

陕西华商传媒集团有限责任公司
2020 年度 1-4 月
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 模拟合并资产负债表	1-2
— 模拟母公司资产负债表	3-4
— 模拟合并利润表	5
— 模拟母公司利润表	6
— 模拟合并现金流量表	7
— 模拟母公司现金流量表	8
— 模拟合并财务报表附注	9-62



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2020XAA20287

西安曲江文化金融控股（集团）有限公司、华闻传媒投资集团股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了后附的华闻传媒投资集团股份有限公司（以下简称“华闻集团”）编制的陕西华商传媒集团有限责任公司（以下简称“华商传媒”）的模拟财务报表，包括2020年4月30日、2019年12月31日的模拟合并及母公司资产负债表，2020年1-4月、2019年度的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表以及模拟合并财务报表附注（以下统称“模拟财务报表”）。

我们认为，华商传媒模拟合并财务报表已经按照本模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，在所有重大方面公允反映了华商传媒2020年4月30日、2019年12月31日的模拟合并财务状况以及2020年1-4月、2019年度的模拟合并经营成果。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华商传媒，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 强调事项

我们提醒模拟财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。华闻集团编制模拟财务报表仅供西安曲江文化金融控股（集团）有限公司（以下简称“曲江金控”）收购华闻集团持有华商传媒及其部分子公司股权使用之目的。因此，模拟财务报表可能不适用于其他用途。我们的审计报告仅供曲江金控、华闻集团使用，而不应分发至除曲江金控、华闻集团以外的其他方或为其使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

管理层负责按照本模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估华商传媒的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华商传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华商传媒的模拟财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华商传媒持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请模拟报表使用者注意模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华商传媒不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李亚望

中国注册会计师：张东鹤

中国

北京

二〇二〇年九月十五日

模拟合并资产负债表

编制单位：陕西华商传媒集团有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年4月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	144,703,653.91	168,942,864.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	-	6,780,886.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、3		328,100.00
应收账款	七、4	116,599,959.45	142,547,126.27
应收款项融资			
预付款项	七、5	8,669,509.94	9,707,809.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、6	11,385,446.88	692,434,689.27
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	9,923,154.43
买入返售金融资产			
存货	七、7	53,026,409.52	45,474,969.11
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、8	5,781,075.88	11,391,217.95
流动资产合计		340,166,055.58	1,077,607,662.47
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、9	1,638,532.47	230,680,509.67
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	七、10		592,070,086.88
投资性房地产	七、11	597,323,000.00	597,323,000.00
固定资产	七、12	386,539,771.85	395,468,233.05
在建工程	七、13	90,325,947.67	90,808,237.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、14	73,251,635.94	74,199,440.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、15	10,756,782.03	9,866,892.59
递延所得税资产	七、16	6,603,822.48	6,287,914.20
其他非流动资产	七、17	6,480,000.00	6,480,000.00
非流动资产合计		1,172,919,492.44	2,003,184,314.58
资产总计		1,513,085,548.02	3,080,791,977.05

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：陕西华商传媒集团有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年4月30日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、18		2,305,187.70
应付账款	七、19	111,655,579.03	134,288,710.24
预收款项	七、20	7,687,773.72	30,112,096.36
合同负债	七、21	22,593,959.89	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、22	19,810,685.98	31,998,718.56
应交税费	七、23	48,991,366.44	57,956,781.68
其他应付款	七、24	53,574,951.05	139,549,706.37
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七、25	1,113,525.20	1,405,300.08
流动负债合计		265,427,841.31	397,616,500.99
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、26	11,407,193.71	12,318,945.02
递延所得税负债	七、16	74,949,242.33	74,949,242.33
其他非流动负债	七、27	2,146,000.00	2,346,000.00
非流动负债合计		88,502,436.04	89,614,187.35
负 债 合 计		353,930,277.35	487,230,688.34
股东权益：			
股本	七、26	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、27	171,948,328.64	126,707,182.99
减：库存股			
其他综合收益	七、28	157,676,588.43	162,137,704.00
专项储备			
盈余公积	七、29	100,000,000.00	100,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	七、30	472,551,741.25	1,564,880,101.36
归属于母公司股东权益合计		1,102,176,658.32	2,153,724,988.35
少数股东权益		56,978,612.35	439,836,300.36
股东权益合计		1,159,155,270.67	2,593,561,288.71
负债和股东权益总计		1,513,085,548.02	3,080,791,977.05

模拟母公司资产负债表

编制单位：陕西华商传媒集团有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年4月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		19,132,255.33	12,625,679.02
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		123,330.59	34,000.00
应收款项融资			
预付款项		299,020.98	51,345.86
其他应收款		38,713,942.85	619,441,877.28
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	9,923,154.43
存货		27,204,541.74	27,204,541.74
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		185,957.00	6,183,714.46
流动资产合计		85,659,048.49	665,541,158.36
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		624,535,499.93	379,539,866.25
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			7,000,000.00
投资性房地产		597,323,000.00	597,323,000.00
固定资产		221,901,396.82	224,072,642.67
在建工程		90,278,602.38	90,760,892.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		42,327,091.75	42,705,852.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,576,365,590.88	1,341,402,253.28
资 产 总 计		1,662,024,639.37	2,006,943,411.64

模拟母公司资产负债表（续）

编制单位：陕西华商传媒集团有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年4月30日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		69,776,662.44	82,320,878.28
预收款项		5,899,683.68	2,199,082.07
合同负债		-	
应付职工薪酬		1,566,466.31	4,834,901.59
应交税费		692,367.01	2,615,190.90
其他应付款		614,396,908.16	589,163,565.78
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		692,332,087.60	681,133,618.62
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,000,000.00	9,000,000.00
递延所得税负债		74,949,242.33	74,949,242.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		83,949,242.33	83,949,242.33
负 债 合 计		776,281,329.93	765,082,860.95
股东权益：			
股本		200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		-	163,193.00
减：库存股			
其他综合收益		179,544,802.00	179,544,802.00
专项储备			
盈余公积		100,000,000.00	100,000,000.00
未分配利润		406,198,507.44	762,152,555.69
股东权益合计		885,743,309.44	1,241,860,550.69
负债和股东权益总计		1,662,024,639.37	2,006,943,411.64

