

目 录

一、审阅报告	第 1—2 页
二、备考合并财务报表	第 3—4 页
（一）备考合并资产负债表.....	第 3 页
（二）备考合并利润表.....	第 4 页
三、备考合并财务报表附注.....	第 5—66 页

审 阅 报 告

天健审〔2015〕916 号

科达集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的科达集团股份有限公司（以下简称科达股份公司）按备考财务报表附注三所述的编制基础和方法编制的备考合并财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2014 年度的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是科达股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

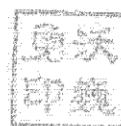
根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映科达股份公司 2014 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2014 年度的备考合并经营成果。

我们提醒财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础和方法的说明。本报告仅供科达股份公司为定向发行股份以购买股权事宜向中国证券监

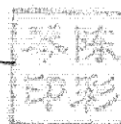
督管理委员会等监管机构报送申请文件使用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。



中国注册会计师：沃薇易



中国注册会计师：陈彩琴



二〇一五年三月十一日

资产负债表

2014年12月31日

会企01表
单位:人民币元

编制单位: 科达集团股份有限公司

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	585,726,123.92	627,644,056.26	短期借款	20	690,000,000.00	675,000,000.00
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负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	4,460,890.00	5,211,040.00	应付票据	21	470,000,000.00	524,000,000.00
应收账款	3	1,114,034,399.24	954,735,912.78	应付账款	22	1,481,779,458.70	1,300,211,858.43
预付款项	4	29,009,341.41	30,457,817.26	预收款项	23	485,755,913.42	225,278,593.39
应收利息				应付职工薪酬	24	39,839,224.79	32,843,023.39
应收股利				应交税费	25	205,896,431.84	168,461,204.31
其他应收款	5	120,598,924.93	185,645,999.73	应付利息	26	2,441,673.90	2,425,041.35
存货	6	2,471,928,930.93	1,830,369,369.57	应付股利	27	1,122,758.98	
划分为持有待售的资产	7	19,068,849.36		其他应付款	28	1,062,902,221.09	982,947,182.02
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产	8	34,961,627.52	13,898,707.55	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		4,379,789,087.31	3,647,962,903.15	其他流动负债			
				流动负债合计		4,439,737,682.72	3,911,166,902.89
非流动资产:				非流动负债:			
可供出售金融资产	9	9,464,322.31	7,064,322.31	长期借款	29	413,000,000.00	430,000,000.00
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款	10	467,530,239.41	530,237,453.24	长期应付款			
长期股权投资	11	185,458,302.33	174,474,304.32	专项应付款	30	143,895.00	90,000.00
投资性房地产	12	49,071,233.21	52,343,678.78	预计负债	31	17,780,288.16	
固定资产	13	86,625,203.86	97,940,821.28	递延收益	32	7,406,440.42	70,513,235.15
在建工程	14		5,423,985.96	递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计		438,330,623.58	500,603,235.15
生产性生物资产				负债合计		4,878,068,306.30	4,411,770,138.04
油气资产							
无形资产	15	94,856,691.82	111,367,767.52				
开发支出							
商誉	16	2,588,305,173.38	2,590,354,222.01				
长期待摊费用	17	2,667,330.63	2,471,671.98	所有者权益(或股东权益):			
递延所得税资产	18	28,289,813.16	19,625,693.64	归属于母公司所有者权益合计		2,988,548,029.99	2,795,622,681.66
其他非流动资产	19	2,977,121.37		少数股东权益		28,418,182.50	31,874,004.49
非流动资产合计		3,515,245,431.48	3,591,303,921.04	所有者权益合计		3,016,966,212.49	2,827,496,686.15
资产总计		7,895,034,518.79	7,239,266,824.19	负债和所有者权益总计		7,895,034,518.79	7,239,266,824.19

法定代表人:

刘杰印

主管会计工作的负责人:

印巧

会计机构负责人:

印祥

利 润 表

2014年度

会企02表

编制单位: 科达集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	注释号	本期数
一、营业收入	1	2,308,341,235.24
减: 营业成本	1	1,826,725,748.15
营业税金及附加	2	60,403,066.71
销售费用	3	99,887,956.79
管理费用	4	120,003,219.21
财务费用	5	-1,022,434.92
资产减值损失	6	21,600,342.21
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		
投资收益 (损失以“-”号填列)	7	28,304,879.58
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	7	24,607,619.29
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		209,048,216.67
加: 营业外收入	8	21,298,617.55
其中: 非流动资产处置利得	8	2,499,311.52
减: 营业外支出	9	25,187,448.66
其中: 非流动资产处置损失	9	6,104,084.04
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		205,159,385.56
减: 所得税费用	10	53,340,517.33
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		151,818,868.23
归属于母公司所有者的净利润		154,533,818.68
少数股东损益		-2,714,950.45
五、其他综合收益的税后净额		
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		
其中: 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		
其中: 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
可供出售金融资产公允价值变动损益		
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
现金流量套期损益的有效部分		
外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额		151,818,868.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		154,533,818.68
归属于少数股东的综合收益总额		-2,714,950.45
七、每股收益:		
(一) 基本每股收益		0.21
(二) 稀释每股收益		0.21

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

科达集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

科达集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经山东省东营市经济体制改革委员会东体改发〔1993〕第 35 号文批准,由原东营市第二市政工程公司整体改制以定向募集方式设立的股份有限公司,股本为 242.057 万股(每股面值 10 元),并依法于 1993 年 12 月 17 日在山东省东营市工商行政管理局注册登记。

根据山东省东营市经济体制改革委员会东体改发〔1996〕25 号文,公司将股票每股面值 10 元拆细为每股 1 元,由原股本 242.057 万股拆为 2,420.57 万股,并经向社会公开发行人民币普通股 3,000 万股及历次分红配股后,公司现有注册资本 33,526.9708 万元,股份总数 33,526.9708 万股(每股面值 1 元),在山东省工商行政管理局办妥工商变更登记手续,并取得注册号为 370000018003370 的法人营业执照。公司股票已在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属基础设施建设行业。经营范围:前置许可经营项目:柴油、汽油零售、二类机动车维修保养(限分支机构凭许可证经营)。对外派遣实施下述境外工程所需的劳务人员:

一般经营项目:承包境外市政建设工程及境内国际招标工程,上述境外工程所需的设备、材料出口。市政、公路、污水处理及给排水工程施工;交通防护器材加工;汽车配件、机械配件的生产、销售;润滑油零售;沥青、金属材料、工程材料、混凝土销售;交通防护器材的安装施工及公路养护(凭资质证书经营);建筑工程、水利、水电工程、港口与海岸工程、铁路工程施工(凭资质证书经营);公路、市政公用、建筑工程、水利工程、园林绿化工程设计及工程总承包和相关技术咨询,旧桥加固技术服务(须凭资质证书经营);房地产开发、销售(凭资质证书经营);备案范围进出口业务。

二、以现金及发行股份购买资产重组方案

(一)经 2015 年 1 月 20 日召开的公司第七届董事会第十一次会议审议通过,公司拟通过支付现金及发行股份相结合的方式分别购买广州市华邑众为品牌策划有限公司(以下简称

华邑众为)、广东雨林木风计算机科技有限公司(以下简称雨林木风)、上海同立广告传播有限公司(以下简称上海同立)、北京百孚思广告有限公司(以下简称北京百孚思)及北京派瑞威行广告有限公司(以下简称派瑞威行)(上述公司以下统称为标的公司)100%的股权,并募集配套资金。

1. 标的资产作价及交易方案

本公司和标的公司同意以标的公司经资产评估机构评估的结果作为资产的定价依据。根据中联资产评估集团有限公司以2014年12月31日为基准日出具的《资产评估报告》,标的公司100%股权的评估价值分别如下:

单位:人民币元

标的公司	评估价值	评估报告
华邑众为	405,008,200.00	中联评报字〔2015〕208号
雨林木风	542,343,100.00	中联评报字〔2015〕205号
上海同立	447,045,900.00	中联评报字〔2015〕188号
北京百孚思	608,347,900.00	中联评报字〔2015〕207号
派瑞威行	945,387,500.00	中联评报字〔2015〕206号
合 计	2,948,132,600.00	

经交易各方友好协商,并根据各标的公司股权转让合同,各标的公司100%股权转让价格分别如下:

标的公司	交易价格	股权转让合同
华邑众为	405,000,000.00	《广州市华邑众为品牌策划有限公司之股权转让合同》
雨林木风	540,000,000.00	《广东雨林木风计算机科技有限公司之股权转让合同》
上海同立	445,500,000.00	《上海同立广告传播有限公司之股权转让合同》
北京百孚思	607,500,000.00	《北京百孚思广告有限公司之股权转让合同》
派瑞威行	945,000,000.00	《北京派瑞威行广告有限公司之股权转让合同》
合 计	2,943,000,000.00	

本次交易本公司拟以发行股份和现金相结合的方式购买标的公司100%的股权,并募集配套资金,详见下表:

标的公司	股权转让方	发行股份(股)	现金(元)
------	-------	---------	-------

华邑众为	王华华、何毅、杜达亮、韩玲、 广州因派投资顾问中心(有限合伙)、 杭州好望角引航投资合伙企业(有限合伙)、 成都泰豪银科创业投资中心(有限合伙)、 深圳市晟大投资有限公司	58,273,376	81,000,000.00
雨林木风	赖霖枫、刘杰娇、陈伟、张茂、陈翀、刘卫 华、龚小燕、 东莞枫骏网络科技企业(有限合伙)、 广东一一五科技有限公司、 杭州好望角引航投资合伙企业(有限合伙)、 上海融翼投资合伙企业(有限合伙)、 宁波正友一号投资合伙企业(有限合伙)	68,471,230	159,299,929.00
上海同立	吴钢、李科、乔羿正、徐永忠、童云洪、何 烽、 上海同尚投资合伙企业(有限合伙)、 杭州好望角启航投资合伙企业(有限合伙)、 浙江睿久合盈创业投资合伙企业、 浙江科祥股权投资有限公司	66,237,403	77,220,000.00
北京百孚思	北京百仕成投资管理中心(普通合伙)、 杭州好望角引航投资合伙企业(有限合伙)	79,761,690	164,025,000.00
派瑞威行	褚明理、周璇、覃邦全、安泰、褚旭、朱琦 虹、李国庆、童云洪、陈伟、 嘉兴嘉盛九鼎投资中心(有限合伙)、 杭州好望角启航投资合伙企业(有限合伙)、 上海理想润元股权投资合伙企业(有限合伙)	127,473,016	236,250,000.00
合 计		400,216,715	717,794,929.00

