（上接B18版）

（二）利润表（母公司）

项目	2014年1-3月	2013年	2012年
一、营业收入	541,700.00	288,795,099.46	38,241,075.25
减:营业成本	404,321.03	285,021,247.75	37,527,985.80
营业税金及附加	30,335.20	134,767.70	104,332.51
销售费用	–	3,051,373.40	85,039.04
管理费用	1,911,018.92	6,169,782.51	8,410,806.30
财务费用	3,138,674.01	16,541,489.45	16,781,911.74
资产减值损失	-60,448.49	9,955,030.71	6,008,147.49
投资收益（损失以“-”号填列）	–	28,637,655.60	21,515,741.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-4,882,200.67	-3,440,936.46	-9,161,405.93
加:营业外收入	–	309,780.50	13,086,485.75
减:营业外支出	–	36,406.70	94,858.64
其中:非流动资产处置净损失	–	36,406.70	94,736.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-4,882,200.67	-3,167,562.66	3,830,221.18
减:所得税费用	15,112.12	-450,723.10	10,034,258.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-4,897,312.79	-2,716,839.56	-6,204,037.07

二、拟购买资产财务会计信息

本拟购买资产财务报表系基于华智控股与杭报集团有限公司、都市快报社及华立集团签署的重大资产出售及发行股份购买资产协议中涉及的发行股份购买资产事宜，将华智控股拟向杭州日报集团有限公司及都市快报社购买的标的公司经审计的2011年度、2012年度、2013年度、2014年1-3月的个别财务报表汇总编制而成(其中:标的公司十九楼按权益法核算备考，十九楼其他股东增资导致都市快报社享有的权益变化作为资本公积)，同时已对纳入汇总合并范围标的公司间的重大内部交易、内部相互持股情况和重大内部往来余额进行了抵销。

瑞华对上述拟购买资产报告期内财务报表进行了审计，并出具了标准无保留意见的瑞华专审字[2014]第33010048号专项(审计报告)。瑞华认为，拟购买资产财务报表在所有重大方面公允反映了拟购买资产2014年3月31日、2013年12月31日、2012年12月31日、2011年12月31日的财务状况以及2014年1-3月、2013年度、2012年度、2011年度的经营成果和现金流量。

（一）拟购买资产财务报表

1、拟购买资产资产负债表

单位：元

项目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31	2011.12.31
流动资产:				
货币资金	242,536,674.55	234,973,830.68	471,071,636.06	494,650,318.46
交易性金融资产	27,869,494.45	53,118,057.39	1,600,388.75	6,545,351.11
应收票据	1,217,149.96	1,000,000.00		
应收账款	371,772,120.17	354,463,620.67	297,218,670.29	241,205,269.31
预付款项	9,498,379.76	7,431,926.54	29,741,087.50	17,800,526.51
应收利息	1,388,468.17	839,369.19	2,951,037.09	1,884,026.29
其他应收款	97,796,660.80	265,234,975.22	7,380,510.46	10,768,219.15
存货	32,687,293.00	32,580,640.99	41,413,588.66	58,212,183.82
其他流动资产	120,311,651.58	87,144,987.89	45,828,016.14	14,861,816.38
流动资产合计	905,077,892.44	1,036,787,408.57	897,204,934.95	845,927,711.03
非流动资产:				
长期股权投资	99,069,133.72	100,469,983.60	64,676,891.95	45,373,755.98
固定资产	254,030,140.99	256,586,307.94	218,669,729.33	226,567,936.84
在建工程	393,509.55	6,862,408.20	2,512,034.29	1,369,137.40
无形资产	15,842,963.16	1,736,956.86	1,710,016.41	2,302,080.08
长期待摊费用	6,547,084.77	4,971,478.08	4,967,477.70	2,234,283.55
递延所得税资产	1,229,054.33	908,276.37	779,609.67	634,480.43
其他非流动资产	80,839,806.86	15,570,546.86	14,849,123.90	21,566,546.50
非流动资产合计	457,951,693.38	387,105,957.91	308,164,883.25	300,048,220.78
资产总计	1,363,029,585.82	1,423,893,366.48	1,205,369,818.20	1,145,975,931.81
流动负债:				
短期借款			80,000,000.00	
应付票据	54,358,753.20	54,866,139.35	56,685,247.77	19,642,878.90
应付账款	140,452,851.40	122,878,298.38	121,554,604.73	96,112,302.48
预收款项	249,527,907.04	249,181,636.74	256,178,180.65	270,502,497.36
应付职工薪酬	15,796,573.18	48,614,562.84	55,153,572.20	51,244,742.60
应交税费	9,102,078.74	19,516,184.01	22,509,804.78	44,103,312.25
应付股利	2,026,948.62	2,026,948.62	980,000.00	1,980,000.00
其他应付款	83,619,556.71	119,278,084.43	36,633,257.64	31,800,324.19
流动负债合计	554,884,668.89	616,361,854.37	629,694,667.77	515,386,057.78
非流动负债:				
其他非流动负债	5,110,577.90	8,127,353.42	1,194,455.50	
非流动负债合计	5,110,577.90	8,127,353.42	1,194,455.50	
负债合计	559,995,246.79	624,489,207.79	630,889,123.27	515,386,057.78
所有者权益（或股东权益）:				
归属于杭报集团有限公司及都市快报社的权益	751,342,253.56	748,682,872.83	535,295,809.05	599,175,558.77
少数股东权益	51,692,085.47	50,721,285.86	39,184,885.88	31,414,315.26
所有者权益合计	803,034,339.03	799,404,158.69	574,480,694.93	630,589,874.03
负债和所有者权益总计	1,363,029,585.82	1,423,893,366.48	1,205,369,818.20	1,145,975,931.81

