(上接A26版)

1、拟购买资产资产负债表

单位:元

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

2、拟购买资产利润表

单位:元

项目	2014年1-3月	2013年度	2012年度	2011年度
一、营业总收入	304,523,427.94	1,613,365,241.82	1,586,570,092.89	1,621,049,610.45
其中:营业收入	304,523,427.94	1,613,365,241.82	1,586,570,092.89	1,621,049,610.45
二、营业总成本	310,603,655.20	1,467,912,145.97	1,523,516,093.92	1,472,762,175.11
其中:营业成本	253,039,749.40	1,136,731,662.95	1,166,086,483.73	1,121,094,209.44
营业税金及附加	3,620,135.21	38,114,586.65	73,667,915.94	91,865,665.46
销售费用	34,459,368.69	200,053,225.84	203,815,333.65	188,554,492.00
管理费用	17,986,358.59	87,348,361.55	82,277,847.94	74,915,116.38
财务费用	-1,137,066.02	895,577.80	-5,697,741.37	-6,306,542.66
资产减值损失	2,635,109.33	4,768,731.18	3,396,254.03	2,639,234.49
加:公允价值变动收益(损失以"-"号填列)	146,737.06	510,292.28	87,632.74	-517,962.83
投资收益(损失以"-"号填列)	6,310,000.38	23,953,421.53	20,326,735.94	20,588,090.56
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	5,349,150.12	21,321,780.38	17,940,896.21	18,222,370.47
三、营业利润(亏损以"-"号填列)	376,510.18	169,916,809.65	83,468,367.65	168,357,563.07
加:营业外收入	3,498,673.76	4,835,878.93	3,493,640.62	4,899,163.47
减:营业外出	490,965.47	2,374,272.13	2,659,970.24	2,029,919.95
其中:非流动资产处置损失	4,358.45	25,120.56	390,723.84	561,525.67
四、利润总额(亏损总额以"-"号填列)	3,384,218.47	172,378,416.45	84,302,038.03	171,226,806.59
减:所得税费用	481,552.37	2,652,401.08	615,670.45	-96,495.49
五、净利润(净亏损以"-"号填列)	2,902,666.10	169,726,015.37	83,686,367.58	171,323,302.08
归属于拓股集团有限公司及都市快报社的净利润	1,931,866.49	161,286,500.76	77,347,653.42	164,048,093.94
少数股东损益	970,799.61	8,439,514.61	6,338,714.16	7,275,208.14
六、每股收益:				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				
七、其他综合收益				
八、综合收益总额	2,902,666.10	169,726,015.37	83,686,367.58	171,323,302.08
归属于拓股集团有限公司及都市快报社的综合收益总额	1,931,866.49	161,286,500.76	77,347,653.42	164,048,093.94
归属于少数股东的综合收益总额	970,799.61	8,439,514.61	6,338,714.16	7,275,208.14

3、拟购买资产现金流量表

单位:元

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

(二)拟购买资产财务投资编制基础及合并范围1、拟购买资产财务投资编制基础

(1)拟购买资产之股权重组,采编与经营"两分开"及业务重组

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

A.从杭报集团(杭州日报社)等关联方向标的公司划拨或转让股权

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

B.从市属公司划拨或转让股权至关联方

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

注1:意冠人的杭州萧山旺财商贸有限公司50%股权及萧山旺财商贸有限公司49%股权
注2:先行划入杭州日报旺财商贸有限公司
注3:先行划入杭州日报旺财商贸有限公司

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

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

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

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

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

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

(3)盛元印务于2009年9月28日与杭报集团有限公司,浙江盛元印务有限公司(目前已注销)签订协议,分别向后者收购9,996.51万元、8,562.56万元的固定资产。2013年10月30日,浙江盛元印务有限公司将对盛元印务的债权8,562.56万元转让给杭报集团有限公司。截止2013年12月30日,该18,558.06万元债务一直未结算。2013年12月30日,杭报集团有限公司将该债权转股权,全额增加盛元印务的实收资本。

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

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

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

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

(7)报告期内,关联方杭报集团和杭报公司为母公司电子商务承担大额投递费等,在编制2011年度、2012年度和2013年度利润表时已作为权益性交易进行调整。

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

2、拟购买资产财务报表具体汇总范围

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

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

(三)主要会计政策和会计估计

1.会计年度

本会计主体会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

2.记账本位币

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

3.企业合并的会计处理方法

①同一控制下企业合并

合并方取得的资产和负债按账面价值进入合并方的账面价值计量。合并方取得的资产和负债的账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2)非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、外币折算

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

6、金融工具

(1)金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2)金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

②持有至到期投资

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

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

③贷款和应收款项

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

④可供出售金融资产

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

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

(3)金融资产减值

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

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

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

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

(4)金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产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部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

(5)金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

(6)金融负债的终止确认

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

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1)坏账准备的确认标准

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

(2)坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

A、信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据:

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

B、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法:

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

a.组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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

③单项金额重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(3)坏账准备的转回

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

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

8、存货

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

(1)存货取得和发出的计价方法

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

(2)存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

(3)存货的盘存制度为永续盘存制

(4)低值易耗品和包装物的摊销方法

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

9、长期股权投资

(1)投资成本的确定

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

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

(2)后续计量及损益确认方法

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

此外,本会计主体采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

(3)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策,并能据