

陕西华商传媒集团有限责任公司

盈利预测审核报告

信会师报字[2013]第 310235 号

陕西华商传媒集团有限责任公司

盈利预测审核报告

(2013年1月1日至2013年12月31日止)

| | 目录 | 页次 |
|----|----------------|------|
| 一、 | 审核报告 | 1 |
| 二、 | 盈利预测表及编制说明 | |
| | 盈利预测表 | 1 |
| | 盈利预测的编制基础和基本假设 | 1-2 |
| | 盈利预测编制说明 | 1-38 |
| 三、 | 事务所执业资质证明 | |

审 核 报 告

信会师报字[2013]第 310235 号

陕西华商传媒集团有限责任公司全体股东：

我们审核了后附的陕西华商传媒集团有限责任公司(以下简称“华商传媒”)编制的 2013 年度的盈利预测报告。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》。华商传媒管理层对该盈利预测表及其所依据的各项假设负责。这些假设已在“盈利预测的编制基础和基本假设”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，盈利预测表在这些假设的基础上恰当编制的，并按照“盈利预测的编制基础和基本假设”中所述的编制基础进行了列报。

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。

本审核报告仅供华闻传媒投资集团股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组及向特定对象发行股份购买资产之申报材料时使用，不得用作任何其他用途。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：谢晖

中国注册会计师：褚伟晋

中国·上海

二〇一三年五月二十三日

盈利预测表

编制单位：陕西华商传媒集团有限责任公司

单位：人民币万元

| 项目 | 附注五 | 2012 年已实现数 | 2013 年预测数 |
|--------------------|------|------------|------------|
| 一、营业总收入 | (一) | 252,996.38 | 267,975.95 |
| 二、营业总成本 | | 203,921.44 | 204,471.64 |
| 其中：营业成本 | (二) | 139,388.99 | 144,732.24 |
| 营业税金及附加 | (三) | 11,257.34 | 11,697.34 |
| 销售费用 | (四) | 34,228.55 | 36,915.42 |
| 管理费用 | (五) | 15,317.84 | 15,270.74 |
| 财务费用 | (六) | 2,745.81 | 2,058.55 |
| 资产减值损失 | (七) | 982.91 | |
| 加：公允价值变动收益 | (八) | 1,102.54 | |
| 投资收益 | (九) | 7,054.82 | 6,202.65 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 1,627.18 | |
| 三、营业利润 | | 57,232.30 | 63,504.31 |
| 加：营业外收入 | (十) | 1,286.95 | |
| 减：营业外支出 | (十一) | 167.66 | |
| 其中：非流动资产处置损失 | | 16.77 | |
| 四、利润总额 | | 58,351.59 | 63,504.31 |
| 减：所得税费用 | (十二) | 9,690.81 | 10,194.89 |
| 五、净利润 | | 48,660.78 | 53,309.42 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | | 36,502.34 | 42,440.94 |
| 少数股东损益 | | 12,158.44 | 10,868.48 |

企业法定代表人：张富汉

主管会计工作负责人：秦蓉

会计机构负责人：郭红霞

陕西华商传媒集团有限责任公司

盈利预测的编制基础和基本假设

有关声明：陕西华商传媒集团有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”）2013年度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、 盈利预测报告的编制基准

- 1、 本盈利预测报告以公司业经中国注册会计师审计的 2012 年度的经营业绩为基础，根据 2013 年度公司的生产经营计划、各项业务收支计划及其他有关资料，考虑市场和业务拓展计划，本着谨慎性原则，经过分析研究而编制的。
- 2、 本盈利预测报表系按照《企业会计准则》及有关规定进行确认和计量，在此基础上编制盈利预测报表。编制盈利预测报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到预测期间的收入和费用。
- 3、 纳入本盈利预测报表范围内个别财务报表在报告期内均采用统一的会计政策，不存在重大差异。本公司与子公司及子公司之间的所有重大交易于合并时抵消。

二、 盈利预测基本假设

- 1、 盈利预测期间公司所遵循的中央及地方现行的政策、法律、法规以及所处的政治、经济状况无重大变化；
- 2、 盈利预测期间公司所属行业的方针和政策无重大变化，公司所在地区的社会经济环境仍如现实状况无重大变化；
- 3、 盈利预测期间公司提供的劳务涉及的行业与国内市场行情预测趋势无重大变化；
- 4、 盈利预测期间公司的生产经营业务涉及的信贷利率、税收政策以及外汇市场汇价将在正常范围内波动。
- 5、 盈利预测期间公司不会受重大或有负债的影响而导致营业成本的增加；

- 6、 盈利预测期间公司所在地区不会发生重大的通货膨胀；
- 7、 盈利预测期间公司的生产经营计划及财务预算将顺利完成；各项合同能够顺利执行，并与合同方无重大争议及纠纷；
- 8、 盈利预测期间本公司及除北京圣锐广告有限公司（以下简称“北京圣锐”）、北京华尊创志广告有限公司（以下简称“华尊广告”）、北京华商盈捷广告传媒有限公司（以下简称“北京盈捷”）、北京华商通达文化传媒有限公司（以下简称“北京华商通达”）以外的子公司不纳入营业税改增值税税制改革试点范围；
- 9、 发行股份用于收购资产的事项能够获得重组各方股东大会通过以及中国证券监督管理委员会的核准并得以实施；
- 10、 无其他不可抗力及不可预见因素对公司造成的重大不利影响。