另向 7 名其他特定投资者发行股份募集配套资金，配套募集资金不足以支付现金对价的部分由公司以其它方式自筹资金向上述标的公司原股东完成支付全部的现金对价。

2. 股份发行价格和数量

(1) 发行价格

除现金支付部分外，本次交易涉及向标的公司原股东发行股份购买资产和向其他特定投资者发行股份募集配套资金两部分，定价基准日均为本公司第七届董事会第十一次会议决议公告日。

本公司向标的公司原股东发行股份购买资产的发行价格为不低于定价基准日前二十个交易日公司 A 股股票交易均价的 90%，即 5.56 元/股，向其他特定投资者发行股份募集配套资金的发行价格亦参照该方式确定。经交易各方友好协商，本次发行股份价格均为 5.56 元/股。

(2) 发行数量

本次拟向标的公司原股东发行 400,216,715 股，拟向 7 名其他特定投资者发行股份数量 133,400,000 股。

（二）标的公司基本情况

1. 华邑众为基本情况

华邑众为原系由王华华、杜达亮、何毅、众为智诚国际品牌管理顾问(北京)有限公司共同出资设立，于2012年2月17日在广州市工商行政管理局天河分局注册登记，并取得注册号为440106000559379的《企业法人营业执照》。经历次股权变更，华邑众为现有注册资本125万元，其中：王华华出资44.00万元，占注册资本的35.20%；杜达亮出资24.50万元，占注册资本的19.60%；广州因派投资顾问中心(有限合伙)出资16.50万元，占注册资本的13.20%；杭州好望角引航投资合伙企业(有限合伙)出资15.00万元，占注册资本的12.00%；成都泰豪银科创业投资中心(有限合伙)出资9.50万元，占注册资本的7.60%；何毅出资7.50万元，占注册资本的6.00%；韩玲出资7.50万元，占注册资本的6.00%；深圳市晟大投资有限公司出资0.50万元，占注册资本的0.40%。

华邑众为经营范围：企业品牌策划，企业管理咨询，企业形象策划，展览展示，会议服务，设计、制作、发布、代理各类广告。

2. 雨林木风基本情况

雨林木风原系由赖霖枫、罗文共同出资设立，于2007年12月8日在广州市工商行政管理局登记注册，现持有注册号为441900000526791的《企业法人营业执照》。经历次股权变更，雨林木风现有注册资本1,176.47万元，其中广东一一五科技有限公司出资205.88万，占注册资本的17.50%；赖霖枫出资200.00万，占注册资本的17.00%；刘杰娇出资200.00万，占注册资本的17.00%；杭州好望角引航投资合伙企业（有限合伙）出资164.71万，占注册资本的14.00%；宁波正友一号投资合伙企业（有限合伙）出资117.65万，占注册资本的10.00%；东莞枫骏网络科技企业(有限合伙)出资100.00万，占注册资本的8.50%；陈伟出资70.59万，占注册资本的6.00%；刘卫华出资47.06万，占注册资本的4.00%；龚小燕出资35.29万，占注册资本的3.00%；上海融翼投资合伙企业（有限合伙）出资11.76万，占注册资本的1.00%；张茂出资11.76万，占注册资本的1.00%；陈翀出资11.76万，占注册资本的1.00%。

雨林木风经营范围：计算机软硬件及网络设备的研究、开发；计算机网络设备的安装与维护；计算机系统集成技术服务；设计、发布、代理：国内外各类广告；销售：计算机产品、网络产品；增值电信业务经营。（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。）

3. 上海同立基本情况

上海同立原系由吴钢、王欢民、李科、乔羿正出资设立，于 2006 年 12 月 12 日在上海市工商行政管理局浦东新区分局登记注册。经历次股权变更，上海同立已于 2012 年 6 月 11 日取得变更后注册号为 310115000985847 的《企业法人营业执照》，现有注册资本 450 万元，其中：吴钢出资 81.27 万元，占注册资本的 18.06%；李科出资 81.24 万元，占注册资本的 18.0533%；乔羿正出资 81.24 万元，占注册资本的 18.0533%；浙江科祥股权投资有限公司出资 45.00 万元，占注册资本的 10.00%；上海同尚投资合伙企业(有限合伙)出资 37.50 万元，占注册资本的 8.3333%；杭州好望角启航投资合伙企业(有限合伙)出资 33.75 万元，占注册资本的 7.50%；浙江睿久合盈创业投资合伙企业(有限合伙)出资 33.75 万元，占注册资本的 7.50%；童云洪出资 27.00 万元，占注册资本的 6.00%；何烽出资 18.00 万元，占注册资本的 4.00%；徐永忠出资 11.25 万元，占注册资本的 2.50%。

上海同立经营范围：各类广告的设计、制作、代理、发布，会展服务，企业形象策划，展览展示服务，电脑图文制作，商务信息咨询(不含经纪)，摄像服务，园林绿化，灯光音响设备、工艺礼品、文化用品、建筑材料、五金交电、有机玻璃制品、广告材料的销售，自有灯光音响设备的融物租赁。

4. 北京百孚思基本情况

北京百孚思原系由唐颖、孙高发共同出资设立，于 2011 年 2 月 24 日在北京市工商行政管理局通州分局注册登记，并取得注册号为 110112013614865 的《企业法人营业执照》。经历次股权变更，北京百孚思现有注册资本 1,111.1111 万元，其中：北京百仕成投资管理中心(普通合伙)出资 1,000.00 万元，占注册资本的 90.00%；杭州好望角引航投资合伙企业(有限合伙)出资 111.1111 万元，占注册资本的 10.00%。

北京百孚思经营范围：设计、制作、代理、发布广告；会计服务、承办展览展示、企业策划、组织文化艺术交流活动(不含棋牌)；电脑图文设计；经济贸易咨询；技术推广。

5. 派瑞威行基本情况

派瑞威行原系由褚明理、周璇、覃邦全出资设立，于 2009 年 5 月 12 日在北京市工商行政管理局海淀分局注册登记，并取得注册号为 110108011915045 的《企业法人营业执照》。经历次股权变更，派瑞威行现有注册资本 370.37 万元，其中：褚明理出资 215.2054 万元，占注册资本的 58.1055%；杭州好望角启航投资合伙企业(有限合伙)出资 33.3333 万元，占注册资本的 9.00%；覃邦全 28.23 万元，占注册资本的 7.6221%；嘉兴嘉盛九鼎投资中心(有

限合伙)出资 24.6914 万元,占注册资本的 6.6667%;周璇出资 14.5215 万元,占注册资本的 3.9208%;童云洪出资 12.3457 万元,占注册资本的 3.3333%;陈伟出资 12.3457 万元,占注册资本的 3.3333%;李国庆出资 11.01 万元,占注册资本的 2.9727%;上海理想润元股权投资合伙企业(有限合伙)出资 7.4074 万元,占注册资本的 2.00%;安泰出资 7.05 万元,占注册资本的 1.9035%;朱琦虹 2.82 万元,占注册资本的 0.7614%;褚旭出资 1.41 万元,占注册资本的 0.3807%。

派瑞威行经营范围:设计、制作、代理、发布广告;技术咨询、技术服务、技术开发;企业策划;组织文化艺术交流活动(不含演出);会议服务;基础软件服务;销售电子产品、计算机辅助设备、文化用品。

(三)上述现金及发行股票购买资产事项尚待公司股东大会、中国证券监督管理委员会及相关政府部门批准或核准。

三、备考合并财务报表的编制基础和方法

(一)本备考合并财务报表系根据 2015 年 1 月 20 日召开的公司第七届董事会第十一次会议审议通过的《关于公司符合发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》,假设公司拟分别以现金 717,794,929.00 元和以每股 5.56 元的价格向标的公司原股东合计发行 400,216,715 股股份相结合,收购标的公司 100%的股权;同时向 7 名其他特定投资者发行股份募集配套资金,募集配套资金不超过本次交易总额的 25.00%,配套资金总额为 741,704,000.00 元,均用于支付本次交易中的现金对价及本次交易税费等相关费用。根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》(证监会令第 109 号)和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件(2014 年修订)》(证监会公告〔2014〕53 号)的规定,公司依据交易完成后的资产、业务架构编制本备考财务报表。

(二)本备考合并财务报表系以本公司、标的公司经审计的 2013 年度、2014 年度的财务报表和经评估后的标的资产为基础,并假设本公司于 2013 年 12 月 31 日已完成本次现金及发行股票购买资产,即已完成了向标的公司原股东发行股份,并办妥标的资产的收购手续,但不考虑同时向 7 名其他特定投资者发行股份募集配套资金基础上汇总编制而成。

根据中联资产评估集团有限公司以 2014 年 12 月 31 日为评估基准日,分别对标的公司出具的《资产评估报告》,各标的公司全部权益价值及交易双方最终确定的交易价格如下:

标的公司	评估价值	评估报告	交易价格
华邑众为	405,008,200.00	中联评报字〔2015〕208号	405,000,000.00
雨林木风	542,343,100.00	中联评报字〔2015〕205号	540,000,000.00
上海同立	447,045,900.00	中联评报字〔2015〕188号	445,500,000.00
北京百孚思	608,347,900.00	中联评报字〔2015〕207号	607,500,000.00
派瑞威行	945,387,500.00	中联评报字〔2015〕206号	945,000,000.00
合 计	2,948,132,600.00		2,943,000,000.00

