



本所函证编号：信会师报字[2017]第 ZC10336 号

## 关于广东广州日报传媒股份有限公司 重要前期差错更正的说明

广东广州日报传媒股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广东广州日报传媒股份有限公司(以下简称“贵公司”) 2014 年度、2015 年度、2016 年度的财务报表，并分别出具了信会师报字[2017]第 ZC10282 号标准无保留意见《审计报告》、信会师报字[2017]第 ZC10283 号标准无保留意见《审计报告》以及信会师报字[2017]第 ZC10281 号带强调事项段无保留意见《审计报告》。经贵公司第九届董事会第七次会议批准，公司对 2014 年度、2015 年度的相关事项进行了更正，现将贵公司有关重要前期差错更正事项说明如下：

### 一、重要前期差错更正事项原因

2016 年 3 月 15 日，贵公司子公司上海香榭丽传媒有限公司（以下简称“香榭丽公司”）总经理叶玫等人因涉嫌合同诈骗被广州市公安机关立案调查，截至财务报表批准报出日，上述案件尚在调查过程中。

鉴于叶玫等人因涉嫌合同诈骗正在被公安机关立案调查的事项，贵公司对 2014 年度、2015 年度财务数据进行仔细核查，根据目前掌握的相关材料，依据企业会计准则的规定，及时予以更正，并经贵公司第九届董事会第七次会议批准对贵公司 2014 年度、2015 年度财务报表进行追溯调整。追溯调整对 2014 年度和 2015 年度财务报表相关科目的影响如下：

（一）香榭丽公司存在多计营业收入的情况，其中 2014 年 7-12 月（香榭丽公司于 2014 年 7 月 1 日纳入合并范围，下同）多计营业收入 102,785,654.89 元，

占 2014 年度追溯前合并营业收入的 6.35%；2015 年度多计营业收入 102,868,491.91 元（其中 2015 年度已自行调整 96,469,849.00 元），本次需补充调整 6,398,642.91 元，补充调整部分占 2015 年度追溯前合并营业收入的 0.5%。

（二）香榭丽公司多计的营业收入已计提相应税金及附加，但尚未实际申报缴纳，其中 2014 年 7-12 月为 3,746,760.41 元，2015 年度为 -927,402.17 元。此部分计提的税金由于无须实际申报缴纳，故予以冲回，相应增加 2014 年度利润 3,746,760.41 元，减少 2015 年度利润 927,402.17 元。

（三）香榭丽公司存在少计成本和费用的情况，其中 2014 年 7-12 月少计营业成本 10,554,200.47 元，少计销售费用 1,500,000.00 元，多增加 2014 年度利润 12,054,200.47 元；2015 年度少计营业成本 331,481.72 元，少计销售费用 375,000.00 元，少计管理费用 81,240.00 元，多增加 2015 年利润 787,721.72 元。本次补计上述少计的成本和费用，减少 2014 年度利润 12,054,200.47 元，减少 2015 年利润 787,721.72 元。同时补计因延期支付租赁款项产生违约金 6,007,794.32 元，减少 2015 年度利润 6,007,794.32 元。

（四）调整因多计收入或少计成本、费用而冲销或补计的应收款项余额对应收款项坏账准备的影响，其中增加 2014 年度其他应收款坏账准备 1,635,000.00 元，减少 2014 年度应收账款坏账准备 16,138,294.82 元，减少 2014 年度资产减值损失 5,422,925.37 元，增加 2014 年度利润 5,422,925.37 元；增加 2015 年度其他应收款坏账准备 1,423,646.93 元，减少 2015 年度应收账款坏账准备 264,553,905.60 元，减少 2015 年度资产减值损失 248,626,963.85 元，增加 2015 年度利润 248,626,963.85 元

（五）根据香榭丽公司追溯后的财务报表和目前经营情况，预计未来无足够的应纳税所得额，冲销香榭丽公司计提的递延所得税资产 6,084,638.31 元，其中增加 2014 年度所得税费用 1,758,482.15 元，减少 2014 年度利润 1,758,482.15 元。

（六）调整香榭丽公司账面多计提无需支付的职工教育经费，其中 2014 年 7-12 月 139,832.08 元，2015 年度 256,984.20 元。

（七）根据香榭丽公司追溯后的财务报表重新计算商誉，并计提商誉减值准备，增加 2014 年度资产减值损失 571,817,548.76 元，增加 2014 年度商誉 415,068,106.52 元，增加 2014 年度商誉减值准备 571,817,548.76 元，减少 2014