2、拟购买资产利润表

单位：元

项目	2014年1-3月	2013年度	2012年度	2011年度
一、营业总收入	304,523,427.94	1,613,365,241.82	1,586,570,092.89	1,621,049,610.45
其中:营业收入	304,523,427.94	1,613,365,241.82	1,586,570,092.89	1,621,049,610.45
二、营业总成本	310,603,655.20	1,467,912,145.97	1,523,516,093.92	1,472,762,175.11
其中:营业成本	253,039,749.40	1,136,731,662.95	1,166,056,483.73	1,121,094,209.44
营业税金及附加	3,620,135.21	38,114,586.65	73,667,915.94	91,865,665.46
销售费用	34,459,368.69	200,053,225.84	203,815,333.65	188,554,492.00
管理费用	17,986,358.59	87,348,361.55	82,277,847.94	74,915,116.38
财务费用	-1,137,066.02	895,577.80	-5,697,741.37	-6,306,542.66
资产减值损失	2,635,109.33	4,768,731.18	3,396,254.03	2,639,234.49
加:公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	146,737.06	510,292.28	87,632.74	-517,962.83
投资收益（损失以“-”号填列）	6,310,000.38	23,953,421.53	20,326,735.94	20,588,090.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5,349,150.12	21,321,780.38	17,940,896.21	18,222,370.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	376,510.18	169,916,809.65	83,468,367.65	168,357,563.07
加:营业外收入	3,498,673.76	4,835,878.93	3,493,640.62	4,899,163.47
减:营业外支出	490,965.47	2,374,272.13	2,659,970.24	2,029,919.95
其中：非流动资产处置损失	4,358.45	25,120.56	390,723.84	561,525.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	3,384,218.47	172,378,416.45	84,302,038.03	171,226,806.59
减:所得税费用	481,552.37	2,652,401.08	615,670.45	-96,495.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,902,666.10	169,726,015.37	83,686,367.58	171,323,302.08
归属于杭报集团有限公司及都市快报社的净利润	1,931,866.49	161,286,500.76	77,347,653.42	164,048,093.94
少数股东损益	970,799.61	8,439,514.61	6,338,714.16	7,275,208.14
六、每股收益:				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				
七、其他综合收益				
八、综合收益总额	2,902,666.10	169,726,015.37	83,686,367.58	171,323,302.08
归属于杭报集团有限公司及都市快报社的综合收益总额	1,931,866.49	161,286,500.76	77,347,653.42	164,048,093.94
归属于少数股东的综合收益总额	970,799.61	8,439,514.61	6,338,714.16	7,275,208.14

3、拟购买资产现金流量表

单位：元

项目	2014年1-3月	2013年度	2012年度	2011年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金	313,681,557.55	1,649,539,350.85	1,598,958,384.19	1,708,591,712.46
收到的税费返还		36,008.75		2,651,422.73
收到其他与经营活动有关的现金	25,175,005.41	29,865,393.50	39,203,376.52	20,455,471.68
经营活动现金流入小计	338,856,562.96	1,679,440,753.10	1,638,161,760.71	1,731,698,606.87
购买商品、接受劳务支付的现金	211,956,690.03	961,777,488.63	1,017,736,018.10	1,004,086,140.74
支付给职工以及为职工支付的现金	91,289,110.69	262,231,600.41	240,431,519.11	207,565,754.65
支付的各项税费	20,992,212.86	75,542,563.11	99,780,817.22	83,139,461.27
支付其他与经营活动有关的现金	56,748,133.59	228,183,533.53	191,049,819.80	213,253,112.99
经营活动现金流出小计	380,986,147.17	1,527,735,185.68	1,548,998,174.23	1,508,044,469.65
经营活动产生的现金流量净额	-42,129,584.21	151,705,567.42	89,163,586.48	223,654,137.22
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金	148,221,834.31	68,281,089.02	54,779,899.02	31,554,178.98
取得投资收益收到的现金	7,378,109.38	14,233,114.20	8,480,597.55	2,546,843.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	34,857.44	245,575.54	476,166.33	1,752,533.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				3,351,338.39
投资活动现金流入小计	155,634,801.13	82,759,778.76	63,736,662.90	39,204,894.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,981,027.09	42,061,375.65	44,179,043.20	33,231,532.63
投资支付的现金	143,345,158.42	154,388,953.55	102,155,953.11	41,265,429.65
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		111,770.00		
投资活动现金流出小计	169,326,185.51	196,562,099.20	146,334,996.31	74,496,962.28
投资活动产生的现金流量净额	-13,691,384.38	-113,802,320.44	-82,598,333.41	-35,292,067.88
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		9,939,171.00	25,495,789.92	15,275,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,939,171.00	1,470,000.00	5,275,000.00
取得借款收到的现金			80,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	81,936,920.26	19,340,692.66	10,485,152.24	14,522,002.81
筹资活动现金流入小计	81,936,920.26	29,279,863.66	115,980,942.16	29,797,002.81
偿还债务支付的现金		80,000,000.00		50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,914,693.61	6,213,688.57	1,108,500.00
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	18,269,846.50	209,618,746.38	161,059,612.32	81,918,960.13
筹资活动现金流出小计	18,269,846.50	295,533,439.99	167,273,300.89	133,027,460.13
筹资活动产生的现金流量净额	63,667,073.76	-266,253,576.33	-51,292,358.73	-103,230,457.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	7,846,105.17	-228,350,329.35	-44,727,105.66	85,131,612.02
加:期初现金及现金等价物余额	189,025,731.45	417,376,060.80	462,103,166.46	376,971,554.44
六、期末现金及现金等价物余额	196,871,836.62	189,025,731.45	417,376,060.80	462,103,166.46

