

**关于广东广州日报传媒股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的
审核报告**

司农专字[2024]23006500058号

广东广州日报传媒股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东广州日报传媒股份有限公司（以下简称“粤传媒”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露（2020年修订）》（证监会公告（2020）20号）等相关规定，粤传媒责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对粤传媒管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期会计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等 我

我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三、 鉴证结论

我们认为，粤传媒编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，在重大方面如实反映了粤传媒前期会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的限定

本专项审核报告仅供粤传媒向深圳证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。



中国 广州

中国注册会计师：安霞
(项目合伙人)



中国注册会计师：张祥帮



二〇二四年四月四日

广东广州日报传媒股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

广东广州日报传媒股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2024年发现以下前期会计差错事项,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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》等相关规定,本公司已对相关会计差错进行更正,并对前期财务报表进行追溯调整。现将前期差错更正事项说明如下:

一、前期会计差错更正的原因

Yoyi Digital Inc.(曾用名China Audience Network Inc.,简称“悠易互通”)为公司全资子公司广州日报新媒体有限公司(简称“新媒体公司”)的参股公司,截止至2023年12月31日,持股比例为10.37%。根据投资时的悠易互通章程约定,董事会的六名董事中,新媒体公司委派一名。新媒体公司2015年初始取得该股权投资时计入“可供出售金融资产”核算,并于2019年首次执行新金融工具准则时将该投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益、计入“其他权益工具”核算。

根据《企业会计准则第2号--长期股权投资(应用指南)》(2014年修订)，“实务中,较为常见的重大影响体现为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,通过在被投资单位财务和经营决策的制定过程中的发言权实施重大影响。投资方直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,一般认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,不形成重大影响”。新媒体公司前期认为对悠易互通的持股比例及表决权均未达到20%,对悠易互通股权判断为“不具有重大影响”。

根据中国证监会《上市公司执行企业会计准则案例解析(2020)》,其中对于长期股权投资中的重大影响判断,提出“准则对于重大影响的判断与对控制的判断有所区别,对重大影响判断的核心是分析投资方是否有实质性的参与权而不是决定权”“企业会计准则将重大影响定义为‘对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力’而并非‘正在行使权力’,其判断的核心应当是投资方是否具备参与并施加重大影响的权力,而投资方是否正在实际行使该权力并不是判断的关键所在”。随着年度审计工作的深入开展,广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“司农会计师事务所”)发现前期公司对悠易互通的财务列报理解不准确,公司与司农会计师事务所进行了全面充分地沟通,认真研读对照《上市公司

执行《企业会计准则案例解析（2020）》中关于重大影响的判断标准，并结合《企业会计准则第2号--长期股权投资》中的相关规定，公司认为，由于新媒体公司委派了一名董事，根据上述规定应认定为具有重大影响。为进一步规范会计业务处理，提高会计信息披露质量，对该投资的会计处理进行会计差错更正，由原作为“可供出售金融资产”“其他权益工具投资”核算改为“长期股权投资”并用权益法核算。

为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间资产负债及经营成果情况，经公司2024年4月4日第十一届董事会第二十一次会议批准，对前期会计差错进行更正及追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

1、2022年度更正的主要事项如下：

公司2022年末调增长期股权投资5,747,056.62元，调减其他权益工具投资222,867,200.00元，调减资本公积873,995.68元，调减其他综合收益209,656,951.24元，调减投资收益5,854,187.09元，受期初及当期损益综合调减未分配利润6,589,196.46元。

2、前期差错更正对合并财务报表和经营成果的影响

2022年度受影响的合并报表项目前后对比情况

单位：元

受影响的各个比较期间 报表项目名称	更正前	更正后	更正金额
长期股权投资	673,017,683.61	678,764,740.23	5,747,056.62
其他权益工具投资	222,867,200.00		-222,867,200.00
非流动资产总计	3,974,648,025.32	3,757,527,881.94	-217,120,143.38
资产总计	5,554,468,303.80	5,337,348,160.42	-217,120,143.38
资本公积	1,340,198,622.94	1,339,324,627.26	-873,995.68
其他综合收益	210,913,389.71	1,256,438.47	-209,656,951.24
未分配利润	1,411,548,950.91	1,404,959,754.45	-6,589,196.46
归属于母公司所有者权益合计	4,486,785,261.17	4,269,665,117.79	-217,120,143.38
所有者权益合计	4,490,089,946.51	4,272,969,803.13	-217,120,143.38
负债和所有者权益总计	5,554,468,303.80	5,337,348,160.42	-217,120,143.38
投资收益	20,694,502.35	14,840,315.26	-5,854,187.09
利润总额	45,953,244.03	40,099,056.94	-5,854,187.09
净利润	44,423,474.43	38,569,287.34	-5,854,187.09
归属于母公司所有者的净利润	44,346,927.19	38,492,740.10	-5,854,187.09