发行股份对价中的 400,216,715.00 元记入“股本”、发行溢价 1,824,988,356.00 元(不考虑发行费用和税金)列“资本公积—股本溢价”，尚需由现金 717,794,929.00 元支付的股权转让款列“其他应付款”，合计收购对价 2,943,000,000.00 元。收购标的公司 100%股权购买对价大于其对应的截至 2014 年 12 月 31 日可辨认净资产公允价值部分确认为商誉，分别对各标的公司确认的商誉金额如下：

标的公司	交易价格	2014 年 12 月 31 日可辨认净资产公允价值	商誉
华邑众为	405,000,000.00	40,799,300.82	364,200,699.18
雨林木风	540,000,000.00	89,230,382.44	450,769,617.56
上海同立	445,500,000.00	90,196,460.50	355,303,539.50
北京百孚思	607,500,000.00	55,932,003.30	551,567,996.70
派瑞威行	945,000,000.00	78,661,501.85	866,338,498.15
合 计	2,943,000,000.00	354,819,648.91	2,588,180,351.09

(三) 备考合并财务报表编制采用的会计政策和会计估计

本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制，该等会计政策和会计估计与本公司实际采用的会计政策和会计估计一致。

四、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

五、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）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的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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，以及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，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动

形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使

用自身数据做出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

(3) 按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，高于按照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，确认为减值损失。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，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

(4) 可供出售金融资产减值的客观证据

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值

上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额为人民币 2,000 万元以上的应收账款确认为单项金额重大的应收款项，将金额为人民币 300 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

应收账款、其他应收款以账龄为风险特征，应收账款划分为 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-5 年、5 年以上 5 个风险组合，坏账准备采用账龄分析法与个别认定法相结合的方法计提。对政府部门的欠款坏账准备的计提：账龄 3 年以内按余额的 2% 计提坏账准备，账龄 3 年以上的按照个别认定法。长期应收款在 BT 合同规定的收款期内不计提坏账，超过 BT 合同规定的收款期按政府部门坏账政策计提坏账。其余应收款项按账龄分析计提，根据各账龄组合应收款项余额的一定比例计算确定坏账准备。

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似的风险信用特征
合并范围内应收款项组合	合并范围内的应收款项具有类似的信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
合并范围内应收款项组合	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计提坏账准备。

(2) 账龄分析法

1) 应收账款计提比例

账 龄	本公司及房地产等下属子公司计提比例 (%) [注 1]	本公司互联网广告板块下属子公司计提比例 (%) [注 2]
1 年以内 (含 1 年，以下同)	5	1
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-5 年	40	100
5 年以上	100	100

2) 其他应收款计提比例

账 龄	本公司及房地产等下属子公司计提比例(%) [注 1]	本公司互联网广告板块下属子公司计提比例(%) [注 2]
1 年以内(含 1 年, 以下同)	5	1
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-5 年	40	100
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与按组合计提坏账准备的应收款项的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	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计提坏账准备。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

[注 1]: 截至 2014 年 12 月 31 日, 本公司房地产板块下属子公司包括东营科英置业有限公司、青岛科达置业有限公司、滨州市科达置业有限公司及该等子公司的下属子公司。

[注 2]: 截至 2014 年 12 月 31 日, 本公司互联网广告板块下属子公司包括华邑众为、雨林木风、上海同立、北京百孚思及派瑞威行及该等子公司的下属子公司。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、处在施工过程中的工程施工、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等, 以及在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、开发成本等。

2. 发出存货的计价方法

(1) 发出存货采用先进先出法。

(2) 项目开发时, 开发用土地按开发产品占地面积及所占地块的级差系数计算分摊计入项目的开发成本。

(3) 发出开发产品按建筑面积平均法核算。

(4) 意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

(5) 如果公共配套设施早于有关开发产品完工的, 在公共配套设施完工决算后, 按有关开发项目的实际开发成本分配计入有关开发项目的开发成本; 如果公共配套设施晚于有关开

发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 工程施工计量方法

工程施工的计量和报表列示：建造合同工程按累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）减已办理结算的价款金额计价。工程施工以实际成本核算，包括直接材料费、直接人工费、施工机械费、其他直接费及相应的施工间接成本等。工程累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）以及应办理结算价款的金额在工程未完工前或工程未经审价前分别在工程施工与工程结算项目核算。

（十二）划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，

调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资,判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”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,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再

对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为可供出售金融资产，按公允价值计量。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	0-5	3.17-10.00
专用设备	年限平均法	10	0-5	9.50-10.00
运输工具	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
电子设备及其他	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
-----	---------

土地使用权	40-70
著作权	2-6
商标权	2
管理软件	5-10
专有技术	10
知识产权	20

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：研究阶段，是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等具有较大的不确定性；开发阶段相对研究阶段而言，是指完成了研究阶段的工作，在很大程度上形成一项新产品或新技术的基本条件已经具备。

（十九）部分长期资产减值

对长期股权投资、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，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

可收回金额的计量结果表明，该等长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（二十四）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）房地产销售收入

在开发产品已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，在同时满

足开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

出售自用房屋：自用房屋所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

(4) 既销售商品又提供劳务

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务不能够区分的，或虽能区分但不能够单独计量的，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(5) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(6) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

(1) BT 业务收入的确认

1) 同时满足以下条件时划分为 BT 业务：

① 合同授予方为政府及其有关部门或政府授权进行招标的企业；

② 合同投资方为按照有关程序取得合同的企业(以下简称合同投资方)，合同投资方按照规定设立项目公司(以下简称项目公司)进行项目建设和运营；

③ 合同中对所建造公共基础设施的质量标准、工期、移交的对象、合同总价款及其分期偿还等作出约定，同时在合同期满，合同投资方负有将有关公共基础设施移交给合同授予方或其指定的单位，并对基础设施在移交时的性能、状态等作出明确规定。

2) BT 业务收入确认的具体方法

① 建造期间，项目公司对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和费用。基础设施建成后，项目公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入；

② 合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，在确认收入的同时确认金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定处理。建造过程如发生借款利息，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定处理；

③ 项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等确认为金融资产；

④ BT 业务所建造基础设施不作为项目公司的固定资产。

3) 在 BT 业务中，授予方可能向项目公司提供除基础设施以外其他的资产，如果该资产构成授予方应付合同价款的一部分，不作为政府补助处理。项目公司自授予方取得资产时，以其公允价值确认，未移交基础设施前确认为一项负债。

(2) 房地产销售业务在同时满足以下条件时确认收入：

- 1) 工程已竣工且经有关部门验收合格；
- 2) 房地产开发成本能够可靠计量；
- 3) 与用户签订了销售合同；
- 4) 按照合同要求已向客户移交房屋钥匙或通知客户领取钥匙。

(3) 互联网广告业务收入确认的具体方法：

1) 互联网广告投放收入确认需满足以下条件：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体并与其签订广告投放合同，并与客户沟通确定投放方案，公司根据经客户确认的投放方案进行广告投放，按照广告投放方案的执行进度确认收入。

2) 互联网营销策划及执行服务确认需满足以下条件：公司与客户协商确定营销推广内容并签署合同，公司根据合同服务期分阶段确认，在同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时确认服务收入。

3) 搜索导航服务收入确认需满足以下条件：公司与客户协商确定搜索导航服务内容，根据双方约定的结算方式，在服务完成并经双方确认、相关经济利润很可能流入时确认收入。

（二十五）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

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十七）经营租赁

经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十八）重要会计政策和会计估计变更

重要会计政策变更

（1）会计政策变更的内容和原因

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备 注
本公司自 2014 年 7 月 1 日起执行财政部于 2014 年修订或新制定发布的《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》等八项具体会计准则。	本次变更经公司第七届董事会第九次会议审议通过。	

(2) 受重要影响的报表项目和金额

受重要影响的报表项目	影响金额	备 注
2013 年 12 月 31 日合并资产负债表项目		
递延收益	70,513,235.15	
其他非流动负债	-70,513,235.15	
可供出售金融资产	7,064,322.31	
长期股权投资	-7,064,322.31	

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、17%[注 1]
营业税	应纳税营业额	3%、5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%[注 2]
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
文化事业建设费	按提供增值税应税服务取得的销售额扣除可抵扣的广告营业成本计征	3%
企业所得税	应纳税所得额	[注 3]

[注 1]：本公司材料销售收入按 17%税率计缴；互联网广告收入及设计费收入按 6%税率计缴。

[注 2]：子公司上海百孚思文化传媒有限公司(以下简称上海百孚思)、上海因克派文化传播有限公司(以下简称因克派)、上海同立会展服务有限公司(以下简称同立会展服务)、上海睿吉会展服务有限公司(以下简称上海睿吉)、上海朗亿网络科技有限公司(以下简称上海朗亿)按 1%税率计缴；子公司北京百孚思及本公司设计服务业务按 5%税率计缴；本公司各工程施工项目按所在地适用税率计缴；其余公司均按 7%税率计缴。

[注 3]：子公司雨林木风按 12.5%税率计缴；其余公司均按 25%税率计缴。

(二) 税收优惠及批文

子公司雨林木风于 2013 年 10 月 16 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合核发的《高新技术企业证书》（证书编号：GF201344000203），有效期为 3 年。雨林木风系高新技术企业，根据财政部（财税[2012]27 号）文《国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》，并经东莞市国家税务局松山湖税务分局予以确认，雨林木风已经完成 2013 年度和 2014 年度所得税减免备案登记手续。据此，雨林木风在该期间内享受减半征收企业所得税的优惠政策。

七、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表的期初数指 2014 年 1 月 1 日备考合并财务报表数，期末数指 2014 年 12 月 31 日备考合并财务报表数，本期数指 2014 年度备考合并财务报表数。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	946,313.08	515,456.29
银行存款	328,767,747.68	314,328,664.99
其他货币资金	256,012,063.16	312,799,934.98
合 计	585,726,123.92	627,644,056.26