（二）拟购买资产财务报表编制基础及合并范围

1、拟购买资产财务报表编制基础

(1)拟购买资产之股权重组、采编与经营“两分开”及业务重组

①针对同一控制下的股权重组。如属于拟购买标的公司，在构成企业合并的情况下，则各标的公司自实际控制人取得对其控制权之日起纳入本拟购买资产财务报表的合并范围；如不属于拟购买标的公司，则假设在本拟购买资产财务报表报告期期初即已经剥离，报告期内如有投资收益则确认为资本公积。

A.从杭报集团(杭州日报社)等关联方向标的公司划拨或转让股权

序号	标的股权	股权比例	方式	基准日	出让方	受让方
1	杭州网络传媒	100.00%	无偿划拨	2013.12.31	杭州日报社	杭报集团有限公司
2	每日传媒	100.00%				
3	每日送电子商务	100.00%				
4	房产传媒	85.00%		2013.10.31	出版传媒控股	杭州日报传媒
5	休闲文化传媒	51.00%				
6	风景名胜传媒	100.00%				

B.从标的公司划拨或转让股权至关联方

序号	标的股权	股权比例	方式	基准日	出让方	受让方
1	杭报旺财（注1）	50%	无偿划拨	2013年10月31日	杭州日报传媒	华媒投资
		50%			每日送电子商务	
2	杭报国际旅行社	100%			杭州日报传媒	
3	城市通媒体	100%			杭州日报传媒	
4	都市艺术文化	100%			都市快报控股	
5	读报人广告	90%				
6	杭州萧山旺财商贸有限公司（注2）	50%			萧山日报传媒	
7	风和会展	100%				
8	风茂房地产	100%				
9	萧报教育咨询	100%				
10	萧报国际旅行社	51%				
11	风盛新传媒	100%				
12	浙江奥盛文化传媒有限公司	35%			风盛传媒	
13	杭州楼视传媒有限公司	33%				
14	富阳旺财商贸有限公司（注3）	49%			富阳日报传媒	
15	闻达电子商务	100%				
16	杭州假日旅行社有限公司	27%	有偿转让		城乡导报传媒	
17	余杭旺财商贸有限公司	49%	有偿转让			
18	杭州西湖景区文化传播有限公司	30%	无偿划拨		杭州网络传媒	
19	休闲电子商务	30%	有偿转让		休闲文化传媒	
20	宁波现代盛元	49%	无偿划拨		盛元印务	

注1：含划入的杭州萧山旺财商贸有限公司50%股权及富阳旺财商贸有限公司49%股权

注2：先行划入杭州日报旺财商贸有限公司

注3：先行划入杭州日报旺财商贸有限公司

除上述股权重组外，报告期内已注销(包括注销中)或转让的子公司，在报告期内不纳入合并，在其注销或转让前视同不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资核算。

②针对风盛新传媒将户外广告业务转移至风盛传媒，参照同一控制下的企业合并进行处理。于报告期初已将其纳入本拟购买资产财务表合并范围直至业务转移。

③针对采编与经营“两分开”，如果属于从相关报社(或杭报集团)向标的公司分离发行、广告等经营性业务，假设在报告期期初即已进行分离，模拟编制相关经营性业务之资产负债表、利润表、现金流量表，并参照同一控制下的企业合并(吸收合并)，备考并入对应的标的公司；如果属于将采编业务及对应资产负债从标的公司分离至相关报社，亦假设在报告期期初即已进行分离。

对于采编与经营“两分开”业务分成，拟购买资产财务报表假设该等业务分成在有关期间已一致存在，在编制2011年度、2012年度和2013年度的利润表时进行模拟调整。

截至2011年12月31日及2012年12月31日，采编与经营“两分开”模拟的经营性资产及负债的差额，参照同一控制下的企业合并处理，除报告期的留存收益及模拟利润分配外，其余作为资本公积。

(2)关联往来余额模拟假设。在上述采编与经营“两分开”模拟中，经营性资产与负债的差额作为净资产，包括经营性资产小于经营性负债情形，即关联方使用标的公司的资金。从标的公司整体看，属于拟购买资产财务报表范围但不存在采编与经营“两分开”情形的标的公司，与标的公司的关联方也存在关联往来(主要表现为本会计主体使用关联方资金)。为保持整体模拟假设的一致性，在2011年12月31日、2012年12月31日标的公司的关联往来余额作为对资本公积的调整。

(3)盛元印务于2009年9月28日与杭报集团有限公司、浙江盛元印务有限公司(目前已注销)签订协议，分别向后者收购9,995.51万元、8,562.56万元的固定资产。2013年10月30日，浙江盛元印务有限公司将对盛元印务的债权8,562.56万元转让给杭报集团有限公司。截止2013年12月30日，该18,558.06万元债务一直未结算。2013年12月30日，杭报集团有限公司将该债权转股权，全额增加盛元印务的实收资本。