陕西华商传媒集团有限责任公司
(公章)

二〇一三年五月二十三日

陕西华商传媒集团有限责任公司

盈利预测编制说明

2013 年度

一、 公司基本情况

陕西华商传媒集团有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身是陕西华商信息产业投资有限公司，经陕西省工商局核准于 2000 年 8 月 29 日成立，注册资本为人民币 8,000 万元。其中陕西华圣企业（集团）股份有限公司（以下简称“华圣集团”）出资人民币 3,300 万元，陕西华路新型塑料建材有限公司（以下简称“华路建材”）出资人民币 2,600 万元，《华商报》社出资人民币 1,600 万元，陕西中化工业设备有限公司（以下简称“陕西中化”，后更名为“陕西华美实业有限公司”）出资人民币 500 万元。

根据公司 2002 年 5 月 20 日股东会决议，华路建材将所持公司 940 万股股权转让给西安锐劲信息开发有限公司（后更名为“新疆锐聚股权投资合伙企业（有限合伙）”，以下简称“新疆锐聚”）。

根据公司 2002 年 7 月 28 日股东会决议，陕西中化将所持公司 500 万股股权转让给新疆锐聚。

根据公司 2003 年 11 月 15 日股东会决议，原持有公司 1,600 万股股权的《华商报》社退出，由华圣集团以人民币 1,600 万元现金出资补足。补足现金后华圣集团持有公司 61.25% 股份。

根据公司 2004 年 3 月 8 日股东会决议，公司名称由“陕西华商信息产业投资有限公司”变更为“陕西华商传媒集团有限责任公司”。

根据公司 2006 年 6 月 15 日第四次股东会决议，华圣集团将其持有的公司 61.25% 的股权转让给中国华闻投资控股有限公司（以下简称“华闻控股”）。

根据公司 2006 年 11 月 8 日第七次股东会决议，公司以 2006 年 06 月 30 日未经审计的未分配利润转增资本人民币 12,000 万元。上述事项业经岳华会计师事务所有限责任公司陕西分所（岳陕验字（2006）第 014 号）验资报告验证确认。

根据公司 2006 年 12 月 26 日第九次股东会决议，华闻控股将其持有公司 30.00% 的股权转让给华闻传媒投资股份有限公司（后更名为“华闻传媒投资集团股份有限公司”，以下简称“华闻传媒”）。

根据公司 2007 年 10 月 26 日第二次股东会决议，华闻控股将其持有公司 31.25% 的股权转让给华闻传媒。

根据公司 2012 年 12 月 24 日股东会决议，华路建材将其持有公司 7.50% 的股权转让给上海常喜投资有限公司；新疆锐聚将其持有公司 3.00% 的股权转让给上海常喜投资有限公司(以下简称“上海常喜”)，将其持有 15.00% 的股权转让给上海大黎资产管理有限公司(以下简称“上海大黎”)。股权转让后，公司注册资本为人民币 20,000 万元，其中华闻传媒持股 61.25%，上海大黎持股 15.00%，华路建材持股 13.25%，上海常喜持股 10.50%。

本公司由陕西省工商行政管理局颁发法人营业执照，注册号：610000100036429，法定代表人为张富汉。

经批准的经营范围：传媒信息业的投资、开发、管理及咨询服务。

二、主要会计政策、会计估计及前期差错

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的盈利预测报告符合企业会计准则的要求，并基于以下会计政策及会计估计进行编制。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

本报告期内，公司从事国债回购业务，由于国债回购同时具备期限短、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件，公司将国债回购发生的交易款视同为现金等价物。

(七) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接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或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入

当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的可供出售金融资产采用估值技术确定公允价值，其他金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

本公司期末可供出售金融资产为持有的已上市公司限售股，参考期末前二十个交易日收盘价、大宗交易折扣率、期权价，扣除相关税费后确定。

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减

值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(九) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提

单项金额重大的判断依据或金额标准：

金额在 500 万元以上。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如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。如有确凿证据表明可以收回，则不计提坏账准备。除上述两项外，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2、 按组合计提坏账准备应收款项

| 确定组合的依据 | |
|----------------|-------------------|
| 组合 1 | 以账龄特征划分为若干应收款项组合。 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 | |
| 组合 1 | 账龄分析法 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

| 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) | 5.00 | 5.00 |
| 1—2 年 | 10.00 | 10.00 |
| 2—3 年 | 20.00 | 20.00 |
| 3—4 年 | 40.00 | 40.00 |
| 4—5 年 | 60.00 | 60.00 |
| 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账款

(1) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款的依据

①经常发生的、债务单位信誉较好的、确实有把握收回的应收款项（如：一年以内的应收款项、一年以上有担保单位担保或公司担保证明、相应的资产抵押证明、法院判决书及债务单位承诺的还款计划等的应收款项）以及公司员工个人欠款；

②单项金额不重大且账龄在三年以上的应收款项。

(2) 坏账准备的计提方法

①经常发生的、债务单位信誉较好的、确实有把握收回的应收款项（如：一年以内的应收款项、一年以上有担保单位担保或公司担保证明、相应的资产抵押证明、法院判决书及债务单位承诺的还款计划等的应收款项）以及公司员工个人欠款不计提坏账准备。