模拟合并利润表

编制单位：陕西华商传媒集团有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-4月	2019年度
一、营业总收入		254,231,606.66	1,061,566,693.83
其中：营业收入	七、28	254,231,606.66	1,061,566,693.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		268,272,657.26	978,874,239.14
其中：营业成本	七、28	226,646,116.51	869,015,206.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、29	3,168,797.78	9,669,156.96
销售费用	七、30	14,782,754.63	58,906,558.96
管理费用	七、31	23,784,199.79	74,214,509.21
研发费用		-	-
财务费用	七、32	-109,211.45	-32,931,192.72
其中：利息费用			2,424,400.00
利息收入		211,020.28	35,708,432.48
加：其他收益	七、33	4,610,826.55	2,532,996.67
投资收益（损失以“-”号填列）	七、34	42,997,252.26	13,357,105.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,707,511.52	-6,346,659.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、35		32,262,447.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、36	-5,433,428.53	-15,708,992.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、37	189.97	11,058,113.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,133,789.65	126,194,125.09
加：营业外收入	七、38	2,132,697.63	11,239,980.90
减：营业外支出	七、39	451,808.64	1,202,269.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,814,678.64	136,231,836.78
减：所得税费用	七、40	472,941.39	22,777,543.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,341,737.25	113,454,292.82
（一）按经营持续性分类		29,341,737.25	113,454,292.82
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,341,737.25	113,454,292.82
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		29,341,737.25	113,454,292.82
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,924,476.65	87,332,392.04
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		15,417,260.60	26,121,900.78
六、其他综合收益的税后净额		-	177,246,667.29
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	177,715,486.77
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	177,715,486.77
1.权益法下可转损益的其他综合收益			-1,829,315.23
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			179,544,802.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-468,819.48
七、综合收益总额		29,341,737.25	290,700,960.11
归属于母公司股东的综合收益总额		13,924,476.65	265,047,878.81
归属于少数股东的综合收益总额		15,417,260.60	25,653,081.30

模拟母公司利润表

编制单位：陕西华商传媒集团有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-4月	2019年度
一、营业收入		10,680,704.04	20,478,279.67
减：营业成本		2,120,678.84	3,862,952.33
税金及附加		1,739,896.03	3,526,420.14
销售费用		-	-
管理费用		9,706,623.01	26,408,004.42
研发费用		-	-
财务费用		-9,904.17	-32,366,057.50
其中：利息费用			2,445,666.67
利息收入		12,678.29	34,814,607.16
加：其他收益		1,206,558.85	13,811.69
投资收益（损失以“-”号填列）		781,898,379.59	-9,780,466.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-78,752.14	-734,318.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	60,576,897.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,372,129.63	-5,742,729.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	11,040,846.92
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		775,856,219.14	75,155,319.74
加：营业外收入		1,047,001.40	117.01
减：营业外支出		1,800.00	26,212.63
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		776,901,420.54	75,129,224.12
减：所得税费用		-	15,090,976.96
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		776,901,420.54	60,038,247.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		776,901,420.54	109,703,315.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		776,901,420.54	60,038,247.16

模拟合并现金流量表

编制单位：陕西华商传媒集团有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-4月	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		290,603,247.67	1,037,785,464.08
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		7,885.88	-
收到其他与经营活动有关的现金		88,548,056.42	679,780,551.39
经营活动现金流入小计		379,159,189.97	1,717,566,015.47
购买商品、接受劳务支付的现金		207,780,572.75	774,495,126.15
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		75,468,453.57	246,181,732.25
支付的各项税费		14,722,907.93	39,160,380.29
支付其他与经营活动有关的现金		99,400,490.64	407,749,812.69
经营活动现金流出小计		397,372,424.89	1,467,587,051.38
经营活动产生的现金流量净额		-18,213,234.92	249,978,964.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		31,209,089.89	117,721,073.03
取得投资收益收到的现金		2,261,297.00	1,597,014.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,600,965.39	12,220,289.39
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		41,071,352.28	131,538,376.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,932,599.86	20,955,451.10
投资支付的现金		29,012,133.93	20,850,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		45,944,733.79	41,805,451.10
投资活动产生的现金流量净额		-4,873,381.51	89,732,925.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		-	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务所支付的现金		-	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		-	242,424,400.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	322,424,400.00
筹资活动产生的现金流量净额		-	-322,424,400.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-23,086,616.43	17,287,489.98
加：期初现金及现金等价物余额		167,790,070.34	150,502,580.36
六、期末现金及现金等价物余额		144,703,453.91	167,790,070.34

模拟母公司现金流量表

编制单位：陕西华商传媒集团有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-4月	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,147,734.53	21,061,692.50
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		100,214,286.94	724,791,829.51
经营活动现金流入小计		114,362,021.47	745,853,522.01
购买商品、接受劳务支付的现金		38,800.00	264,336.50
支付给职工以及为职工支付的现金		7,700,378.80	12,390,095.40
支付的各项税费		3,047,937.58	5,335,119.94
支付其他与经营活动有关的现金		90,974,717.69	483,813,413.37
经营活动现金流出小计		101,761,834.07	501,802,965.21
经营活动产生的现金流量净额		12,600,187.40	244,050,556.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	20,564,620.07
取得投资收益收到的现金		-	35,672.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,600,861.79	12,100,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		7,600,861.79	32,700,292.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,194,472.88	9,808,676.83
投资支付的现金		1,500,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,694,472.88	29,808,676.83
投资活动产生的现金流量净额		-6,093,611.09	2,891,615.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			240,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	240,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-	-240,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,506,576.31	6,942,172.54
加：期初现金及现金等价物余额		12,625,679.02	5,683,506.48
六、期末现金及现金等价物余额		19,132,255.33	12,625,679.02

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

陕西华商传媒集团有限责任公司(以下简称“华商传媒”),经陕西省工商局核准于2000年8月29日成立,公司注册资本为人民币20,000万元,为华闻传媒投资集团股份有限公司(以下简称“华闻集团”)全资子公司。华闻集团的最终控制方是中国国际广播电台(已并入中央广播电视总台)和和融浙联实业有限公司。华商传媒由陕西省工商行政管理局颁发法人营业执照,统一社会信用代码:916100007197663309,法定代表人周怀忠。

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(限自有资产投资);房屋租赁;物业管理;停车场服务;餐饮服务;广告设计、制作、发布;文化艺术展览、展示服务;会议服务;承办各类演出活动;商务信息咨询(金融、证券、期货、基金投资咨询等专控除外);日用百货销售;房地产开发、销售;计算机网络信息技术服务、设备租赁。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

营业期限:2000年8月29日至无固定期限。

二、模拟合并财务报表的编制基础

本模拟合并财务报表系为西安曲江文化金融控股(集团)有限公司(以下简称“曲江金控”)收购华闻集团持有华商传媒及其部分子公司股权之目的而编制。

按照此次曲江金控收购华商传媒及其部分子公司股权之要求,本模拟合并财务报表是在假定下述所有交易于下述披露的相关时间点完成,华商传媒的业务架构于相关期间已经形成并独立存在的基础上,除下述各项假设前提及特殊编制基础外,以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于附注“四、重要会计政策、会计估计和模拟合并财务报表的编制方法”进行编制。