该项债权一直未收取资金占用费，实为资本性投资，本拟购买资产财务报表假设从本报告期期初即已经转股，增加实收资本。

(4)本次重大资产重组一旦实施，杭报集团将成为上市公司实际控制人，上市公司母公司之职能部门及高管将由杭报集团组建及委派。根据杭报集团目前上市职能部门及高管方案，结合对应的历史支出，模拟2011年、2012年、2013年职能部门及高管之管理费用，并根据报告期主要管理关系，在相关标的公司间分摊。

(5)标的公司向关联方租赁房屋，在2014年1月1日开始已经按公允价格重新签订租赁协议。拟购买资产财务报表假设该等租赁事项在有关期间已一致存在，在编制2011年度、2012年度和2013年度利润表时已对相关租赁支出和物业管理费按公允价格模拟调整。

(6)标的公司向关联方提供免费广告服务，在2014年1月1日开始已经按协商价格结算，不再免费。在编制2011年度、2012年度和2013年度利润表时，对该期间提供的重大免费广告服务，按双方协商价格(不含税)进行模拟。

(7)报告期内，关联方杭报集团有限公司为每日送电子商务承担大额投递费等，在编制2011年度、2012年度和2013年度利润表时已作为权益性交易进行调整。

(8)拟购买资产财务报表未考虑相关股权变更和投入过程中所涉及的各项税费等费用和支出。

2、拟购买资产财务报表具体汇总范围

公司全称	取得方式	持股比例(%)	是否合并报表	其中:备考的经营业务报刊刊名
都市快报控股	投资	100.00	是	《都市快报》
都健网络科技	投资	39.53	是	
杭州快房传媒	投资	66.00	是	
大快文化创意	投资	100.00	是	
杭州网络传媒	投资	100.00	是	
杭州日报传媒	投资	100.00	是	《杭州日报》
休闲文化传媒	投资	51.00	是	
风景名胜传媒	投资	100.00	是	
房产传媒	投资	85.00	是	
杭报品牌策划	投资	100.00	是	
富阳日报传媒	投资	100.00	是	《富阳日报》
富阳网络传媒	投资	70.00	是	
萧山日报传媒	投资	100.00	是	《萧山日报》
萧山网络传媒	投资	51.00	是	
风盛传媒	投资	100.00	是	
杭州朗盛传媒有限公司	投资	51.00	是	
每日传媒	投资	100.00	是	《每日商报》
每日送电子商务	投资	100.00	是	
萧滨每日送	投资	100.00	是	
盛元印务	投资	100.00	是	
杭州盛联科技	投资	100.00	是	
杭州盛友广告	投资	100.00	是	
宁波盛发印务	投资	100.00	是	
上海盛元第高	投资	48.00	是	
城乡导报传媒	投资	51.00	是	《城乡导报》
闲亭文化创意	投资	51.00	是	
十九楼	投资	38.83	否	
都市周报传媒	投资	80.00	是	《都市周报》

注：都健网络科技、上海盛元第高系通过与自然人股东之间的一致行为协议将其纳入合并范围

（三）主要会计政策和会计估计

1、会计年度

本会计主体会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币

本会计主体以人民币为记账本位币，本会计主体编制财务报表时所采用的货币为人民币。

3、企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下企业合并

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2)非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会[2012]19号)关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考前文及本节之“9、长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。

4、现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有的期限短(一般为从购买日起，三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币折算

发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折算为记账本位币金额，但本会计主体发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

6、金融工具

(1)金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融工具存在活跃市场的，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2)金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

在计算实际利率时，将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3)金融资产减值

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4)金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

(5)金融负债的分类和计量

初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6)金融负债的终止确认

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1)坏账准备的确认标准

在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等)；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2)坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

A.信用风险特征组合的确定依据

对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按照账龄政策计提坏账准备的应收款项
关联方组合	应收标的公司关联方的款项，详见“关联交易”

B.根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	无特别风险的应收款项不计提坏账准备

a.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年，下同)		
其中：［6个月以内］	0.00	0.00
［7-12个月］	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(3)坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

8、存货

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

(1)存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(2)存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(3)存货的盘存制度为永续盘存制

(4)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销。

9、长期股权投资

(1)投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方股东权益账面价值的份额作为初始投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益，购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照实际支付的现金购买价款、发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2)后续计量及损益确认方法

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外，本会计主体采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

(3)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(4)减值测试方法及减值准备计提方法

在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

10、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(1)各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10-50	5	1.90-9.50
机器设备	5-15	5	6.33-19.00
运输设备	5	5	19.00
电子设备	3-5	5	19.00-31.67

(2)固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节“15、非流动非金融资产减值”。

(3)其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本会计主体至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节“15、非流动非金融资产减值”。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、无形资产

(1)无形资产

无形资产是指本会计主体拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本会计主体且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2)研究与开发支出

本会计主体内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3)无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节“15、非流动非金融资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本会计主体于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、收入

(1)商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

(2)提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能够得到补偿的，则不确认收入。

(3)使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4)利息收入

按照他人使用本会计主体货币资金的时间和实际利率计算确定。

(5)收入确认的具体方法

据本会计主体的业务情况，对广告及策划、报刊发行、印刷具体收入确认原则：

1)广告及策划收入

广告及策划收入在同时满足下列条件时予以确认：①广告或商业行为开始出现于公众面前；②收入的金额能够可靠地计量；③相关的经济利益很可能流入；④相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2)报刊发行收入

