

# 浙江华智控股股份有限公司

## 备考合并盈利预测审核报告

瑞华核字[2014]第 33010083 号

### 目录

|    |                      |    |
|----|----------------------|----|
| 一、 | 备考合并盈利预测审核报告         | 1  |
| 二、 | 备考合并盈利预测报告           |    |
| 1、 | 备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设 | 3  |
| 2、 | 备考合并盈利预测表及附表         | 5  |
| 3、 | 备考合并盈利预测报告的编制说明      | 18 |



瑞华会计师事务所  
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层

Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

## 备考合并盈利预测审核报告

瑞华核字[2014]第 33010083 号

浙江华智控股股份有限公司：

我们审核了后附的浙江华智控股股份有限公司（以下简称“华智控股”）编制的 2014 年及 2015 年度备考合并盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号——预测性财务信息的审核》。华智控股管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在后附的备考合并盈利预测报告中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照后附的备考合并盈利预测报告中所披露的编制基础的规定进行了列报。

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。

上述备考合并盈利预测报告是因华智控股向特定对象发行股份购买资产暨关联交易事宜，由华智控股按照中国证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的要求，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而编制。相应地，本报告仅供华智控股因本次发行股份购买资产暨关联交易事宜向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的之参考使用，不适用于其他用途。

(此页无正文)

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一四年七月三日

## 浙江华智控股股份有限公司 备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设

**重要提示：**浙江华智控股股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）**2014年度及2015年度备考合并盈利预测报告**是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

### 一、 编制基础

本公司与杭州日报报业集团有限公司、都市快报社及华立集团股份有限公司签订重大资产出售及发行股份购买资产协议，所涉交易事项构成了上市公司重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本备考合并盈利预测报告系为本公司重大资产重组之目的而编制。

本公司以2013年度、2014年1-3月经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司备考合并财务报表（包括本公司未置出资产，拟置入的浙江都市快报控股有限公司100%股权、杭州日报传媒有限公司100%股权、杭州萧山日报传媒有限公司100%股权、杭州城乡导报传媒有限公司51%股权、杭州富阳日报传媒有限公司100%股权、杭州每日传媒有限公司100%股权、杭州网络传媒有限公司100%股权、杭州日报报业集团盛元印务有限公司100%股权、杭州日报报业集团每日送电子商务有限公司100%股权，以及都市快报社持有的杭州都市周报传媒有限公司80%股权、十九楼网络股份有限公司38.83%股权（以下统称“拟置入资产”）实际经营业绩为基础，结合本公司及拟置入资产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、 基本假设

本备考盈利预测报告基于以下重要假设：

- 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。

浙江华智控股股份有限公司

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇一四年七月三日

备考合并盈利预测表

编制单位：浙江华智控股股份有限公司

金额单位：人民币元

| 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               | 1,613,365,241.82 | 304,523,427.94 | 1,335,549,871.29 | 1,640,073,299.23 | 1,694,993,233.69 |
| 其中：营业收入               | 1,613,365,241.82 | 304,523,427.94 | 1,335,549,871.29 | 1,640,073,299.23 | 1,694,993,233.69 |
| 二、营业总成本               | 1,467,916,434.45 | 310,604,727.32 | 1,170,637,616.66 | 1,481,242,343.98 | 1,515,632,449.17 |
| 其中：营业成本               | 1,136,731,662.95 | 253,039,749.40 | 921,904,649.75   | 1,174,944,399.15 | 1,206,127,046.62 |
| 营业税金及附加               | 38,114,586.65    | 3,620,135.21   | 19,550,939.90    | 23,171,075.11    | 24,272,676.62    |
| 销售费用                  | 200,053,225.84   | 34,459,368.69  | 148,921,821.57   | 183,381,190.26   | 183,722,408.48   |
| 管理费用                  | 87,352,650.03    | 17,987,430.71  | 78,084,722.71    | 96,072,153.42    | 97,749,412.84    |
| 财务费用                  | 895,577.80       | -1,137,066.02  | 2,121,110.00     | 984,043.98       | 1,016,995.94     |
| 资产减值损失                | 4,768,731.18     | 2,635,109.33   | 54,372.73        | 2,689,482.06     | 2,743,908.67     |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 510,292.28       | 146,737.06     |                  | 146,737.06       |                  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）       | 23,953,421.52    | 6,310,000.38   | 20,395,974.51    | 26,705,974.89    | 27,741,670.17    |
| 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）     | 169,912,521.17   | 375,438.06     | 185,308,229.14   | 185,683,667.20   | 207,102,454.69   |
| 加：营业外收入               | 4,835,878.93     | 3,498,673.76   | -                | 3,498,673.76     | 400,000.00       |
| 减：营业外支出               | 2,374,272.13     | 490,965.47     | 1,606,197.76     | 2,097,163.23     | 2,064,950.83     |

