

# 广东广州日报传媒股份有限公司

## 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东广州日报传媒股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月4日分别召开第十一届董事会第二十一次会议、第十一届监事会第十一次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》。根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更及差错更正》以及《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（2020年修订）》等相关规定及要求，公司对前期会计差错进行更正及追溯调整。现将有关事项公告如下：

### 一、更正事项概述及原因说明

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。

## 二、更正事项对公司财务数据的影响

上述会计差错更正事项对公司2022年度以及2023年半年度财务报表影响如下：

### （一）对公司2022年度合并财务报表的影响

追溯调整后，减少2022年度总资产和净资产21,712.01万元，减少2022年度净利润585.42万元，减少基本每股收益0.005元/股，该差错更正不影响2022年度合并现金流量表及母公司财务报表。

单位：元（人民币）

受影响的各个比较期间 报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
合并资产负债表			
长期股权投资	673,017,683.61	5,747,056.62	<b>678,764,740.23</b>
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	-217,120,143.38	<b>3,757,527,881.94</b>
资产总计	5,554,468,303.80	-217,120,143.38	<b>5,337,348,160.42</b>
资本公积	1,340,198,622.94	-873,995.68	<b>1,339,324,627.26</b>
其他综合收益	210,913,389.71	-209,656,951.24	<b>1,256,438.47</b>
未分配利润	1,411,548,950.91	-6,589,196.46	<b>1,404,959,754.45</b>
归属于母公司所有者 权益合计	4,486,785,261.17	-217,120,143.38	<b>4,269,665,117.79</b>
所有者权益合计	4,490,089,946.51	-217,120,143.38	<b>4,272,969,803.13</b>
负债和所有者权益总计	5,554,468,303.80	-217,120,143.38	<b>5,337,348,160.42</b>

合并利润表			
投资收益	20,694,502.35	-5,854,187.09	<b>14,840,315.26</b>
利润总额	45,953,244.03	-5,854,187.09	<b>40,099,056.94</b>
净利润	44,423,474.43	-5,854,187.09	<b>38,569,287.34</b>
归属于母公司股东的净利润	44,346,927.19	-5,854,187.09	<b>38,492,740.10</b>
其他综合收益的税后净额	207,113,398.94	-207,356,621.31	<b>-243,222.37</b>
综合收益总额	251,536,873.37	-213,210,808.40	<b>38,326,064.97</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额	251,460,326.13	-213,210,808.40	<b>38,249,517.73</b>
(一) 基本每股收益(元/股)	0.0382	-0.005	<b>0.0332</b>
(二) 稀释每股收益(元/股)	0.0382	-0.005	<b>0.0332</b>

(二) 对公司2023年度半年报合并财务报表的影响

追溯调整后，减少2023年半年度总资产和净资产21,333.48万元，减少2023年半年度净利润374.03万元，减少基本每股收益0.0033元/股，该差错更正不影响2023年半年度合并现金流量表及母公司财务报表。

单位：元（人民币）

受影响的各个比较期间报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
合并资产负债表			
长期股权投资	646,739,559.05	9,532,446.95	<b>656,272,006.00</b>
其他权益工具投资	222,867,200.00	-222,867,200.00	<b>0</b>
非流动资产总计	4,452,582,593.16	-213,334,753.05	<b>4,239,247,840.11</b>
资产总计	5,560,675,107.12	-213,334,753.05	<b>5,347,340,354.07</b>
资本公积	1,340,198,622.94	6,651,714.32	<b>1,346,850,337.26</b>
其他综合收益	211,108,335.93	-209,656,951.24	<b>1,451,384.69</b>
未分配利润	1,386,893,171.40	-10,329,516.13	<b>1,376,563,655.27</b>
归属于母公司所有者权益合计	4,462,324,427.88	-213,334,753.05	<b>4,248,989,674.83</b>
所有者权益合计	4,465,624,514.42	-213,334,753.05	<b>4,252,289,761.37</b>
负债和所有者权益总计	5,560,675,107.12	-213,334,753.05	<b>5,347,340,354.07</b>
合并利润表			
投资收益	49,800,739.36	-3,740,319.67	<b>46,060,419.69</b>
利润总额	7,755,261.98	-3,740,319.67	<b>4,014,942.31</b>
净利润	6,688,192.39	-3,740,319.67	<b>2,947,872.72</b>
归属于母公司股东的净利润	6,692,791.19	-3,740,319.67	<b>2,952,471.52</b>
综合收益总额	6,883,138.61	-3,740,319.67	<b>3,142,818.94</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额	6,887,737.41	-3,740,319.67	<b>3,147,417.74</b>

(一) 基本每股收益 (元/股)	0.0058	-0.0033	<b>0.0025</b>
(二) 稀释每股收益 (元/股)	0.0058	-0.0033	<b>0.0025</b>

### 三、会计师事务所关于会计差错更正事项的专项说明

公司聘请的司农会计师事务所就上述过往年度会计差错更正事项出具了《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》，认为公司对前期会计差错更正说明已按照《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（2020年修订）》等相关规定编制，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

### 四、董事会审计委员会、监事会关于会计差错更正事项的意见

#### (一) 董事会审计委员会意见

公司本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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（2020年修订）》等相关规定和要求，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、真实、公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

#### (二) 监事会意见

公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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（2020年修订）》等相关规定和要求，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于对前期会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

由于此次更正给广大投资者带来的不便，公司深表歉意，敬请广大投资者谅解。公司将进一步强化财务管控，提高财务管理能力，提升信息披露质量。

### 五、备查文件

- (一) 第十一届董事会审计委员会第十二次会议决议；
- (二) 第十一届董事会第二十一次会议决议；
- (三) 第十一届监事会第十一次会议决议；

（四）广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）《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》。

特此公告。

广东广州日报传媒股份有限公司

董事会

二〇二四年四月九日