

东方集团网络信息技术有限公司

审计报告

勤信审字【2016】第 11805 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	3-4
2.母公司资产负债表	5-6
3.合并利润表	7
4.母公司利润表	8
5.合并现金流量表	9
6.母公司现金流量表	10
7.合并所有者权益变动表	11-12
8.母公司所有者权益变动表	13-14
三、财务报表附注	15-35

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审 计 报 告

勤信审字【2016】第 11805 号

东方集团网络信息技术有限公司：

我们审计了后附的东方集团网络信息技术有限公司（以下简称“东方网络信息公司”）财务报表，包括 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年 1-9 月、2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是东方投资控股公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

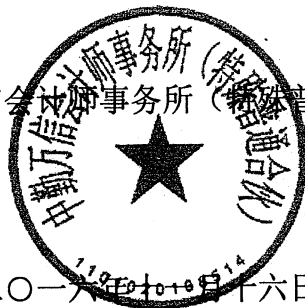
我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、审计意见

我们认为，东方网络信息公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东方网络信息公司 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年 1-9 月、2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇一六年十月十六日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：东方集团网络信息安全技术有限公司

2015年9月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2016.9.30	2015.12.31
流动资产：			
货币资金	八、1	8,060,353.14	40,101,861.86
结算备付金			
拆出资金	八、2		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	八、3		
衍生金融资产			
应收票据	八、4		
应收账款	八、5		650,000.00
预付款项	八、6		
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	八、7		
应收股利	八、8		
其他应收款	八、9	56,269,037.06	26,326,672.00
买入返售金融资产			
存货	八、10	650,023.02	645,687.34
划分为持有待售的资产	八、11		
一年内到期的非流动资产	八、12		
其他流动资产	八、13		
流动资产合计		64,979,413.22	67,724,221.20
非流动资产：			
发放贷款及垫款	八、14		
可供出售金融资产	八、15		
持有至到期投资			
长期应收款	八、16		
长期股权投资	八、17		
投资性房地产			
固定资产	八、18	2,321,025.87	2,689,542.11
在建工程	八、19		
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八、20	14,341,909.07	8,572,030.84
开发支出	八、21		
商誉	八、22		
长期待摊费用	八、23		
递延所得税资产	八、24		
其他非流动资产	八、25		
非流动资产合计		16,662,934.94	11,261,572.95
资产总计		81,642,348.16	78,985,794.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：东方集团网络信息安全技术有限公司

2015年9月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2016.9.30	2015.12.31
流动负债：			
短期借款	八、26		
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放	八、27		
拆入资金	八、28		
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	八、29		
应付账款	八、30	1,086,874.50	1,636,874.50
预收款项	八、31	700,000.00	
卖出回购金融资产款	八、32		
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	八、33		
应交税费	八、34	65,012.84	24,113.18
应付利息	八、35		
应付股利			
其他应付款	八、36	10,857,930.13	11,336.39
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	八、37		
其他流动负债	八、38		
流动负债合计		12,709,817.47	1,672,324.07
非流动负债：			
长期借款	八、39		
应付债券	八、40		
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	八、41		
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	八、42		
递延所得税负债	八、24		
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计		12,709,817.47	1,672,324.07
所有者权益：			
股本	八、43	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、44		
减：库存股			
其他综合收益	八、45		
专项储备	八、46		
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	八、47	-38,267,692.40	-24,551,089.85
归属于母公司所有者权益合计		61,732,307.60	75,448,910.15
少数股东权益		7,200,223.09	1,864,559.93
所有者权益合计		68,932,530.69	77,313,470.08
负债和所有者权益总计		81,642,348.16	78,985,794.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：东方集团网络信息安全技术有限公司

2016年9月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2016.9.30	2015.12.31
流动资产：			
货币资金		2,507,829.99	37,973,727.32
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			650,000.00
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、1	58,281,319.33	26,061,453.00
存货		623,288.84	623,288.84
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		61,412,438.16	65,308,469.16
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、2	30,000,000.00	20,343,200.00
投资性房地产			
固定资产		450,996.82	562,315.49
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		289,800.09	373,800.06
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		30,740,796.91	21,279,315.55
资 产 总 计		92,153,235.07	86,587,784.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：东方集团网络信息安全技术有限公司