|                             |                |              |                |                |                |
|-----------------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 其中：非流动资产处置损失                | 25,120.56      | 4,358.45     |                | 4,358.45       |                |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）         | 172,374,127.97 | 3,383,146.35 | 183,702,031.38 | 187,085,177.73 | 205,437,503.86 |
| 减：所得税费用                     | 2,652,401.08   | 481,552.37   | 2,150,708.96   | 2,632,261.33   | 2,904,584.75   |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）           | 169,721,726.89 | 2,901,593.98 | 181,551,322.42 | 184,452,916.40 | 202,532,919.10 |
| 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                | 161,282,212.28 | 1,930,794.37 | 173,033,700.67 | 174,964,495.04 | 191,624,749.37 |
| 少数股东损益                      | 8,439,514.61   | 970,799.61   | 8,517,621.75   | 9,488,421.36   | 10,908,169.73  |
| 六、每股收益：                     |                |              |                |                |                |
| （一）基本每股收益                   | -              |              |                |                |                |
| （二）稀释每股收益                   | -              |              |                |                |                |

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 浙江华智控股股份有限公司 备考合并盈利预测报告的编制说明

**重要提示：**浙江华智控股股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）**2014年度及2015年度备考合并盈利预测报告**是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

### 一、公司基本情况

浙江华智控股股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由重庆华智控股股份有限公司更名而来。其前身为重庆川仪股份有限公司，系于1993年经重庆市体改委体改发[93]30号文批准设立的定向募集股份有限公司，于1999年5月和7月分别进行了股权转让和重大资产重组，华方医药科技有限公司（原名华立产业集团有限公司，以下简称华方医药）成为公司第一大股东。1999年10月公司更名为重庆华立控股股份有限公司，2006年6月更名为重庆华立药业股份有限公司。根据2009年8月4日华方医药与华立集团股份有限公司（以下简称华立集团）签订的股权转让合同，华方医药将持有公司23.52%的股份转让给华立集团，华立集团成为公司第一大股东。2010年10月13日，公司名称变更为重庆华智控股股份有限公司。2011年12月公司更名为浙江华智控股股份有限公司。

1996年公司经批准向社会公开发行A股股票，同年8月30日，4,500万股人民币普通股股票在深交所挂牌上市。经历次增资，截至2013年12月31日，公司注册资本487,731,995.00元，股份487,731,995股，均为无限售条件流通股。

本公司属仪器仪表行业。公司经营范围：仪器仪表、仪表元器件、家用电器、电子产品、电工器材及原材料、机电一体化设备、计算机及工业控制软件的销售，电力自动化系统、电力信息系统开发、设计及相关产品的销售，电力电子设备及电网终端设备、电力通讯设备、高低压电器的开发、设计、销售，电力管理软件的技术开发、技术服务，仪器仪表技术开发、技术咨询、技术服务，计算机网络信息技术开发，仪器仪表新产品的科技开发及咨询服务，从事投资业务，本企业生产的仪器仪表、仪表元器件的配送（不含货物运输）及相关配送信息咨询服务，货物进出口，技术进出口（以上经营范围不含国家法律法规禁止、限制和许可经营的项目）。

### 二、重大资产重组基本情况

#### （一）交易概述

根据华立集团股份有限公司（以下简称“华立集团”）、浙江华智控股股份有限公司（以下简称“华智控股”）与杭州日报报业集团有限公司及都市快报社（以下统一简称“杭州日报集团公司”）签订《浙江华智控股股份有限公司与杭州日报报业集团有限公司、都市快报社及华立集团股份有限公司重大资产出售及发行股份购买资产协议》。华智控股拟将拥有的截至 2013 年 12 月 31 日除固定资产、无形资产、递延所得税资产、货币资金、应交税费和应付股利之外的全部资产及各类负债，具体包括其他应收款、长期股权投资、其他应付款及应付职工薪酬出售予华立集团（以下简称“置出资产”）。

同时，华智控股向杭州日报集团公司和都市快报社发行股份购买后者持有的传媒经营类资产，具体包括杭报集团有限公司持有的浙江都市快报控股有限公司 100%股权、杭州日报传媒有限公司 100%股权、杭州萧山日报传媒有限公司 100%股权、杭州城乡导报传媒有限公司 51%股权、杭州富阳日报传媒有限公司 100%股权、杭州每日传媒有限公司 100%股权、杭州网络传媒有限公司 100%股权、杭州日报报业集团盛元印务有限公司 100%股权、杭州日报报业集团每日送电子商务有限公司 100%股权，以及都市快报社持有的杭州都市周报传媒有限公司 80%股权、十九楼网络股份有限公司 38.83% 股权，合计 11 家公司股权（以下简称“置入资产”）。