(一)模拟合并财务报表的编制范围

本模拟合并财务报表的编制范围是假设自2019年1月1日华商传媒只包含以下子公司的财务报表为基础进行编制。

序号	子公司名称
1	西安华商广告有限责任公司(以下简称“华商广告”)
2	西安华商卓越文化发展有限公司(以下简称“卓越文化”)
3	陕西华商国际会展有限公司(以下简称“国际会展”)
4	陕西黄马甲物流配送股份有限公司(以下简称“黄马甲物流”)
5	陕西新社会餐饮管理有限公司(以下简称“新社会餐饮”)

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	子公司名称
6	陕西黄马甲快递有限公司(以下简称“陕西黄马甲”)
7	吉林黄马甲快递有限公司(以下简称“吉林黄马甲”)
8	兰州黄马甲物流配送有限责任公司(以下简称“兰州黄马甲”)
9	沈阳黄马甲快递有限公司(包括大连分公司)(以下简称“沈阳黄马甲”)
10	西宁黄马甲物流信息服务有限公司(以下简称“西宁黄马甲”)
11	银川黄马甲快递有限公司(以下简称“银川黄马甲”)
12	西安华商网络传媒有限公司(以下简称“华商网络”)
13	西安二三里网络科技有限公司(以下简称“二三里网络”)
14	华商数码信息股份有限公司(包括西安印务分公司)(以下简称“华商数码”)
15	陕西华商传媒文化产业园管理有限公司(以下简称“文化产业园”)

(二) 模拟合并财务报表编制基础

1. 华商传媒模拟合并财务报表系为曲江金控收购华闻集团持有华商传媒及其部分子公司股权的交易之目的而编制。

2. 华商传媒模拟合并财务报表假设华商传媒在2019年1月1日只包含以下子公司,子公司及持股比例:

序号	子公司公司名称	级次	持股比例
1	华商广告	一级	80%
2	卓越文化	二级	80%
3	国际会展	三级	100%
4	黄马甲物流	一级	50.625%
5	新社会餐饮	二级	100%
6	陕西黄马甲	二级	60%
7	吉林黄马甲	三级	100%
8	兰州黄马甲	三级	100%
9	沈阳黄马甲	三级	100%
10	西宁黄马甲	三级	100%
11	银川黄马甲	三级	100%
12	华商网络	一级	78%
13	二三里网络	一级	65%
14	华商数码	一级	79.60%

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	子公司公司名称	级次	持股比例
15	文化产业园	一级	100%

3. 假设2020年4月30日华商传媒从华闻集团购买其持有华商广告20%股权、黄马甲物流49.375%股权、华商网络22%股权、华商数码20.40%；华商广告从华闻集团购买其持有卓越文化20%股权。假设股权收购完成后华商传媒分别持有华商广告100%股权、黄马甲物流100%股权、华商网络100%股权、华商数码100%股权；华商广告持有卓越文化100%股权。

4. 假设2020年4月30日华商传媒及相关子公司将部分持有的长期股权投资、交易性金融资产、部分房产以及应收、应付华商传媒模拟合并范围以外关联方往来款项转让给华闻集团并通过分红将与华闻集团的往来抵消。根据业务的需求,华商传媒模拟合并范围以外关联方北京华商通达文化传媒有限公司应付往来款项不转让与华闻集团。

三、遵循企业会计准则的声明

华闻集团编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了华商传媒的模拟财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计和模拟合并财务报表的编制方法

(一) 会计期间

华商传媒的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。华商传媒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。

(二) 营业周期

正常营业周期是指华商传媒从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。华商传媒以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

华商传媒采用人民币为记账本位币。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将华商传媒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。

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(五) 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。

资产负债表日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。

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。

处置境外经营时,将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。

(六) 金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在华商传媒成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融工具的分类

华商传媒根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:以摊余成本计量的金融资产;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,华商传媒按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 以摊余成本计量的金融资产

华商传媒管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。华商传媒对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

华商传媒管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。华商传媒对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,华商传媒将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。华商传媒将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

华商传媒将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,华商传媒为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产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。对于此类金融资产,华商传媒采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由华商传媒自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，华商传媒将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

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的控制。

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。

华商传媒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

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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. 金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，华商传媒终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。华商传媒（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。华商传媒对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，华商传媒将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当华商传媒具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时华商传媒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净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。

7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，华商传媒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，华商传媒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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8. 权益工具

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

权益工具是指能证明拥有华商传媒在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。华商传媒发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。华商传媒不确认权益工具的公允价值变动。

华商传媒权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

(七) 金融资产减值

华商传媒需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

华商传媒以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指华商传媒按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,华商传媒按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,华商传媒在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,华商传媒按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,华商传媒按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。华商传媒在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,华商传媒假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

特殊情况外,华商传媒采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

华商传媒对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;经判断确定几乎可以收回的代收款项、未逾期押金及保证金、备用金、公司员工个人欠款;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,华商传媒基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末,华商传媒计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

华商传媒对于账龄在1年以内应收票据,判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异,不确认应收票据减值准备;账龄超过1年的应收票据,应单独进行减值测试,根据该应收票据的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额确认应收票据的预期信用损失金额,按单项计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为账龄在1年以内应收票据作为信用风险特征

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产,华商传媒按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，华商传媒选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，（除单项评估信用风险及合并范围内关联方之外的应收款项）

对于划分为风险组合的应收款项，华商传媒参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

合并范围内关联方的应收款项，不计提信用损失。

账龄	确定组合的依据
0-6个月（含6个月）	0
7-12个月（含12个月）	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	40
4-5年	60
5年以上	100

(3) 其他应收款

华商传媒依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收利息
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征（除应收股利、应收利息及单项评估信用

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

风险之外的其他应收账款)

按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例:

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1年以内(含1年)	5.00
1-2年(含2年)	10.00
2-3年(含3年)	20.00
3-4年(含4年)	40.00
4-5年(含5年)	60.00
5年以上	100.00

(八) 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、低值易耗品和委托加工物资、工程施工、开发成本、开发产品。

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程项目的预算成本之和, 扣除华商传媒拥有产权的配套设施成本后, 按可售建筑面积分摊。

发出的开发产品按个别认定法计价, 发出的农产品按先进先出法计价, 发出的其他存货按加权平均法计价。

3. 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

期刊类存货发行三个月以内的不计提存货跌价准备,发行三个月以上的期刊按照实洋的10%作为可变现净值,采用成本与可变现净值孰低法确定跌价准备。图书类存货出版1年以内的不计提存货跌价准备,出版1-2年的按实际成本的10%计提存货跌价准备,出版2-3年的按实际成本的20%计提存货跌价准备,出版3年以上的按实际成本的30%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。

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。

6. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施:按受益比例确定标准分配计入商品房成本;

能有偿转让的公共配套设施:以各配套设施项目作为成本核算对象,归集所发生的成本。

(九) 持有待售资产

华商传媒将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2. 出售极可能发生，即华商传媒已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求华商传媒相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。华商传媒与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为华商传媒的合营企业。