报刊发行收入在同时满足下列条件时予以确认：①报刊已实际投递；②收入的金额能够可靠地计量；③相关的经济利益很可能流入；④相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

3)印刷收入

印刷收入在同时满足下列条件时予以确认：①产品完工交付订货单位；②收入的金额能够可靠地计量；③相关的经济利益很可能流入；④相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

17、政府补助

政府补助是指从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1)当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2)递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本会计主体能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本会计主体确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本会计主体以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3)所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4)所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本会计主体当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本会计主体递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

19、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1)作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

20、职工薪酬

在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本会计主体内各公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。

21、重大会计判断和估计

在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本会计主体需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1)坏账准备计提

根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2)存货跌价准备

根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3)金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(4)非金融非流动资产减值准备

于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(5)折旧和摊销

对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6)开发支出

确定资本化的金额时，管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(7)递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本会计主体就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8)所得税

在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(四)主要税种及享受的主要税收优惠政策

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、13%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。小规模纳税人按3%的征收率计缴增值税。
营业税	按应税营业额的3%-5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	根据2008年1月1日起施行的《企业所得税法》，企业所得税自2008年起按应纳税所得额的25%计缴。
文化事业建设费	按应纳税营业额的3%计缴。
地方水利建设基金	按销售额、营业额的0.1%计缴。

标的公司从事广告发布业务的收入，原先按5%税率计缴营业税，根据《关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》(财税[2012]71号)规定，自2012年12月1日起改为征收增值税，税率为6%。

2、税收优惠及批文

根据杭州市财税局、杭州市国家税务局、杭州市地方税务局、中共杭州市委宣传部(市宣通[2010]12号)文件《关于公布第一批转制文化企业名单的通知》，以及根据杭州市文化体制改革试点工作领导小组办公室《关于杭报集团[2004]41号请示的批复》，杭州日报传媒、都市快报控股、每日传媒、萧山日报传媒、富阳日报传媒、城乡导报传媒、盛元印务、每日送电子商务、都市周报传媒、杭州网络传媒自2010年起免征企业所得税，但每年须进行备案。

根据财政部、国家税务总局文件《关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收优惠政策的通知》(财税[2009]34号)，十九楼自2009年1月1日至2013年12月31日享有文化事业转制企业免征企业所得税的优惠政策，并每年进行备案。

根据2014年4月2日《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》(国办发[2014]15号)中的《文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的规定》，“经营性文化事业单位转制为企业后，免征企业所得税”、“上述政策适用于开展文化体制改革的地区和转制企业。中央所属转制文化企业的认定，由中央宣传部会同财政部、税务总局确定并发布名单；地方所属转制文化企业的认定，按照登记管理权限，由地方各级宣传部门会同同级财政、税务部门确定和发布名单，并按程序抄送中央宣传部、财政部和税务总局。执行期限为2014年1月1日至2018年12月31日。”杭州市宣传部门尚未会同财政、税务部门确定和发布名单。

(五)非经常性损益明细表

单位：万元

项目	2014年1-3月	2013年度	2012年度	2011年度
非流动性资产处置损益	0.94	-170.20	-72.70	-36.63
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	310.30	395.73	290.07	455.49
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	17.28	75.97	66.19	192.43
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	–	–	–	7.43
委托他人投资或管理资产的损益	45.00	222.51	26.46	–
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	38.50	186.93	11.98	-27.75
对外委托贷款取得的损益	–	33.48	235.34	201.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25.97	11.41	-56.85	-21.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3.35	–	–	–
小计	441.35	755.82	500.49	770.70
所得税影响额	2.43	-0.04	4.16	-0.36
少数股东权益影响额（税后）	2.18	57.47	35.49	8.68
合计	436.74	698.39	460.84	762.38

(六)主要资产情况

1、固定资产

单位：万元

项目	2013.12.31	本期增加		本期减少	2014.3.31
一、账面原值合计	42,484.31	945.98	–	15.94	43,414.35
其中:房屋及建筑物	5,919.81	182.07	–	–	6,101.88
机器设备	31,619.21	640.38	–	–	32,259.59
运输工具	1,475.70	2.90	–	7.22	1,471.38
办公及其他设备	3,469.59	120.63	–	8.72	3,581.50
二、累计折旧		本期新增	本期计提		
累计折旧合计	16,825.68	–	1,199.06	13.41	18,011.34
其中:房屋及建筑物	22.33	–	80.82	–	103.15
机器设备	13,868.49	–	953.02	–	14,821.51
运输工具	911.33	–	47.28	5.33	953.28
办公及其他设备	2,023.53	–	117.94	8.08	2,133.39
三、账面价值合计	25,658.63	–	–	–	25,403.01
其中:房屋及建筑物	5,897.48	–	–	–	5,998.73
机器设备	17,750.72	–	–	–	17,438.08
运输工具	564.38	–	–	–	518.10
办公及其他设备	1,446.06	–	–	–	1,448.11