## （二）交易标的基本情况

### 1、置出资产基本情况

根据天健审（2014）8-20 号华智控股年度审计报告，截至 2013 年 12 月 31 日华智控股母公司资产负债（包括置出资产）情况如下：

| 资产          | 金额（万元）           | 是否置出 | 备注                                                                                                                                          |
|-------------|------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 货币资金        | 76.40            | 否    |                                                                                                                                             |
| 其他应收款       | 124.05           | 是    | 其他应收款为少量应收关联方租金                                                                                                                             |
| 长期股权投资      | 32,042.59        | 是    | 长期股权投资为华智控股持有的华立仪表 79.01% 股权，该等股权权属清晰，不存抵押、质押等权利限制情况                                                                                        |
| 固定资产        | 2,238.88         | 否    | 固定资产及无形资产主要为重庆市北碚区童家溪镇同兴园区一路 8 号的土地及房屋建筑物，其账面净值为 2,843.91 万元。根据公司七届八次董事会决议，同意将该等土地及房屋建筑物对外转让，预计处置完成时间为 2014 年。经交易双方友好协商，该等土地及房屋建筑物不作为本次出售资产 |
| 无形资产        | 606.73           | 否    |                                                                                                                                             |
| 递延所得税资产     | 774.31           | 否    |                                                                                                                                             |
| <b>资产总计</b> | <b>35,862.95</b> |      |                                                                                                                                             |
| 负债和所有者权益    | 金额               | 是否置出 | 备注                                                                                                                                          |
| 应付职工薪酬      | 26.45            | 是    | 应付职工薪酬为历年应付职工薪酬的结余款                                                                                                                         |
| 应交税费        | -22.88           |      |                                                                                                                                             |

|            |           |   |                                                                                        |
|------------|-----------|---|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 应付股利       | 640.84    |   | 应付股利为 2005 年股权分置改革前应付部分法人股东的股利，尚待认领多年，该等法人股东可凭合法手续向上市公司领取该部分股利。因此经双方友好协商，应付股利不作为本次出售资产 |
| 其他应付款      | 22,357.72 | 是 | 其他应付款主要为华智控股向华立集团、华立仪表关联单位的借款（或往来款）                                                    |
| 非流动负债      | -         |   |                                                                                        |
| 所有者权益合计    | 12,860.82 |   |                                                                                        |
| 负债和所有者权益总计 | 35,862.95 |   |                                                                                        |

## 2、置入资产基本情况

根据上述协议，华智控股拟向杭州日报集团公司购买其下属公司的股权资产基本情况如下：

| 单位名称                | 注册地 | 业务性质 | 杭州日报集团公司及都市快报社持股（%） | 注册资本（万元）  |
|---------------------|-----|------|---------------------|-----------|
| 浙江都市快报控股有限公司        | 杭州  | 服务   | 100.00              | 5,000.00  |
| 杭州网络传媒有限公司          | 杭州  | 服务   | 100.00              | 1,200.00  |
| 杭州日报传媒有限公司          | 杭州  | 服务   | 100.00              | 1,500.00  |
| 杭州富阳日报传媒有限公司        | 富阳  | 服务   | 100.00              | 500.00    |
| 杭州萧山日报传媒有限公司        | 萧山  | 服务   | 100.00              | 1,000.00  |
| 杭州每日传媒有限公司          | 杭州  | 服务   | 100.00              | 800.00    |
| 杭州日报报业集团每日送电子商务有限公司 | 杭州  | 服务   | 100.00              | 2,000.00  |
| 杭州日报报业集团盛元印务有限公司    | 杭州  | 制造   | 100.00              | 28,558.06 |
| 杭州城乡导报传媒有限公司        | 余杭  | 服务   | 51.00               | 500.00    |
| 十九楼网络股份有限公司*        | 杭州  | 服务   | 38.83               | 6,000.00  |
| 杭州都市周报传媒有限公司*       | 杭州  | 服务   | 80.00               | 800.00    |

\*系都市快报社持股，其他公司系杭州日报集团有限公司持股。

注：杭州日报集团公司注入华智控股的 11 家股权对外投资情况。

| 单位名称             | 注册地                    | 业务性质 | 投资方名称        | 目前持股（%） | 注册资本（万元） |
|------------------|------------------------|------|--------------|---------|----------|
| 杭州都健网络科技有限公司     | 上城区庆春路 225 号 301-3 室   | 服务   | 浙江都市快报控股有限公司 | 39.53   | 258.00   |
| 杭州都快交通久一点吧传媒有限公司 | 杭州市上城区之江路 888 号 1410 室 | 服务   | 浙江都市快报控股有限公司 | 45.00   | 200.00   |
| 杭州快房网传媒有限公司      | 杭州市江干区钱江国际时            | 服务   | 浙江都市快报控股有限公司 | 66.00   | 543.44   |

