浙江华智控股股份有限公司

审计报告

瑞华专审字[2014]第 33010049 号

目　录

一、 审计报告 1

二、 备考合并财务报表

1、 备考合并资产资产负债表 3

2、 备考合并利润表 5

3、 备考合并财务报表附注 6

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

审 计 报 告

瑞华专审字[2014]第 33010049 号

浙江华智控股股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙江华智控股股份有限公司（以下简称“华智控股”）按备考合并财务报表附注三所披露的基本假设和编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2014 年 3 月 31 日、2013 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2014 年 1-3 月、2013 年度的备考合并利润表及备考合并财务报表附注。

一、管理层对拟购买资产财务报表的责任

按照备考合并财务报表附注三所披露的基本假设和编制基础编制和公允列报备考合并财务报表是华智控股管理层的责任。这种责任包括：（1）按照附注三所披露的基本假设和编制基础编制备考合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考合并财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述拟备考合并财务报表已经按照后附的财务报表附注三所披露的基本假设和编制基础编制，在所有重大方面公允反映了 2014 年 3 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2014 年 1-3 月、2013 年度的备考合并经营成果。

本审计报告仅供华智控股向特定对象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参考使用，不适用于其他用途。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：何　前

中国·北京　　中国注册会计师：徐殷鹏

二〇一四年七月三日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

备考合并资产负债表

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	注释	2014.3.31	2013.12.31
流动资产：			
货币资金	八、1	243,150,107.78	235,737,820.85
交易性金融资产	八、2	27,869,494.45	53,118,057.39
应收票据	八、3	1,217,149.96	1,000,000.00
应收账款	八、5	371,772,120.17	354,463,620.67
预付款项	八、7	9,498,379.76	7,431,926.54
应收利息	八、4	1,388,468.17	839,369.19
应收股利			
其他应收款	八、6	467,910,819.43	635,349,133.85
存货	八、8	32,687,293.00	32,580,640.99
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、9	120,311,651.58	87,144,987.89
流动资产合计		1,275,805,484.30	1,407,665,557.37
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、10	99,069,133.72	100,469,983.60
投资性房地产			
固定资产	八、11	276,413,616.25	278,970,855.32
在建工程	八、12	393,509.55	6,862,408.20
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八、13	21,910,222.78	7,804,216.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、14	6,547,084.77	4,971,478.08
递延所得税资产	八、15	1,229,054.33	908,276.37
其他非流动资产	八、17	80,839,806.86	15,570,546.86

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

非流动资产合计		486,402,428.26	415,557,764.91
资产总计		1,762,207,912.56	1,823,223,322.28
项目	注释	2014.3.31	2013.12.31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据	八、19	54,358,753.20	54,866,139.35
应付账款	八、20	140,452,851.40	122,878,298.38
预收款项	八、21	249,527,907.04	249,181,636.74
应付职工薪酬	八、22	15,796,573.18	48,614,562.84
应交税费	八、23	8,722,704.90	19,287,367.11
应付利息			
应付股利	八、24	8,435,312.62	8,435,312.62
其他应付款	八、25	83,619,556.71	119,278,084.43
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		560,913,659.05	622,541,401.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债	八、26	5,110,577.90	8,127,353.42
非流动负债合计		5,110,577.90	8,127,353.42
负债合计		566,024,236.95	630,668,754.89
所有者权益(或股东权益)：			
归属于母公司股东的权益合计	八、27	1,144,491,590.14	1,141,833,281.53
少数股东权益		51,692,085.47	50,721,285.86
所有者权益合计		1,196,183,675.61	1,192,554,567.39
负债和所有者权益总计		1,762,207,912.56	1,823,223,322.28

公司法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

浙江华智控股股份有限公司
备考合并财务报表附注
2014 年 1-3 月、2013 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

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）。

本备考合并财务报表业经本公司董事会于 2014 年 7 月 3 日决议批准报出。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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	
资产总计	**35,862.95**		
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）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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
杭州快房传媒有限公司	杭州市江干区钱江国际时代广场 3 幢 10 层 1001-1004 室	服务	浙江都市快报控股有限公司	66.00	543.44
杭州大快文化创意有	杭州市下城区体育场路	服务	浙江都市快报控股有限	100.00	50.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

限公司	218 号 2 幢 1606—1608 室		公司		
杭州休闲文化传媒有限公司	杭州市下城区体育场路 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）休闲文化传媒有限公司	北京市东城区和平里中街甲 27 号 505 号	服务	杭州休闲文化传媒有限公司	42.75	100.00
杭州风景名胜传媒有限公司	杭州市下城区体育场路 218 号杭报壹号楼第 13 层 1301-1308、1313、1315、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司	杭州市下城区体育场路 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限公司	杭州市余杭区南苑街道府前路 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限公司	富阳市富春街道花坞南路 4 号 3 幢 4 楼	服务	杭州富阳日报传媒有限公司	70.00	100.00
杭州萧山网络传媒有限公司	杭州市萧山区城河街 88 号 4 楼	服务	杭州萧山日报传媒有限公司	51.00	300.00
浙江风盛传媒有限公司	杭州市上城区之江路 934 号一、二、三层	服务	杭州萧山日报传媒有限公司、杭州日报传媒有限公司、浙江都市快报控股有限公司	100.00	1,001.00
杭州朗盛传媒有限公司	上城区东霞巷 50 号 102 室	服务	杭州萧山日报传媒有限公司、杭州日报传媒有限公司、浙江都市快报控股有限公司	51.00	500.00
杭州萧滨每日送发行有限公司	萧山区城厢街道回澜路 206、208 号	服务	杭州萧山日报传媒有限公司、杭州日报报业集团每日送电子商务有限公司	100.00	400.00
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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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：向杭州日报报集团有限公司发行 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、 备考合并财务报表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。本备考财务报表按照以下基础编制：

（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）本备考财务报表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，遵循本备考合并财务报表基本假设和编制基础，采用本附注所述主要会计政策和会计估计备考编制。

（3）在发行股份购买资产的交易完成后，杭州日报集团公司及其一致行动人合计持有华智控股的股份将大于 50%，杭州日报集团公司的控股股东将成为重组后华智控股的实际控制人。虽然就该交易的法律形式而言，华智控股通过该交易取得了本次拟购买的股权资产所在的标的公司的控股权益，但就该交易的经济实质而言，是杭州日报集团公司及其一致行动人取得了对华智控股的控制权，同时华智控股所保留的资产、负债不构成《企业会计准则第 20 号——企业合并》及其应用指南和讲解所指的“业务”。根据财政部《关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》（财会函[2008]60 号）和财政部会计司《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》（财会便[2009]17 号）的相关规定，“企业购买上市公司，被购买的上市公司不构成业务的，购买企业应按照权益性交易的原则进行处理”。

因此，华智控股管理层认为，本备考合并财务报表应当依据财会函[2008]60 号文所指的“权益性交易”原则进行编制。即与置入资产相关的各项资产、负债、收入和成本费用按照其在拟购买资产（置入资产）财务报表上所显示的金额纳入本备考合并财务报表；原华智控股保留的资产、负债及其相关的收入和成本费用按照杭州日报集团公司及其一致行动人取得对华智控股控制权之日（为本备考合并财务报表之目的，假设为 2013 年 1 月 1 日）的公允价值为基础持续计算的金额纳入本备考合并财务报表；杭州日报集团公司及其一致行动人为取得华智控股控制权所支付的对价与取得华智控股控制权之日华智控股所