②对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，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。

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品、自制半成品、在产品、原材料、低值易耗品、委托加工材料、开发成本和开发产品等。

2、 发出存货的计价方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

开发产品按已完工工程项目的预计结算成本和未完工工程项目的预算成本之和，扣除本公司拥有产权的配套设施成本后，按可售建筑面积分摊。其他各类存货按实际成本核算。发出的开发产品按个别认定法计价，发出的其他存货按加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所

生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

房地产项目期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 长期股权投资

1、 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业

合并而发生的审计、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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、 后续计量及损益确认

（1）后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

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。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差额，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差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例

计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

4、 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、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，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十二) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期

间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 10-40 | 3.00 | 9.70—2.43 |
| 机器设备 | 10-18 | 3.00 | 9.70—5.39 |
| 运输设备 | 5-12 | 3.00 | 19.40—8.08 |
| 其他设备 | 5-10 | 3.00 | 19.40—9.70 |

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十四) 在建工程

1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销，其摊销期限如下：

(1) 土地使用权按取得时尚可使用年限摊销；

(2) 其他无形资产按预计使用年限摊销。

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断：

(1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；

(2) 合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十七) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

(1) 对于筹建期间发生的开办费，从发生的当月直接扣除。

(2) 其余的长期待摊费用按照费用受益期限平均摊销。

(十九) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

本公司信息传播服务业收入主要系提供媒体信息刊登及广告服务，该项业务以信息或广告刊登于媒体时确认收入。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(二十一) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、 会计处理

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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。

(二十三) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(二十四) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、 会计估计变更

- (1) 公司对会计估计变更适用时点的确定原则：自董事会等相关机构正式批准后生效，自最近一期尚未公布的定期报告开始实施。
- (2) 本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(二十五) 前期会计差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。
本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

三、 税项

1、 增值税

根据国家有关税法规定：属于一般纳税人的公司，由公司购买纸张、受托印刷有统一刊号（CN）以及采用国际标准书号编序的图书、报刊和杂志取得印刷收入的增值税税率为 13%，其他印刷收入的增值税税率为 17%；属于小规模纳税人的公司，增值税税率为 3%。

根据 2012 年 7 月 31 日财政部、国家税务总局颁布的《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 号文）规定，将交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点范围由上海市分批扩大至北京等 8 个省（直辖市）。

本公司及其子公司涉及到营业税改征增值税的明细如下：

北京圣锐于 2012 年 9 月由营业税纳税人改为增值税纳税人，增值税税率为 6%。

华尊广告于 2012 年 9 月由营业税纳税人改为增值税纳税人，增值税税率为 6%。

北京盈捷于 2012 年 9 月由营业税纳税人改为增值税纳税人，增值税税率为 6%。

北京华商通达于 2012 年 9 月由营业税纳税人改为增值税纳税人，增值税税率为 6%。

2、 营业税

(1) 根据国家有关税法规定代理发布广告及商业广告收入，按全部收入减去支付给其他广告公司或广告及信息披露发布者（包括媒体、载体）后余额的 5% 计缴营业税。

(2) 网络技术服务收入及配送收入按 5% 计缴营业税。

3、 城建税和教育费附加和地方教育费附加

公司及控股子公司城建税、教育费附加及地方教育费附加分别按营业税额和（或）增值税额的 7%、3% 和 2% 计征缴纳。

4、 企业所得税

公司及其下属子公司报告期内按 25% 的税率申报企业所得税。次年，根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）文规定，本公司之子公司华商数码信息股份有限公司（以下简称“华商数码”）、陕西黄马甲物流配送股份有限公司（以下简称“陕西黄马甲”）、西安华商广告有限责任公司（以下简称“西安华商广告”）、西安华商网络传媒有限公司（以下简称“西安华商网络”）、陕西华商国际会展有限公司（以下简称“陕西华商会展”）和重庆华博传媒有限公司（以下简称“重庆华博”）在取得税务机关的批复后，确认上年度企业所得税税率为 15%，并将上年度按 10% 计提的所得税冲回。

5、 文化事业建设费

以广告收入减去支付给其他广告公司或广告发布者（包括媒体、载体）的广告发布费后余额的 3% 计缴文化事业建设费。

6、 其他税项，包括房产税、土地使用税、车船税、印花税、代扣代交的个人所得税等，按照国家税法有关规定照章计征缴纳。

四、 企业合并及合并财务报表

(本节下列表式数据中的金额单位, 除非特别注明外均为人民币万元。)