|                        |                                                                  |    |                                                  |        |          |
|------------------------|------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------|--------|----------|
| 司                      | 代广场 3 幢 10 层<br>1001-1004 室                                      |    | 公司                                               |        |          |
| 杭州大快文化创意有<br>限公司       | 杭州市下城区体育场路<br>218 号 2 幢 1606—1608<br>室                           | 服务 | 浙江都市快报控股有限<br>公司                                 | 100.00 | 50.00    |
| 杭州休闲文化传媒有<br>限公司       | 杭州市下城区体育场路<br>218 号 2 幢 8 楼                                      | 服务 | 杭州日报传媒有限公司                                       | 51.00  | 300.00   |
| 拓普金榜（北京）休<br>闲文化传媒有限公司 | 北京市东城区和平里中街<br>甲 27 号 505 号                                      | 服务 | 杭州休闲文化传媒有限<br>公司                                 | 42.75  | 100.00   |
| 杭州风景名胜传媒有<br>限公司       | 杭州市下城区体育场路<br>218 号杭报壹号楼第 13 层<br>1301-1308、1313、1315、<br>1316 室 | 服务 | 杭州日报传媒有限公司                                       | 100.00 | 500.00   |
| 杭州房产传媒有限公<br>司         | 杭州市下城区体育场路<br>218 号裙楼 401—415 室                                  | 服务 | 杭州日报传媒有限公司                                       | 85.00  | 90.00    |
| 杭州日报品牌策划有<br>限公司       | 杭州市余杭区南苑街道府<br>前路 9 号                                            | 服务 | 杭州日报传媒有限公司                                       | 100.00 | 100.00   |
| 德清今日传媒有限公<br>司         | 德清县武康镇中兴南路                                                       | 服务 | 杭州日报传媒有限公司                                       | 50.00  | 300.00   |
| 杭州富阳网络传媒有<br>限公司       | 富阳市富春街道花坞南路<br>4 号 3 幢 4 楼                                       | 服务 | 杭州富阳日报传媒有限<br>公司                                 | 70.00  | 100.00   |
| 杭州萧山网络传媒有<br>限公司       | 杭州市萧山区城河街 88<br>号 4 楼                                            | 服务 | 杭州萧山日报传媒有限<br>公司                                 | 51.00  | 300.00   |
| 浙江风盛传媒有限公<br>司         | 杭州市上城区之江路 934<br>号一、二、三层                                         | 服务 | 杭州萧山日报传媒有限<br>公司、杭州日报传媒有<br>限公司、浙江都市快报<br>控股有限公司 | 100.00 | 1,001.00 |
| 杭州朗盛传媒有限公<br>司         | 上城区东霞巷 50 号 102<br>室                                             | 服务 | 杭州萧山日报传媒有限<br>公司、杭州日报传媒有<br>限公司、浙江都市快报<br>控股有限公司 | 51.00  | 500.00   |
| 杭州萧滨每日送发行<br>有限公司      | 萧山区城厢街道回澜路<br>206、208 号                                          | 服务 | 杭州萧山日报传媒有限<br>公司、杭州日报报业集<br>团每日送电子商务有限           | 100.00 | 400.00   |

|                      |                                         |       |                  |        |          |
|----------------------|-----------------------------------------|-------|------------------|--------|----------|
|                      |                                         |       | 公司               |        |          |
| 杭州宝芝林科技有限公司          | 萧山区金城路 1038 号                           | 批发    | 杭州萧山日报传媒有限公司     | 5.00   | 1,000.00 |
| 杭州盛景科技有限公司           | 上城区望江国际中心 1 号 402 室                     | 服务    | 杭州日报报业集团盛元印务有限公司 | 100.00 | 50.00    |
| 杭州盛友广告设计有限公司         | 杭州市上城区望江国际中心 1 号 401 室                  | 服务    | 杭州日报报业集团盛元印务有限公司 | 100.00 | 100.00   |
| 宁波盛发印务有限公司           | 宁波市镇海区骆驼街道南一西路 599 号                    | 制作    | 杭州日报报业集团盛元印务有限公司 | 100.00 | 2,500.00 |
| 江苏时代盛元数字图文影像有限公司     | 南京市雨花台区凤舞路 15 号                         | 服务    | 杭州日报报业集团盛元印务有限公司 | 49.00  | 1,300.00 |
| 北京中环盛元数字图文有限公司       | 北京市东城区广渠门内大街 16 号 1 层东侧                 | 服务    | 杭州日报报业集团盛元印务有限公司 | 49.00  | 1,500.00 |
| 上海盛元第高数码图文影像有限公司     | 上海市金山工业区亭卫公路 6558 号 9 幢 391 室           | 服务    | 杭州日报报业集团盛元印务有限公司 | 48.00  | 1,000.00 |
| 上海合印包装服务有限公司         | 上海市青浦区公园路 348 号 5 层 D 区 538 室           | 服务    | 杭州日报报业集团盛元印务有限公司 | 9.00   | 1,000.00 |
| 杭州日报报业集团闲亭文化创意发展有限公司 | 杭州市余杭区南苑街道河南埭路 108 号 6 幢（临平新天地文创园 8 号）  | 服务    | 杭州城乡导报传媒有限公司     | 51.00  | 300.00   |
| 重庆购物狂网络技术有限公司        | 重庆市渝中区上清寺路 9 号（环球大厦 25 楼 D1、D2）         | 服务    | 十九楼网络股份有限公司      | 60.00  | 500.00   |
| 福州十九楼网络技术有限公司        | 福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 A 区 30 号楼第四层 401 室 | 服务    | 十九楼网络股份有限公司      | 60.00  | 450.00   |
| 杭州十九楼电子商务有限公司        | 西湖区天目山路 178 号五鑫宾馆 9A40 室                | 批发、零售 | 十九楼网络股份有限公司      | 100.00 | 100.00   |