2016年9月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2016.9.30	2015.12.31
流动负债：			
短期借款			
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		1,086,874.50	1,636,874.50
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费		-9,335.97	5,589.57
应付利息			
应付股利			
其他应付款		10,848,693.58	8,250.39
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,926,232.11	1,650,714.46
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计		11,926,232.11	1,650,714.46
所有者权益：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-19,772,997.04	-15,062,929.75
所有者权益合计		80,227,002.96	84,937,070.25
负债和所有者权益总计		92,153,235.07	86,587,784.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：东方集团网络信息安全技术有限公司

2016年1-9月

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2016.1-9月	2015年度
一、营业总收入		1,773,965.41	2,141,976.73
其中：营业收入	八、48	1,773,965.41	2,141,976.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,496,599.80	23,312,338.20
其中：营业成本	八、48	461,485.14	1,257,329.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	八、49		12,741.85
销售费用	八、50		
管理费用	八、51	21,069,967.81	22,100,068.83
财务费用	八、52	-34,853.15	-57,801.91
资产减值损失	八、53		
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	八、54		
投资收益（损失以“－”号填列）	八、55		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	八、55		
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-19,722,634.39	-21,170,361.47
加：营业外收入	八、56	1,675.00	2,001,049.50
其中：非流动资产处置利得	八、56		
减：营业外支出	八、57		
其中：非流动资产处置损失	八、57		
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-19,720,959.39	-19,169,311.97
减：所得税费用	八、58		
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-19,720,959.39	-19,169,311.97
归属于母公司所有者的净利润		-13,716,602.55	-13,509,208.04
少数股东损益		-6,004,356.84	-5,660,103.93
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	八、59		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.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	八、59		
其中：1.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	八、59		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	八、59		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额	八、59		
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	八、59		
七、综合收益总额		-19,720,959.39	-19,169,311.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,716,602.55	-13,509,208.04
归属于少数股东的综合收益总额		-6,004,356.84	-5,660,103.93
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：东方集团网络信息安全技术有限公司

2016年1-9月

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2016.1-9月	2015年度
一、营业收入	十三、3		2,141,146.51
减：营业成本	十三、3		1,257,329.43
营业税金及附加			12,741.85
销售费用			
管理费用		4,734,815.96	7,939,690.50
财务费用		-24,748.67	-49,563.12
资产减值损失			
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）	十三、4		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		-4,710,067.29	-7,019,052.15
加：营业外收入			2,000,000.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-4,710,067.29	-5,019,052.15
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		-4,710,067.29	-5,019,052.15
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：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.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：1.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			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-4,710,067.29	-5,019,052.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：东方集团网络信息安全技术有限公司

2016年1-9月

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2016.1-9月	2015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		2,600,403.00	1,855,971.64
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			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,166,373.15	63,532,481.56
经营活动现金流入小计		13,766,776.15	65,388,453.20
购买商品、接受劳务支付的现金			315,178.27
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			
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		15,040,752.89	15,851,156.08
支付的各项税费		86,958.65	147,340.78
支付其他与经营活动有关的现金		35,101,782.23	6,226,668.12
经营活动现金流出小计		50,229,493.77	22,540,343.25
经营活动产生的现金流量净额		-36,462,717.62	42,848,109.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		108,811.10	1,918,111.91
投资支付的现金			2,629,280.00
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		108,811.10	4,547,391.91
投资活动产生的现金流量净额		-108,811.10	-4,547,391.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,530,020.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
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		4,530,020.00	
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			
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			
筹资活动产生的现金流量净额		4,530,020.00	
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		-32,041,508.72	38,300,718.04
加：期初现金及现金等价物余额		40,101,861.86	1,801,143.82
六、期末现金及现金等价物余额		8,060,353.14	40,101,861.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：东方集团网络信息安全技术有限公司

2016年1-9月

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2016.1-9月	2015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			1,855,141.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,510,368.67	63,320,923.70
经营活动现金流入小计		8,510,368.67	65,176,065.12
购买商品、接受劳务支付的现金			298,785.77
支付给职工以及为职工支付的现金		3,605,933.19	5,961,249.33
支付的各项税费		86,958.65	134,272.53
支付其他与经营活动有关的现金		30,618,174.16	1,843,292.98
经营活动现金流出小计		34,311,066.00	8,237,600.61
经营活动产生的现金流量净额		-25,800,697.33	56,938,464.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,400.00	5,590.36
投资支付的现金		9,656,800.00	20,343,200.00
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		9,665,200.00	20,348,790.36
投资活动产生的现金流量净额		-9,665,200.00	-20,348,790.36
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-35,465,897.33	36,589,674.15
加：期初现金及现金等价物余额		37,973,727.32	1,384,053.17
六、期末现金及现金等价物余额		2,507,829.99	37,973,727.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