（2）其他说明

期末其他货币资金中包括银行承兑汇票保证金 235,000,000.00 元、按揭房款保证金 13,618,959.09 元、农民工工资保证金 2,301,704.67 元、保函保证金等 5,088,560.00 元、财付通及支付宝余额 2,839.40 元。

2. 应收票据

（1）明细情况

种 类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,460,890.00		4,460,890.00	5,211,040.00		5,211,040.00
合 计	4,460,890.00		4,460,890.00	5,211,040.00		5,211,040.00

（2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
-----	--------------	---------------

银行承兑汇票	349,928,769.00	
小 计	349,928,769.00	

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	312,086,605.64	26.80	7,900,571.80	2.53	304,186,033.84
按信用风险特征组合计提坏账准备	664,435,862.41	57.05	38,116,253.67	5.74	626,319,608.74
单项金额不重大但单项计提坏账准备	188,056,043.58	16.15	4,527,286.92	2.41	183,528,756.66
合 计	1,164,578,511.63	100.00	50,544,112.39	4.34	1,114,034,399.24

(续上表)

种 类	期初数				
	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	392,859,875.23	39.54	8,086,078.01	2.06	384,773,797.22
按信用风险特征组合计提坏账准备	482,913,026.33	48.61	27,583,911.75	5.71	455,329,114.58
单项金额不重大但单项计提坏账准备	117,686,469.79	11.85	3,053,468.81	2.59	114,633,000.98
合 计	993,459,371.35	100.00	38,723,458.57	3.90	954,735,912.78

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东营市公路管理局	142,210,516.72	2,927,239.79	2.06	政府欠款
国家高速新林北至扎兰屯段公路工程项目建设管理办公室	59,384,044.17	1,187,680.88	2.00	政府欠款
张石高速公路筹建处	52,527,007.73	2,626,350.39	5.00	3 年以上政府欠款
垦利县交通局	35,821,147.49	716,422.95	2.00	政府欠款
东营市城市管理局	22,143,889.53	442,877.79	2.00	政府欠款
小 计	312,086,605.64	7,900,571.80	2.53	

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	528,232,637.23	9,403,773.73	1.78	391,523,654.03	7,534,003.08	1.92
1-2 年	90,595,646.85	9,059,564.68	10.00	36,070,040.97	3,607,004.10	10.00
2-3 年	18,360,051.93	3,672,010.39	20.00	31,584,316.09	6,316,863.21	20.00
3-5 年	18,777,702.56	7,511,081.03	40.00	22,683,888.13	9,074,914.25	40.01
5 年以上	8,469,823.84	8,469,823.84	100.00	1,051,127.11	1,051,127.11	100.00
小 计	664,435,862.41	38,116,253.67	5.74	482,913,026.33	27,583,911.75	5.71

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 11,935,107.86 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款金额 179,837.45 元。

(4) 应收账款前五名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
东营市公路管理局	142,210,516.72	12.21	2,927,239.79
东营经济技术开发区国有资产运营有限公司	67,039,301.99	5.76	3,351,965.10
国家高速新林北至扎兰屯段公路工程项目建设管理办公室	59,384,044.17	5.10	1,187,680.88
广西玉港高速公路有限公司	53,046,819.53	4.56	5,304,681.95
张石高速公路筹建处	52,527,007.73	4.51	2,626,350.39
小 计	374,207,690.14	32.14	15,397,918.11

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	27,564,977.93	95.02		27,564,977.93	25,615,529.18	84.10		25,615,529.18
1-2 年	1,202,307.00	4.14		1,202,307.00	3,377,684.94	11.09		3,377,684.94
2-3 年	210,686.48	0.73		210,686.48	1,160,877.02	3.81		1,160,877.02
3 年以上	31,370.00	0.11		31,370.00	303,726.12	1.00		303,726.12
合 计	29,009,341.41	100.00		29,009,341.41	30,457,817.26	100.00		30,457,817.26

2) 账龄 1 年以上且金额重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
齐盛达混凝土有限公司	697,715.00	预付材料款
小 计	697,715.00	

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
北京品众互动网络营销技术有限公司	3,234,307.40	11.15
北京新浪互联信息服务有限公司	2,937,357.29	10.13
青岛万威机电设备有限公司	2,877,409.00	9.92
青岛胜喜路工程配套有限公司	2,000,000.00	6.89
青岛汇能用电服务中心	1,884,000.00	6.49
小 计	12,933,073.69	44.58

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	54,603,165.07	36.12	18,838,087.29	34.50	35,765,077.78
按信用风险特征组合计提坏账准备	94,994,855.12	62.84	11,706,467.97	12.32	83,288,387.15
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,577,000.00	1.04	31,540.00	2.00	1,545,460.00
合 计	151,175,020.19	100.00	30,576,095.26	20.23	120,598,924.93

(续上表)

种 类	期初数				
	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	148,169,312.50	69.39	15,144,342.64	10.22	133,024,969.86
按信用风险特征组合计提坏账准备	60,028,097.18	28.11	9,785,153.93	16.30	50,242,943.25
单项金额不重大但单项计提坏账准备	5,330,619.00	2.50	2,952,532.38	55.39	2,378,086.62
合 计	213,528,028.68	100.00	27,882,028.95	13.06	185,645,999.73

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
------	------	------	---------	------

刘树林	17,988,653.05	17,988,653.05	100.00	[注 1]
青岛市黄岛区城市建设局	11,267,306.00	225,346.12	2.00	政府欠款
山东省济南至东营高速公路项目建设办公室	10,900,800.00	218,016.00	2.00	政府欠款
青海省公路建设管理局	7,098,104.00	141,962.08	2.00	政府欠款
东营市东营区住房和城乡建设局	3,904,800.00	195,240.00	5.00	3 年以上政府欠款
东营经济技术开发区建设局	3,443,502.02	68,870.04	2.00	政府欠款
小 计	54,603,165.07	18,838,087.29	34.50	

[注 1]：刘树林因涉嫌利用承兑汇票贴现后挪用资金，目前已经山东省东营市中级人民法院出具刑事判决书，判处有期徒刑五年。公司基于审慎原则，考虑了上述判决后发生损失的可能性，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额计提 100%的坏账准备。

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	75,269,901.19	3,110,125.99	4.13	29,161,126.43	960,752.83	3.29
1-2 年	4,748,186.76	474,818.68	10.00	19,110,224.88	1,911,022.50	10.00
2-3 年	8,315,080.84	1,663,016.17	20.00	4,964,913.70	992,982.74	20.00
3-5 年	3,102,580.10	2,899,400.90	93.45	1,694,907.86	823,471.55	48.59
5 年以上	3,559,106.23	3,559,106.23	100.00	5,096,924.31	5,096,924.31	100.00
小 计	94,994,855.12	11,706,467.97	12.32	60,028,097.18	9,785,153.93	16.30

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,960,711.09 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销其他应收款金额 1,252,998.39 元。

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	121,061,596.89	77,360,214.89
挪用资金款	17,988,653.05	17,988,653.05
拆借款	5,214,368.80	103,660,893.35
员工备用金	3,564,097.09	12,150,515.82
应收暂付款	467,938.13	2,066,780.60

固定资产处置款		268,384.44
其 他	2,878,366.23	32,586.53
合 计	151,175,020.19	213,528,028.68

(5) 其他应收款前五名情况

序号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
1	刘树林	17,988,653.05	11.90	17,988,653.05
2	青岛市黄岛区城市建设局	11,267,306.00	7.45	225,346.12
3	山东省济南至东营高速公路项目建设办公室	10,900,800.00	7.21	218,016.00
4	青海省公路建设管理局	7,098,104.00	4.70	141,962.08
5	深圳市世纪凯旋科技有限公司	5,000,000.00	3.31	51,575.00
	小 计	52,254,863.05	34.57	18,625,552.25

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,454,762.12	5,955,178.52	13,499,583.60	26,557,470.95	372,421.66	26,185,049.29
库存商品	5,090,873.10	2,428,371.85	2,662,501.25	7,582,373.49	3,000,107.64	4,582,265.85
低值易耗品	1,051.00		1,051.00	1,051.00		1,051.00
开发产品	29,785,716.42		29,785,716.42	39,986,911.53		39,986,911.53
开发成本	2,277,461,857.92		2,277,461,857.92	1,674,480,233.13		1,674,480,233.13
工程施工	147,330,705.45		147,330,705.45	82,313,587.35		82,313,587.35
委托加工物资	989,058.24		989,058.24	2,562,388.14		2,562,388.14
发出商品	198,457.05		198,457.05	257,883.28		257,883.28
合 计	2,480,312,481.30	8,383,550.37	2,471,928,930.93	1,833,741,898.87	3,372,529.30	1,830,369,369.57

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回或转销	其 他	
原材料	372,421.66	716,764.58	84,892.50		1,004,293.74

库存商品	3,000,107.64	4,987,758.68	608,609.69		7,379,256.63
小 计	3,372,529.30	5,704,523.26	693,502.19		8,383,550.37

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

确定可变现净值的具体依据为存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。本期转销存货跌价准备的原因系随销售货物而转销。

(3) 借款费用资本化情况

存货期末余额中含有借款费用资本化金额 198,351,724.91 元。

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	金 额
累计已发生成本	608,179,760.70
累计已确认毛利	42,265,935.95
减：预计损失	
已办理结算的金额	503,114,991.20
建造合同形成的已完工未结算资产	147,330,705.45

(5) 其他说明

存货期末账面余额中 576,780,140.08 元(土地使用权 558,838,836.02 元，地上建筑物 17,941,304.06 元)已用于银行借款抵押。

7. 划分为持有待售的资产

项 目	期末数	期初数
研发中心在建工程[注]	6,379,035.56	
土地使用权[注]	12,689,813.80	
合 计	19,068,849.36	

[注]：根据雨林木风 2015 年 3 月与汉企联国际投资有限公司签订的《雨林木风研发总部项目地块土地转让合同》，雨林木风将无形资产土地使用权及该土地使用权上的在建工程-研发中心以 19,068,849.36 元的价格转让给汉企联国际投资有限公司。