2、无形资产

单位：万元

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.3.31
一、账面原值合计	471.54	1,440.83	47.10	1,865.27
土地使用权	–	1,425.13	–	1,425.13
软件	443.04	15.70	47.10	411.65
其他	28.50	–	–	28.50
二、累计摊销合计	297.85	13.80	30.67	280.98
土地使用权	–	4.75	–	4.75
软件	297.85	9.05	30.67	276.23
三、账面价值合计	173.70	–	–	1,584.30
土地使用权	–	–	–	1,420.38
软件	145.20	–	–	135.42
其他	28.50	–	–	28.50

(七)主要负债情况

1、应付票据

截至2014年3月31日，拟购买资产应付票据余额为5,435.88万元，均为银行承兑汇票。

2、应付账款

截至2014年3月31日，拟购买资产应付账款余额为14,045.29万元，主要为应付广告及活动策划佣金、应付材料款等。

3、预收账款

截至2014年3月31日，拟购买资产预收账款余额为24,952.79万元，主要为预收报刊发行款、预收广告款及预收印刷款等。

(八)现金流量情况

单位：元

项目	2014年1-3月	2013年度	2012年度	2011年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金	313,681,557.55	1,649,539,350.85	1,598,958,384.19	1,708,591,712.46
收到的税费返还		36,008.75		2,651,422.73
收到其他与经营活动有关的现金	25,175,005.41	29,865,393.50	39,203,376.52	20,455,471.68
经营活动现金流入小计	338,856,562.96	1,679,440,753.10	1,638,161,760.71	1,731,698,606.87
购买商品、接受劳务支付的现金	211,956,690.03	961,777,488.63	1,017,736,018.10	1,004,086,140.74
支付给职工以及为职工支付的现金	91,289,110.69	262,231,600.41	240,431,519.11	207,565,754.65
支付的各项税费	20,992,212.86	75,542,563.11	99,780,817.22	83,139,461.27
支付其他与经营活动有关的现金	56,748,133.59	228,183,533.53	191,049,819.80	213,253,112.99
经营活动现金流出小计	380,986,147.17	1,527,735,185.68	1,548,998,174.23	1,508,044,469.65
经营活动产生的现金流量净额	-42,129,584.21	151,705,567.42	89,163,586.48	223,654,137.22
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金	148,221,834.31	68,281,089.02	54,779,899.02	31,554,178.98
取得投资收益收到的现金	7,378,109.38	14,233,114.20	8,480,597.55	2,546,843.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	34,857.44	245,575.54	476,166.33	1,752,533.64
收到其他与投资活动有关的现金				3,351,338.39
投资活动现金流入小计	155,634,801.13	82,759,778.76	63,736,662.90	39,204,894.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,981,027.09	42,061,375.65	44,179,043.20	33,231,532.63
投资支付的现金	143,345,158.42	154,388,953.55	102,155,953.11	41,265,429.65
支付其他与投资活动有关的现金		111,770.00		
投资活动现金流出小计	169,326,185.51	196,562,099.20	146,334,996.31	74,496,962.28
投资活动产生的现金流量净额	-13,691,384.38	-113,802,320.44	-82,598,333.41	-35,292,067.88
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		9,939,171.00	25,495,789.92	15,275,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,939,171.00	1,470,000.00	5,275,000.00
取得借款收到的现金			80,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	81,936,920.26	19,340,692.66	10,485,152.24	14,522,002.81
筹资活动现金流入小计	81,936,920.26	29,279,863.66	115,980,942.16	29,797,002.81
偿还债务支付的现金		80,000,000.00		50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,914,693.61	6,213,688.57	1,108,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金	18,269,846.50	209,618,746.38	161,059,612.32	81,918,960.13
筹资活动现金流出小计	18,269,846.50	295,533,439.99	167,273,300.89	133,027,460.13
筹资活动产生的现金流量净额	63,667,073.76	-266,253,576.33	-51,292,358.73	-103,230,457.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	7,846,105.17	-228,350,329.35	-44,727,105.66	85,131,612.02
加:期初现金及现金等价物余额	189,025,731.45	417,376,060.80	462,103,166.46	376,971,554.44
六、期末现金及现金等价物余额	196,871,836.62	189,025,731.45	417,376,060.80	462,103,166.46

(九)或有事项、期后事项及其他重要事项

截至2014年3月31日，拟购买资产无需要披露的重大或有事项及重大承诺事项。截至审计报告出具日，拟购买资产无需要披露的重大资产负债表日后事项。

(十)报告期内主要财务指标

财务指标	2014.3.31/2014年1-3月	2013.12.31/2013年	2012.12.31/2012年	2011.12.31/2011年
流动比率	1.63	1.68	1.42	1.64
速动比率	1.57	1.63	1.36	1.53
资产负债率	41.08%	43.86%	52.34%	44.69%
应收账款周转率	0.84	4.95	5.89	6.72
总资产周转率	0.22	1.23	1.35	1.41
综合毛利率	16.91%	29.54%	26.50%	30.84%
净利率	0.95%	10.52%	5.27%	10.57%

注：由于经营业绩季节性明显，一季度财务指标偏低

三、上市公司备考财务报表

根据瑞华出具的上市公司备考合并财务报表审计报告(瑞华专审字[2014]第33010049号)，按照本次重组完成后架构编制的上市公司最近一年及一期备考简要财务报表如下：