(一) 子公司情况

1、 通过设立或投资等方式取得的子公司

| 子公司名称 | 子公司类型 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 经营范围 | 本公司期末实际投资额 | 实质上构成对子公司净投资的其他项目余额 | 本公司合计持股比例(%) | 本公司合计享有的表决权比例(%) | 是否合并报表 |
|------------------------------------|-----------|-----|------|--------------|---------------------------|------------|---------------------|--------------|------------------|--------|
| 1、 华商数码 | 控股子公司 | 西安 | 工业 | 11,764.70588 | 出版物印刷业务等 | 20,153.66 | | 79.60 | 79.60 | 是 |
| 2、 西安华商广告 | 控股子公司 | 西安 | 传媒业 | 5,000.00 | 广告的设计、制作、代理、发布等 | 800.00 | | 80.00 | 80.00 | 是 |
| 3、 吉林华商传媒有限公司 (以下简称“吉林华商传媒”) | 控股子公司 | 吉林 | 传媒业 | 2,000.00 | 传媒信息业的投资、开发、管理、营销策划及咨询服务等 | 1,700.00 | | 85.00 | 85.00 | 是 |
| 4、 西安华商网络 | 控股子公司 | 西安 | 传媒业 | 3,000.00 | 计算机软、硬件的开发、销售等; | 4,969.88 | | 78.00 | 78.00 | 是 |
| 5、 陕西黄马甲 | 控股子公司 | 西安 | 服务业 | 4,000.00 | 电子购物、速递、物流配送等 | 2,767.22 | | 40.625 | 40.625 | 是 |
| 6、 北京华商通达 | 全资子公司 | 北京 | 服务业 | 300.00 | 组织文化艺术交流活动;会议及展览服务等 | 300.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 7、 沈阳北联全媒体传媒有限公司 (以下简称“沈阳北联”)*1 | 控股子公司的子公司 | 沈阳 | 传媒业 | 150.00 | 广告的设计、制作、代理、发布等 | 123.82 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 8、 北京华商圣锐 | 控股子公司的子公司 | 北京 | 传媒业 | 300.00 | 广告的设计、制作、代理、发布等 | 300.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 9、 陕西华商会展 | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务业 | 100.00 | 承办各类国内外展览会议, 各类讲座等 | 100.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |

| 子公司名称 | 子公司类型 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 经营范围 | 本公司期末实际投资额 | 实质上构成对子公司净投资的其他项目余额 | 本公司合计持股比例(%) | 本公司合计享有的表决权比例(%) | 是否合并报表 |
|---------------------------------|-----------|-----|------|----------|----------------------------|------------|---------------------|--------------|------------------|--------|
| 10、吉林华商数码印务有限公司(以下简称“吉林华商数码”) | 控股子公司的子公司 | 吉林 | 工业 | 1,660.00 | 出版物印刷业务等 | 2,134.90 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 11、吉林盈通网络传媒有限公司(以下简称“吉林盈通网络”) | 控股子公司的子公司 | 吉林 | 传媒业 | 500.00 | 广告的设计、制作、代理发布等 | 368.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 12、重庆盈略网络技术有限公司(以下简称“重庆盈略网络”) | 控股子公司的子公司 | 重庆 | 传媒业 | 100.00 | 网站设计、建设、维护等 | 100.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 13、西安华商卓越文化发展有限公司(以下简称“华商卓越文化”) | 控股子公司的子公司 | 西安 | 传媒业 | 500.00 | 广告的设计,制作、策划、发布、代理等 | 400.00 | | 80.00 | 80.00 | 是 |
| 14、西安华商泰昌企业管理咨询有限公司(以下简称“华商泰昌”) | 全资子公司 | 西安 | 服务 | 4,500.00 | 企业管理咨询与服务。 | 4,500.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 15、陕西黄马甲快递有限公司(以下简称“黄马甲快递”) | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务业 | 1,000.00 | 预包装食品批发兼零售、电子购物、国内快递、物流配送等 | 1,000.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 16、长春市华晟文化传播有限公司(以下简称“长春华晟”) | 控股子公司的子公司 | 长春 | 传媒业 | 100.00 | 会议服务,展览展示服务等 | 100.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 17、西安华商鹏宇企业管理咨询有限公司(以下简称“华商鹏宇”) | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 18、西安华商鹏鸿企业管理咨询有限公司(以下简称“华商鹏鸿”) | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 19、西安华商鹏宝企业管理咨询有限公司(以下简称“华商鹏宝”) | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 20、西安华商鹏昌企业管理咨询有限公司(以下简称“华商鹏昌”) | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 21、西安华商鹏泰企业管理咨询有限公司(以下简称“华商鹏泰”) | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |

| 子公司名称 | 子公司类型 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 经营范围 | 本公司期末实际投资额 | 实质上构成对子公司净投资的其他项目余额 | 本公司合计持股比例(%) | 本公司合计享有的表决权比例(%) | 是否合并报表 |
|---------------------------------|-----------|-----|------|-------|-----------|------------|---------------------|--------------|------------------|--------|
| 22、西安华商鹏达企业管理咨询有限公司（以下简称“华商鹏达”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 23、西安华商鹏顺企业管理咨询有限公司（以下简称“华商鹏顺”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 24、西安华商鹏祥企业管理咨询有限公司（以下简称“华商鹏祥”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 25、西安华商富顺企业管理咨询有限公司（以下简称“华商富顺”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 26、西安华商富兴企业管理咨询有限公司（以下简称“华商富兴”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 27、西安华商达祥企业管理咨询有限公司（以下简称“华商达祥”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 28、西安华商富昌企业管理咨询有限公司（以下简称“华商富昌”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 29、西安华商达昌企业管理咨询有限公司（以下简称“华商达昌”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 30、西安华商达富企业管理咨询有限公司（以下简称“华商达富”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 31、西安华商达顺企业管理咨询有限公司（以下简称“华商达顺”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 32、西安华商达泰企业管理咨询有限公司（以下简称“华商达泰”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 33、西安华商弘宝企业管理咨询有限公司（以下简称“华商弘宝”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |

| 子公司名称 | 子公司类型 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 经营范围 | 本公司期末实际投资额 | 实质上构成对子公司净投资的其他项目余额 | 本公司合计持股比例(%) | 本公司合计享有的表决权比例(%) | 是否合并报表 |
|---------------------------------|-----------|-----|------|----------|---------------------------|------------|---------------------|--------------|------------------|--------|
| 34、西安华商弘亨企业管理咨询有限公司（以下简称“华商弘亨”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 35、西安华商弘远企业管理咨询有限公司（以下简称“华商弘远”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 36、西安华商泰达企业管理咨询有限公司（以下简称“华商泰达”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 37、西安华商弘昌企业管理咨询有限公司（以下简称“华商弘昌”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 38、西安华商弘顺企业管理咨询有限公司（以下简称“华商弘顺”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 39、西安华商泰兴企业管理咨询有限公司（以下简称“华商泰兴”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 40、西安华商泰顺企业管理咨询有限公司（以下简称“华商泰顺”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 41、西安华商泰祥企业管理咨询有限公司（以下简称“华商泰祥”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 42、西安华商泰亨企业管理咨询有限公司（以下简称“华商泰亨”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 43、西安华商弘泰企业管理咨询有限公司（以下简称“华商弘泰”） | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务 | 10.00 | 企业管理咨询与服务 | 10.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 44、华尊广告*2 | 控股子公司的子公司 | 北京 | 传媒业 | 500.00 | 广告的设计、制作、代理、发布等 | 450.00 | | 90.00 | 90.00 | 是 |
| 45、咸阳华商传媒有限责任公司（以下简称“咸阳华商传媒”） | 控股子公司的子公司 | 咸阳 | 传媒业 | 1,000.00 | 传媒信息业的投资、开发、管理、营销策划及咨询服务等 | 600.00 | | 60.00 | 60.00 | 是 |

| 子公司名称 | 子公司类型 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 经营范围 | 本公司期末实际投资额 | 实质上构成对子公司净投资的其他项目余额 | 本公司合计持股比例(%) | 本公司合计享有的表决权比例(%) | 是否合并报表 |
|---------------------------------------|-----------|-----|------|--------|-------------------------------|------------|---------------------|--------------|------------------|--------|
| 46、陕西零公里旅行社有限公司 (以下简称“陕西零公里旅行社”) | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务业 | 100.00 | 招徕、组织、接待国内旅游业务和入境旅游业务；旅游业务咨询等 | 100.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 47、西安典尚网络科技有限公司 (以下简称“西安典尚网络”) | 控股子公司的子公司 | 西安 | 传媒业 | 400.00 | 广告设计、制作、代理和发布；网络技术咨询和网站建设等 | 400.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 48、吉林典智快团商务有限公司 (以下简称“吉林典智快团”)*3 | 控股子公司的子公司 | 长春 | 传媒业 | 300.00 | 会议及展览服务；广告设计、制作、代理、发布 | 300.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 49、沈阳典智晨拍商务有限公司 (以下简称“沈阳典智晨拍”) | 控股子公司的子公司 | 沈阳 | 传媒业 | 300.00 | 商务策划，商务信息咨询；广告设计、制作、代理和发布等 | 300.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 50、西安佰乐威酒业有限公司 (以下简称“西安佰乐威”) | 控股子公司的子公司 | 西安 | 服务业 | 150.00 | 预包装食品的批发兼零售 | 120.00 | | 80.00 | 80.00 | 是 |
| 51、西安华商盈众广告文化传播有限公司 (以下简称“西安华商盈众”) | 控股子公司的子公司 | 西安 | 传媒业 | 100.00 | 广告的设计、制作、发布、代理等 | 51.00 | | 51.00 | 51.00 | 是 |
| 52、陕西华商互联文化传播有限公司 (以下简称“陕西华商互联”) | 控股子公司的子公司 | 西安 | 传媒业 | 250.00 | 互联网平台及应用的研发，广告的设计、制作、发布、代理等 | 150.00 | | 60.00 | 60.00 | 是 |

*1 沈阳北联前身为沈阳华商直讯广告有限公司。2012年1月4日通过股东会决议，公司名称变更为沈阳华商直讯传媒有限公司，于2012年1月6日工商变更完毕。2013年1月通过股东会决议，公司名称变更为沈阳北联全媒体传媒有限公司，于2013年1月14日工商变更完毕。

*2 华尊广告已于2013年1月转让。

*3 吉林典智快团已于2013年1月注销。

2、 通过同一控制下企业合并取得的子公司

| 子公司名称 | 子公司类型 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 经营范围 | 本公司期末实际投资额 | 实质上构成对子公司净投资的其他项目余额 | 本公司合计持股比例 (%) | 本公司合计享有的表决权比例 (%) | 是否合并报表 |
|-----------------------------|-------|-----|------|----------|---------------------|------------|---------------------|---------------|-------------------|--------|
| 1、天津华商广告有限公司 (以下简称“天津华商广告”) | 控股子公司 | 天津 | 传媒业 | 1,300.00 | 设计、制作、发布、代理国内各类广告等 | 1,002.98 | | 92.31 | 92.31 | 是 |
| 2、北京华商盈捷 | 控股子公司 | 北京 | 传媒业 | 1,500.00 | 设计、制作、代理、发布广告等 | 1,312.09 | | 90.00 | 90.00 | 是 |
| 3、重庆华博 | 控股子公司 | 重庆 | 传媒业 | 2,000.00 | 设计、制作、发布、代理国内各种广告等 | 1,707.15 | | 85.00 | 85.00 | 是 |
| 4、辽宁盈丰 | 控股子公司 | 沈阳 | 传媒业 | 2,000.00 | 设计、制作、发布、代理国内外各类广告等 | 1,775.92 | | 85.00 | 85.00 | 是 |