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。华商传媒能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为华商传媒联营企业。

2. 初始投资成本的确定

(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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(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。

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

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和应支付的相关税费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。

3. 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。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当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础,并按照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。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照本附注“五、5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“五、6、合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,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,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致华商传媒持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,购买日之前持有的股权投资因采用权益法

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转; 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十一) 投资性房地产

投资性房地产计量模式

公允价值计量

选择公允价值计量的依据

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)。

华商传媒的投资性房地产按其成本进行初始计量, 外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出; 自行建造投资性房地产的成本, 由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

公司对现有投资性房地产采用公允价值模式计量, 不计提折旧或进行摊销, 并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值, 公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益, 同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

公司采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时, 以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值, 公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 投资性房地产按照转换当日的公允价值计价, 转换当日的公允价值小于原账面价值的, 其差额计入当期损益; 转换当日的公允价值大于原账面价值的, 其差额计入所有者权益。

已采用公允价值模式计量的投资性房地产, 不得从公允价值模式转为成本模式。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时, 终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

(十二) 固定资产

1. 确认条件

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

华商传媒固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业,并且该固定资产的成本能够可靠地计量时,固定资产才能予以确认。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。

2. 折旧方法

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10-40	3	9.70-2.43
2	机器设备	10-18	3	9.70-5.38
3	运输设备	5-12	3	19.40-8.08
4	其他设备	5-10	3	19.40-9.70

华商传媒采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧,终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下,按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值,华商传媒确定各类固定资产的年折旧率如上。其中,已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、(十六)

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当华商传媒租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:
(1) 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给华商传媒。(2) 华商传媒有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定华商传媒将会行使这种选择权。(3) 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。(4) 华商传媒在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。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。

5. 每年年度终了,华商传媒对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命;预计净残值预计数与原先估计数有差异的,调整预计净残值。

(十三) 在建工程

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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，并按华商传媒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。

(十四) 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。

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

购建或者生产的资产各部分分别完工,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. 借款费用资本化率、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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十五) 无形资产

1. 计价方法、使用寿命、减值测试

(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

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

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,华商传媒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以及对其使用寿命进行复核的程序

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。

2. 内部研究开发支出会计政策

(1) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

(2) 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

华商传媒进行商誉减值测试,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

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 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。华商传媒长期待摊费用包括经营租入固定资产改良、客户技改工程、金鹿卡、环境修缮费用、广告牌经营权等。

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。

(十八) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

华商传媒在职工为华商传媒提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

华商传媒为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为华商传媒提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指华商传媒为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划与设定受益计划。

(1) 设定提存计划

华商传媒按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等；在职工为华商传媒提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

华商传媒无。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指华商传媒在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。华商传媒在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，华商传媒确认为预计负债：

- (1) 该义务是华商传媒承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出华商传媒；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 各类预计负债的计量方法

华商传媒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。

华商传媒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。

华商传媒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) 收入确认原则

收入确认和计量所采用的会计政策

1. 收入确认时间的具体判断标准

公司在履行了合同中的履约义务，即客户取得相关商品控制权时确认收入。

公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

(1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务。

(2) 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务。

(3) 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款。

(4) 合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额。

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

合同开始日即满足前款条件的合同，公司在后续期间无需对其进行重新评估，除非有迹象表明相关事项发生变化。

2. 收入确认按某一时段或某一时点的具体判断标准

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 客户取得相关商品控制权的判断迹象

(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

4. 识别单项履约义务

公司在合同开始日，对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同中包含两项或多项履约义务的,公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。公司不得因合同开始日之后单独售价的变动而重新分摊交易价格。

(二十一) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指华商传媒取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与华商传媒日常活动相关的,计入其他收益;与华商传媒日常活动无关的,计入营业外收入)。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与收益相关的政府补助,用于补偿华商传媒以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益(与华商传媒日常活动相关的,计入其他收益;与华商传媒日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿华商传媒已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与华商传媒日常活动相关的,计入其他收益;与华商传媒日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

华商传媒取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向华商传媒提供贷款的,华商传媒以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给华商传媒的,华商传媒将对应的贴息冲减相关借款费用

(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。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

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,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,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) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

(1) 公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产: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

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十四) 终止经营

华商传媒将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

五、 会计政策、会计估计变更

1. 重要会计政策变更及影响

财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），在原“财会〔2018〕15号”文件的基础上对一般企业财务报表格式进行了修订。因此，华商传媒对财务报表相关项目的列报进行了调整。

经华商传媒之母公司华闻集团第七届董事会第十一次会议于2019年4月25日决议通过。华商传媒于2019年1月1日起将公司投资性房地产的后续计量由成本模式计量变更为采用公允价值模式计量。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融工具准则”)，要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。华商传媒第七届董事会2019年第五次临时会议于2019年4月4日决议通过，华商传媒于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

财政部于2017年7月5日发布的《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会(2017)22号)(上述准则简称为“新收入准则”)，要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。

经华商传媒第八届董事会2020年第二次临时会议于2020年3月3日决议通过，华商传媒于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

2. 重要会计估计变更

华商传媒本期无重要会计估计变更。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%、13%、10%、9%或6%、5%、3%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局中央宣传部关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》(财税【2019】16号)文规定，华商广告、华商数码自2019年1月1日起可继续免征五年企业所得税。

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，经税务机关确认，同意国际会展、华商网络、黄马甲快递、黄马甲物流2019年度享受15%的所得税优惠税率。

七、 财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
库存现金	178,991.95	83,659.89
银行存款	134,626,342.07	167,583,974.00
其他货币资金	9,898,319.89	1,275,230.30
合计	144,703,653.91	168,942,864.19

注:其他货币资金中受限资金200.00元。

(二) 交易性金融资产

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		6,780,886.06
其中:债务工具投资		
权益工具投资		6,780,886.06
其他		
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		
其中:债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计		6,780,886.06

(三) 应收票据

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
银行承兑汇票		328,100.00
商业承兑汇票		
合计		328,100.00

(四) 应收账款

1. 应收账款分类

类别	2020年4月30日余额
----	--------------

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	118,822,190.90	100.00	2,222,231.45	1.87	116,599,959.45
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	118,822,190.90	100.00	2,222,231.45	—	116,599,959.45

(续表)

类别	2019年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	147,897,483.57	99.86	5,350,357.30	3.62	142,547,126.27
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	210,724.90	0.14	210,724.90	100	
合计	148,108,208.47	100.00	5,561,082.20	—	142,547,126.27

(1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年4月30日余额
----	--------------

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	113,692,244.82	311,859.57	
其中:0-6个月	107,455,053.35		0
7-12个月	6,237,191.47	311,859.57	5
1-2年	1,040,814.84	104,081.48	10
2-3年	334,900.06	66,980.01	20
3-4年	2,992,093.01	1,196,837.21	40
4-5年	549,162.49	329,497.50	60
5年以上	212,975.68	212,975.68	100
合计	118,822,190.90	2,222,231.45	