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣税金	9,556,294.38	13,788,836.61
预缴企业所得税	160,146.36	

预缴流转税及其附加税	16,975,927.54	
预缴土地增值税	8,102,337.73	
预缴地方水利建设资金	153,701.27	
预缴文化事业建设费	13,220.24	109,870.94
合 计	34,961,627.52	13,898,707.55

9. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	9,464,322.31		9,464,322.31	7,064,322.31		7,064,322.31
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	9,464,322.31		9,464,322.31	7,064,322.31		7,064,322.31
合 计	9,464,322.31		9,464,322.31	7,064,322.31		7,064,322.31

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
东营科英进出口有限公司	6,064,322.31			6,064,322.31
山东科达房地产开发有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
上海星期网络科技有限公司		2,400,000.00		2,400,000.00
小 计	7,064,322.31	2,400,000.00		9,464,322.31

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期 现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
东营科英进出口有限公司					7.71	
山东科达房地产开发有限公司					5.00	
上海星期网络科技有限公司					4.00	
小 计						

10. 长期应收款

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务-BT投资建设期项目	467,530,239.41		467,530,239.41	530,237,453.24		530,237,453.24	
合 计	467,530,239.41		467,530,239.41	530,237,453.24		530,237,453.24	

11. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				5,973,621.28		5,973,621.28
对合营企业投资	185,458,302.33		185,458,302.33	168,500,683.04		168,500,683.04
合 计	185,458,302.33		185,458,302.33	174,474,304.32		174,474,304.32

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备 期末数
宁波派瑞威行电子商务有限公司	5,718,621.28		5,718,621.28			
武汉派瑞信息咨询有限责任公司	255,000.00		255,000.00			
合 计	5,973,621.28		5,973,621.28			

(3) 对合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业					
东营黄河公路大桥有限责任公司	168,500,683.04			24,607,619.29	
合 计	168,500,683.04			24,607,619.29	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	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		
合营企业						
东营黄河公路大桥有限责任公司		7,650,000.00			185,458,302.33	
合 计		7,650,000.00			185,458,302.33	

12. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产:

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	66,605,115.24	66,605,115.24
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	66,605,115.24	66,605,115.24
累计折旧和累计摊销		
期初数	14,261,436.46	14,261,436.46
本期增加金额	3,272,445.57	3,272,445.57
1) 计提或摊销	3,272,445.57	3,272,445.57
本期减少金额		
期末数	17,533,882.03	17,533,882.03
减值准备		
期初数	66,605,115.24	66,605,115.24
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	66,605,115.24	66,605,115.24
账面价值		
期末账面价值	49,071,233.21	49,071,233.21
期初账面价值	52,343,678.78	52,343,678.78

(2) 公司原值为 37,735,618.23 元、累计折旧为 9,479,360.43 元的房产,尚未取得产权证。

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	62,536,065.14	115,055,000.52	21,348,599.05	60,547,387.87	259,487,052.58
本期增加金额	1,861,500.56	4,899,481.01	6,519,791.95	2,783,078.27	16,063,851.79
1) 购置	1,861,500.56	4,899,481.01	6,519,791.95	2,614,277.39	15,895,050.91

2) 企业合并增加				168,800.88	168,800.88
本期减少金额	800,529.60	10,342,012.16	4,093,445.51	35,539,077.25	50,775,064.52
1) 处置或报废	800,529.60	9,988,254.89	4,093,445.51	34,967,845.52	49,850,075.52
2) 企业合并减少		353,757.27		571,231.73	924,989.00
期末数	63,597,036.10	109,612,469.37	23,774,945.49	27,791,388.89	224,775,839.85
累计折旧					
期初数	20,261,990.01	90,343,588.99	11,817,086.98	26,950,102.40	149,372,768.38
本期增加金额	2,564,671.59	2,988,544.13	4,805,435.81	2,160,909.44	12,519,560.97
1) 计提	2,564,671.59	2,988,544.13	4,805,435.81	2,146,379.39	12,505,030.92
2) 企业合并增加				14,530.05	14,530.05
本期减少金额	577,401.83	9,767,434.36	2,670,276.28	11,289,343.34	24,304,455.81
1) 处置或报废	577,401.83	9,631,024.88	2,670,276.28	10,938,218.45	23,816,921.44
2) 企业合并减少		136,409.48		351,124.89	487,534.37
期末数	22,249,259.77	83,564,698.76	13,952,246.51	17,821,668.50	137,587,873.54
减值准备					
期初数		531,845.65	43,142.66	11,598,474.61	12,173,462.92
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额		61,765.87	43,142.66	11,505,791.94	11,610,700.47
1) 处置或报废		61,765.87	43,142.66	11,505,791.94	11,610,700.47
期末数		470,079.78		92,682.67	562,762.45
账面价值					
期末账面价值	41,347,776.33	25,577,690.83	9,822,698.98	9,877,037.72	86,625,203.86
期初账面价值	42,274,075.13	24,179,565.88	9,488,369.41	21,998,810.86	97,940,821.28

[注]：本期减少包括子公司上海朗亿公司自 2014 年 4 月起不纳入合并财务报表范围，相应转出原值 924,989.00 元、累计折旧 487,532.00 元。

14. 在建工程

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

研发中心				5,423,985.96		5,423,985.96
合 计				5,423,985.96		5,423,985.96

[注]：本期减少系转入划分为持有待售的资产。

15. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	著作权	商标权	管理软件
账面原值				
期初数	102,627,883.57	1,968,316.67	305,600.00	3,250,821.48
本期增加金额				46,092.23
1) 购置				46,092.23
本期减少金额	13,812,021.69			
1) 处置	13,812,021.69			
期末数	88,815,861.88	1,968,316.67	305,600.00	3,296,913.71
累计摊销				
期初数	5,968,972.02	18,000.00	305,600.00	1,452,149.32
本期增加金额	2,492,146.61	278,616.67		306,190.93
1) 计提	2,492,146.61	278,616.67		306,190.93
本期减少金额	1,122,207.89			
1) 处置	1,122,207.89			
期末数	7,338,910.74	296,616.67	305,600.00	1,758,340.25
账面价值				
期末账面价值	81,476,951.14	1,671,700.00		1,538,573.46
期初账面价值	96,658,911.55	1,950,316.67		1,798,672.16

续上表

项 目	专有技术	知识产权	合计
账面原值			
期初数	674,000.00	15,000,000.00	123,826,621.72
本期增加金额			46,092.23
1) 购置			46,092.23
本期减少金额			13,812,021.69
1) 处置			13,812,021.69

期末数	674,000.00	15,000,000.00	110,060,692.26
累计摊销			
期初数	151,632.86	4,562,500.00	12,458,854.20
本期增加金额	40,399.92	750,000.00	3,867,354.13
1) 计提	40,399.92	750,000.00	3,867,354.13
本期减少金额			1,122,207.89
1) 处置			1,122,207.89
期末数	192,032.78	5,312,500.00	15,204,000.44
账面价值			
期末账面价值	481,967.22	9,687,500.00	94,856,691.82
期初账面价值	522,367.14	10,437,500.00	111,367,767.52

(2) 其他说明

1. 土地使用权原值及累计摊销本期减少系转入为持有待售的资产。
2. 无形资产期末存在账面原值为 2,969,153.87 元的土地使用权用于抵押借款。

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期处置减少	期末数	期末减值准备
华邑众为	364,200,699.18			364,200,699.18	
雨林木风	450,769,617.56			450,769,617.56	
上海同立	355,303,539.50			355,303,539.50	
北京百孚思	551,567,996.70			551,567,996.70	
派瑞威行	866,338,498.15			866,338,498.15	
北京传实互动广告有限公司[注 1]		124,822.29		124,822.29	
上海朗亿 [注 2]	2,173,870.92		2,173,870.92		
合 计	2,590,354,222.01	124,822.29	2,173,870.92	2,588,305,173.38	

[注 1]：北京传实互动广告有限公司以下简称北京传实。

[注 2]：子公司上海同立已于 2014 年 4 月对外转让上海朗亿公司，相应将前期确认的商誉予以转销。

(2) 2013 年 12 月 31 日备考合并财务报表的商誉形成过程

项 目	金 额
-----	-----

	华邑众为	雨林木风	上海同立	北京百孚思	派瑞威行
企业合并成本	405,000,000.00	540,000,000.00	445,500,000.00	607,500,000.00	945,000,000.00
减：2014年12月31日可辨认净资产/备考净资产公允价值	40,799,300.82	89,230,382.44	90,196,460.50	55,932,003.30	78,661,501.85
以2013年12月31日为基准日合并的商誉[注]	364,200,699.18	450,769,617.56	355,303,539.50	551,567,996.70	866,338,498.15

[注]：公司以标的公司截至2014年12月31日经审计的财务报表、备考财务报表的净资产为基础，即为2014年12月31日可辨认净资产的公允价值，从而分别计算出公司合并各家标的公司的商誉。

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

本期已对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，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，经测试，非同一控制下企业合并子公司未发现与商誉相关的资产组存在减值迹象，故不计提减值准备。

(4) 其他说明

项 目	金 额
2014年12月31日因重组形成的商誉	2,588,180,351.09
2014年12月31日因重组形成的商誉/备考合并资产总额	32.78%
2014年12月31日因重组形成的商誉/备考合并净资产	85.79%

17. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
租入固定资产改良支出	1,830,797.99	1,908,449.18	1,450,425.35	39,287.63	2,249,534.19	
预付一年以上租金支出	511,270.95	61,740.17	155,214.68		417,796.44	
其 他	129,603.04		129,603.04			
合 计	2,471,671.98	1,970,189.35	1,735,243.07	39,287.63	2,667,330.63	

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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