3、 通过非同一控制下企业合并取得的子公司

| 子公司名称 | 子公司类型 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 经营范围 | 本公司期末实际投资额 | 实质上构成对子公司净投资的其他项目余额 | 本公司合计持股比例 (%) | 本公司合计享有的表决权比例 (%) | 是否合并报表 |
|-------------------------------|-----------|-----|------|----------|------------------------------------|------------|---------------------|---------------|-------------------|--------|
| 1、沈阳辽一网络 | 控股子公司的子公司 | 沈阳 | 信息业 | 110.00 | 计算机软、硬件开发、销售；经济信息咨询等 | 199.15 | | 75.00 | 75.00 | 是 |
| 2、长春华锐广告 | 控股子公司的子公司 | 长春 | 传媒业 | 300.00 | 设计、制作、代理报纸、广播、电视广告等； | 1,062.24 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 3、西安华迅直递 | 控股子公司的子公司 | 西安 | 传媒业 | 400.00 | 市场调查，设计，制作，发布，代理国内各类广告。 | 649.00 | | 100.00 | 100.00 | 是 |
| 4、陕西泽润传媒发展有限公司 (以下简称“陕西泽润传媒”) | 控股子公司的子公司 | 西安 | 传媒业 | 1,500.00 | 书刊的编辑、策划、设计、装帧；代理、设计、制作、发布国内外各类广告等 | 1,178.00 | | 80.00 | 80.00 | 是 |

(二) 纳入合并范围但母公司拥有其半数或半数以下股权的子公司及其纳入合并范围的原因

2012年12月之前，本公司拥有陕西黄马甲40.625%的股权，为该公司第一大股东，因陕西黄马甲主要管理人员与财务负责人由本公司派驻，且本公司在陕西黄马甲董事会成员拥有半数的表决权，根据该公司章程，本公司对陕西黄马甲拥有实质控制权，故将陕西黄马甲纳入合并范围。2012年12月，陕西黄马甲之少数股股东西安凯瑞投资有限公司（以下简称“西安凯瑞”）、西安胜达管理咨询有限公司（以下简称“西安胜达”）分别将持有的22.25%和10.125%股权转让给西安吉力投资发展有限公司（现已更名为“西安锐盈企业管理咨询有限公司”，以下简称“西安锐盈”），西安锐盈持有陕西黄马甲的股份由原持有的17%变更为49.375%。西安锐盈出具《承诺函》，承诺不实际控制陕西黄马甲的经营与管理，承认陕西黄马甲的实际控制人为本公司，由本公司对陕西黄马甲委托（或提名）管理人员，实施实质性管理和控制。据此，本公司对陕西黄马甲实施控制，仍将其纳入合并范围。

五、 盈利预测表各主要项目说明

(本节下列表式数据中的金额单位, 除非特别注明外均为人民币万元。)

(一) 营业收入

| 项目名称 | 2012 年已实现数 | 2013 年预测数 |
|---------|------------|------------|
| 信息传播服务业 | 194,911.15 | 205,970.00 |
| 印刷 | 33,591.04 | 36,041.15 |
| 商品销售及配送 | 22,595.17 | 23,872.23 |
| 其他 | 1,899.02 | 2,092.57 |
| 合计 | 252,996.38 | 267,975.95 |

营业收入主要包括信息传播服务业收入、印刷收入、商品销售及配送收入等。2013 年度的预计营业收入是按照本公司的主要业务类别, 根据不同收入的盈利模式, 依据 2012 年度实际销售情况为基础, 结合预测期间经营计划, 同时考虑到预测期间销售的变动趋势进行的预测。其中主要收入项目的预测方法如下:

1、 信息传播服务业收入

广告收入主要系本公司之子公司西安华商广告代理华商报的广告经营收入、本公司之子公司辽宁盈丰代理华商晨报的广告经营收入、本公司之子公司吉林华商传媒代理新文化报的广告经营收入、本公司之子公司重庆华博代理重庆时报的广告经营收入等。

由于公司下属子公司所代理发行报纸销售量均位居当地同类报纸排名领先地位, 具有市场优势, 预测 2013 年本公司信息传播服务业收入较 2012 年增加 11,058.85 万元, 同比增长 5.67%。

2、 印刷收入

印刷收入主要系本公司之子公司华商数码代理的《华商报》报纸印刷收入。2013 年度上述报纸印刷总量由《华商报》社提供, 其他报纸及刊物印刷总量由华商数码市场开发部依据生产经营及市场营销等状况预测。预测 2013 年本公司印刷收入较 2012 年增加 2,450.11 万元, 同比增长 7.29%。