(一)上市公司备考资产负债表

单位：万元

项目	2014.3.31	2013.12.31
流动资产:		
货币资金	24,315.01	23,573.78
交易性金融资产	2,786.95	5,311.81
应收票据	121.71	100.00
应收账款	37,177.21	35,446.36
预付款项	949.84	743.19
应收利息	138.85	83.94
其他应收款	46,791.08	63,534.91
存货	3,268.73	3,258.06
其他流动资产	12,031.17	8,714.50
流动资产合计	127,580.55	140,766.56
非流动资产:		
长期股权投资	9,906.91	10,047.00
固定资产	27,641.36	27,897.09
在建工程	39.35	686.24
无形资产	2,191.02	780.42
长期待摊费用	654.71	497.15
递延所得税资产	122.91	90.83
其他非流动资产	8,083.98	1,557.05
非流动资产合计	48,640.24	41,555.78
资产总计	176,220.79	182,322.33
流动负债:		
应付票据	5,435.88	5,486.61
应付账款	14,045.29	12,287.83
预收款项	24,952.79	24,918.16
应付职工薪酬	1,579.66	4,861.46
应交税费	872.27	1,928.74
应付股利	843.53	843.53
其他应付款	8,361.96	11,927.81
流动负债合计	56,091.37	62,254.14
非流动负债:		
其他非流动负债	511.06	812.74
非流动负债合计	511.06	812.74
负债合计	56,602.42	63,066.88
所有者权益（或股东权益）:		
归属于母公司股东的权益合计	114,449.16	114,183.33
少数股东权益	5,169.21	5,072.13
所有者权益合计	119,618.37	119,255.46
负债和所有者权益总计	176,220.79	182,322.33

(二)上市公司备考利润表

单位：万元

项目	2014年1-3月	2013年度
一、营业总收入	30,452.34	161,336.52
其中:营业收入	30,452.34	161,336.52
二、营业总成本	31,060.47	146,791.64
其中:营业成本	25,303.97	113,673.17
营业税金及附加	362.01	3,811.46
销售费用	3,445.94	20,005.32
管理费用	1,798.74	8,735.27
财务费用	-113.71	89.56
资产减值损失	263.51	476.87
加:公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	14.67	51.03
投资收益（损失以“-”号填列）	631.00	2,395.34
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	534.92	–
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	37.54	16,991.25
加:营业外收入	349.87	483.59
减:营业外支出	49.10	237.43
其中:非流动资产处置损失	0.44	2.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	338.31	17,237.41
减:所得税费用	48.16	265.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	290.16	16,972.17
归属于母公司股东的净利润	193.08	16,128.22
少数股东损益	97.08	843.95
六、其他综合收益	–	–
七、综合收益总额	290.16	16,972.17
归属于母公司股东的综合收益总额	193.08	16,128.22
归属于少数股东的综合收益总额	97.08	843.95

四、拟购买资产盈利预测

(一)盈利预测编制基础

拟购买资产2014年度及2015年度盈利预测报告以2011年度、2012年度、2013年度拟购买资产经审计的实际经营业绩为基础，结合拟购买资产2014年度及2015年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，并遵循谨慎性原则编制而成。编制该盈利预测报告所依据的主要会计政策和会计估计均与拟购买资产实际采用的主要会计政策和会计估计相一致。

(二)盈利预测基本假设

1、拟购买资产所遵循的国家现行政策、法律以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化；

2、拟购买资产所遵循的税收政策不发生重大变化；

3、拟购买资产适用的金融机构信贷利率以及外汇市场汇率相对稳定；

4、拟购买资产所从事的行业及市场状况不发生重大变化；

5、拟购买资产能够正常营运，组织结构不发生重大变化；

6、拟购买资产经营所需的原材料、能源、劳务等能够取得且价格无重大变化；

7、拟购买资产制定的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划等能够顺利执行；

8、无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素所造成重大不利影响。

(三)拟购买资产盈利预测表

根据瑞华出具的瑞华核字[2014]第33010073号《盈利预测审核报告》，拟购买资产2014年度、2015年度合并盈利预测数据如下：

单位：万元

项目	2013年实际数	2014年预测数			2015年预测数
		1-3月实际数	4-12月预测数	合计	
一、营业总收入	161,336.52	30,452.34	133,554.99	164,007.33	169,499.32
其中:营业收入	161,336.52	30,452.34	133,554.99	164,007.33	169,499.32
二、营业总成本	146,791.21	31,060.37	117,063.44	148,123.81	151,562.82
其中:营业成本	113,673.17	25,303.97	92,190.46	117,494.44	120,612.70
营业税金及附加	3,811.46	362.01	1,955.09	2,317.11	2,427.27
销售费用	20,005.32	3,445.94	14,892.18	18,338.12	18,372.24
管理费用	8,734.84	1,798.64	7,808.15	9,606.79	9,774.51
财务费用	89.56	-113.71	212.11	98.40	101.70
资产减值损失	476.87	263.51	5.44	268.95	274.39
加:公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	51.03	14.67	–	14.67	–
投资收益（损失以“-”号填列）	2,395.34	631.00	2,039.60	2,670.60	2,774.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	–	–	–	–	–
三、营业利润（损失以“-”号填列）	16,991.68	37.65	18,531.14	18,568.80	20,710.67
加:营业外收入	483.59	349.87	–	349.87	40.00
减:营业外支出	237.43	49.10	160.62	209.72	206.50
其中:非流动资产处置损失	2.51	0.44	–	0.44	–
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	17,237.84	338.42	18,370.52	18,708.95	20,544.18
减:所得税费用	265.24	48.16	215.07	263.23	290.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	16,972.60	290.27	18,155.45	18,445.72	20,253.72
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并日前实现的净利润	–	–	–	–	–
归属于母公司股东的净利润	16,128.65	193.19	17,303.69	17,496.88	19,162.90
少数股东损益	843.95	97.08	851.76	948.84	1,090.82

