.41	237,418,497.60
所得税费用	193,879,574.78	363,310.00	194,242,884.78
净利润	1,040,738,094.93	-18,473,073.91	1,022,265,021.02
归属于母公司所有者的净利润	872,806,122.28	-14,209,549.55	858,596,572.73
少数股东损益	167,931,972.65	-4,263,524.36	163,668,448.29

续

项 目	2017年1-12月		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	3,420,924,616.84	-58,679.24	3,420,865,937.60
管理费用	377,701,547.06	-138,000.00	377,563,547.06
资产减值损失	732,259,750.51	347,520.71	732,607,271.22
所得税费用	155,386,362.52	331,938.16	155,718,300.68
净利润	423,270,763.03	-600,138.11	422,670,624.92
归属于母公司所有者的净利润	277,238,074.73	-133,186.39	277,104,888.34
少数股东损益	146,032,688.30	-466,951.72	145,565,736.58

华闻传媒投资集团股份有限公司
(加盖公章)

2018年8月31日