2015年度													
项 目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	100,000,000.00											-11,041,881.81	88,292,782.05
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	100,000,000.00											-11,041,881.81	88,292,782.05
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												-13,509,208.04	-10,979,311.97
(一) 综合收益总额												-13,509,208.04	-19,169,311.97
(二) 所有者投入和减少资本													8,190,000.00
1. 股东投入的普通股													8,190,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	100,000,000.00											-24,551,089.85	77,313,470.08

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

编制单位: 东方集团网络安全技术有限公司		2016年1-9月									
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,000,000.00									-15,062,929.75	84,937,070.25
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,000,000.00									-15,062,929.75	84,937,070.25
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-4,710,067.29	-4,710,067.29
(一) 综合收益总额										-4,710,067.29	-4,710,067.29
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	100,000,000.00									-19,772,997.04	80,227,002.96

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:

母公司所有者权益变动表

2015年度												单位:元 币种:人民币	
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	100,000,000.00									-10,043,877.60	89,956,122.40		
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	100,000,000.00									-10,043,877.60	89,956,122.40		
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-5,019,052.15	-5,019,052.15		
(一) 综合收益总额										-5,019,052.15	-5,019,052.15		
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者 (或股东) 的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	100,000,000.00									-15,062,929.75	84,937,070.25		

法定代表人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人:

东方集团网络信息安全技术有限公司

2016 年 1-9 月合并财务报表附注

一、公司的基本情况

东方集团网络信息安全技术有限公司（以下简称“本公司”或公司）成立于 2011 年 8 月，原注册资本为 10,000 万元，2015 年 6 月，本公司申请增加注册资本 40,000 万元，变更后的注册资本为 50,000 万元，企业统一社会信用代码为：91110000580864234J，注册地址位于北京，法人代表：刘云中。

本公司主要的经营业务包括：计算机软件技术开发、技术服务、技术咨询、技术外包；计算机系统服务；应用软件服务；投资管理；项目投资；投资咨询；设计、代理、发布广告；销售计算机、软件及辅助设备；系统集成；数据处理；开发、销售电子产品；货物进出口、技术进出口。

本公司的母公司为东方集团投资控股有限公司，最终控制人为自然人张宏伟。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于下述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）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。

四、重要会计政策、会计估计

1. 会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

2. 记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

3. 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本公司财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4. 企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；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取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应当判断多次交易是否属于“一揽子交易”（详见 2.分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形）。属于一揽子交易的，合并方应当将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，取得控制权日，应按照以下步骤进行会计处理：

①个别报表的会计处理

在合并日，根据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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

合并日之前持有的股权投资，采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

②合并财务报表的会计处理

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

本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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

①个别报表的会计处理

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。

购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益应当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者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，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

②合并财务报表的会计处理

公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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，应当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应当转为购买日所属当期收益。

5. 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在

合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

6. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

7. 应收款项

本公司应收款项（包括应收账款和其他应收款等）按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收账款列为坏账损失。

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

本公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（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	单项金额重大指应收款项期末余额超过 100 万元以上的款项
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）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	单项金额不重大但按信用风险特征进行组合后该组合的风险较大的非关联方应收款项，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	采用账龄分析法计提坏账准备
组合 2：不计提坏账准备的组合	本公司备用金、保证金、关联方不计提坏账，外部往来运用个别计提方式评估减值损失

(3) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0.50	0.50
1-2 年	1.00	1.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(4) 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	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

(5) 其他事项

①预付账款，如有确凿证据表明不符合预付账款性质，或者因供货单位破产撤销等原因已无望再收到所购货物的，应当将原计入预付账款的金额转入其他应收款，并按上述规定作为坏账核销或计提坏账准备。

②对于持有的未到期应收票据，如有确凿证据证明不能够收回或收回的可能性不大时，应将其账面余额转入应收账款，并按上述规定作为坏账核销或计提坏账准备。

8. 存货

(1) 存货分类

存货是指本公司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、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、库存商品、其他等。