2. 按欠款方归集的2020年4月30日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年4月30日余额	账龄	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2020年4月30日余额
浙江丹鸟物流科技有限公司	45,044,479.98	0-6个月	37.91	
杭州溪鸟物流科技有限公司	4,841,346.00	0-6个月	4.07	
陕西乐华温泉乐园文化发展有限公司	2,713,380.00	3-4年	2.28	846,000.00
北京九州新时代书报刊发行有限公司	2,000,000.00	0-6个月	1.68	
陕西芸淘商贸有限公司	1,604,690.08	0-6个月	1.35	
合计	56,203,896.06		47.29	846,000.00

(五) 预付账款

1. 预付款项账龄

账龄	2020年4月30日		2019年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	7,227,192.55	83.36	9,224,842.33	95.03
1-2年	1,043,788.32	12.04	174,112.65	1.79
2-3年	98,529.07	1.14	308,854.64	3.18
3年以上	300,000.00	3.46		
合计	8,669,509.94	100.00	9,707,809.62	100.00

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 按预付对象归集的2020年4月30日余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	2020年4月30日余额	账龄	占预付款项余额合计数的比例(%)
西安方欣食品有限公司	采购商品	756,727.04	1年以内	8.73
北京北大方正电子有限公司	软件升级款	513,805.31	1-2年	5.93
曹刚	采购商品	463,051.45	1年以内	5.34
泾阳县锐泽田园种植专业合作社	采购商品	407,933.85	1年以内	4.71
陕西赢石网络科技有限公司	预付活动款	386,000.00	1-2年	4.45
合计		2,527,517.65		29.16

(六) 其他应收款

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利		9,923,154.43
其他应收款	11,385,446.88	682,511,534.84
合计	11,385,446.88	692,434,689.27

1. 应收股利

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
重庆华博传媒有限公司		9,923,154.43
合计		9,923,154.43

2. 其他应收款账龄

账龄	2020年4月30日余额
1年以内	6,099,162.12
1-2年	3,459,058.44
2-3年	1,139,241.26
3-4年	463,715.26
4-5年	895,498.29
5年以上	12,062,452.87
合计	24,119,128.24

3. 其他应收款项性质

款项性质	2020年4月30日	2019年12月31日
------	------------	-------------

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	2020年4月30日	2019年12月31日
保证金押金	4,295,802.79	103,255,304.79
备用金	2,301,618.52	1,195,631.29
资金往来		558,914,475.16
其他	17,521,706.93	26,632,833.91
合计	24,119,128.24	689,998,245.15

4. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年12月31日余额		7,466,360.31	20,350.00	7,486,710.31
2019年12月31日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		1,375,863.56	-1,375,863.56	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		31,227.96	5,289,372.00	5,320,599.96
本期转回		73,628.91		73,628.91
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年4月30日		6,048,095.80	6,685,585.56	12,733,681.36

5. 按欠款方归集的2020年4月30日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020年4月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备2020年4月30日余额
重庆晋愉地产(集团)股份有限公司	债权款	6,669,262.20	5年以上	27.65	6,669,262.20
重庆峰海房地产有限公司	债权款	1,399,070.34	5年以上	5.80	1,399,070.34
重庆晋愉岭地房地产有限公司	债权款	1,199,876.37	5年以上	4.97	1,199,876.37

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2020年4月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备2020年4月30日余额
丹东代理商-车明	代收代付款	847,119.72	5年以上	3.51	847,119.72
辽阳代理商-鞠立涛	代收代付款	690,395.69	5年以上	2.86	690,395.69
合计		10,805,724.32		44.79	10,805,724.32

(七) 存货

1. 存货分类

项目	2020年4月30日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,302,839.96	554,809.45	10,748,030.51
周转材料	94,973.88		94,973.88
委托加工物资			-
库存商品	5,794,887.20		5,794,887.20
发出商品	9,183,976.19		9,183,976.19
开发产品	27,204,541.74		27,204,541.74
合计	53,581,218.97	554,809.45	53,026,409.52

(续表)

项目	2019年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,456,959.01	554,809.45	5,902,149.56
周转材料	77,165.67		77,165.67
委托加工物资			-
库存商品	2,366,055.23		2,366,055.23
发出商品	9,925,056.91		9,925,056.91
开发产品	27,204,541.74		27,204,541.74
合计	46,029,778.56	554,809.45	45,474,969.11

(八) 其他流动资产

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	性质
待抵扣税金	5,047,710.27	4,697,426.70	

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	性质
其他	733,365.61	6,693,791.25	
合计	5,781,075.88	11,391,217.95	

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(九) 长期股权投资

被投资单位	2020年1月1日余额	本期增减变动								2020年4月30日余额	减值准备 2020年4月30日余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认下的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京华商圣锐广告有限公司	3,330,000.00								-3,330,000.00		
新疆悦胜股权投资有限公司	8,908,188.32								-8,908,188.32		
拉萨悦胜创业投资管理有限公司	20,000,000.00								-20,000,000.00		
陕西三六五网络有限公司	1,291,482.51			-71,843.74					-1,219,638.77		
西安洋荣文化发展有限公司	3,153,280.14								-3,153,280.14		
西安华迅直递广告有限公司	12,929,209.63								-12,929,209.63		
辽宁新闻印刷集团有限公司	76,674,215.53			-1,527,603.13					-75,146,612.40		
吉林华商数码印务有限公司	21,694,000.00								-21,694,000.00		
西安全媒合作传媒发展有限公司	817,844.98	850,000.00		-29,312.51						1,638,532.47	
吉林华商传媒有限公司	17,000,000.00								-17,000,000.00		
辽宁盈丰传媒有限公司	17,759,229.69								-17,759,229.69		
重庆华博传媒有限公司	17,071,525.94								-17,071,525.94		
北京华商通达文化传媒有限公司	9,000,000.00								-9,000,000.00		
陕西华商医药投资有限公司	15,100,000.00								-15,100,000.00		
陕西华商大宗商品交易中心有限公司	5,401,532.93			-78,752.14					-5,322,780.79		
重庆黄马甲快递有限公司	550,000.00								-550,000.00		

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	2020年1月1日余额	本期增减变动							2020年4月30日余额	减值准备 2020年4月30日余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认下的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
合计	230,680,509.67	850,000.00		-1,707,511.52					-228,184,465.68	1,638,532.47	-

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十) 其他非流动金融资产

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		592,070,086.88
其中: 权益工具投资		592,070,086.88
合计		592,070,086.88

(十一) 投资性房地产

1. 采用公允价值计量模式的投资性房地产

类别	2020年4月30日	2019年12月31日
按公允价值计量的房屋建筑物		
成本	536,919,100.00	536,919,100.00
公允价值变动	60,403,900.00	60,403,900.00
减值准备		
期末价值	597,323,000.00	597,323,000.00