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

保留的各项可辨认资产、负债的公允价值之间的差额调整本备考合并财务报表中的股东权益，不确认商誉或负商誉。

（4）考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。另外，备考合并资产负债表的股东权益部分中，“归属母公司的股东权益”仅列示总额，不区分各明细项目。

（5）本备考财务报表未考虑本次重大资产重组交易中各项税费等费用和支出。

除另有说明外，本公司财务报表系以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”，下同）的规定。

四、 遵循声明

华智控股管理层确认：本备考合并财务报表符合前述“三、备考合并财务报表基本假设和编制基础”所述的基本假设和编制基础，在所有重大方面公允反映了 2014 年 3 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，2014 年 1-3 月、2013 年度的备考合并经营成果。

五、 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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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(参见本附注五、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附注五、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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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，详见本附注五、10“长期股权投资”或本附注五、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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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”（详见本附注五、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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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，详见本附注九、5

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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

在本备考合并财务报表中，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，按本附注五、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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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	5-15	5	6.33-19.00
运输设备	5	5	19.00
办公及其他设备	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附注五、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附注五、16“非流动非金融资产减值”。

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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附注五、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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

六、 税项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

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。该项优惠政策尚在申请中。

3、其他说明

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

无。

七、 备考合并财务报表

根据附注三、备考合并财务报表基本假设和编制基础，本财务报表具体备考合并范围如下：

公司全称	本公司直接或间接持股比例（%）	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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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

八、 备考合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2013 年 12 月 31 日，期末指 2014 年 3 月 31 日，本期指 2014 年 1-3 月。

1、货币资金

项　　目	2014 年 3 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：						
-人民币	—	—	1,837,829.46	—	—	1,161,706.59
银行存款：						
-人民币	—	—	224,514,425.71	—	—	215,573,018.75
其他货币资金：						
-人民币	—	—	16,797,852.61	—	—	19,003,095.51
合　计			**243,150,107.78**			**235,737,820.85**

注：2014 年 3 月 31 日不作为现金及现金等价物的银行存款及其他货币资金分别为：29,157,611.97 元、16,507,225.96 元，系：

（1）浙江都市快报控股有限公司银行存款期末余额中有 5,000,000.00 元持有至到期定期存款不作为现金及现金等价物。

（2）杭州富阳日报传媒有限公司银行存款期末余额中有 4,140,000.00 元持有至到期定期存款不作为现金及现金等价物。

（3）杭州城乡导报传媒有限公司银行存款期末余额中有 20,017,611.97 元持有至到期定期存款不作为现金及现金等价物。

（4）杭州网络传媒股份有限公司其他货币资金期末余额中有 10,000.00 元保证金不作为现金及现金等价物。

（5）杭州日报报业集团盛元印务有限公司其他货币资金期末余额中有 16,497,225.96 元保证金不作为现金及现金等价物。

2、交易性金融资产

项　　目	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
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	27,869,494.45	53,118,057.39

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

合　计	**27,869,494.45**	**53,118,057.39**

注：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系杭州萧山日报传媒有限公司、杭州每日传媒有限公司持有的股票及基金，股票为 204,475.40 元（2013 年 12 月 31 日：人民币 201,270.40 元）；基金为 27,665,019.05 元（2013 年 12 月 31 日：人民币 52,916,786.99 元）。

3、应收票据

（1）应收票据分类

种　类	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,217,149.96	1,000,000.00
商业承兑汇票		
合　计	**1,217,149.96**	**1,000,000.00**

（2）年末金额最大的前五项已质押的应收票据情况

无

（3）因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据情况（金额最大的前五项）

无

（4）年末已经背书给其他方但尚未到期的票据情况（金额最大的前五项）

无

4、应收利息

项　目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 3 月 31 日
定期存款应收利息	391,861.31	15,288.92	166,230.06	240,920.17
信托产品应收利息	303,722.00	450,000.67		753,722.67
理财产品应收利息	80,000.00	120,000.00		200,000.00
委托贷款应收利息	63,785.88	172,779.18	42,739.73	193,825.33
合　计	**839,369.19**	**758,068.77**	**208,969.79**	**1,388,468.17**

5、应收账款

（1）应收账款按种类列示

种　类	2014 年 3 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	375,256,513.95	97.98	11,215,038.89	2.99

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

种　类	2014 年 3 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
关联方组合	7,730,645.11	2.02		
组合小计	**382,987,159.06**	**100.00**	**11,215,038.89**	**2.93**
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合　计	**382,987,159.06**	**100.00**	**11,215,038.89**	**2.93**

（续）

种　类	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	350,219,812.76	96.45	8,659,774.36	2.47
关联方组合	12,903,582.27	3.55		
组合小计	**363,123,395.03**	**100.00**	**8,659,774.36**	**2.38**
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合　计	**363,123,395.03**	**100.00**	**8,659,774.36**	**2.38**

（2）应收账款按账龄列示

项　目	2014 年 3 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	342,514,355.51	89.44	334,369,650.21	92.08
1 至 2 年	21,947,536.53	5.73	14,184,767.58	3.91
2 至 3 年	9,529,558.14	2.49	7,760,693.28	2.14
3 年以上	8,995,708.88	2.34	6,808,283.96	1.87
合　计	**382,987,159.06**	**100.00**	**363,123,395.03**	**100.00**

（3）坏账准备的计提情况

①按组合计提坏账准备的应收账款

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	334,809,615.49	89.22	2,097,355.88	321,467,653.94	91.79	1,803,835.80
其中：6 个月以内	292,862,497.95	78.04		285,390,937.94	81.49	
7-12 个月	41,947,117.54	11.18	2,097,355.88	36,076,716.00	10.30	1,803,835.80
1 至 2 年	21,941,631.44	5.85	2,194,163.14	14,253,417.98	4.07	1,425,341.80
2 至 3 年	9,529,558.14	2.54	1,905,911.63	7,762,042.88	2.22	1,552,408.58
3 至 4 年	7,268,202.88	1.94	3,634,101.44	5,055,233.96	1.44	2,527,616.98
4 至 5 年	1,619,996.00	0.43	1,295,996.80	1,654,464.00	0.47	1,323,571.20
5 年以上	87,510.00	0.02	87,510.00	27,000.00	0.01	27,000.00
合　计	**375,256,513.95**	**100.00**	**11,215,038.89**	**350,219,812.76**	**100.00**	**8,659,774.36**

（4）报告期实际核销的大额应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
上海巧思邮购有限公司	应收印刷款	915,300.00	无法收回	否
合　计	—	**915,300.00**		—

（5）应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本会计主体关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）
客户一	非关联方	15,911,621.26	2 年以内	4.15
客户二	非关联方	8,817,262.72	2 年以内	2.30
客户三	非关联方	7,377,118.00	6 个月以内	1.93
客户四	非关联方	3,147,301.00	1 年以内	0.82
客户五	非关联方	3,113,260.00	1 年以内	0.81
合　计	—	**38,366,562.98**	—	**10.01**