五、上市公司备考盈利预测

因上市公司本次交易构成重大资产重组，根据中国证监会《重组管理办法》、《准则第26号》的相关规定，为了向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的，基于下述基本假设和编制基础而编制，不适用于其他用途。由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

(一)备考盈利预测编制基础

本公司以2013年度经瑞华审计的本公司备考合并财务报表(包括本公司未置出资产、拟购买资产)实际经营业绩为基础，结合本公司及拟购买资产2014年度及2015年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，并遵循谨慎性原则编制了2014年度及2015年度备考盈利预测报告。编制该盈利预测报告所依据的主要会计政策和会计估计均与本公司实际采用的主要会计政策和会计估计相一致。

(二)备考盈利预测基本假设

1、本公司所遵循的国家现行政策、法律以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化；

2、本公司所遵循的税收政策不发生重大变化；

3、本公司适用的金融机构信贷利率以及外汇市场汇率相对稳定；

4、本公司所从事的行业及市场状况不发生重大变化；

5、本公司能够正常营运，组织结构不发生重大变化；

6、本公司经营所需的原材料、能源、劳务等能够取得且价格无重大变化；

7、本公司制定的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划等能够顺利执行；

8、本公司无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素所造成重大不利影响。

(三)备考盈利预测表

根据瑞华出具的瑞华核字[2014]第33010083号《备考合并盈利预测审核报告》，按照本次重组完成后的架构编制的上市公司2014年度、2015年度备考合并盈利预测数据如下：

单位：万元

项目	2013年备考数	2014年预测数			2015年预测数
		1-3月备考数	4-12月预测数	合计	
一、营业总收入	161,336.52	30,452.34	133,554.99	164,007.33	169,499.32
其中:营业收入	161,336.52	30,452.34	133,554.99	164,007.33	169,499.32
二、营业总成本	146,791.64	31,060.47	117,063.76	148,124.23	151,563.24
其中:营业成本	113,673.17	25,303.97	92,190.46	117,494.44	120,612.70
营业税金及附加	3,811.46	362.01	1,955.09	2,317.11	2,427.27
销售费用	20,005.32	3,445.94	14,892.18	18,338.12	18,372.24
管理费用	8,735.27	1,798.74	7,808.47	9,607.22	9,774.94
财务费用	89.56	-113.71	212.11	98.40	101.70
资产减值损失	476.87	263.51	5.44	268.95	274.39
加:公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	51.03	14.67	–	14.67	–
投资收益（损失以“-”号填列）	2,395.34	631.00	2,039.60	2,670.60	2,774.17
三、营业利润（损失以“-”号填列）	16,991.25	37.54	18,530.82	18,568.37	20,710.25
加:营业外收入	483.59	349.87	–	349.87	40.00
减:营业外支出	237.43	49.10	160.62	209.72	206.50
其中:非流动资产处置损失	2.51	0.44	–	0.44	–
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	17,237.41	338.31	18,370.20	18,708.52	20,543.75
减:所得税费用	265.24	48.16	215.07	263.23	290.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	16,972.17	290.16	18,155.13	18,445.29	20,253.29
归属于母公司股东的净利润	16,128.22	193.08	17,303.37	17,496.45	19,162.47
少数股东损益	843.95	97.08	851.76	948.84	1,090.82

第九章 备查文件

一、备查文件

1、华智控股第七届董事会第十一次会议决议

2、华智控股独立董事关于公司重大资产重组事项的独立意见

3、《重组协议》、《重组协议之补充协议》、《利润补偿协议》、《利润补偿协议之补充协议》、《授权经营协议》、《收入分成协议》

4、华智控股2013年度审计报告(天健审[2014]8-20号)、2014年一季度审计报告(天健审[2014]8-169号)

5、拟购买资产之专项《审计报告》(瑞华专审字[2014]第33010048号)

6、拟购买资产之《盈利预测审核报告》(瑞华核字[2014]第33010073号)

7、上市公司备考《审计报告》(瑞华专审字[2014]第33010049号)

8、上市公司《备考合并盈利预测审核报告》(瑞华核字[2014]第33010083号)

9、拟购买资产评估报告及评估说明(中企华评报字[2014]第3260号)

10、拟出售资产评估报告及评估说明(浙万评报[2014]第56号)

11、中信证券关于华智控股重大资产出售及发行股份购买资产暨关联交易之独立财务顾问报告

12、重庆源伟律师事务所关于华智控股重大资产出售及发行股份购买资产暨关联交易之法律意见书

二、备查地点

(一)浙江华智控股股份有限公司

办公地址：浙江省杭州市余杭区五常大道181号华立科技园

法定代表人：金美星

联系人：熊波

电话：(0571)89300698

传真：(0571)89300130

(二)中信证券股份有限公司

办公地址：北京市朝阳区亮马桥路48号中信证券大厦

办公地址：深圳市福田区中心三路8号中信证券大厦

法定代表人：王东明

联系人：卢丽俊

电话：(010)60833954

传真：(010)60833955

浙江华智控股股份有限公司

年 月 日