3、 商品销售及配送收入

商品销售及配送收入主要系本公司之子公司陕西黄马甲代理华商报的报刊代理收入及其他多种经营收入等。公司下属子公司对 2013 年发行市场环境经过分析得出, 目前华商报在区域内仍将保持领先地位, 故发行业务仍将保持适度的增长势头。预测 2013 年本公司商品销售及配送收入较 2012 年增加 1,277.06 万元, 同比增长 5.65%。

营业收入 2012 年度实际数为 252,996.38 万元, 2013 年全年预计实现营业收入 267,975.95 万元, 较 2012 年度增加 14,979.57 万元, 同比增长 5.92%。

(二) 营业成本

| 项目名称 | 2012年已实现数 | 2013年预测数 |
|---------|------------|------------|
| 信息传播服务业 | 98,841.71 | 101,642.09 |
| 印刷 | 24,437.05 | 26,262.03 |
| 商品销售及配送 | 15,425.57 | 16,159.46 |
| 其他 | 684.66 | 668.66 |
| 合计 | 139,388.99 | 144,732.24 |

营业成本主要包括信息传播服务业成本、印刷成本、商品销售及配送成本等。2013年度的预计营业成本是按照本公司的主要业务类别，根据不同公司的运营模式，依据2012年度实际成本为基础，结合预测期间经营计划，同时考虑到预测期间成本的变动趋势进行的预测。其中主要成本项目的预测方法如下：

1、 信息传播服务业成本

信息传播服务业成本主要系本公司下属子公司支付给报社的广告发布费用，按照各子公司与各报社签订的经营性业务协议的广告发布费比例测算，随着广告收入的增长相应增长。

2、 印刷成本

印刷成本主要系本公司之子公司华商数码代理的《华商报》报纸印刷相应的成本，随着印刷收入增长相应增长。

印刷成本主要包括直接材料、直接人工、制造费用等。

3、 商品销售及配送成本

商品销售及配送成本主要系因快递业务量增长致使快递投递成本增长。

营业成本2012年度实际数为139,388.99万元，2013年全年预计实现营业成本144,732.24万元，较2012年度增加5,343.25万元，同比增长3.83%。

(三) 营业税金及附加

| 项目名称 | 2012年已实现数 | 2013年预测数 |
|---------------|-----------|-----------|
| 营业税 | 6,983.55 | 7,242.28 |
| 城市维护建设税 | 604.82 | 627.87 |
| 教育费附加及地方教育费附加 | 448.56 | 413.92 |
| 文化事业建设费 | 3,214.59 | 3,413.27 |
| 其他 | 5.82 | |
| 合计 | 11,257.34 | 11,697.34 |

本公司营业税金及附加是依据本公司的营业收入以及相应的税收政策进行预测的。

营业税金及附加主要由营业税、城建税、教育费附加及文化事业建设费等构成。

本公司2013年营业税金及附加全年预计11,697.34万元，较2012年增加440.00万元，同比增长3.91%。

(四) 销售费用

| 项目 | 上年实际数 | 预测数 |
|-------------|-----------|-----------|
| 工资及补贴 | 18,021.14 | 19,027.19 |
| 办公费 | 326.24 | 191.28 |
| 差旅费 | 404.72 | 450.86 |
| 招待费 | 784.21 | 817.98 |
| 小车费 | 1,184.78 | 1,556.33 |
| 社会保险金 | 2,646.35 | 3,105.03 |
| 住房公积金 | 355.36 | 443.90 |
| 折旧费 | 195.81 | 193.60 |
| 摊销费 | 1,091.70 | 1,233.39 |
| 代理费 | 405.99 | 490.22 |
| 工会经费及职工教育经费 | 738.92 | 796.22 |
| 租赁费 | 700.60 | 649.21 |
| 广告宣传费 | 1,645.25 | 1,829.77 |
| 劳务费 | 2,941.19 | 3,271.55 |
| 其他 | 2,786.29 | 2,858.89 |
| 合计 | 34,228.55 | 36,915.42 |

本公司销售费用的预测，是根据历史期间经审计的销售费用为基础，结合销售收入、以前年度各项费用水平以及销售费用的预计变动情况等预测的。销售费用中的工资费用是以历史期间的人工费用为基础，结合工资水平的增长趋势及员工人数变化等因素对预测期间的人工费用进行预测；差旅费是根据销售人员差旅费用控制标准进行的预测；广告宣传费是以以前年度的广告宣传费为基础，结合销售收入、以前年度广告宣传费用水平以及 2013 年度公司计划的广告投放情况进行预测的。

本公司 2013 年销售费用全年预计 36,915.42 万元，较 2012 年增加 2,686.87 万元，同比增长 7.85%。

(五) 管理费用

| 项目 | 上年实际数 | 预测数 |
|-------------|-----------|-----------|
| 工资及补贴 | 7,123.94 | 6,900.07 |
| 办公费 | 330.53 | 241.85 |
| 差旅费 | 424.52 | 408.11 |
| 招待费 | 700.65 | 734.12 |
| 汽车费 | 770.39 | 508.56 |
| 社会保险金 | 904.42 | 1,014.24 |
| 住房公积金 | 419.14 | 465.60 |
| 中介机构费用 | 238.33 | 285.08 |
| 数据调查费 | 110.31 | 146.00 |
| 税金 | 620.22 | 853.70 |
| 折旧费 | 797.93 | 709.94 |
| 摊销费 | 405.92 | 602.66 |
| 租赁费 | 624.98 | 639.23 |
| 工会经费及职工教育经费 | 267.95 | 308.71 |
| 会务费 | 243.92 | 225.61 |
| 物业管理费 | 439.18 | 387.61 |
| 劳务费 | 137.45 | 168.79 |
| 其他 | 758.06 | 670.86 |
| 合计 | 15,317.84 | 15,270.74 |