（6）应收关联方账款情况

详见附注九、5 关联方应收应付款项。

6、其他应收款

（1）其他应收款按种类列示

种　类	2014 年 3 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

种 类	2014 年 3 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	11,348,911.51	2.42	944,161.27	8.32
关联方组合	458,520,857.36	97.58	1,014,788.17	0.22
组合小计	**469,869,768.87**	**100.00**	**1,958,949.44**	**0.42**
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	**469,869,768.87**	**100.00**	**1,958,949.44**	**0.42**

（续）

种 类	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	10,239,438.89	1.61	864,316.47	8.44
关联方组合	626,988,799.60	98.39	1,014,788.17	0.40
组合小计	**637,228,238.49**	**100.00**	**1,879,104.64**	**0.70**
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	**637,228,238.49**	**100.00**	**1,879,104.64**	**0.70**

（2）其他应收款按账龄列示

项 目	2014 年 3 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	96,643,277.36	20.57	627,901,328.33	98.54
1 至 2 年	371,165,452.80	78.99	7,972,917.93	1.25
2 至 3 年	1,126,599.64	0.24	579,114.16	0.09
3 至 4 年	315,298.29	0.07	282,465.00	0.04
4 至 5 年	252,227.71	0.05	137,450.00	0.02
5 年以上	366,913.07	0.08	354,963.07	0.06
合 计	**469,869,768.87**	**100.00**	**637,228,238.49**	**100.00**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（3）坏账准备的计提情况

按组合计提坏账准备的其他应收款

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2014 年 3 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	9,147,072.49	80.6	70,386.99	7,832,022.58	76.49	51,045.06
其中：6 个月以内	7,739,332.61	68.2		6,811,121.38	66.52	0.00
7-12 个月	1,407,739.88	12.4	70,386.99	1,020,901.20	9.97	51,045.06
1 至 2 年	801,294.15	7.06	80,129.42	1,193,917.93	11.66	119,391.79
2 至 3 年	552,508.09	4.87	110,501.62	438,620.31	4.28	87,724.06
3 至 4 年	228,896.00	2.02	114,448.00	282,465.00	2.76	141,232.50
4 至 5 年	252,227.71	2.22	201,782.17	137,450.00	1.34	109,960.00
5 年以上	366,913.07	3.23	366,913.07	354,963.07	3.47	354,963.07
合计	**11,348,911.51**	**100.00**	**944,161.27**	**10,239,438.89**	**100.00**	**864,316.47**

（4）其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例（%）
华立集团股份有限公司*	关联方	370,114,158.63	1-2 年	78.77
杭州日报报业集团有限公司	关联方	80,747,535.35	1 年以内	17.19
都市周报社	关联方	5,147,874.44	6 个月以内	1.10
杭州健康传媒有限公司	关联方	1,014,788.17	1 年以内	0.22
杭州城市通媒体有限公司	关联方	504,091.56	1 年以内	0.11
合　计	—	**457,528,448.15**	—	**97.39**

*应收置出资产交易金额备考。

（5）应收关联方账款情况

详见附注九、5 关联方应收应付款项。

7、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2014 年 3 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	8,831,835.76	92.98	7,107,802.54	95.64
1 至 2 年	666,544.00	7.02	299,124.00	4.02

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

账　龄	2014 年 3 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
2 至 3 年			25,000.00	0.34
3 年以上				
合　计	**9,498,379.76**	**100.00**	**7,431,926.54**	**100.00**

（2）预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本会计主体关系	金额	预付时间	未结算原因
都市快报社	受同一实际控制人控制	3,586,700.00	1 年以内	协议尚未履行完毕
杭州尼加拉置业有限公司	非关联方	2,873,039.00	1 年以内	协议尚未履行完毕
上海中瑞酒博文化发展有限公司	子公司股东	754,546.00	2 年以内	协议尚未履行完毕
宁波科尔机械有限公司	非关联方	330,000.00	1 年以内	协议尚未履行完毕
河南通达多媒体制作有限公司	非关联方	222,360.00	1 年以内	协议尚未履行完毕
合　计	—	**7,766,645.00**	—	—

8、存货

（1）存货分类

项　　目	2014 年 3 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,557,638.59		30,557,638.59
库存商品	2,115,200.63		2,115,200.63
低值易耗品	14,453.78		14,453.78
合　计	**32,687,293.00**		**32,687,293.00**

（续）

项　　目	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,826,621.86		30,826,621.86
库存商品	1,741,267.95		1,741,267.95
低值易耗品	12,751.18		12,751.18
合　计	**32,580,640.99**		**32,580,640.99**

9、其他流动资产

项　　目	性质（或内容）	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行理财产品	理财产品	107,109,438.04	80,000,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

待摊费用	房租、广告租赁费等	5,214,487.38	4,029,876.28
其他	多缴税费、保险费等	7,987,726.16	3,115,111.61
合　　计	—	**120,311,651.58**	**87,144,987.89**

10、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　　目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年3月31日
对合营企业投资	1,500,000.00		1,304.26	1,498,695.74
对联营企业投资	98,069,983.60	6,087,615.26	7,487,160.87	96,670,437.99
其他股权投资	2,525,881.50		716,881.50	1,809,000.00
减：长期股权投资减值准备	1,625,881.50		716,881.50	909,000.00
合　　计	**100,469,983.60**	**6,087,615.26**	**7,488,465.13**	**99,069,133.73**

（2）长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
杭州都快交通久一点吧传媒有限公司	权益法	900,000.00	24,129,829.23	-2,984,196.14	21,145,633.09
杭州宝芝林科技有限公司	成本法	909,000.00			
江苏时代盛元数字图文影像有限公司	权益法	4,900,000.00	4,025,607.25	-306,225.82	3,719,381.43
北京中环盛元数字图文有限公司	权益法	7,350,000.00	5,922,252.91	-430,935.05	5,491,317.86
上海合印包装服务有限公司	成本法	900,000.00	900,000.00		900,000.00
拓普金榜（北京）休闲文化传媒有限公司	权益法	400,000.00	130,798.06		130,798.06
德清今日传媒有限公司	权益法	1,500,000.00	1,500,000.00	-1,304.26	1,498,695.74
十九楼网络股份有限公司	权益法	2,124,000.00	63,861,496.15	2,321,811.40	66,183,307.55
合　　计	—	**18,983,000.00**	**100,469,983.60**	**-1,400,849.87**	**99,069,133.73**

（续）

被投资单位	在被投资单位持股比例（%）	在被投资单位享有表决权比例（%）	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
杭州都快交通久一点吧传媒有限公司	45.00	45.00				6,750,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

杭州宝芝林科技有限公司	5.00	5.00		909,000.00		
江苏时代盛元数字图文影像有限公司	49.00	49.00				
北京中环盛元数字图文有限公司	49.00	49.00				
上海合印包装服务有限公司	9.00	9.00				
拓普金榜（北京）休闲文化传媒有限公司	42.75	42.75				
德清今日传媒有限公司	50.00	50.00				
十九楼网络股份有限公司	38.83	38.83				
合 计	—	—		**909,000.00**		**6,750,000.00**

（3）对合营企业投资和联营企业投资

① 合营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例（%）	本企业在被投资单位表决权比例（%）
德清今日传媒有限公司	有限责任公司	德清县武康镇中兴南路	周恒	传媒	3,000,000.00	50.00	50.00

（续）

被投资单位名称	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润	关联关系	组织机构代码
德清今日传媒有限公司	3,209,825.31	212,433.83	2,997,391.48	414,519.41	-66,489.20	参股公司	76253694-4