### 3、定价原则及交易价格

置入资产和置出资产的作价以具备证券从业资格的资产评估机构出具之资产评估报告确认该等资产于基准日的评估值为依据确定。根据浙江万邦资产评估有限公司出具的浙万评报[2014]56 号资产评估报告，置出截至基准日的评估值为 370,114,158.63 元，置出资产的作价参照前述评估结果确定为 370,114,158.63 元。根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的中企华评报字[2014]第 3260 号资产评估报告，置入资产截至基

准日的评估值为 2,231,158,601.88 元,置入资产的作价参照前述评估结果确定为 2,231,158,601.88 元。

同时,本次发行的定价基准日为上市公司第七届董事会第九次第二次会议决议公告日。本次发行的发行价格为定价基准日前 20 个交易日股票交易均价,即 4.21 元/股。根据前述置入资产作价,确定华智控股定向增发购买资产的股份数为 529,966,415 股(其中:向杭州日报报业集团发行 489,771,977 股、向都市快报社发行 40,194,438 股),占华智控股增发股份后股本的 52.075%(已发行 487,731,995 股,加上本次发行的 529,966,415 股,合计总股份数为 1,017,698,410 股)。

### 三、备考盈利预测报告基本假设和编制基础

本公司拟向特定对象购买资产,根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定,本公司本次的交易行为构成了重大资产重组。本备考盈利预测报告按照以下基础编制:

(1) 假设本次购买资产之重组完成后形成的架构在 2013 年 1 月 1 日已存在且持续至本财务报表之资产负债表日。

(2) 本备考盈利预测报告以业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司(华智控股)(天健审(2014)8-20 号审计报告)和瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审计的置入资产(瑞华专审字[2014]第 33010048 号)之财务报表为基础,遵循本备考盈利预测报告基本假设和编制基础,采用本报告所述主要会计政策和会计估计备考编制。

(3) 本备考盈利预测报告未考虑本次重大资产重组交易中各项税费等费用和支出。

### 四、主要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司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

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本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

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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（参见本编制说明四、4（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本编制说明四、10“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、合并财务报表的编制方法

##### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

##### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的

份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本编制说明四、10“长期股权投资”或本编制说明四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本编制说明四、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5、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。

## 6、外币业务

### （1）外币交易的折算方法

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，但本公司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。

## 7、金融工具

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。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。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

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

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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并计入资本公积，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

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

### 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

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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。

对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (5) 金融负债的分类和计量

金融负债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负债和其他金融负债。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

分类为交易性金融负债和在初始确认时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条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、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坏账准备的确认标准、计提方法  
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的确定依据、坏账准备计提方法

##### 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 | 应收本公司的关联方的款项      |

##### 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         |

|          |        |        |
|----------|--------|--------|
| [6~12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。

## 9、存货

### （1）存货的分类

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。

### （2）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。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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。

## 10、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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 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。

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，公司财务报表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。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调

整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在本公司财务报表中，本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；本公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本编制说明四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法核算转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

### （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政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。

### 11、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

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。

#### (2) 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   | 5-10    | 5      | 9.50-19.00  |
| 运输设备   | 5       | 5      | 19.00       |
| 电子设备   | 3-5     | 5      | 19.00-31.67 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### (3) 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编制说明四、16“非流动非金融资产减值”。

#### (4) 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。

本公司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。

## 12、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编制说明四、16“非流动资产减值”。

## 13、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状态或者可销售状态时,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。

## 14、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司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公司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

本公司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编制说明四、16“非流动非金融资产减值”。

## 15、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。

## 16、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，本公司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。

## 17、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

按照他人使用本公司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

据本公司的业务情况，对广告及策划、报刊发行、印刷具体收入原则：

#### 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。

### 18、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；公允价值不能够可靠取得的，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。

### 19、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，如果本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 20、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。