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
华商2号楼	597,323,000.00	正在办理中

(十二) 固定资产

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
固定资产	386,539,771.85	395,468,233.05
固定资产清理		
合计	386,539,771.85	395,468,233.05

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	389,886,850.98	243,766,164.67	7,689,529.58	50,348,222.37	691,690,767.60
2.本期增加金额			106,442.48	2,229,399.65	2,335,842.13
(1) 购置			106,442.48	2,229,399.65	2,335,842.13
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
3.本期减少金额	404,276.00		1,658.00	66,194.62	472,128.62
(1) 处置或报废	404,276.00		1,658.00	66,194.62	472,128.62
4.期末余额	389,482,574.98	243,766,164.67	7,794,314.06	52,511,427.40	693,554,481.11
二、累计折旧					
1.期初余额	65,997,339.96	186,346,879.50	6,378,961.96	37,499,353.13	296,222,534.55
2.本期增加金额	4,223,554.75	4,699,680.42	147,560.07	1,880,239.13	10,951,034.37
(1) 计提	4,223,554.75	4,699,680.42	147,560.07	1,880,239.13	10,951,034.37
3.本期减少金额	94,773.13			64,086.53	158,859.66
(1) 处置或报废	94,773.13	-	-	64,086.53	158,859.66
4.期末余额	70,126,121.58	191,046,559.92	6,526,522.03	39,315,505.73	307,014,709.26
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	319,356,453.40	52,719,604.75	1,267,792.03	13,195,921.67	386,539,771.85
2.期初账面价值	323,889,511.02	57,419,285.17	1,310,567.62	12,848,869.24	395,468,233.05

2. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
华商传媒文化中心车库	114,443,266.28	正在办理中
华商1号楼	101,747,662.13	正在办理中
房屋构筑物	69,737,571.21	正在办理中

(十三) 在建工程

项目	2020年4月30日			2019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
华商传媒文化中心	90,278,602.38		90,278,602.38	90,760,892.03		90,760,892.03
其他	47,345.29		47,345.29	47,345.29		47,345.29
合计	90,325,947.67		90,325,947.67	90,808,237.32		90,808,237.32

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	系统软件	著作权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	84,252,960.73	11,298,807.82	15,031,120.20	110,582,888.75
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	84,252,960.73	11,298,807.82	15,031,120.20	110,582,888.75
二、累计摊销				
1. 期初余额	13,260,906.95	8,091,420.73	6,989,309.72	28,341,637.40
2. 本期增加金额	562,167.24	385,637.69		947,804.93
(1) 计提	562,167.24	385,637.69		947,804.93
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	13,823,074.19	8,477,058.42	6,989,309.72	29,289,442.33
三、减值准备				
1. 期初余额			8,041,810.48	8,041,810.48
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额			8,041,810.48	8,041,810.48
四、账面价值				
1. 期末账面价值	70,429,886.54	2,821,749.40		73,251,635.94
2. 期初账面价值	70,992,053.78	3,207,387.09		74,199,440.87

(十五) 长期待摊费用

项目	2020年1月1日余额	本期增加	本期摊销	其他减少	2020年4月30日金额	其他减少原因
办公室装修	9,866,892.59	1,999,584.67	1,109,695.23		10,756,782.03	
合计	9,866,892.59	1,999,584.67	1,109,695.23		10,756,782.03	

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2020年4月30日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
资产减值准备	3,387,668.55	837,214.06	7,108,984.89	1,765,129.78
可抵扣亏损	23,066,433.68	5,766,608.42	18,091,137.68	4,522,784.42
合计	26,454,102.23	6,603,822.48	25,200,122.57	6,287,914.20
递延所得税负债				
其他	299,796,969.32	74,949,242.33	299,796,969.32	74,949,242.33
合计	299,796,969.32	74,949,242.33	299,796,969.32	74,949,242.33

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
可抵扣暂时性差异	11,629,711.79	7,470,962.64
可抵扣亏损	41,974,677.49	41,827,978.76
合计	53,604,389.28	49,298,941.40

(十七) 其他非流动资产

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
保证金	6,480,000.00	6,480,000.00
合计	6,480,000.00	6,480,000.00

(十八) 应付票据

票据种类	2020年4月30日	2019年12月31日
银行承兑汇票		2,305,187.70
商业承兑汇票		-
合计		2,305,187.70

(十九) 应付账款

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
----	------------	-------------

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
材料款	10,873,646.86	25,606,681.01
劳务款	26,614,909.52	32,447,856.56
工程款	68,780,266.63	70,599,917.08
其他	5,386,756.02	5,634,255.59
合计	111,655,579.03	134,288,710.24

(二十) 预收款项

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
材料款		16,851,850.43
货款		1,076,418.14
其他	7,687,773.72	12,183,827.79
合计	7,687,773.72	30,112,096.36

(二十一) 合同负债

1. 合同负债按款项性质分类

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
材料款	13,436,680.42	
其他	9,157,279.47	
合计	22,593,959.89	

2. 账龄超过一年的重要合同负债

项目	账龄	2020年4月30日 余额	未偿还或结 转的原因
西安沣荣文化发展有限公司	2-3年	2,264,150.94	尚未结算
合计		2,264,150.94	

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	2020年1月1日 余额	本期增加	本期减少	2020年4月30 日余额
短期薪酬	30,638,718.56	65,263,602.96	76,476,925.80	19,425,395.72
离职后福利-设定提存计划		2,464,854.99	2,179,564.73	285,290.26

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年1月1日 余额	本期增加	本期减少	2020年4月30 日余额
辞退福利	1,360,000.00	1,361,353.96	2,621,353.96	100,000.00
合计	31,998,718.56	69,089,811.91	81,277,844.49	19,810,685.98

2. 短期薪酬

项目	2020年1月1 日余额	本期增加	本期减少	2020年4月30 日余额
工资、奖金、津 贴和补贴	28,494,470.18	57,750,474.73	69,199,511.27	17,045,433.64
职工福利费		3,021,784.24	3,021,784.24	
社会保险费		1,872,556.75	1,828,524.09	44,032.66
其中：医疗保险 费		1,812,961.70	1,771,269.25	41,692.45
工伤保险费		59,595.05	57,254.84	2,340.21
生育保险费				
住房公积金		2,156,298.00	1,939,050.00	217,248.00
工会经费和职工 教育经费	2,144,248.38	462,489.24	488,056.20	2,118,681.42
合计	30,638,718.56	65,263,602.96	76,476,925.80	19,425,395.72

3. 设定提存计划

项目	2020年1月1 日余额	本期增加	本期减少	2020年4月30 日余额
基本养老保险		2,379,870.79	2,102,804.55	277,066.24
失业保险费		84,984.20	76,760.18	8,224.02
合计		2,464,854.99	2,179,564.73	285,290.26