②联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例（%）	本企业在被投资单位表决权比例（%）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

杭州都快交通久一点吧传媒有限公司	有限责任公司	上城区之江路888号1410室	董敏君	传媒	2,000,000.00	45.00	45.00
江苏时代盛元数字图文影像有限公司	有限责任公司	江苏省南京市	张东毅	数码图文印刷	13,000,000.00	49.00	49.00
北京中环盛元数字图文有限公司	有限责任公司	北京市	周煜	数码图文印刷	15,000,000.00	49.00	49.00
拓普金榜(北京)休闲文化传媒有限公司	有限责任公司	北京市东城区和平里中街甲27号505号	刘惠	零售、出版	1,000,000.00	42.75	42.75
十九楼网络股份有限公司	有限责任公司	浙江省杭州市西湖区文三路90号	杨星	网络传媒	60,000,000.00	38.83	38.83

（续）

被投资单位名称	期末资产总额	期末负债总额	本期净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润	关联关系	组织机构代码
杭州都快交通久一点吧传媒有限公司	50,378,177.26	2,365,978.22	48,012,199.04	20,721,489.80	8,368,453.01	参股公司	69708406-3
江苏时代盛元数字图文影像有限公司	7,869,195.51	278,621.16	7,590,574.35	596,735.45	-835,919.59	参股公司	56720279-7
北京中环盛元数字图文有限公司	10,484,584.96	-722,186.17	11,206,771.13	360,127.80	-879,459.29	参股公司	59604038-6
拓普金榜(北京)休闲文化传媒有限公司	91,357.96	-1,034.48	92,392.44	0.00	0.00	参股公司	58449885-X
十九楼网络股份有限公司	192,572,261.46	19,590,775.45	172,981,486.01	30,162,921.42	5,979,201.90	参股公司	79366446-3

11、固定资产

（1）固定资产情况

项　目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年3月31日
一、账面原值合计	**463,839,610.89**	**9,459,827.48**	**159,441.94**	**473,139,996.43**
其中：房屋及建筑物	98,172,006.80	1,820,723.49		99,992,730.29
机器设备	316,192,077.78	6,403,775.70		322,595,853.48
运输工具	14,757,049.51	28,987.44	72,230.00	14,713,806.95

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项　　目	2013年12月31日	本期增加		本期减少	2014年3月31日
办公及其他设备	34,718,476.80		1,206,340.85	87,211.94	35,837,605.71
二、累计折旧		本期新增	本期计提		
累计折旧合计	**176,716,617.28**		**11,991,706.12**	**134,081.51**	**188,574,241.89**
其中：房屋及建筑物	8,673,228.51		808,245.26		9,481,473.77
机器设备	138,684,922.84		9,530,177.70		148,215,100.54
运输工具	9,113,280.30		472,779.33	53,272.90	9,532,786.73
办公及其他设备	20,245,185.63		1,180,503.83	80,808.61	21,344,880.85
三、账面净值合计	**287,122,993.61**				**284,565,754.54**
其中：房屋及建筑物	89,498,778.29				90,511,256.52
机器设备	177,507,154.94				174,380,752.94
运输工具	5,643,769.21				5,181,020.22
办公及其他设备	14,473,291.17				14,492,724.86
四、减值准备合计	**8,152,138.29**				**8,152,138.29**
其中：房屋及建筑物	8,152,138.29				8,152,138.29
机器设备					
运输工具					
办公及其他设备					
五、账面价值合计	**278,970,855.32**				**276,413,616.25**
其中：房屋及建筑物	81,346,640.00				82,359,118.23
机器设备	177,507,154.94				174,380,752.94
运输工具	5,643,769.21				5,181,020.22
办公及其他设备	14,473,291.17				14,492,724.86

注：2014年1-3月折旧额为11,991,706.12元。2014年1-3月年由在建工程转入固定资产原价为6,299,573.81元。

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书的时间	账面价值
盛元印务九堡纸库	尚在办理中	2014年	1,100,141.10
盛元印务中心厂房	尚在办理中	2014年	36,917,268.13
合　计	—	—	**38,017,409.23**

12、在建工程

（1）在建工程基本情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项　目	2014 年 3 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	261,067.28		261,067.28	239,316.28		239,316.28
阅报栏安装工程	44,461.51		44,461.51	44,461.51		44,461.51
对开六色单张纸胶印机	37,687.52		37,687.52			
印刷生产线技术改造项目	30,000.00		30,000.00	30,000.00		30,000.00
对开四色单张纸胶印机	20,293.24		20,293.24			
供热改造工程				3,910,550.61		3,910,550.61
厂房改造工程				1,444,862.70		1,444,862.70
纸库改造工程				944,160.50		944,160.50
网络安装系统				249,056.60		249,056.60
合　计	**393,509.55**		**393,509.55**	**6,862,408.20**		**6,862,408.20**

（2）重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加数	本期转入固定资产数	其他减少数	期末数
供热改造工程		3,910,550.61		3,910,550.61		
厂房改造工程		1,444,862.70		1,444,862.70		
纸库改造工程		944,160.50		944,160.50		
合　计		**6,299,573.81**		**6,299,573.81**		

（续）

工程名称	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	工程投入占预算的比例（%）	工程进度	资金来源
供热改造工程					已完工	自筹
厂房改造工程					已完工	自筹
纸库改造工程					已完工	自筹
合　计						

13、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 3 月 31 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项　　目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 3 月 31 日
一、账面原值合计	**11,963,417.37**	**14,408,330.58**	**471,000.00**	**25,900,747.95**
土地使用权	7,247,999.82	14,251,283.39		21,499,283.21
软件	4,430,417.55	157,047.19	471,000.00	4,116,464.74
其他	285,000.00			285,000.00
二、累计摊销合计	**4,159,200.89**	**137,990.94**	**306,666.66**	**3,990,525.17**
土地使用权	1,180,740.20	47,504.28		1,228,244.48
软件	2,978,460.69	90,486.66	306,666.66	2,762,280.69
其他				
三、减值准备累计金额合计				
土地使用权				
软件				
其他				
四、账面价值合计	**7,804,216.48**			**21,910,222.78**
土地使用权	6,067,259.62			20,271,038.73
软件	1,451,956.86			1,354,184.05
其他	285,000.00			285,000.00

注：2014 年 1-3 月摊销金额为 137,990.94 元。

14、长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
装修费	2,952,060.44	1,143,910.40	526,078.24		3,569,892.60	
租入固定资产改良支出	1,572,282.37	0.00	105,777.24		1,466,505.13	
阅报栏维护支出	268,155.27	516,244.88	88,990.34		695,409.81	
大牌使用权		700,000.00	58,333.32		641,666.68	
其他	178,980.00	52,000.00	57,369.45		173,610.55	
合　计	**4,971,478.08**	**2,412,155.28**	**836,548.59**		**6,547,084.77**	

15、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

① 已确认的递延所得税资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	2014 年 3 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	22,333.20	89,332.80	67,467.61	269,870.44
可抵扣亏损	1,206,721.13	4,826,884.51	840,808.76	3,363,235.04
合 计	**1,229,054.33**	**4,916,217.31**	**908,276.37**	**3,633,105.48**