## 21、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。

本公司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）。

## 22、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，本公司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，本公司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。

# 五、税项

## 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。                                                     |

本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，本公司自 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

根据杭州市财政局、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》本公司控制的杭州日报传媒有限公司、浙江都市快报控股有限公司、杭州每日传媒有限公司、杭州萧

山日报传媒有限公司、杭州富阳日报传媒有限公司、杭州城乡导报传媒有限公司、杭州日报报业集团盛元印务有限公司、杭州日报报业集团每日送电子商务有限公司，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》和【杭文改办[2013]1号】文件《关于同意杭州e时代周报传媒有限公司等企业更名的批复》，本公司控制的杭州都市周报传媒有限公司、杭州网络传媒有限公司自2010年起免征企业所得税，但每年须进行备案。

根据财政局、国家税务总局【财税[2009]34号】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》，十九楼网络股份有限公司自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。

2014年4月2日，国务院办公厅出台《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》，该通知规定：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；执行期限为2014年1月1日至2018年12月31日。

### 3、其他说明

无。

## 六、备考合并盈利预测范围

根据附注三、备考盈利预测报告基本假设和编制基础，本报告具体备考合并范围如下：

| 公司全称         | 本公司直接或间接<br>持股比例（%） | 是否合并报表 |
|--------------|---------------------|--------|
| 浙江都市快报控股有限公司 | 100.00              | 是      |
| 杭州都健网络科技有限公司 | 39.53               | 是      |
| 杭州快房传媒有限公司   | 66.00               | 是      |
| 杭州大快文化创意有限公司 | 100.00              | 是      |
| 杭州网络传媒有限公司   | 100.00              | 是      |
| 杭州日报传媒有限公司   | 100.00              | 是      |
| 杭州休闲文化传媒有限公司 | 51.00               | 是      |
| 杭州风景名胜传媒有限公司 | 100.00              | 是      |
| 杭州房产传媒有限公司   | 85.00               | 是      |
| 杭州日报品牌策划有限公司 | 100.00              | 是      |
| 杭州富阳日报传媒有限公司 | 100.00              | 是      |

|                      |        |   |
|----------------------|--------|---|
| 杭州富阳网络传媒有限公司         | 70.00  | 是 |
| 杭州萧山日报传媒有限公司         | 100.00 | 是 |
| 杭州萧山网络传媒有限公司         | 51.00  | 是 |
| 浙江风盛传媒有限公司           | 100.00 | 是 |
| 杭州朗盛传媒有限公司           | 51.00  | 是 |
| 杭州每日传媒有限公司           | 100.00 | 是 |
| 杭州日报报业集团每日送电子商务有限公司  | 100.00 | 是 |
| 杭州萧滨每日送发行有限公司        | 100.00 | 是 |
| 杭州日报报业集团盛元印务有限公司     | 100.00 | 是 |
| 杭州盛景科技有限公司           | 100.00 | 是 |
| 杭州盛友广告设计有限公司         | 100.00 | 是 |
| 宁波盛发印务有限公司           | 100.00 | 是 |
| 上海盛元第高数码图文影像有限公司     | 48.00  | 是 |
| 杭州城乡导报传媒有限公司         | 51.00  | 是 |
| 杭州日报报业集团闲亭文化创意发展有限公司 | 51.00  | 是 |
| 十九楼网络股份有限公司          | 38.83  | 否 |
| 杭州都市周报传媒有限公司         | 80.00  | 是 |

## 七、盈利预测的编制方法

本公司以 2013 年度、2014 年 1-3 月经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司备考合并财务报表（包括本公司未置出资产，拟置入资产）实际经营业绩为基础，结合本公司 2014 年度及 2015 年度的销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，按照本公司一贯采用的主要会计政策和会计估计，遵循谨慎性原则，并抵销了拟置入资产之间的重大关联交易等事项后，编制了本公司 2014 年度及 2015 年度盈利预测。

## 八、盈利预测表项目说明

### 1、营业收入

本公司营业收入主要分为广告及策划活动收入、发行收入、印刷收入、其他等。

#### （1）广告收入

1) 传统媒体广告收入，根据历史年度的广告版面（版）数、每版广告刊例价和相

应的折扣率，结合广告市场的发展趋势、报纸发行、版面设置情况、折扣政策、营销模式创新和未来年度经营计划等，来预测未来年度广告收入；

2) 新媒体广告收入，考虑本公司将增加业务板块并实施异地复制的发展战略，同时结合行业发展情况、市场占有率等因素和未来年度经营计划等，预测未来年度营业收入。

3) 活动策划收入，针对不同客户制定个性化的广告经营方案，近年来对报业广告经营收入有较大拉动作用。根据历史年度活动策划收入增长情况，结合策划更多活动品牌的措施及未来年度经营计划，预测未来年度的活动策划收入情况；