资产减值准备	78,241,575.13	19,535,831.86	65,950,624.54	16,451,122.16
未发工资奖金	2,493,744.29	623,436.08	1,357,672.71	339,418.18
期末纳税调整应付职工薪酬余额引起的可抵扣暂时性差异	5,261,244.65	1,315,311.16	1,562,956.49	390,739.14
可抵扣亏损	7,987,611.38	1,996,902.85	9,777,656.67	2,444,414.16
内部交易未实现利润	1,493,036.66	373,259.17		
预计负债	17,780,288.16	4,445,072.04		
合 计	113,257,500.27	28,289,813.16	78,648,910.41	19,625,693.64

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	11,810,669.88	16,198,909.45
可抵扣亏损	112,811,589.46	88,760,089.52
小 计	124,622,259.34	104,958,998.97

19. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付长期资产购置款	64,500.00	
尚未注册软件著作权	2,912,621.37	
合 计	2,977,121.37	

20. 短期借款

(1) 短期借款分类：

项 目	期末数	期初数
质押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	630,000,000.00	570,000,000.00
抵押借款	30,000,000.00	75,000,000.00
合 计	690,000,000.00	675,000,000.00

(2) 其他说明

1) 质押借款

以账面应收账款 3,804.52 万元用于质押担保，截至 2014 年 12 月 31 日，用于质押的应收账款已全部收回。同时本借款由北京百仕成投资管理中心(普通合伙)、包纪青，唐颖、孙高发提供连带责任保证。

2) 保证借款

贷款金融机构	借款金额	担保单位
中国银行股份有限公司广饶支行	100,000,000.00	山东大王集团有限公司、山东科达集团有限公司
浦发银行股份有限公司东营分行	60,000,000.00	金宇轮胎集团有限公司
中国农业银行股份有限公司大王支行	150,000,000.00	山东金岭化工股份有限公司
中国工商银行股份有限公司广饶支行	70,000,000.00	山东金岭集团有限公司
华夏银行股份有限公司青岛福州南路支行	60,000,000.00	信义集团公司
中国建设银行股份有限公司大王支行	150,000,000.00	山东金岭集团有限公司、山东科达集团有限公司
中信银行股份有限公司青岛分行	30,000,000.00	山东金岭化工股份有限公司、山东大王集团有限公司
北京银行股份有限公司大明湖支行	10,000,000.00	金宇轮胎集团有限公司、山东科达集团有限公司
小 计	630,000,000.00	

3) 抵押借款

贷款金融机构	借款金额	抵押物名称	抵押物原值(万元)	备注
青岛银行宁夏路支行	30,000,000.00	土地使用权	170,676,427.10	同时由山东金岭集团有限公司提供保证担保

21. 应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	470,000,000.00	524,000,000.00
合 计	470,000,000.00	524,000,000.00

22. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付施工工程款	660,660,492.40	649,545,016.03
应付建安工程款	420,707,340.28	311,485,716.01
应付媒体资源款	189,165,025.72	133,680,009.27
应付材料款	115,575,436.55	120,608,924.19
应付机械费	41,965,563.55	32,994,100.55
应付营销执行款	8,157,955.26	15,824,394.93
应付流量采购款	560,117.12	3,207,039.81
其 他	44,987,527.82	32,866,657.64

合 计	1,481,779,458.70	1,300,211,858.43
-----	------------------	------------------

(2) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
山东海川建设有限公司	47,084,490.90	BT 项目未结算
东营凯建建设工程有限公司	37,051,000.00	BT 项目未结算
山东宏瑞建设工程有限公司	33,795,196.33	BT 项目未结算
浙江华纳建设工程有限公司	31,380,000.00	欠付的工程款
山东金宇建筑集团有限公司	18,517,379.50	工程未结算
马航洲	17,620,945.00	BT 项目未结算
邹平水利工程处	17,554,706.89	欠付的工程款
东营顺兴建设工程有限公司	17,140,467.00	BT 项目未完工
泰安市一山路桥有限公司	15,582,602.28	欠付的工程款
广西交通业有限公司	13,563,377.94	欠付的工程款
东营天成建设有限公司	13,150,288.06	欠付的工程款
潍坊亿磊装饰工程有限公司	12,292,759.66	欠付的工程款
日照市鑫基路桥工程有限公司	11,232,374.90	BT 项目未结算
中铁建工集团有限公司	10,536,403.03	欠付的工程款
小 计	296,501,991.49	

23. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收房款	434,820,762.41	142,386,386.70
预收工程施工款	35,300,782.04	69,797,637.80
预收媒体投放款	14,417,861.84	12,711,443.10
预收货款等	782,247.13	207,124.44
预收广告款	434,260.00	176,001.35
合 计	485,755,913.42	225,278,593.39

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	18,429,973.87	165,889,944.20	158,567,954.60	25,751,963.47
离职后福利—设定提存计划	14,413,049.52	8,485,645.10	8,811,433.30	14,087,261.32

辞退福利		152,393.29	152,393.29	
合 计	32,843,023.39	174,527,982.59	167,531,781.19	39,839,224.79

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,713,509.53	154,452,849.18	146,939,231.01	22,227,127.70
职工福利费		3,210,649.15	3,210,649.15	
社会保险费	3,110,973.91	4,487,269.72	4,630,845.55	2,967,398.08
其中： 医疗保险费	411,817.24	3,851,908.19	3,964,060.87	299,664.56
工伤保险	1,223,000.19	284,773.53	299,758.68	1,208,015.04
生育保险	1,476,156.48	350,588.00	367,026.00	1,459,718.48
其他		1,674.74	1,674.74	
住房公积金	61,078.00	3,177,154.70	3,205,139.70	33,093.00
残疾人就业保障金		28,768.00	28,768.00	
工会经费和职工教育经费	544,412.43	405,848.70	425,916.44	524,344.69
补充医疗保险费		125,730.01	125,730.01	
小 计	18,429,973.87	165,889,944.20	158,567,954.60	25,751,963.47

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	12,018,042.80	8,042,560.21	8,347,633.97	11,712,969.04
失业保险费	2,395,006.72	443,084.89	463,799.33	2,374,292.28
小 计	14,413,049.52	8,485,645.10	8,811,433.30	14,087,261.32

25. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	8,921,057.68	10,347,634.94
企业所得税	96,789,255.54	83,272,602.53
代扣代缴个人所得税	7,026,164.56	1,601,462.50
城市维护建设税	2,101,202.08	1,713,036.69
教育费附加	1,948,718.33	1,775,690.16
地方教育费附加	116,829.65	117,662.09
文化事业建设费	2,005,463.88	1,503,931.66
河道管理费	30,163.52	22,718.47
堤围防护费	37,632.11	47,018.56

印花税	175,186.35	91,338.05
营业税	29,171,901.53	21,795,613.72
房产税	1,683,623.67	2,045,275.76
土地使用税	9,393,454.15	4,657,361.55
土地增值税	45,524,460.39	38,688,742.63
其他	971,318.40	671,232.97
代扣税金		109,882.03
合 计	205,896,431.84	168,461,204.31

26. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	1,602,125.95	1,627,009.06
长期借款应付利息	839,547.95	798,032.29
合 计	2,441,673.90	2,425,041.35

27. 应付股利

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
北京传实原股东股利	1,122,758.98	
合 计	1,122,758.98	

(2) 其他说明

2014 年 8 月，根据北京百孚思与北京传实原股东王挺、张磊、郭晨、付德莹之间签订的《股权转让协议》约定，北京传实资产购买日产生的可供分配利润由原股东享有。

28. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
股权购置款	717,794,929.00	717,794,929.00
应付往来款	203,796,304.45	172,290,086.20
应付暂收款	1,292,522.89	502,232.23
应付押金保证金	135,924,562.30	85,150,924.31
已结算未支付的经营费用	3,007,799.64	2,653,136.99

其 他	1,086,102.81	4,555,873.29
合 计	1,062,902,221.09	982,947,182.02

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款

单位名称	期末数	款项说明
东营黄河公路大桥有限公司	45,000,000.00	关联方往来
山东科达集团有限公司	15,000,000.00	关联方往来
重庆市汉正置业发展有限公司	13,210,000.00	投标保证金
山东海川建设有限公司	4,653,584.20	工程质保金, 工程尚未结算
郑州彩达交通设施工程有限公司	3,644,028.52	工程质保金
日照市鑫基路桥工程有限公司	3,400,000.00	工程质保金, 工程尚未结算
黄华宝	3,141,561.19	投标保证金
云南第二路桥公司 215 线大柴旦至察尔汗一级公路 B 标项目管理部	3,000,000.00	投标保证金
小 计	91,049,173.91	

29. 长期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证借款		17,000,000.00
抵押借款	413,000,000.00	413,000,000.00
合 计	413,000,000.00	430,000,000.00

(2) 抵押借款其他说明

贷款金融机构	借款金额	抵押物名称	抵押物价值	备注
中国农业银行股份有限公司 胶南市支行	198,000,000.00	土地使用权及 地上建筑物	155,970,486.68	
华夏银行股份有限公司福州 南路支行	215,000,000.00	土地使用权	138,062,840.66	[注]
小 计	413,000,000.00		294,033,327.34	

[注]: 系子公司青岛科达置业有限公司抵押借款, 同时由本公司为其提供保证担保。

30. 专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
博士后创新资金	90,000.00	120,000.00	66,105.00	143,895.00	
合 计	90,000.00	120,000.00	66,105.00	143,895.00	

31. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼	17,780,288.16		
合 计	17,780,288.16		

说明：公司广西项目部发生一起工程款诉讼案件，2014 年 6 月 19 日收到法院判决书，判决公司承担工程款 16,356,180.12 元，另有利息、受案费，公司于 2014 年 7 月 1 日向玉林中院提交上诉状，12 月 14 日，玉林中院裁定发回重审，该案件正在进一步审理中。公司基于审慎原则，按照会计准则的规定计提了 17,780,288.16 元的预计负债。

32. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	70,513,235.15		63,106,794.73	7,406,440.42	土地补偿款、项目补助款
合 计	70,513,235.15		63,106,794.73	7,406,440.42	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
搬迁支持资金补偿	55,622,050.00			50,584,823.93	5,037,226.07	与资产相关
绝缘栅双极晶体管产业化项目等	14,891,185.15		12,521,970.80		2,369,214.35	与资产相关
小 计	70,513,235.15		12,521,970.80	50,584,823.93	7,406,440.42	