16、资产减值准备明细

项 目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
一、坏账准备	10,538,879.00	2,635,109.33			13,173,988.33
二、长期股权投资减值准备	1,625,881.50			716,881.50	909,000.00
三、固定资产减值准备	8,152,138.29				8,152,138.29
合 计	**20,316,898.79**	**2,635,109.33**		**716,881.50**	**22,235,126.62**

17、其他非流动资产

项 目	内 容	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
固定资产预付采购款	预付印刷机器设备等采购款项	16,925,306.86	
固定资产预付采购款	预付科尼希鲍尔印刷机械（上海）有限公司对开四色单张纸胶印机采购款		15,570,546.86
待抵扣进项税	待抵扣进项税	63,914,500.00	
合 计	—	**80,839,806.86**	**15,570,546.86**

注：根据文件《增值税一般纳税人资产重组进项留抵税额转移单》，经杭州市下城区国家税务局同意将原属于杭州日报社尚未抵扣，与《杭州日报》、《每日商报》和《都市快报》发行有关的留抵进项税额分别转移到杭州日报传媒有限公司、杭州每日传媒有限公司和浙江都市快报控股有限公司名下。

18、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末数	受限制的原因
用于担保的资产小计：		
其他原因造成所有权或使用权受限制的资产小计：		
银行存款	29,157,611.97	定期存款
其他货币资金	16,507,225.96	银行承兑汇票、信用证保证金

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项　　目	期末数	受限制的原因
合　　计	**45,664,837.93**	—

19、应付票据

种　类	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	54,358,753.20	54,866,139.35
商业承兑汇票		
合　计	**54,358,753.20**	**54,866,139.35**

20、应付账款

（1）应付账款明细情况

项　　目	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
采编、广告及活动策划款	33,903,179.53	28,066,177.77
材料款	105,241,849.83	85,440,001.28
其他	1,307,822.04	9,372,119.33
合　　计	**140,452,851.40**	**122,878,298.38**

（2）报告期应付账款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

详见附注九、5 关联方应收应付款项。

21、预收款项

（1）预收款项明细情况

项　目	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
报刊发行款	167,744,563.32	178,608,659.44
广告款	74,045,118.94	64,109,067.20
货款	1,322,585.93	1,678,902.58
印刷款	3,073,373.35	
其他	3,342,265.50	4,785,007.52
合　计	**249,527,907.04**	**249,181,636.74**

（2）报告期预收款项中预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

详见附注九、5 关联方应收应付款项。

22、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	46,074,490.76	44,626,296.26	76,995,447.31	13,705,339.71

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
二、职工福利费		5,523,946.30	5,523,946.30	
三、社会保险费	1,779,563.64	6,054,429.82	6,593,952.57	1,240,040.89
其中：1、医疗保险费	697,190.92	2,279,678.32	2,493,677.65	483,191.59
2、基本养老保险费	865,236.32	3,059,097.90	3,320,407.38	603,926.84
3、年金缴费				
4、工伤保险费	120,696.03	396,254.48	433,135.50	83,815.01
5、失业保险费	26,775.77	112,249.13	115,984.49	23,040.41
6、生育保险费	69,664.60	207,149.99	230,747.55	46,067.04
四、住房公积金	21,540.00	1,790,361.00	1,775,941.00	35,960.00
五、工会经费和职工教育经费	738,968.44	488,343.18	412,079.04	815,232.58
六、非货币性福利				
七、辞退福利		19,933.33	19,933.33	
八、以现金结算的股份支付				
九、其他				
合计	**48,614,562.84**	**58,503,309.89**	**91,321,299.55**	**15,796,573.18**

23、应交税费

项　目	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
增值税	2,623,247.59	9,423,588.71
营业税	925,903.21	1,418,315.99
企业所得税	1,641,357.38	2,736,886.43
个人所得税	1,851,403.27	1,149,361.36
城市维护建设税	259,166.50	794,458.77
教育费附加	187,105.40	566,194.13
地方水利建设基金	237,392.34	687,360.68
文化事业建设费	1,299,047.34	2,539,263.00
印花税	44,338.41	197,098.62
房产税	32,162.52	0.00
其他	-378,419.06	-225,160.58
合　计	**8,722,704.90**	**19,287,367.11**

24、应付股利

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

单位名称	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	超过 1 年未支付的原因
杭州日报报业集团出版传媒控股有限公司	1,046,948.62	1,046,948.62	对方未要求支付
杭州余杭新闻传媒中心	980,000.00	980,000.00	对方未要求支付
其他	6,408,364.00	6,408,364.00	为 2005 年股权分置改革前应付部分法人股东的股利
合　计	**8,435,312.62**	**8,435,312.62**	—

25、其他应付款

（1）其他应付款明细情况

项　目	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
往来款	50,039,726.04	82,608,502.15
应付经营费用	17,777,501.23	19,603,130.03
保证金	6,694,519.60	7,363,977.59
房租	373,748.34	229,154.00
其他	8,734,061.50	9,473,320.66
合　计	**83,619,556.71**	**119,278,084.43**

（2）报告期其他应付款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

详见附注九、5 关联方应收应付款项。

（3）账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
杭州日报报业集团有限公司	5,500,000.00	借款	否
杭州日报报业集团（杭州日报社）	11,647,537.75	尚未结算	否
合　计	**17,147,537.75**	—	—

（4）对于金额较大的其他应付款的说明

债权人名称	2014 年 3 月 31 日	性质或内容
杭州日报报业集团有限公司	19,395,397.66	借款及往来款
杭州日报报业集团（杭州日报社）	13,008,402.33	应付收购股权款及往来款
萧山日报社	8,990,432.12	往来款
富阳日报社	1,802,672.69	往来款

26、其他非流动负债

项　目	内容	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
递延收益	杭报集团城市 LED 联播网项目	1,000,000.00	1,000,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

递延收益	2013 年度中央补助文化产业发展专项资金	4,000,000.00	4,000,000.00
递延收益	图库系统补贴	110,577.90	127,353.42
递延收益	文化事业专项资金		3,000,000.00
合　计	—	**5,110,577.90**	**8,127,353.42**

其中，递延收益明细如下：

负债项目	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
2013 年度中央补助文化产业发展专项资金	4,000,000.00	4,000,000.00	与资产相关
文化事业专项资金		3,000,000.00	与资产相关
杭报集团城市 LED 联播网项目	1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关
图库系统补贴	110,577.90	127,353.42	与资产相关
合计	**5,110,577.90**	**8,127,353.42**	

27、归属于母公司股东的权益

其中：股本明细情况

股　东	2014 年 3 月 31 日（股份数）
杭州日报报业集团有限公司及都市快报社	529,966,415
华立集团股份有限公司及其他股东	487,731,995
合　计	**1,017,698,410**

28、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本

项　　目	2014 年 1-3 月	2013 年度
主营业务收入	282,673,241.59	1,544,042,868.64
其他业务收入	21,850,186.35	69,322,373.18
营业收入合计	**304,523,427.94**	**1,613,365,241.82**
主营业务成本	233,109,843.25	1,078,353,816.97
其他业务成本	19,929,906.15	58,377,845.98
营业成本合计	**253,039,749.40**	**1,136,731,662.95**

（2）主营业务（分行业）

行业名称	2014 年 1-3 月		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
广告及策划	151,973,560.80	98,561,371.66	928,936,369.10	438,183,775.66
报刊发行业	77,408,688.38	81,029,277.02	345,738,858.93	397,656,838.75