(2) 发行收入，根据历史年度的发行量、年订价等情况，结合精细化管理措施（优化发行结构，从数量优势转向质量优势）、报业行业发展情况、发行策略调整、市场占有率等因素和未来年度经营计划，预测未来年度的发行收入情况；

(3) 印刷收入，根据本公司目前的经营状况、竞争情况及市场销售情况等因素综合分析的基础上进行的，预测未来年度的收入情况。

(4) 其他收入主要系快递收入和材料销售收入，快递收入系依据现有配送网络、人员等方面的优势，结合未来市场需求、自身配送能力等方面进行未来年度收入预测；材料销售收入主要参考历史材料销售占收入比重情况，结合未来年度预测收入预测所得。

## 2、营业成本

(1) 广告、活动策划等业务营业成本主要有采编费用、活动策划成本、广告代理费、主机托管及网络服务费、工资、奖金等。

1) 未来年度采编成本根据各报社和本公司签订的《授权经营协议》及《收入分成协议》确定；

2) 未来活动策划成本依据历史年度活动策划成本占活动策划收入的比例进行预测；

3) 广告代理费，主要依据历史年度广告代理成本占相应收入的比例来预测；主机托管及网络服务费比照现有合同及历史占收入比重预测；

4) 未来工资、奖金等，参考人事部门提供的未来年度人工需求量因素，考虑近几年当地社会平均工资的增长水平，预测未来年度员工人数、工资总额。

(2) 发行业务主要营业成本为印刷费，未来年度印刷费根据报刊规格、版面数和未来的发行量、总印量，对开单价对印刷费用进行预测；

(3) 印刷业务营业成本主要为印工成本、纸张成本、制造费用、修理费、物料消耗费、通讯费、差旅费等。

1) 印工成本根据每类报刊的规格、版面数和未来的印刷量，并结合企业未来营业规模进行预测；

2) 纸张成本根据历史年度的价格水平，结合近年来人工成本和材料成本的趋势来预测，另外用纸量与印刷量紧密相关，因此在预测期内以用纸量和印刷量的比例关系作

为预测基础，按照印刷量来预测未来的用纸量；

3) 制造费用包括生产人员的工资及福利、折旧、通讯费、差旅费、办公费等，预测依据同上；

4) 对于修理费、物料消耗费、通讯费、差旅费等变动费用，发生的数量同收入的变化有着直接的关系，通过比较分析各项费用与销售收入的比例关系，据此确定各项变动费用金额。

(4) 快递收入营业成本主要为人工成本。根据报刊投递、DM 广告投递、快递等各板块的收入情况，结合历史年度该部分业务的毛利水平进行预测。

材料销售成本主要系参考历史年度销售毛利率进行测算。

### 3、营业税金及附加

按照预测的各类收入，配比法定税率测算所得。

### 4、销售费用、管理费用

销售费用及管理费用主要包括发行费用、工资、折旧及摊销、差旅费、房租、业务招待费等。

(1) 发行费用根据未来年度发行收入并结合历史年度发行费率进行预测；

(2) 人工工资包括工资、奖金、劳务费等，参考人事部门提供的未来年度人工需求量，并考虑近几年当地社会平均工资的增长水平，预测未来年度员工人数、工资总额；

(3) 企业缴纳的养老保险、医疗保险、失业保险等社保费用以及住房公积金等，以法律法规规定的比率计缴，计算基数为当期工资总额；

(4) 对于折旧及摊销，除了现有存量资产外，还考虑以后年度随着业务的增长而新增资产或对原有资产进行更新，并根据固定资产的未来投资计划进行预测；

(5) 房租按照租赁合同约定预测，待合同期满后在原合同的基础上增长一定比例；

(6) 差旅费、业务招待费等费用根据业务量的增加每年以一定比例增长；

(7) 其余费用结合企业未来营业规模进行预测。

### 5、财务费用

财务费用主要包括利息收入、利息支出、手续费等项目，系参考前三年本费用各项目占收入的比例，结合预测期预计的筹资情况相应预测本费用金额。

### 6、资产减值损失

资产减值损失主要系坏账损失。主要系参考前三年本科目占收入的比例，根据预测期的收入金额测算所得。

### 7、投资收益

投资收益主要系权益法核算的长期股权投资收益。本次盈利预测对权益法核算的单位预测期的损益进行单独预测，权益法核算的单位业务与本公司业务类似，因此对权益法单位各项损益明细预测方法与本盈利预测报告相关预测方法基本一致。

## 8、营业外收入

营业外收入主要为处置固定资产净收益、政府补助等，本次盈利预测对预测期与资产相关的政府补助的摊销额进行确认，其他项目未进行预测。

## 9、营业外支出

营业外支出主要为公益性捐赠支出、地方水利建设基金等。以后年度地方水利建设基金按营业收入的 0.1% 预测，除地方水利建设基金外，其他项目未来是否发生存在不确定性，故不予预测。

