

华闻传媒投资集团股份有限公司

关于同一控制下企业合并对前期财务报表 进行调整的说明

根据公司 2014 年 5 月 16 日召开的 2014 年第一次临时股东大会审议通过的《关于购买国视通讯（上海）有限公司 100%股权的议案》，公司实际控制人国广环球传媒控股有限公司所属公司国视通讯（北京）有限公司（以下简称“国视北京”）将其所持有的国视通讯（上海）有限公司（以下简称“国视上海”）100%股权转让给本公司，股权转让价格为 28,000 万元。为了今后手机电视业务操作和经营管理的方便，公司以现金方式购买国视北京持有的北京国广视讯新媒体科技有限公司（以下简称“国广视讯”）100%股权，股权转让价格为 100.00 万元。同时，为今后业务操作和经营管理的方便，本公司要求国视北京将国视上海 100%股权先过户给国广视讯后，再将国广视讯 100%股权过户给本公司。2014 年 8 月，国视上海 100%股权过户给国广视讯的工商变更登记手续和国广视讯 100%股权过户给本公司的工商变更登记手续办理完成。上述股权收购完成后，本公司直接持有国广视讯 100%股权，并间接持有国视上海 100%股权，国广视讯和国视上海均成为本公司全资控股子公司。

本公司与国广视讯、国视上海在合并前后均受国广环球传媒控股有限公司控制且该控制并非暂时性的，因此本公司对上述国广视讯的合并为同一控制下企业合并，同一控制的实际控制人为国广环球传媒控股有限公司。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。

国广视讯、国视上海均是 2013 年 1 月 1 日以后成立的公司，为此上述合并报表范围变化对公司 2013 年 1 月 1 日的财务报表数据没有影响，上述合并报表范围变化对 2013 年 1 月 1 日以后的财务状况和经营成果的影响如下：

1. 对股东权益项目的累积影响数：

2014 年 1 月 1 日			
股东权益	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	1,846,262,977.00	1,846,262,977.00	
资本公积	1,175,183,900.73	1,165,183,900.73	10,000,000.00
专项储备	5,338,060.99	5,338,060.99	
盈余公积	232,711,966.63	232,711,966.63	
未分配利润	1,175,751,531.05	1,176,883,349.55	-1,131,818.50
归属于母公司所有者权益	4,435,248,436.40	4,426,380,254.90	8,868,181.50
少数股东权益	239,076,633.35	239,076,633.35	
股东权益合计	4,674,325,069.75	4,665,456,888.25	8,868,181.50

2. 对 2013 年 7-9 月合并利润表项目的影晌:

单位: 元

利润表	追溯调整后	追溯调整前	影响
营业收入	835,090,465.17	835,090,465.17	
营业成本	446,267,181.51	446,267,181.51	
营业税金及附加	21,092,201.87	21,092,201.87	
销售费用	117,600,171.51	117,600,171.51	
管理费用	65,127,079.80	65,039,905.47	87,174.33
财务费用	8,193,662.97	8,198,610.19	-4,947.22
资产减值损失	1,026,065.06	1,026,065.06	
公允价值变动收益	955,197.92	955,197.92	
投资收益	254,737,150.63	254,737,150.63	
营业利润	431,476,451.00	431,558,678.11	-82,227.11
营业外收入	2,369,669.68	2,369,669.68	
营业外支出	323,110.55	323,110.55	
利润总额	433,523,010.13	433,605,237.24	-82,227.11
所得税费用	106,714,163.64	106,714,163.64	
净利润	326,808,846.49	326,891,073.60	-82,227.11
归属于母公司股东的净利润	192,955,273.30	193,037,500.41	-82,227.11
少数股东损益	133,853,573.19	133,853,573.19	
每股收益:			
(一) 基本每股收益	0.1419	0.1419	
(二) 稀释每股收益	0.1419	0.1419	

3. 对 2013 年 1-9 月合并利润表项目的影晌:

利润表	追溯调整后	追溯调整前	影响
营业收入	2,628,870,621.99	2,628,870,621.99	
营业成本	1,558,859,325.51	1,558,859,325.51	
营业税金及附加	72,323,765.95	72,323,765.95	
销售费用	366,192,279.79	366,192,279.79	
管理费用	198,290,708.90	198,164,205.69	126,503.21
财务费用	37,900,995.38	37,914,390.11	-13,394.73
资产减值损失	2,423,723.52	2,423,723.52	
公允价值变动收益	-10,572,290.37	-10,572,290.37	
投资收益	399,713,290.60	399,713,290.60	

营业利润	782,020,823.17	782,133,931.65	-113,108.48
营业外收入	86,620,222.78	86,620,222.78	
营业外支出	1,081,393.67	1,081,393.67	
利润总额	867,559,652.28	867,672,760.76	-113,108.48
所得税费用	155,205,653.54	155,205,653.54	
净利润	712,353,998.74	712,467,107.22	-113,108.48
归属于母公司股东的净利润	436,758,407.16	436,871,515.64	-113,108.48
少数股东损益	275,595,591.58	275,595,591.58	
每股收益：			
（一）基本每股收益	0.3211	0.3212	-0.0001
（二）稀释每股收益	0.3211	0.3212	-0.0001

公司董事会、监事会认为：公司对2014年第三季度报告合并报表期初数及上年同期数进行调整，符合《企业会计准则》等规定，有利于真实反映公司实际的经营成果，有利于保护全体股东的利益。

公司独立董事认为：本次同一控制下企业合并对前期财务报表进行调整符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等关于同一控制下企业合并的规定，公司按规定对2014年第三季度报告合并报表期初数及上年同期数进行调整，是对公司实际经营状况的客观反映，使公司的会计核算更符合有关规定，提高了公司财务信息质量，没有损害公司和全体股东的合法权益。同意公司本次对前期财务报表进行调整的事项。

特此说明。

二〇一四年十月二十九日