(二十三) 应交税费

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
增值税	995,580.50	1,742,428.95
企业所得税	7,138,049.94	11,366,789.43
个人所得税	194,515.73	378,412.23
城市维护建设税	59,918.90	125,631.50
房产税	374,746.91	1,054,810.49
教育费附加	42,799.22	89,736.81
土地使用税		374,428.65
印花税	23,474.21	41,983.76
文化建设事业费	40,142,756.14	41,851,305.15

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
水利基金	19,524.89	54,517.85
土地增值税		876,736.86
合计	48,991,366.44	57,956,781.68

(二十四) 其他应付款

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	53,574,951.05	139,549,706.37
合计	53,574,951.05	139,549,706.37

1. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2020年4月30日	2019年12月31日
资金往来	7,000,000.00	92,571,369.38
内部员工款	3,299,153.83	3,661,090.14
代收代付款	6,696,806.84	2,275,575.62
保证金押金	21,771,030.74	21,819,635.22
其他	14,807,959.64	19,222,036.01
合计	53,574,951.05	139,549,706.37

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2020年4月30日余额	未偿还或结转的原因
西安曲江新区事业资产管理中心	3,000,000.00	尚未结算
陕西巨象广告有限责任公司	2,300,000.00	尚未结算
西安曲江文化创意产业园管理有限公司	1,000,000.00	尚未结算
陕西典汇传播咨询有限公司	800,000.00	尚未结算
合计	7,100,000.00	

(二十五) 其他流动负债

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
待转销项税	1,113,525.20	1,405,300.08
合计	1,113,525.20	1,405,300.08

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十六) 递延收益

1. 递延收益分类

项目	2020年1月1日余额	本期增加	本期减少	2020年4月30日余额	形成原因
政府补助	12,318,945.02	0.00	911,751.31	11,407,193.71	
合计	12,318,945.02	0.00	911,751.31	11,407,193.71	—

2. 政府补助项目

政府补助项目	2020年1月1日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入/其他收益金额	其他变动	2020年4月30日余额	与资产相关/与收益相关
曲江新区财政局对华商美术馆、博物馆财政补贴-发展专项资金	9,000,000.00				9,000,000.00	与资产相关
补贴项目:绿色印刷(高宝设备)	1,194,827.28		113,793.12		1,081,034.16	与资产相关
补贴项目:印刷生产线升级改造	471,028.23		44,859.80		426,168.43	与资产相关
2017年西安市现代服务业发展专项资金	500,000.06		333,333.32		166,666.74	与资产相关
2012年信息化和工业化深度融合专项资金	390,577.38		7,253.00		383,324.38	与资产相关
2014年西安市服务业综合改革试点专项资金第三批	62,500.07		62,500.07			与资产相关
2018年市供应链体系建设项目补助资金	700,000.00		350,000.00		350,000.00	与资产相关
税控机补助	12.00		12.00			与资产相关
合计	12,318,945.02		911,751.31		11,407,193.71	—

(二十七) 其他非流动负债

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
应付工程款	2,146,000.00	2,346,000.00
合计	2,146,000.00	2,346,000.00

(二十八) 营业收入、营业成本

项目	2020年度1-4月	2019年度
----	------------	--------

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	收入	成本	收入	成本
主营业务	239,248,430.72	222,533,139.86	1,026,472,450.18	858,655,471.29
其他业务	14,983,175.94	4,112,976.65	35,094,243.65	10,359,735.44
合计	254,231,606.66	226,646,116.51	1,061,566,693.83	869,015,206.73

(二十九) 税金及附加

项目	2020年度1-4月	2019年度
房产税	1,446,838.97	3,216,473.16
城镇土地使用税	374,766.93	854,978.43
城市维护建设税	208,422.36	1,497,181.60
教育费附加	148,873.15	993,951.52
文化建设事业费	217,756.05	315,983.78
印花税	129,774.75	592,940.41
资源税		
残疾人就业保障金	449,758.54	932,099.21
车船使用税	15,441.00	51,985.00
土地增值税	73,263.14	656,765.34
水利防洪基金	103,902.89	556,798.51
合计	3,168,797.78	9,669,156.96

(三十) 销售费用

项目	2020年度1-4月	2019年度
职工薪酬	11,294,726.22	48,216,384.82
办公费	105,144.33	1,771,657.86
差旅费	159,747.40	1,039,470.62
招待费	210,185.63	1,890,969.86
小车费	200,248.26	508,176.46
中介机构费用	5,768.31	28,310.44
折旧费	192,174.42	620,794.21
摊销费	145,011.07	557,493.02
代理费	1,163,767.63	40,063.75
租赁费	239,448.39	1,052,728.49
广告宣传费	685,883.53	1,372,649.41
劳务费	250,015.77	1,290,727.13
物业费	103,386.57	268,452.13
其他	27,247.10	248,680.76
合计	14,782,754.63	58,906,558.96

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三十一) 管理费用

项目	2020年度1-4月	2019年度
工资及补贴	16,600,664.25	48,145,594.92
办公费	356,399.98	1,454,017.76
差旅费	193,308.65	1,519,321.32
招待费	967,202.40	3,391,680.19
汽车费	400,813.20	1,299,666.20
中介机构费用	407,230.08	1,353,594.94
折旧费	2,386,552.33	5,949,248.88
摊销费	874,282.80	2,811,577.82
会务费	389,546.61	440,018.11
物业管理费	903,618.73	7,156,315.82
劳务费	43,106.50	163,842.87
其他	261,474.26	529,630.38
合计	23,784,199.79	74,214,509.21

(三十二) 财务费用

项目	2020年度1-4月	2019年度
利息支出		2,424,400.00
减:利息收入	211,020.28	35,708,432.48
汇兑损益		
手续费及其他	101,808.83	352,839.76
合计	-109,211.45	-32,931,192.72

(三十三) 其他收益

产生其他收益的来源	2020年度1-4月	2019年度
个税返还	29,727.82	
税收优惠	1,207,055.28	
疫情期间社保补贴	1,981,725.47	
增值税进项税加计扣除	1,392,317.98	2,532,996.67
合计	4,610,826.55	2,532,996.67

(三十四) 投资收益

项目	2020年度1-4月	2019年度
成本法核算的长期股权投资收益		29,967,844.98
权益法核算的长期股权投资收益	-1,707,511.52	-6,346,659.13
处置长期股权投资产生的投资收益	42,034,281.57	-9,518,010.66

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年度1-4月	2019年度
成本法核算的长期股权投资收益		29,967,844.98
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益		1,548,789.91
持有至到期投资持有期间取得的投资收益		
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	2,670,482.21	-2,325,284.67
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取得的投资收益		
其他		30,424.66
合计	42,997,252.26	13,357,105.09