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入、营业成本

(1) 明细情况

项 目	2014 年度	
	收入	成本
主营业务收入	2,303,503,791.30	1,822,465,390.17
其他业务收入	4,837,443.94	4,260,357.98
合 计	2,308,341,235.24	1,826,725,748.15

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1	东营经济技术开发区国有资产运营有限公司	168,843,602.46	7.31
2	江西省高速公路投资集团有限责任公司昌宁高速项目办	138,344,338.33	5.99
3	国家高速新林北至扎兰屯段公路工程项目建设管理办公室	134,920,719.00	5.84
4	东营市公路管理局	117,572,774.30	5.09
5	唯品会[注]	95,816,968.88	4.15
	小 计	655,498,402.97	28.38

[注]：包括广州品唯软件有限公司、广州唯品会信息科技有限公司及唯品会(湖北)电子商务有限公司。

2. 营业税金及附加

项 目	本期数
营业税	33,443,656.34
土地增值税	15,067,468.79
文化事业建设费	5,644,110.66
城市维护建设税	2,781,128.90
教育费附加	2,359,103.86
地方教育费附加	378,097.29
河道管理费	64,008.56
其 他	665,492.31
合 计	60,403,066.71

3. 销售费用

项 目	2014 年度
职工薪酬	59,224,441.55
销售业务费	15,694,054.44
市场推广宣传费	15,118,808.07
差旅费	5,339,796.52
业务经费	631,927.53
运杂费	564,918.17
租赁费	505,164.72
网络服务费	421,979.77

折旧与摊销	375,904.41
邮电费	162,981.25
办公费	132,011.48
修理费	99,374.00
其 他	1,616,594.88
合 计	99,887,956.79

4. 管理费用

项 目	2014 年度
职工薪酬	40,359,478.51
办公经费	13,422,938.66
折旧摊销	11,216,136.71
房屋租赁费	11,267,059.66
业务招待费	7,124,584.10
税 金	6,594,706.43
股份支付	6,570,000.68
差旅费	3,764,932.59
咨询审计费	7,132,682.96
车辆费用	2,866,275.21
研发费用	2,082,082.54
水电暖及物业费	2,067,703.14
广告宣传费	1,655,654.40
维修费	632,017.04
其 他	3,246,966.58
合 计	120,003,219.21

5. 财务费用

项 目	2014 年度
利息支出	28,432,660.76
减：利息收入	14,759,351.84
减：资金占用费	18,846,209.69
银行手续费	3,136,068.76
汇兑损失	
减：汇兑收益	104,546.85

其 他	1, 118, 943. 94
合 计	-1, 022, 434. 92

6. 资产减值损失

项 目	2014 年度
坏账损失	15, 895, 818. 95
存货跌价损失	5, 704, 523. 26
合 计	21, 600, 342. 21

7. 投资收益

项 目	本期数
处置长期股权投资取得的投资收益	3, 575, 979. 19
理财产品的投资收益	121, 281. 10
权益法核算的长期股权投资收益	24, 607, 619. 29
小 计	28, 304, 879. 58

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2014 年度
非流动资产处置利得合计	2, 499, 311. 52
其中：固定资产处置利得	2, 499, 311. 52
政府补助	15, 394, 630. 39
其 他	3, 404, 675. 64
合 计	21, 298, 617. 55

(2) 主要政府补助明细：

补助项目	本期数	与资产相关/ 与收益相关	说明
财政奖励资金	630, 000. 00	与收益相关	根据东莞市财政局东财函〔2014〕936 号文件
收到退税补助	613, 000. 00	与收益相关	
绝缘栅双极晶体管产业化项目等	12, 521, 970. 80	与资产相关	
专利项目扶持资金	150, 000. 00	与收益相关	
专利资助	7, 000. 00	与收益相关	
小 计	13, 921, 970. 80		

9. 营业外支出

项 目	本期数
非流动资产处置损失合计	6,104,084.04
其中：固定资产处置损失	6,104,084.04
捐赠支出	82,700.00
未决诉讼	17,720,116.16
其 他	1,280,548.46
合 计	25,187,448.66

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	63,290,688.00
递延所得税调整	-9,950,170.67
合 计	53,340,517.33

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2014 年度
利润总额	186,358,061.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	42,760,830.54
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-7,374,850.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,616,290.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,264,230.98
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,602,477.50
递延所得税费用调整	
所得税费用	53,340,517.33

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	223,244,547.17	保证金

存 货	576,780,140.08[注]	银行借款抵押
无形资产	2,922,081.91	银行借款抵押
合 计	802,946,769.16	

[注]：其中 114,992,467.55 元土地使用权已办理抵押，但尚未取得贷款。

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,010,742.79	6.1190	6,184,735.13
应付账款			
其中：美元	14,320.00	6.1190	87,624.08
日元	8,288,666.00	0.051371	425,797.06

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
2014 年度				
北京传实	2014 年 9 月 12 日	5,600,000.00	100.00	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
2014 年度				
北京传实	2014 年 8 月 30 日	工商变更登记日	16,955,642.54	334,255.73

2. 合并成本及商誉

项 目	2014 年度
	北京传实
合并成本	
现金	5,600,000.00
合并成本合计	5,600,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,475,177.71
商誉	124,822.29

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	2014 年度	
	北京传实	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	203,921.15	203,921.15
应收款项	39,134,406.05	39,134,406.05
固定资产	154,270.85	154,270.85
递延所得税资产	69,381.27	69,381.27
负债		
应付款项	34,086,801.61	34,086,801.61
净资产	5,475,177.71	5,475,177.71
取得的净资产	5,475,177.71	5,475,177.71

(二) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
上海朗亿网络科技有限公司	3,000,000.00	100.00	转让	2014年4月9日	丧失实质控制权	6,784,652.16

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日的剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
上海朗亿网络科技有限公司	0.00%					

(三) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2014 年度				
武汉百孚思数字技术有限公司	新设子公司	2014 年 11 月 7 日	尚未出资	51%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
2014 年度				

武汉派瑞威行新媒体有限公司	清算注销	2014.01.15	0.00	0.00
---------------	------	------------	------	------

九、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东营科英置业有限公司	东营	东营	房地产开发、销售	54.55		设立
科达半导体有限公司	东营	东营	设计、生产、销售半导体元器件		60.00	设立
青岛科达置业有限公司	青岛	青岛	房地产开发、销售	100.00		设立
滨州市科达置业有限公司	滨州	滨州	房地产开发、销售	100.00		设立
北京百孚思广告有限公司	北京	北京	服务业	100.00		非同一控制下企业合并
上海百孚思文化传媒有限公司	上海	上海	服务业		100.00	设立
北京传实互动广告有限公司	北京	北京	服务业		100.00	设立
武汉百孚思数字技术有限公司	武汉	武汉	服务业		51.00	设立
广州市华邑众为品牌策划有限公司	广州	广州	服务业	100.00		非同一控制下企业合并
广州华邑誉同公关顾问有限公司	广州	广州	服务业		100.00	同一控制下企业合并
华邑聚同国际品牌管理顾问(北京)有限公司	北京	北京	服务业		100.00	设立
上海因克派文化传播有限公司	上海	上海	服务业		100.00	设立
上海同立广告传播有限公司	上海	上海	广告服务业	100.00		非同一控制下企业合并
上海同立会展服务有限公司	上海	上海	广告服务业		100.00	设立
北京同立广告传播有限公司	北京	北京	广告服务业		75.00	设立
广州同立广告有限公司	广州	广州	广告服务业		75.00	设立
上海睿吉会展服务有限公司	上海	上海	广告服务业		100.00	设立
上海集熠市场营销策划有限公司	上海	上海	广告服务业		65.00	设立
厦门同立天得广告有限公司	厦门	厦门	广告服务业		60.00	设立
北京派瑞威行广告有限公司	北京	北京	广告服务业	100.00		非同一控制下企业合并
上海玺梵广告有限公司	上海	上海	广告服务业		100.00	设立

北京鑫宇创世科技有限公司[注]	北京	北京	广告服务业		100.00	设立
北京派瑞威行无线技术有限公司	北京	北京	技术服务业		100.00	设立

[注]：原名北京派瑞威行电子商务有限公司。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位，以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

根据派瑞威行与自然人褚旭签订的股权转让协议，派瑞威行以 1:1 的价格受让褚旭持有的武汉派瑞信息咨询有限责任公司(以下简称武汉信息)51%的股权，并于 2013 年 4 月 28 日办妥工商变更登记手续。武汉信息注册资本为 50 万元，由于在上述股权受让前褚旭尚未履行出资义务，故派瑞威行的股权受让款 25.50 万元直接履行出资义务。

根据股东会决议，武汉信息于 2013 年 12 月 10 日向工商申请清算注销，并于 2014 年 3 月 4 日办妥工商注销手续。鉴于该公司自需纳入合并财务报表至申请清算注销期间较短，故未将其纳入合并财务报表范围。

2. 重要的非全资子公司

(1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
东营科英置业有限公司	45.45	-3,472,561.88		26,915,412.50
武汉百孚思数字技术有限公司	49.00			
北京同立广告传播有限公司	75.00	-120,340.74		253,141.66
广州同立广告有限公司	75.00	148,449.58	169,342.57	389,307.96
上海集熠市场营销策划有限公司	65.00	363,536.40		761,600.36
厦门同立天得广告有限公司	60.00	-101,279.98		98,720.02

(2) 其他说明

北京百孚思与武汉滕通投资有限共同出资设立武汉百孚思数字技术有限公司，于 2014 年 11 月 7 日办妥工商设立登记手续，并取得注册号为 420100000448044 的《企业法人营业执照》。该公司注册资本 100 万元，北京百孚思认缴出资 51 万元，占其注册资本的 51%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2014 年 12 月 31 日，北京百孚思尚未履行首期出资。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息 (单位: 万元)