年度利润 571,817,548.76 元；增加 2015 年度商誉 415,068,106.52 元，增加 2015 年度商誉减值准备 571,817,548.76 元，减少 2015 年度资产减值损失 156,749,442.24 元，增加 2015 年度利润 156,749,442.24 元。

(八) 根据追溯后的财务报表重新计提盈余公积，减少 2014 年盈余公积 12,567,854.93 元，增加 2015 年度盈余公积 39,454,145.12 元。

## 二、前期差错更正的会计处理

(一) 对 2014 年度财务报表调整如下：

1.对截至 2014 年 12 月 31 日多计的收入予以冲销		
借：营业收入		102,785,654.89
借：年初未分配利润		423,485,123.42
借：应交税费		19,956,326.89
	贷：应收账款	385,699,937.05
	贷：预收账款	273,677.41
	贷：其他应付款	160,253,490.74
2.对截至 2014 年 12 月 31 日多计收入部分账面已计提但尚未实际申报缴纳的税金予以冲回		
借：应交税费		13,171,175.75
	贷：营业税金及附加	3,746,760.41
	贷：年初未分配利润	9,424,415.34
3.对截至 2014 年 12 月 31 日少计的成本、费用及产生的违约金补入账		
借：营业成本		10,554,200.47
借：销售费用		1,500,000.00
借：其他应收款		562,500.00
借：年初未分配利润		6,102,722.59
	贷：应交税费	837,191.84
	贷：预付账款	485,576.92
	贷：应付账款	5,831,531.48
	贷：其他应付款	11,565,122.82
4.调整因冲销收入及补计成本费用对资产减值准备的影响		
借：应收账款坏账准备		16,138,294.82
	贷：其他应收款坏账准备	1,635,000.00
	贷：资产减值损失	5,422,925.37
	贷：年初未分配利润	9,080,369.45
5.预计未来无足够的应纳税所得额，冲销香榭丽公司计提的递延所得税资产		

借：年初未分配利润		4,326,156.16
借：所得税费用		1,758,482.15
	贷：递延所得税资产	6,084,638.31
6.冲回已计提但无需支付的职工教育经费		
借：应付职工薪酬		480,942.94
	贷：管理费用	139,832.08
	贷：年初未分配利润	341,110.86
7.根据香榭丽公司追溯后的财务报表重新计算商誉，并计提减值准备		
借：资产减值损失		571,817,548.76
借：商誉		415,068,106.52
	贷：年初未分配利润	415,068,106.52
	贷：商誉减值准备	571,817,548.76
8.根据追溯后的财务报表重新计提盈余公积		
借：盈余公积		12,567,854.93
	贷：提取法定盈余公积	12,567,854.93

(二) 对 2015 年度财务报表调整如下：

1.对截至 2015 年 12 月 31 日多计收入予以冲销		
借：营业收入		6,398,642.91
借：年初未分配利润		526,270,778.31
借：应交税费		19,873,126.55
	贷：应收账款	385,845,728.33
	贷：预收账款	183,928.96
	贷：其他应付款	166,512,890.48
2.对截至 2015 年 12 月 31 日多计收入部分账面已计提但尚未实际申报缴纳的税金予以冲回		
借：营业税金及附加		927,402.17
借：应交税费		12,243,773.58
	贷：年初未分配利润	13,171,175.75
3.对截至 2015 年 12 月 31 日少计的成本费用及产生的违约金补入账		
贷：其他应付款		7,900,096.73
借：营业成本		331,481.72
借：销售费用		375,000.00
借：管理费用		81,240.00
借：营业外支出		6,007,794.32
借：年初未分配利润		18,156,923.06
	贷：预付账款	11,618,691.27