## 10、所得税费用

### （1）经营性文化事业单位转制为企业的情况

根据《财政部、国家税务总局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)，免征企业所得税执行期限为 2009 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日。根据 2014 年 4 月 2 日国务院办公厅发布的《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》，“经营性文化事业单位转制为企业后，免征企业所得税”。由于相关主管部门尚未颁布所得税优惠延期政策文件的细则，本次预估暂假设免征企业所得税政策到期后延期 5 年至 2018 年 12 月 31 日，2019 年及以后按照 25% 税率预测企业所得税。

### （2）其他单位

结合本公司纳税调整项目金额，按照其执行的所得税税率测算各年应缴纳的所得税金额。同时考虑未来年度采用资产负债表债务法因确认递延所得税资产和递延所得税负债对递延所得税费用的影响。

## 九、影响盈利预测结果实现的主要问题及准备采取的措施

本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素，并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，本公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资料，并注意如下主要问题：

### 1、政策风险

报刊传媒行业作为具有意识形态特殊属性的重要产业，受到国家有关法律、法规及政策的严格监督、管理。

### 2、原材料价格上涨的风险

新闻纸是传统报刊传媒业务的主要原材料，其价格波动对报纸的成本构成直接影响。受国际木浆、废纸等造纸原料价格波动、市场供求关系及国际宏观形势影响，近年来我国新闻纸价格波动幅度较大，而新闻纸成本在报纸生产成本中占比超过 50%，其价格波动将对本公司的利润空间带来较大影响。

### 3、新媒体业务冲击的风险

近年来，信息技术革命对传播环境产生了深刻影响，以互联网、移动媒体等为代表的各种新媒体蓬勃发展，与报纸、杂志等传统媒体展开了激烈的市场竞争。随着新媒体对人们生活的广泛渗透，近年来传统报业发展总体增速放缓。本公司主要经营广告、发行、印刷及新媒体业务，其中 19 楼、快房网、杭州网、萧山网等均已具有一定影响力的新媒体网络集群。虽然本公司包含一定规模的新媒体业务，但由于新媒体行业受互联网发展程度的影响较大，能否迅速把握行业的动态及发展趋势，及时捕捉和快速响应用户需求的变化，并对现有盈利模式和相应的技术进行完善和创新存在一定的不确定性。同时，本公司目前的主要利润来源还是来自与传统报业相关的经营活动，如果传统媒体持续受到冲击且新媒体贡献的利润不能立即释放，则本公司未来的盈利可能因受到新媒体冲击的影响而大幅度下滑。

#### 4、税收优惠可能无法延续的风险

根据财政部、国家税务总局（财税[2009]34 号）《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》，杭报集团享受免征企业所得税至 2013 年 12 月 31 日。本次标的资产中 11 家公司目前均享受上述政策优惠。本次预估过程中，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》，其中提到“经营性文化事业单位转制为企业后，免征企业所得税”，暂假设免征企业所得税政策到期后延期 5 年至 2018 年 12 月 31 日，2019 年及之后按照 25% 税率计算企业所得税。

针对上述问题，本公司及本公司将相应采取如下措施：

##### 1、政策风险对策

国家对报刊传媒行业实行严格的行业准入和监管政策，一方面能保护本公司现有业务的发展，另一方面政策放开后将对本公司未来发展提出更高的要求。一旦行业政策进行调整，本公司的业务机构及运作模式均将按照最新政策要求做出相应的优化调整，以消除政策变化对本公司的影响。

##### 2、原材料价格上涨风险对策

本公司将寻找实力雄厚、经营稳定的供应商，集中采购新闻纸，加强公司采购议价能力。同时，公司将不断开拓广告业务市场，不断增加广告收入，减少新闻纸张价格波动对公司经营业绩的影响。

##### 3、新媒体业务冲击的风险对策

本公司将稳步发展传统媒体相关业务，继续巩固和提高传统媒体业务的市场地位。同时，本公司将积极探索新媒体行业的发展趋势和动态，利用本公司良好的品牌效应和技术积累，提高新媒体业务对本公司的利润贡献比例。

##### 4、税收优惠可能无法延续的风险对策

如无法获得所得税收优惠，本公司之母公司已出具承诺：如本公司在 2018 年 12

月 31 日前不能持续具备享受上述免征企业所得税的税收优惠政策条件，或者未来上述税收优惠政策发生变化，导致本公司在 2018 年 12 月 31 日前不能继续享受上述税收优惠政策，母公司将在公司该年度所得税汇算清缴完成后 10 日内，按各公司各年度的应纳税所得额 $\times$ (各公司该年度实际执行所得税率-0%)/(1-各公司该年度实际执行所得税率)给予各公司全额现金补偿。

浙江华智控股股份有限公司

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇一四年七月三日