

武汉光迅科技股份有限公司

财务报表对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

天职汉 SJ[2013]175-4 号

目 录

财务报表对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明	1
对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明	3

财务报表对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

天职汉 SJ[2013]175-4 号

武汉光迅科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，根据中国注册会计师审计准则审计了武汉光迅科技股份有限公司（以下简称“光迅科技”）2012年12月31日的合并资产负债表和资产负债表、2012年度的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并所有者权益变动表和所有者权益变动表以及财务报表附注（以下简称“财务报表”），并于2013年3月27日签发了标准无保留意见的审计报告。

根据深圳证券交易所《关于做好上市公司2012年年度报告披露工作的通知》的要求，光迅科技编制了本专项说明所附的“武汉光迅科技股份有限公司2012年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明”（以下简称“追溯调整说明”）。

编制和对外披露追溯调整说明，并确保其真实性、合法性及完整性是光迅科技的责任。我们对追溯调整说明所载内容与我们审计光迅科技2012年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致，相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。

为了更好地理解光迅科技的追溯调整事项，追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅作为光迅科技2012年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：武汉光迅科技股份有限公司2012年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明

[此页无正文]

中国·北京

二〇一三年三月二十七日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

武汉光迅科技股份有限公司

2012 年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明

一、本公司财务报表数据进行追溯调整的原因

根据本公司2012年9月14日的临时股东大会决议以及2012年12月14日中国证券监督管理委员会证监许可[2012]1689号《关于核准武汉光迅股份有限公司向武汉烽火科技有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，本公司向公司之母公司武汉烽火科技有限公司（以下简称“烽火科技”）发行23,351,189股股份购买其持有的武汉电信器件有限公司（以下简称“电信器件”）100%股权。于2012年12月21日，烽火科技持有的电信器件100%股权已过户至本公司。

上述股权收购完成后，电信器件成为本公司的全资子公司。

本公司与电信器件在合并前后均受烽火科技控制且该控制并非暂时性的，因此本公司对电信器件的合并为同一控制下企业合并，同一控制的实际控制人为烽火科技。

根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第20号——企业合并》、《会计准则讲解（2010）》的相关规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、对以前年度财务状况和经营成果的影响

1、上述合并报表范围变化对股东权益项目的累积影响数

1.1、上述合并报表范围变化对股东权益项目2012年1月1日的累积影响数(金额单位：万元)

股东权益	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	16,000.00	16,000.00	
资本公积	73,058.76	57,374.96	15,683.80
盈余公积	5,957.27	5,957.27	
未分配利润	42,814.97	32,140.74	10,674.23
外币报表折算差额	-16.20	-16.20	
归属于母公司股东权益合计	<u>137,814.80</u>	<u>111,456.77</u>	<u>26,358.03</u>

1.2、上述合并报表范围变化对股东权益项目2011年1月1日的累积影响数(金额单位：万元)

股东权益	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	16,000.00	16,000.00	
资本公积	72,914.97	57,231.17	15,683.80
盈余公积	4,834.97	4,834.97	
未分配利润	31,659.57	26,095.06	5,564.51
外币报表折算差额	-1.56	-1.56	
归属于母公司股东权益合计	<u>125,407.95</u>	<u>104,159.64</u>	<u>21,248.31</u>

2、上述合并报表范围变化对 2011年度合并利润表项目的影响(金额单位：万元)

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
营业收入	207,230.18	110,724.53	96,505.65
营业成本	163,626.94	82,988.65	80,638.29
营业税金及附加	570.57	430.31	140.26
管理费用	22,839.79	13,071.23	9,768.56
营业利润	14,707.76	10,600.35	4,107.41
利润总额	18,298.01	12,785.82	5,512.19

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
所得税费用	2,020.30	1,617.83	402.47
净利润	16,277.71	11,167.99	5,109.72
归属于母公司所有者的净利润	16,277.71	11,167.99	5,109.72
其他综合收益	-14.65	-14.65	
综合收益总额	16,263.06	11,153.34	5,109.72
归属于母公司所有者的综合收益总额	16,263.06	11,153.34	5,109.72

3、上述合并报表范围变化对 2012年1月1日合并报表中主要资产负债的影响(金额单位:万元)

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
应收账款	46,538.31	27,739.84	18,798.47
预付款项	5,918.69	3,658.45	2,260.24
存货	58,792.00	34,467.83	24,324.17
固定资产净额	47,957.86	36,428.50	11,529.36
在建工程	1,259.98		1,259.98
无形资产	3,873.70	3,484.04	389.66
长期待摊费用	178.62	66.59	112.03
资产总计	<u>241,406.19</u>	<u>162,056.32</u>	<u>79,349.87</u>
短期借款	14,986.14	7,425.06	7,561.08
应付账款	40,625.07	14,463.51	26,161.56
应付职工薪酬	3,556.60	2,605.03	951.57
负债合计	<u>103,591.39</u>	<u>50,599.54</u>	<u>52,991.85</u>

特此说明。

武汉光迅科技股份有限公司

二〇一三年三月二十七日