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东营科英置业有限公司	91,900.30	9,211.74	101,112.04	93,846.01	740.64	94,586.65

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东营科英置业有限公司	72,472.20	10,724.00	83,196.20	68,906.62	7,051.32	75,957.94

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东营科英置业有限公司	869.21	-712.87		-5,386.75

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
2014 年度			
广州华邑誉同公关顾问有限公司	2014 年 5 月 30 日	75.00%	100.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2014 年度
	广州华邑誉同公关顾问有限公司
购买成本	
现金	250,000.00
购买成本合计	250,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	571,528.97
差额	-321,528.97
其中：调整资本公积	321,528.97

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

(1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
东营黄河公路大桥有限责任公司	东营	东营	大桥收费	50.00		权益法核算

2. 重要合营企业的主要财务信息

项 目	2014.12.31/2014 年度
	东营黄河公路大桥有限责任公司
流动资产	222,581,662.66

其中：现金和现金等价物	116,235,012.97
非流动资产	379,355,939.88
资产合计	601,937,602.54
流动负债	71,020,997.92
非流动负债	160,000,000.00
负债合计	231,020,997.92
按持股比例计算的净资产份额	185,458,302.33
对合营企业权益投资的账面价值	185,458,302.33
营业收入	161,184,834.76
财务费用	14,653,723.15
所得税费用	16,084,262.04
净利润	49,215,238.58
其他综合收益	
综合收益总额	49,215,238.58
本期收到的来自合营企业的股利	7,650,000.00

十、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
山东科达集团有限公司	山东东营	投资公司	10,054.38	29.99	29.99

（2）本公司最终控制方是刘双珉。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

（1）本公司的合营和联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。报告期与本公司发生关联方交易，或报告期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
东营黄河大桥有限责任公司	合营企业

4. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
山东科达物业服务有限责任公司	同一控股股东
广饶县金桥小额贷款股份有限公司	同一控股股东
山东中科园区发展有限公司	同一控股股东
唐 颖	百孚思实际控制人
北京百仕成投资管理中心(普通合伙)	百孚思控股股东
北京百仕成广告传媒有限公司	北京百仕成投资管理中心(普通合伙)之子公司
北京乾狮营销策划有限公司[注]	北京百仕成投资管理中心(普通合伙)之子公司
乾狮(上海)广告有限公司	北京百仕成投资管理中心(普通合伙)之子公司
北京传是国际传播广告有限责任公司	张磊、郭晨投资的企业
包纪青	百孚思原股东
孙高发	北京百仕成投资管理中心(普通合伙)之股东
张 磊	北京传实原股东兼高级管理人员
郭 晨	北京传实原股东兼高级管理人员
王华华	华邑众为实际控制人
韩 玲	华邑众为股东
广东一一五科技有限公司	雨林木风股东
赖霖枫	雨林木风实际控制人

[注]：原名为北京千视广告传媒有限公司。

[注 2]：2014 年 4 月开始不纳入关联方。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额
山东科达物业服务有限责任公司	物业管理	1,520,424.33
乾狮(上海)广告有限公司	媒体投放	641,509.43

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额
东营黄河公路大桥有限责任公司	养护工程、桥面维修	5,700,997.18
山东中科园区发展有限公司	劳务费	3,054,178.75
山东中科园区发展有限公司	设计费	271,020.34

东营黄河公路大桥有限责任公司	设计费	225,242.72
乾狮(上海)广告有限公司	广告投放	1,711,055.26
北京百仕成广告有限公司	广告投放	2,310,693.40
北京传是国际传播广告有限责任公司	广告投放	627,105.79

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期发生额
广东一一五科技有限公司	运输工具	35,897.44
广饶县金桥小额贷款股份有限公司	房屋及建筑物	100,000.00

3. 关联担保情况

(单位: 万元)

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
山东科达集团有限公司	72,000.00	2014.02.17- 2014.12.09	2015.01.13- 2015.10.22	否
北京百仕成投资管理中心(普通合伙)、包纪青、唐颖、孙高发	3,000.00	2014.07.09	2015.06.05	否

4. 关联方资金拆借

(单位: 万元)

关联方	期初应收余额[注]	借方发生	贷方发生	期末应收余额[注]
山东科达集团有限公司	-35,497,723.81	30,956,905.10	14,121,311.90	-18,662,130.61
北京百仕成投资管理中心(普通合伙)	28,755,638.10	12,234,522.42	40,990,160.52	
北京百仕成广告传媒有限公司	-3,889,971.71	76,937,673.95	73,047,702.24	
北京乾狮营销策划有限公司	57,071.00	1,970,596.29	2,027,667.29	
北京传是国际传播广告有限责任公司		9,604,429.79	9,604,429.79	
王华华	-5,200,000.00	9,900,000.00	4,700,000.00	
深圳市晟大投资有限公司		500,000.00	500,000.00	
韩 玲		75,000.00	75,000.00	
广州中邑复观品牌策划有限公司	1,100,000.00		1,100,000.00	
赖霖枫	50,299,124.33	21,738,892.00	72,038,016.33	
广东一一五科技有限公司	12,009,781.84	5,083,968.75	17,093,750.59	

[注]: 负数为应付余额。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2014. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	东营黄河公路大桥有限责任公司	452, 550. 95	49, 183. 20
	山东中科园区发展有限公司	3, 054, 178. 75	152, 708. 94
	北京百仕成广告传媒有限公司	1, 763, 185. 00	
小 计		5, 269, 914. 70	201, 892. 14
其他应收款	山东中科园区发展有限公司	280, 000. 00	14, 000. 00
小 计		280, 000. 00	14, 000. 00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2014. 12. 31
		账面余额
预收款项	乾狮(上海)广告有限公司	358, 085. 87
其他应付款	山东科达集团有限公司	18, 662, 130. 61
	东营黄河公路大桥有限责任公司	85, 000, 000. 00
小 计		104, 020, 216. 48

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项 目	2014 年度	2013 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	6, 570, 000. 68	

(二) 其他说明

2014 年 9 月, 杭州好望角引航投资合伙企业(有限合伙)以 2, 500 万元增持北京百孚思 111. 1111 万股股份, 据此估算 2014 年 9 月末北京百孚思每股公允价值为 22. 50 元。同月, 北京百孚思总经理黄明以 18 万元的价格受让北京百仕成投资管理中心(普通合伙) 3% 的股份。因此, 黄明间接持有北京百孚思 30 万股股份(北京百仕成投资管理中心(普通合伙) 所持股数 1, 000 万股*3%) 的公允价值总额为 675 万元(22. 50 元/股*30 万股)。实际支付款项 18 万元与公允价值之间的差额 6, 570, 000. 68 元。根据《企业会计准则-股份支付》的有关规定, 上述差额计入 2014 年度管理费用和资本公积。

十二、承诺及或有事项

或有事项

公司广西项目部发生一起工程款诉讼案件, 2014 年 6 月 19 日收到法院判决书, 判决公

司承担工程款 16,356,180.12 元，另有利息、受案费，公司于 2014 年 7 月 1 日向玉林中院提交上诉状，12 月 14 日，玉林中院裁定发回重审，该案件正在进一步审理中。

2013 年发生的刘树林挪用资金事件已于 2014 年 7 月 23 日开庭宣判，判处刘树林有期徒刑 5 年，退赔未归还款项 1325 万元；刘树林当庭提起上诉，故判决尚未生效，该案件省高院已立案，等待开庭。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

2014 年度

项目	工程承包分部	房地产开发分部	互联网广告分布	其 他	分部间抵消	合 计
对外营业收入	1,023,911,564.57	33,609,693.93	1,192,901,888.10	57,918,088.64		2,308,341,235.24
分部间营业收入	3,023,990.86			12,443,643.47	-15,467,634.33	
营业成本	871,133,098.50	16,603,371.06	893,736,983.69	59,771,491.27	-14,519,196.37	1,826,725,748.15
对合营企业和联营企业的投资收益	24,607,619.29					24,607,619.29
利润总额	93,954,161.41	-36,312,307.83	134,484,623.10	1,689,089.15	11,343,819.73	205,159,385.56
资产总额	3,178,564,342.98	2,748,004,730.45	659,816,653.15	110,451,452.55	1,198,197,339.66	7,895,034,518.79
负债总额	2,821,728,688.32	2,229,741,511.46	309,184,141.13	96,484,320.14	-579,070,354.75	4,878,068,306.30
对合营企业和联营企业的长期股权投资	185,458,302.33					185,458,302.33

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	2014 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-28,793.33
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	3,726.65
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	15,394,630.39
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	18,846,209.69
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	121,281.10
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,682,415.63
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,585,202.00
小 计	22,239,840.87
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	1,715,153.78
少数股东权益影响额(税后)	4,447,187.45
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	16,077,499.64

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)
	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	5.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.83

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)	
	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.19	0.19

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	154,533,818.68
非经常性损益	B	16,077,499.64
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	138,456,319.04
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	2,795,622,681.66
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
发行股份购买资产新增的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	I	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	
其他——标的公司分红	K	59,000,000.00
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	L	1.69[注]
报告期月份数	M	12
加权平均净资产	$N = D + \frac{A}{2} + \frac{E \times F}{M} + \frac{G \times H}{M} - \frac{I \times J}{M} \pm \frac{K \times L}{M}$	2,864,580,424.33
加权平均净资产收益率	$O = \frac{A}{N}$	5.39%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$P = \frac{C}{N}$	4.83%

[注]：各家标的公司分红次月至报告期期末的加权累计月数。

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	154,533,818.68
非经常性损益	2	16,077,499.64
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	138,456,319.04
期初股份总数	4	735,486,423.80
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
发行股份购买资产新股股份数	8	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
因回购等减少股份数	10	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	11	
报告期缩股数	12	
报告期月份数	13	12
发行在外的普通股加权平均数	$14=4+5+6\times 7/13+8\times 9/13-10\times 1/13-12$	735,486,423.80
基本每股收益	15=1/14	0.21
扣除非经常损益基本每股收益	16=3/14	0.19

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