(三十五) 公允价值变动收益

项目	2020年度1-4月	2019年度
交易性金融资产		-28,141,452.17
按公允价值计量的投资性房地产		60,403,900.00
合计		32,262,447.83

(三十六) 信用减值损失

项目	2020年度1-4月	2019年度
应收账款坏账损失	-186,457.48	-1,826,479.23
其他应收款坏账损失	-5,246,971.05	-13,882,513.76
合计	-5,433,428.53	-15,708,992.99

(三十七) 资产处置收益

项目	2020年度1-4月	2019年度
非流动资产处置收益	189.97	11,058,113.80
1. 未划分为持有待售的非流动资产处置收益	189.97	11,058,113.80
其中: 固定资产处置收益	189.97	11,058,113.80
无形资产处置收益		
2. 持有待售的非流动资产处置收益		
合计	189.97	11,058,113.80

(三十八) 营业外收入

项目	2020年度1-4月	2019年度
与企业日常活动无关的政府补助	2,115,913.31	9,840,569.95

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年度1-4月	2019年度
罚款收入和违约金收入		272,338.10
其他支出	16,784.32	1,127,072.85
合计	2,132,697.63	11,239,980.90

政府补助明细

产生其他收益的来源	2020年度1-4月	2019年度
2012年信息化和工业化深度融合专项资金	7,253.00	21,759.00
2013年服务业发展项目省级基建支出预算		37,500.00
2014年西安市服务业综合改革试点专项资金第三批	62,500.07	249,999.96
2015年度支持产业发展专项资金		49,249.97
2018年城市社区生活服务平台项目		262,499.99
2018年度主导产业支持资金服务业升级专项		40,000.00
2018年市供应链体系建设项目补助资金	350,000.00	1,050,000.00
2019年西安市服务业综合改革专项资金		60,000.00
绿色印刷(高宝设备)	113,793.12	341,379.36
失业金退返		5,712.79
其他补贴	12.00	
文化产业发展专项资金		5,974,245.00
稳岗补贴	159,162.00	146,644.52
西安经济技术开发区其他项目		210,000.00
现代服务业发展专项资金	333,333.32	1,249,999.96
新闻专题奖	5,000.00	7,000.00
印刷生产线升级改造	44,859.80	134,579.40
2020年省级文化产业发展专项资金	1,000,000.00	
第二季双创券补贴	40,000.00	
合计	2,115,913.31	9,840,569.95

(三十九) 营业外支出

项目	2020年度1-4月	2019年度
罚款支出		64,300.00
公益性捐赠支出		1,095.00
赔偿支出	102,243.00	189,344.00
其他支出	349,565.64	947,530.21

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年度1-4月	2019年度
合计	451,808.64	1,202,269.21

(四十) 所得税费用

项目	2020年度1-4月	2019年度
当期所得税费用	788,849.67	8,796,277.76
递延所得税费用	-315,908.28	13,981,266.20
合计	472,941.39	22,777,543.96

(四十一) 现金流量表项目

1. 合并现金流量表补充资料

项目	2020年1-4月	2019年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	29,341,737.25	113,454,292.82
加: 资产减值准备		
信用减值损失	5,433,428.53	15,708,992.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,951,034.37	30,103,199.38
无形资产摊销	947,804.93	-441,587.06
长期待摊费用摊销	1,109,695.23	3,479,658.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	1,556.79	-10,999,939.55
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		9,348.30
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		-32,262,447.83
财务费用(收益以“-”填列)		2,424,400.00
投资损失(收益以“-”填列)	-42,997,252.26	-13,357,105.09
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-315,908.28	-1,109,710.76
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		74,939,244.29
存货的减少(增加以“-”填列)	-7,551,440.41	363,102,901.34
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-95,756,597.39	426,785,958.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	80,622,706.32	-721,858,241.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-18,213,234.92	249,978,964.09
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年1-4月	2019年度
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	144,703,453.91	167,790,070.34
减: 现金的年初余额	167,790,070.34	150,502,580.36
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-23,086,616.43	17,287,489.98

八、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控制股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对的持股比例%	对华商传媒的表决权比例%
华闻集团	海口	传媒文化产业投资、开发; 管理及咨询服务; 信息集成; 多媒体内容制作与经营; 广告印刷、制作经营等	199,724.5457	100	100

华商传媒最终控制方是: 中国国际广播电台(已并入中央广播电视总台)和和融浙联实业有限公司。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2020年1月1日金额	本期增加	本期减少	2020年4月30日金额
华闻集团	200,000,000.00			200,000,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2020年4月30日金额	2020年1月1日金额	2020年4月30日比例	2020年1月1日比例
华闻集团	200,000,000.00	200,000,000.00	100	100

2. 其他关联方关系

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方关系	关联方名称
其他关联方	西安全媒合作传媒发展有限公司

(二) 关联交易

1. 销售商品

关联方类型及关联方名称	2020年度1-4月		2019年度	
	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
华商数码重庆分公司	225,840.72	0.09	673,141.62	0.07
华闻集团	113,207.55	0.05	113,207.55	0.01
吉林华商传媒有限公司	1,590.33	0.00	7,487.04	0.00
重庆黄马甲快递有限公司	311,786.91	0.13		

2. 购买商品

关联方类型及关联方名称	2020年度1-4月		2019年度	
	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
重庆黄马甲快递有限公司	13,621,054.76	6.12	64,451,397.55	7.51

(三) 关联方往来余额

1. 关联方其他应收款

关联方	2020年4月30日	2019年12月31日
华闻集团		552,000,000.00
辽宁盈丰传媒有限公司		6,814,475.16
重庆华博传媒有限公司		10,023,154.43
合计		568,837,629.59

2. 关联方应付账款

关联方	2020年4月30日	2019年12月31日
华商数码重庆分公司		407,340.00
合计		407,340.00

陕西华商传媒集团有限责任公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 关联方其他应付款

关联方	2020年4月30日	2019年12月31日
北京华商圣锐广告有限公司		6,150,000.00
北京华商通达文化传媒有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00
华商数码重庆分公司		22,574,480.00
吉林华商传媒有限公司		24,458,482.00
吉林华商数码印务有限公司		5,550,000.00
辽宁新闻印刷集团有限公司		5,500,000.00
陕西华商医药投资有限公司		10,000,000.00
西安华迅直递广告有限公司		4,000,000.00
重庆黄马甲快递有限公司		7,338,407.38
合计	7,000,000.00	92,571,369.38

九、或有事项

华商传媒无需要披露的或有事项。

十、承诺事项

华商传媒无其他重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

华商传媒无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

华商传媒无需要披露的其他重要事项。

十三、财务报告批准

本模拟财务报告由华闻集团批准报出。

华闻传媒投资集团股份有限公司

二〇二〇年九月十五日