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

行业名称	2014 年 1-3 月		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
印刷业	45,389,792.92	49,112,439.88	222,139,459.85	211,220,936.73
其他	7,901,199.49	4,406,754.69	47,228,180.76	31,292,265.83
小计	**282,673,241.59**	**233,109,843.25**	**1,544,042,868.64**	**1,078,353,816.97**
减：内部抵销数				
合　计	**282,673,241.59**	**233,109,843.25**	**1,544,042,868.64**	**1,078,353,816.97**

（3）报告期内各年度 / 期间前五名客户的营业收入情况

年度/期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2014 年 1-3 月	28,698,347.70	9.42
2013 年	133,953,171.27	8.30

29、营业税金及附加

项　　目	2014 年 1-3 月	2013 年度
营业税	1,006,534.76	9,712,246.89
城市维护建设税	311,156.06	2,154,293.30
教育费附加	134,374.63	1,014,413.68
地方教育费附加	89,540.27	613,792.64
文化事业建设费	2,078,529.49	24,618,111.22
其他		1,728.92
合　计	**3,620,135.21**	**38,114,586.65**

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

30、销售费用

项　　目	2014 年 1-3 月	2013 年度
发行服务费	14,152,733.79	113,575,122.04
职工薪酬	10,249,180.67	35,810,542.92
业务费	830,304.68	6,783,581.00
活动与宣传费	1,674,050.30	6,986,058.96
房租物业及水电	2,305,912.83	8,008,471.60
折旧及摊销	578,110.13	2,818,657.14
投递费	991,484.36	5,148,511.36
运输及汽车保险费	1,025,213.42	5,316,165.34
差旅费	92,559.50	1,084,934.76
其他	2,559,819.01	14,521,180.72

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项　目	2014 年 1-3 月	2013 年度
合　计	**34,459,368.69**	**200,053,225.84**

31、管理费用

项　目	2014 年 1-3 月	2013 年度
职工薪酬	11,014,496.26	54,454,815.17
房租物业及水电	2,046,891.64	8,476,906.41
邮电费	466,863.04	2,976,576.97
业务费	463,629.31	3,490,166.20
折旧费、摊销	451,279.46	2,221,068.85
办公费	793,899.01	1,427,533.20
汽车费用	139,164.27	883,719.70
其他	2,611,207.72	13,421,863.53
合　计	**17,987,430.71**	**87,352,650.03**

32、财务费用

项　目	2014 年 1-3 月	2013 年度
利息支出		5,914,693.61
减：利息收入	1,201,161.13	5,891,741.23
其他	64,095.11	872,625.42
合　计	**-1,137,066.02**	**895,577.80**

33、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2014 年 1-3 月	2013 年度
交易性金融资产	146,737.06	510,292.28
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他		
合　计	**146,737.06**	**510,292.28**

34、投资收益

（1）投资收益项目明细

被投资单位名称	2014 年 1-3 月	2013 年度
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	5,349,150.12	21,321,780.38
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,775,418.98
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	266,559.13	1,171,884.00
持有至到期投资持有期间取得的投资收益		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

被投资单位名称	2014 年 1-3 月	2013 年度
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		187,153.32
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他	694,291.13	3,048,022.80
合　计	**6,310,000.38**	**23,953,421.52**

（2）按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	2014 年 1-3 月	2013 年度
杭州都快交通久一点吧传媒有限公司	3,765,803.86	12,195,614.33
江苏时代盛元数字图文影像有限公司	-306,225.82	-479,712.28
北京中环盛元数字图文有限公司	-430,935.05	-1,425,120.36
十九楼网络股份有限公司	2,321,811.40	11,030,998.69
德清今日传媒有限公司	-1,304.27	
合　计	**5,349,150.12**	**21,321,780.38**

35、资产减值损失

项　目	2014 年 1-3 月	2013 年度
坏账损失	2,635,109.33	4,051,849.68
长期股权投资减值损失		716,881.50
合　计	**2,635,109.33**	**4,768,731.18**

36、营业外收入

项　目	2014 年 1-3 月		2013 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	13,773.67	13,773.67	98,518.58	98,518.58
其中：固定资产处置利得	13,773.67	13,773.67	98,518.58	98,518.58
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
接受捐赠				
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	3,000,000.00	3,000,000.00	3,957,302.14	3,957,302.14
其他	484,900.09	484,900.09	780,058.21	780,058.21

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项　目	2014 年 1-3 月		2013 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
合 计	**3,498,673.76**	**3,498,673.76**	**4,835,878.93**	**4,835,878.93**

其中，政府补助明细：

项　　目	2014 年 1-3 月	2013 年度	与资产相关/与收益相关
“杭网宽频”多媒体频道项目		1,000,000.00	与收益相关
网络问政专项资金		600,000.00	与收益相关
动漫节资助资金		550,000.00	与收益相关
“美丽杭州”宣传拨款		300,000.00	与收益相关
动漫游戏产业专项区财政配套资助资金		280,000.00	与收益相关
包装产品数字印刷创新研发中心的贴息补助		150,000.00	与收益相关
影响数字印刷网络服务平台及其示范应用的贴息补助		150,000.00	与收益相关
网络访谈补贴收入		150,000.00	与收益相关
补贴杭州风盛		125,000.00	与收益相关
杭州市就业管理服务局稳定就业社会保险补贴		122,802.14	与收益相关
好稿再奖励		107,500.00	与收益相关
中国（浙江）地方网络媒体高峰论坛		100,000.00	与收益相关
“清风视野”改版项目		100,000.00	与收益相关
网络服务费		100,000.00	与收益相关
地铁广告补贴款		100,000.00	与收益相关
2012 年度节能降耗目标责任考核达标奖励		10,000.00	与收益相关
营改增政府补助		7,000.00	与收益相关
12 年度互联网优秀栏目奖		5,000.00	与收益相关
杭州网发展项目	3,000,000.00		
合　　计	**3,000,000.00**	**3,957,302.14**	

37、营业外支出

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	2014 年 1-3 月		2013 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	4,358.45	4,358.45	25,120.56	25,120.56
其中：固定资产处置损失	4,358.45	4,358.45	25,120.56	25,120.56
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
捐赠支出	36,000.00	36,000.00	162,250.70	162,250.70
罚款支出	20,839.23	20,839.23	8,150.19	8,150.19
赔偿支出	2,080.00	2,080.00	451,607.76	451,607.76
地方水利建设基金	420,695.45		1,683,219.47	
其他	6,992.34	6,992.34	43,923.45	43,923.45
合 计	**490,965.47**	**70,270.02**	**2,374,272.13**	**691,052.66**

38、所得税费用

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	802,330.33	2,781,067.78
递延所得税调整	-320,777.96	-128,666.70
合 计	**481,552.37**	**2,652,401.08**

九、 关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为杭州日报报业集团（杭州日报社），系事业单位，组织机构代码 470100014，注册地为浙江杭州，法人代表赵晴，开办资金为 82,569.60 万元。

2、本公司的子公司、合营和联营企业情况

详见附注二、重大资产重组基本情况。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本会计主体关系	组织机构代码
都市快报社	同一实际控制人控制	779278726
每日商报社	同一实际控制人控制	779278718
萧山日报社	同一实际控制人控制	47045340X
富阳日报社	同一实际控制人控制	470330792
休闲杂志社	同一实际控制人控制	470121202
都市周报社	同一实际控制人控制	72763766X