广东广州日报传媒股份有限公司公司

前期会计差错更正专项说明

受影响的各个比较期间 报表项目名称	更正前	更正后	更正金额
其他综合收益的税后净额	207,113,398.94	-243,222.37	-207,356,621.31
综合收益总额	251,536,873.37	38,326,064.97	-213,210,808.40
归属于母公司所有者的综合收益总额	251,460,326.13	38,249,517.73	-213,210,808.40
（一）基本每股收益（元/股）	0.0382	0.0332	-0.005
（二）稀释每股收益（元/股）	0.0382	0.0332	-0.005

3、前期差错更正对母公司财务报表和经营成果的影响

- （1）2022年度受影响的母公司报表项目前后对比情况：无
- （2）前期差错更正事项对公司2022年度现金流量表项目无影响

广东广州日报传媒股份有限公司

二〇二四年四月四日



编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

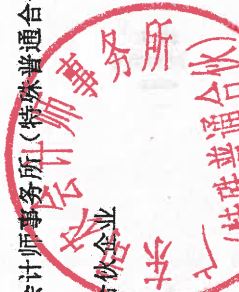
执行事务合伙人 吉争雄

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2



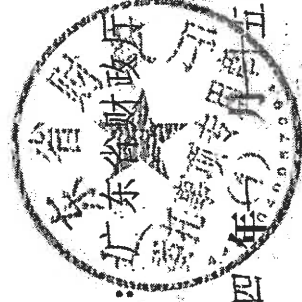
登记机关

2023年12月26日

证书序号: 0005203

说明

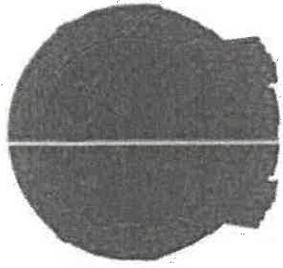
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 广东省财政厅

二〇二〇年十二月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

合伙)

首席合伙人: 吉争雄

主任会计师:

经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704

房-2

特殊普通合伙

组织形式:

44010293

执业证书编号:

批准执业文号: 粤财德函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日



姓名 Full name: 安霞
 性别 Sex: 女
 出生日期 Date of birth: 1971-06-28
 工作单位 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所
 特殊普通合伙
 身份证号码 Identity card No.: 330503197106282521



证书编号: 130000280462
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 05 月 10 日
Date of issuance / /

2021 年 6 月 换发



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



安徽 130000280462

年 / 月 / 日
/ /

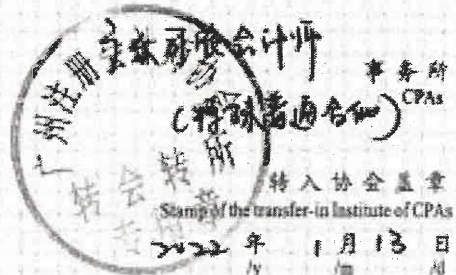
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022 年 1 月 13 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022 年 1 月 13 日
/ /

姓名 张祥帮
 Full name 张祥帮
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1991-01-09
 Date of birth 1991-01-09
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙)
 身份证号码 362321199101093019
 Identity card No. 362321199101093019



证书编号: 440100790241
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 09 日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



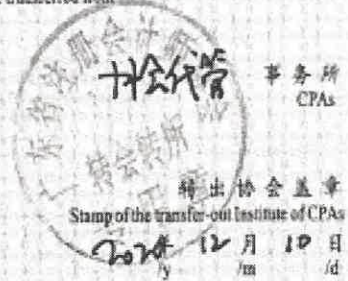
张祥帮 440100790241

年 月 日
 / /



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

