

关于华闻传媒投资集团股份有限公司
前期差错更正情况的
鉴证报告

亚会专审字（2024）第 01110033 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十八日

目 录

项 目	起始页码
前期差错更正情况的鉴证报告	1-2
关于前期差错更正情况的说明	3-5



关于华闻传媒投资集团股份有限公司

前期差错更正情况的鉴证报告

亚会专审字（2024）第 01110033 号

华闻传媒投资集团股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的华闻传媒投资集团股份有限公司（以下简称“华闻集团公司”）管理层编制的《关于前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供华闻集团公司披露前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

华闻集团公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《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）》（证监会公告（2020）20 号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、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华闻集团公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们

认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，华闻集团公司管理层编制的《关于前期差错更正情况的说明》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》和《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）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定，如实反映了对华闻集团公司 2021 年度、2022 年度财务报表的差错更正情况。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：申利超

中国注册会计师：于 蕾

中国·北京

二〇二四年四月二十八日

华闻传媒投资集团股份有限公司 关于前期差错更正情况的说明

中国证券监督管理委员会海南监管局正在对华闻传媒投资集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）进行检查，结合中国证券监督管理委员会海南监管局责令改正要求，对子公司天津掌视广通信息技术有限公司（以下简称“掌视广通”）、北京国广光荣广告有限公司（以下简称“国广光荣”）2021年-2022年度开展的互联网广告业务按照收入准则的要求进行了重新梳理以判断公司在交易中的身份，发现掌视广通和国广光荣与部分供应商和客户之间开展的互联网广告业务中，掌视广通、国广光荣实际系代理人身份，应对上述业务按照净额法确认收入，公司就上述会计差错进行追溯重述，并相应调整2021年度和2022年度财务报表。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》和《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）》（证监会公告〔2020〕20号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及2021年度、2022年度的合并财务报表，具体情况如下。

一、前期差错事项及更正情况

结合中国证券监督管理委员会海南监管局责令改正要求，公司对子公司掌视广通、国广光荣与部分供应商和客户之间开展的互联网广告业务进行了重新梳理，公司及子公司掌视广通、国广光荣认为掌视广通、国广光荣在为部分客户提供互联网营销服务过程中，实际系代理人身份，应对上述业务按照净额法确认收入，公司2021年和2022年年度财务报表存在差错。经公司2024年4月28日第九届董事会第四次会议审议通过，公司对受影响的2021年和2022年年度财务报表进行会计差错更正调整。

二、前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

1、对2021年12月31日合并资产负债表的影响

前期差错更正事项对2021年12月31日合并资产负债表项目无影响。

2、对2022年12月31日合并资产负债表的影响

前期差错更正事项对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表项目无影响。

3、对 2021 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	1,009,526,479.35	826,337,555.87	-183,188,923.48
营业成本	742,706,944.48	559,518,021.00	-183,188,923.48

4、对 2022 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	759,126,168.55	579,785,552.30	-179,340,616.25
营业成本	631,126,211.10	451,785,594.85	-179,340,616.25

5、对 2021 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,106,184,532.27	898,246,802.60	-207,937,729.67
收到其他与经营活动有关的现金	708,155,256.46	916,092,986.13	207,937,729.67
购买商品、接受劳务支付的现金	676,141,106.35	486,862,851.76	-189,278,254.59
支付其他与经营活动有关的现金	1,053,532,841.41	1,242,811,096.00	189,278,254.59

6、对 2022 年度现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	743,529,297.21	573,961,271.64	-169,568,025.57
收到其他与经营活动有关的现金	89,129,244.61	258,697,270.18	169,568,025.57
购买商品、接受劳务支付的现金	609,355,258.89	425,266,967.82	-184,088,291.07
支付其他与经营活动有关的现金	231,327,127.33	415,415,418.40	184,088,291.07

华闻传媒投资集团股份有限公司

2024年4月28日