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

其他关联方名称	与本会计主体关系	组织机构代码
风景名胜杂志社	同一实际控制人控制	470110829
杭州网络新闻中心	同一实际控制人控制	779278734
杭州新闻物业管理开发有限公司	同一实际控制人控制	253908308
杭州日报报业集团假日宾馆	同一实际控制人控制	143030557
杭州地铁文化传媒公司	同一实际控制人控制	599579572
杭州汉书数字出版传播有限公司	同一实际控制人控制	673950879
浙江杭报金都创意产业发展有限公司	同一实际控制人控制	578765997
浙江华媒投资有限公司	同一实际控制人控制	670619339
杭州城市通传媒有限公司	同一实际控制人控制	552653886
杭州读报人广告传媒有限公司	同一实际控制人控制	779296932
杭州日报报业集团出版传媒控股有限公司	同一实际控制人控制	05366242X
杭州日报旺财商贸有限公司	同一实际控制人控制	682911062
浙江都市艺术文化发展有限公司	同一实际控制人控制	599586107
杭州健康传媒有限公司	同一实际控制人控制	694570162
城乡导报社	同一实际控制人控制	09878527-1
杭州余杭新闻传媒中心	本会计主体少数股东	470394104
杭州风茂房地产代理有限公司	同一实际控制人控制	07430439X
杭州萧山萧报教育咨询有限公司	同一实际控制人控制	077336450
富阳闻达电子商务有限公司	同一实际控制人控制	079316437
杭州风盛新传媒广告有限公司	同一实际控制人控制	788257281
杭州风和会展有限公司	同一实际控制人控制	662323941
杭州萧报国际旅行社有限公司	同一实际控制人控制	69709312X
杭州萧山旺财商贸有限公司	同一实际控制人控制	56057538X
拓普金榜（北京）休闲文化传媒有限公司	本会计主体联营企业	58449885-X
华立集团股份有限公司	本公司股东	

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2014 年 1-3 月发生额		2013 年度发生额	
				金额	占主营成本金额的比例（%）	金额	占主营成本金额的比例（%）
都市快报社	接受劳务	采编服务	协议价	25,340,000.42	10.87	101,360,000.00	9.40

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2014 年 1-3 月发生额		2013 年度发生额	
				金额	占主营成本金额的比例（%）	金额	占主营成本金额的比例（%）
杭州日报社	接受劳务	采编服务	协议价	16,500,000.00	7.08	66,000,000.00	5.81
每日商报社	接受劳务	采编服务	协议价	5,367,924.70	2.30	21,500,000.00	1.99
萧山日报社	接受劳务	采编服务	协议价	5,207,547.02	2.23	21,392,940.46	1.98
城乡导报社	接受劳务	采编服务	协议价	2,933,368.09	1.26	11,733,472.36	1.09
富阳日报社	接受劳务	采编服务	协议价	2,143,867.86	0.92	9,486,864.17	0.88
都市周报社	接受劳务	采编服务	协议价	1,295,000.00	0.56	5,395,667.62	0.50
杭州地铁文化传媒有限公司	接受劳务	广告	协议价	109,061.78	0.05	4,640,716.97	0.43
富阳闻达电子商务有限公司	接受劳务	发行费	协议价	379,548.89	0.16		
合　计				**59,276,318.76**		**241,509,661.58**	

注：2013 年度采编服务金额系根据采编与经营“两分开”业务分成协议模拟。

②出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2014 年 1-3 月发生额		2013 年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
杭州地铁文化传媒有限公司	出售商品	印刷	协议价	1,572,688.46	0.56	8,981,641.65	1.00
浙江都市艺术文化发展有限公司	提供劳务	刊登广告	协议价	2,411,830.19	0.85	2,089,300.00	<0.01
杭州地铁文化传媒有限公司	提供劳务	刊登广告	协议价	383,773.58	0.14	727,420.00	<0.01
杭州读报人广告传媒有限公司	提供劳务	刊登广告	协议价	1,146,867.92	0.41	618,940.00	<0.01
杭州日报报业集团有限公司	提供劳务	刊登广告	协议价	263,207.54	0.09	291,620.00	<0.01
杭州日报旺财商贸有限公司	提供劳务	刊登广告	协议价	301,132.08	0.11	190,550.00	<0.01

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2014 年 1-3 月发生额		2013 年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
杭州风茂房地产代理有限公司	提供劳务	广告	协议价	294,056.60	0.10		
杭州萧报国际旅行社有限公司	提供劳务	广告	协议价	62,547.17	0.02		
杭州萧山旺财商贸有限公司	提供劳务	广告	协议价	36,226.42	0.01		
浙江杭报金都创意产业发展有限公司	提供劳务	刊登广告	协议价			153,420.00	<0.01
杭州汉书数字出版传播有限公司	出售商品	印刷	协议价	15,384.62	0.01	139,579.62	<0.01
杭州新闻物业管理开发有限公司	提供劳务	刊登广告	协议价			36,928.40	<0.01
杭州健康传媒有限公司	出售商品	印刷	协议价			22,599.47	<0.01
杭州日报报业集团出版传媒控股有限公司	提供劳务	刊登广告	协议价			13,090.00	<0.01
杭州读报人广告传媒有限公司	出售商品	印刷	协议价			5,931.76	<0.01
杭州风和会展有限公司	提供劳务	刊登广告	协议价	3,396.23	<0.01		
杭州日报旺财商贸有限公司	出售商品	印刷	协议价	1,386.74	<0.01	1,496.28	<0.01
杭州城市通传媒有限公司	提供劳务	刊登广告	协议价				
合 计				**6,492,497.55**		**13,272,517.18**	

（2）关联租赁情况

①本公司作为承租人

2014 年 1-3 月租赁情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益确定依据	确认的租赁费用
杭州日报报业集团（杭州日报社）	浙江都快传媒控股有限公司	房屋及建筑物	2014 年 1 月 1 日	2014 年 3 月 31 日	市场价	403,837.88
杭州日报报业集团（杭州日报社）	杭州日报报业集团每日送电子商务有限公司	房屋及建筑物	2014 年 1 月 1 日	2014 年 3 月 31 日	市场价	882,380.40
杭州日报报业集团（杭州日报社）	杭州网络传媒有限公司	房屋及建筑物	2014 年 1 月 1 日	2014 年 3 月 31 日	市场价	422,207.93
杭州日报报业集团（杭州日报社）	杭州日报传媒有限公司	房屋及建筑物	2014 年 1 月 1 日	2014 年 3 月 31 日	市场价	416,246.00
杭州日报报业集团（杭州日报社）	杭州每日传媒有限公司	房屋及建筑物	2014 年 1 月 1 日	2014 年 3 月 31 日	市场价	243,748.34
杭州日报报业集团（杭州日报社）	杭州日报报业集团盛元印务有限公司	房屋及建筑物	2014 年 1 月 1 日	2014 年 3 月 31 日	市场价	259,240.51
杭州日报报业集团（杭州日报社）	杭州都市周报传媒有限公司	房屋及建筑物	2014 年 1 月 1 日	2014 年 3 月 31 日	市场价	150,779.30
萧山日报社	杭州萧山日报传媒有限公司	房屋及建筑物	2014 年 1 月 1 日	2014 年 3 月 31 日	市场价	91,250.00
富阳日报社	富阳日报传媒有限公司	房屋及建筑物	2014 年 1 月 1 日	2014 年 3 月 31 日	市场价	13,561.38
合　计						**2,883,251.74**