	贷：其他应收款	15,654,034.32
	贷：应付账款	1,983,689.26
	贷：应交税费	3,596,120.98
4.调整因冲销收入及补计成本对资产减值准备的影响		
借：应收账款坏账准备		264,553,905.60
	贷：其他应收款坏账准备	1,423,646.93
	贷：资产减值损失	248,626,963.85
	贷：年初未分配利润	14,503,294.82
5.预计未来无足够的应纳税所得额，冲销香榭丽公司计提的递延所得税资产		
借：年初未分配利润		6,084,638.31
	贷：递延所得税资产	6,084,638.31
6.冲回已计提但无需支付的职工教育经费		
借：应付职工薪酬		737,927.14
	贷：管理费用	256,984.20
	贷：年初未分配利润	480,942.94
7.根据香榭丽公司追溯后的财务报表重新计算商誉，并计提减值准备		
借：年初未分配利润		156,749,442.24
借：商誉		415,068,106.52
	贷：资产减值损失	156,749,442.24
	贷：商誉减值准备	415,068,106.52
8.根据追溯后的财务报表重新计提盈余公积		
借：提取法定盈余公积		52,022,000.05
	贷：盈余公积	39,454,145.12
	贷：年初未分配利润	12,567,854.93

### 三、差错更正对以前年度财务状况和经营成果的影响

2014 年度：

受影响的各个比较 期间报表项目名称	追溯前	追溯后	累积影响数
应收账款	792,736,435.18	423,174,792.95	-369,561,642.23
预付账款	73,609,717.98	73,124,141.06	-485,576.92
其他应收款	68,441,677.80	67,369,177.80	-1,072,500.00
商誉	156,749,442.24	0.00	-156,749,442.24
递延所得税资产	18,346,240.56	12,261,602.25	-6,084,638.31

受影响的各个比较期间报表项目名称	追溯前	追溯后	累积影响数
应付账款	165,170,345.19	171,001,876.67	5,831,531.48
预收账款	220,497,001.11	220,770,678.52	273,677.41
应付职工薪酬	85,411,449.04	84,930,506.10	-480,942.94
应交税费	72,618,681.48	40,328,370.68	-32,290,310.80
其他应付款	61,569,463.00	233,388,076.56	171,818,613.56
盈余公积	195,226,789.75	182,658,934.82	-12,567,854.93
未分配利润	1,713,087,264.10	1,046,548,750.62	-666,538,513.48
营业收入	1,617,923,601.40	1,515,137,946.51	-102,785,654.89
营业成本	939,340,049.95	949,894,250.42	10,554,200.47
营业税金及附加	31,125,538.40	27,378,777.99	-3,746,760.41
销售费用	349,128,804.82	350,628,804.82	1,500,000.00
管理费用	142,051,477.85	141,911,645.77	-139,832.08
资产减值损失	1,485,320.01	567,879,943.40	566,394,623.39
所得税费用	19,440,992.48	21,199,474.63	1,758,482.15
净利润	230,387,411.96	-448,718,956.45	-679,106,368.41
归属于母公司所有者的净利润	229,642,446.44	-449,463,921.97	-679,106,368.41

2015 年度：

受影响的各个比较期间报表项目名称	追溯前	追溯后	累积影响数
应收账款	498,698,364.96	377,406,542.23	-121,291,822.73
预付账款	73,934,109.70	62,315,418.43	-11,618,691.27
其他应收款	72,728,365.29	55,650,684.04	-17,077,681.25
递延所得税资产	20,027,758.21	13,943,119.90	-6,084,638.31
应付账款	173,559,249.76	175,542,939.02	1,983,689.26
预收账款	168,201,697.16	168,385,626.12	183,928.96
应付职工薪酬	74,993,771.85	74,255,844.71	-737,927.14
应交税费	87,117,546.26	58,596,767.11	-28,520,779.15
其他应付款	59,615,594.26	218,228,388.01	158,612,793.75
盈余公积	205,456,404.47	244,910,549.59	39,454,145.12

受影响的各个比较期间 报表项目名称	追溯前	追溯后	累积影响数
未分配利润	1,235,666,009.99	908,617,325.63	-327,048,684.36
营业收入	1,292,250,265.62	1,285,851,622.71	-6,398,642.91
营业成本	911,412,330.15	911,743,811.87	331,481.72
营业税金及附加	20,323,860.53	21,251,262.70	927,402.17
销售费用	309,999,806.56	310,374,806.56	375,000.00
管理费用	144,429,386.03	144,253,641.83	-175,744.20
资产减值损失	427,765,488.12	22,389,082.03	-405,376,406.09
营业外支出	16,885,941.53	22,893,735.85	6,007,794.32
净利润	-445,569,951.03	-54,058,121.86	391,511,829.17
归属于母公司所有者的 净利润	-445,421,798.66	-53,909,969.49	391,511,829.17



(此页无正文)



中国注册会计师：张 宁

中国注册会计师：张 曦

中国·上海

2017 年 4 月 17 日