本公司管理费用的预测是根据历史期间经审计的管理费用为基础，结合以前年度费用水平及预测期间的变动趋势进行的预测。

本公司 2013 年管理费用全年预计 15,270.74 万元，较 2012 年预计减少 47.10 万元，同比下降 0.31%。

(六) 财务费用

| 项目名称 | 2012 年已实现数 | 2013 年预测数 |
|--------|------------|-----------|
| 利息支出 | 4,353.56 | 4,071.43 |
| 减：利息收入 | 1,648.96 | 2,037.23 |
| 汇兑损益 | | |
| 其他 | 41.21 | 24.35 |
| 合计 | 2,745.81 | 2,058.55 |

本公司利息收支结合预测期间的经营现金流、借款计划和预计存款利率进行预测。本公司 2013 年财务费用全年预计 2,058.55 万元，较 2012 年预计减少 687.26 万元，同比下降 25.03%。

(七) 资产减值损失

| 项目名称 | 2012 年已实现数 | 2013 年预测数 |
|--------|------------|-----------|
| 坏账损失 | 238.74 | |
| 存货跌价损失 | 744.17 | |
| 合计 | 982.91 | |

资产减值损失主要是存货跌价损失和坏账损失。存货跌价损失预测主要是根据本公司以前年度实际发生数及 2012 年度存货的周转情况等因素来测算的；坏账损失预测主要是根据本公司以前年度实际发生数及 2012 年度应收款项的周转情况、回款情况等因素来测算的。

(八) 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 2012 年已实现数 | 2013 年预测数 |
|----------------------|------------|-----------|
| 交易性金融资产 | 1,102.54 | |
| 其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益 | | |
| 因资产终止确认而转出至投资收益 | | |
| 其他 | | |
| 合计 | 1,102.54 | |

公允价值变动损益主要股票投资在持有期间产生的损益。具有一定偶然性，不具备足够的连续性，因此预测时不予考虑公允价值变动损益。

(九) 投资收益

| 项目名称 | 2012 年已实现数 | 2013 年预测数 |
|-------------------------|------------|-----------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 1,052.41 | |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 1,627.18 | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 3,573.01 | |
| 持有交易性金融资产期间取得的投资收益 | 40.65 | |
| 持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益 | | |
| 持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益 | 310.47 | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 6.54 | |
| 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 | | 6,202.65 |
| 其他 | 444.56 | |
| 合计 | 7,054.82 | 6,202.65 |

投资收益主要系股权转让、对联营公司损益调整、其他股权投资分红等产生的收益。本公司于 2013 年 5 月将持有的江苏三六五网络股份有限公司股份进行部分处置，产生投资收益 6,202.65 万元。本公司在进行 2013 年投资收益预测时，除已实现的投资收益外，股权转让、联营公司盈利状况、其他股权投资企业分红等情况由于具有不确定性，未进行预测。

(十) 营业外收入

| 项目名称 | 2012 年已实现数 | 2013 年预测数 |
|-------------|------------|-----------|
| 非流动资产处置利得合计 | 15.76 | |
| 其中：处置固定资产利得 | 14.83 | |
| 处置无形资产利得 | 0.93 | |
| 政府补助 | 615.97 | |
| 盘盈利得 | 5.71 | |
| 罚款 | 21.24 | |
| 其他 | 628.27 | |
| 合计 | 1,286.95 | |

营业外收入主要由政府补助和其他构成。具有一定偶然性，不具备足够的连续性，因此预测时不予考虑营业外收入。

(十一) 营业外支出

| 项目名称 | 2012 年已实现数 | 2013 年预测数 |
|--------------|------------|-----------|
| 非流动资产处置损失合计 | 16.77 | |
| 其中：固定资产处置损失 | 15.30 | |
| 无形资产处置损失 | 1.47 | |
| 对外捐赠 | 15.00 | |
| 其中：公益性捐赠支出 | | |
| 债务重组损失 | | |
| 罚款、滞纳金、违约金支出 | 23.33 | |
| 报废损失 | | |
| 其他 | 112.55 | |
| 合计 | 167.66 | |

营业外支出主要由处理固定资产净损失和滞纳金构成，具有一定偶然性，不具备足够的连续性，因此预测时不予考虑营业外支出。

(十二) 所得税费用

| 项目名称 | 2012 年已实现数 | 2013 年预测数 |
|---------|------------|-----------|
| 所得税费用 | 9,598.94 | 10,194.89 |
| 递延所得税费用 | 91.87 | |
| 合计 | 9,690.81 | 10,194.89 |

所得税费用按照预测的利润总额和适用税率进行预测。

(十三) 扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润

| 项目名称 | 2013 年预测数 |
|------------------------|-----------|
| 归属于母公司所有者的净利润 | 42,440.94 |
| 非经常性损益 | 5,682.52 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润 | 36,758.42 |

陕西华商传媒集团有限责任公司
(加盖公章)

二〇一三年五月二十三日