2013 年租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益确定依据	年度确认的租赁费用
杭州日报报业集团（杭州日报社）	浙江都快传媒控股有限公司	房屋及建筑物	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	市场价	1,742,081.68

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

杭州日报报业集团（杭州日报社）	杭州日报报业集团每日送电子商务有限公司	房屋及建筑物	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	市场价	1,717,875.35
杭州日报报业集团（杭州日报社）	杭州网络传媒有限公司	房屋及建筑物	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	市场价	1,442,217.69
杭州日报报业集团（杭州日报社）	杭州日报传媒有限公司	房屋及建筑物	2013 年 1 月 1 日	2011 年 12 月 31 日	市场价	1,256,220.18
杭州日报报业集团（杭州日报社）	杭州每日传媒有限公司	房屋及建筑物	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	市场价	792,467.76
杭州日报报业集团（杭州日报社）	杭州日报报业集团盛元印务有限公司	房屋及建筑物	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	市场价	658,609.74
杭州日报报业集团（杭州日报社）	杭州都市周报传媒有限公司	房屋及建筑物	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	市场价	505,538.10
萧山日报社	杭州萧山日报传媒有限公司	房屋及建筑物	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	市场价	365,000.00
富阳日报社	富阳日报传媒有限公司	房屋及建筑物	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	市场价	288,294.89
萧山日报社	杭州风盛新传媒广告有限公司	房屋及建筑物	2013 年 1 月 1 日	2013 年 10 月 31 日	市场价	91,250.00
合　计						**8,859,555.39**

注：上述 2013 年度租金已按公允价格模拟。

5、关联方应收应付款项

（1）关联方应收、预付款项

项目名称	2014 年 3 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

风景名胜杂志社	4,853.33		1,152.00	
杭州读报人广告传媒有限公司	1,215,680.00		2,017.00	
杭州汉书数字出版传媒有限公司	175,724.97		157,724.97	
杭州日报报业集团（杭州日报社）			62,368.40	
杭州地铁文化传媒有限公司	2,185,439.50		8,999,778.10	
浙江华媒投资有限公司			492.00	
杭州日报报业集团出版传媒控股有限公司	300,000.00		300,000.00	
浙江都市艺术文化发展有限公司	2,556,589.80		49.80	
富阳日报社			3,380,000.00	
杭州日报旺财商贸有限公司	319,263.00			
杭州风茂房地产代理有限公司	311,700.00			
杭州日报报业集团有限公司	536,474.51			
杭州萧报国际旅行社有限公司	66,300.00			
杭州萧山旺财商贸有限公司	38,400.00			
江苏时代盛元数字图文影像有限公司	12,000.00			
浙江杭报金都创意产业发展有限公司	4,620.00			
杭州风和会展有限公司	3,600.00			
合　计	**7,730,645.11**		**12,903,582.27**	
预付账款：				
都市快报社	3,586,700.00			
合　计	**3,586,700.00**			
其他应收款：				
华立集团股份有限公司	370,114,158.63		370,114,158.63	
都市周报社	5,147,874.44		10,228,109.65	
杭州日报报业集团有限公司	80,747,535.35		232,637,934.86	
杭州余杭新闻传媒中心			432,385.00	
拓普金榜北京休闲文化传媒有限公司			18,679.82	
浙江华媒投资有限公司			3,728,334.31	
杭州城市通媒体有限公司	504,091.56		504,091.56	
浙江都市艺术文化发展有限公司	251,128.73		2,251,128.73	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

浙江杭报金都创意产业发展有限公司	396,854.51		294,670.98	
富阳日报社			5,425,624.22	
杭州日报报业集团（杭州日报社）	125,000.00		125,000.00	
杭州日报报业集团出版传媒控股公司			6,122.00	
杭州日报旺财商贸有限公司	207,771.67		207,771.67	
杭州健康传媒有限公司	1,014,788.17	1,014,788.17	1,014,788.17	1,014,788.17
江苏时代盛元数字图文影像有限公司	6,509.30			
杭州萧山萧报教育咨询有限公司	5,145.00			
合　计	**458,520,857.36**	**1,014,788.17**	**626,988,799.6**	**1,014,788.17**

（2）关联方应付、预收款项

项目名称	2014年3月31日	2013年12月31日
应付账款：		
都市快报社	8,953,466.67	
萧山日报社	1,920,000.00	
杭州日报报业集团（杭州日报社）		3,111,906.10
杭州日报报业集团有限公司		4,623,469.23
杭州地铁文化传媒有限公司	1,627,000.00	3,716,773.61
城乡导报社	1,317,197.87	
杭州风盛新传媒有限公司		8,409,065.25
富阳闻达电子商务有限公司	96,826.62	
杭州汉书数字出版传播有限公司	11,500.00	
合　计	**13,925,991.16**	**19,861,214.19**
预收款项：		
富阳日报社	977,428.01	
杭州日报报业集团（杭州日报社）	61,265.00	
合　计	**1,038,693.01**	
其他应付款：		
杭州日报报业集团有限公司	19,395,397.66	26,571,465.63
富阳日报社	1,802,672.69	
都市快报社	1,219,956.27	253.46

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目名称	2014年3月31日	2013年12月31日
风景名胜杂志社	1,546,788.92	1,345,997.14
杭州日报社	1,231,838.50	
杭州新闻物业管理开发有限公司	66,001.92	
杭州汉书数字出版传播有限公司	58,041.10	
杭州日报报业集团出版传媒控股有限公司	6,280.00	
杭州休闲电子商务有限公司	60,468.00	60,468.00
杭州风茂房地产代理有限公司	55,000.02	2,461,000.02
杭州日报报业集团（杭州日报社）	13,008,402.33	12,482,628.45
杭州萧山萧报教育咨询有限公司		946,940.00
萧山日报社	8,990,432.12	37,334,811.75
休闲杂志社	43,492.50	43,492.50
杭州风盛新传媒广告有限公司		600,000.00
合　计	**47,484,772.03**	**81,847,056.95**
应付股利：		
杭州日报报业集团有限公司	1,073,598.11	
杭州日报报业集团出版传媒控股有限公司		1,046,948.62
杭州余杭新闻传媒中心	980,000.00	980,000.00
合　计	**2,053,598.11**	**2,026,948.62**

十、 或有事项

截至 2014 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 承诺事项

截至 2014 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项说明

无

十四、 补充资料

1、非经常性损益明细表

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项　　目	2014年1-3月	2013年度
非流动性资产处置损益	9,415.22	-1,702,020.97
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
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	3,103,000.00	3,957,302.14
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	172,779.18	759,658.00
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	450,000.67	2,225,063.75
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	384,972.90	1,869,329.62
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		334,783.01
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	259,741.23	114,126.11
其他符合非经常性损益定义的损益项目	33,546.08	
小　　计	4,413,455.28	7,558,241.66
所得税影响额	24,280.65	-381.30
少数股东权益影响额（税后）	21,801.30	574,700.76
合　　计	**4,367,373.33**	**6,983,922.20**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站