(2) 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的确认方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，以及承揽工程预计存在的亏损部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、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；对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，

确定其可变现净值；对于资产负债表日，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。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。本公司的存货盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

(5) 低值易耗品和包装物采用五五摊销法摊销。

9. 长期股权投资

本公司的长期股权投资包括对子公司的投资、对合营企业、联营企业的投资。

(1) 投资成本的确定

① 本公司对子公司的投资按照初始投资成本计价，控股合并形成的长期股权投资的初始计量参见附注四之（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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。初始投资成本包括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。

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后续计量及损益确认。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

① 成本法

本公司对子公司的投资的后续计量采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。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，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

② 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（4）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之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

②在合并财务报表中，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，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。

10. 固定资产

（1）固定资产的确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：一是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，二是使用寿命超过一个会计年度。使用寿命，是指使用固定资产的预计期间，或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量。

（2）固定资产计价方法为：固定资产按实际成本计价。

（3）固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备、其他固定资产等；

（4）固定资产折旧采用年限平均法计提折旧，按各类固定资产的原值和预计的使用年限扣除残值确定折旧率，分类折旧年限、折旧率、预计残值率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	办公及电子设备	5-10	3%	19.40-9.70

（5）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“非流动非金融资产减值”。

（6）融资租入固定资产认定依据、计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（7）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11. 在建工程

本公司的在建工程主要指在建船舶、在建房屋、厂房、待安装设备及进行中的技术改造工程。

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“非流动非金融资产减值”。

12. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

13. 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (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) 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；

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

14. 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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。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。

15. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司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和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司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。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

16. 收入确认原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入确认原则如下：

（1）销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，本公司不再对该商品实施与所有权有关的继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入，劳务的完成程度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确认。

（3）让渡资产使用权收入

在与交易相关的经济利益能够流入，收入的金额能够可靠计量的情况下，按有关合同、协议规定的时间和方式确认收入的实现。

17. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

五、会计政策、会计估计变更和前期差错更正

本报告期公司主要会计政策、估计未发生变更，无前期差错更正和影响。

六、税项

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物和提供加工、劳务	6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费及附加	应交流转税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、企业合并及合并财务报表

（一）本年纳入合并报表范围的子企业基本情况

单位：万元

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例（%）	表决权比例（%）
1	金联汇通信息技术有限公司（以下简称金联汇通）	北京	计算机软件开发	60.00	60.00

（二）合并范围变化

2016 年 1-9 月纳入合并财务报表范围的主体较 2015 年度相比无变化。

八、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2016.9.30	2015.12.31
现金：	50,682.10	35,413.90
其中：人民币	50,682.10	35,413.90
银行存款：	8,009,671.04	40,066,447.96
其中：人民币	8,009,671.04	40,066,447.96
合计	8,060,353.14	40,101,861.86

截至 2016 年 9 月 30 日，本公司不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、其他应收款

1) 其他应收款按种类披露：

种类	2016.9.30				2015.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	56,269,037.06	100.00			26,326,672.00	100.00		
按账龄计提坏账准备的其他应收款								
不计提坏账准备的应收账款	56,269,037.06	100.00			26,326,672.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	56,269,037.06	100.00			26,326,672.00	100.00		

2) 组合中，不计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.9.30 账面余额		2015.12.31 账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	36,225,474.06	64.38	6,281,325.00	23.86
1-2 年	25,583.00	0.04	20,045,347.00	76.14
2-3 年	20,017,980.00	35.58		
合计	56,269,037.06	100.00	26,326,672.00	100.00

注：未计提坏账准备的其他应收款包括关联方往来款、备用金等。

3) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	是否关联方	2016.9.30 金额	占应收账款总额的比例(%)	已计提坏账准备
东方集团实业股份有限公司	是	51,000,000.00	90.64	
金联电子商务有限公司	是	4,550,273.00	8.09	
吴小宇	否	357,000.00	0.63	
刘亚平	否	36,736.76	0.07	
金联电子支付有限公司	是	18,520.00	0.03	
合计		55,962,529.76	99.46	

3、存货

项目	2016.9.30			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	613,256.34		613,256.34	613,256.34		613,256.34
低值易耗品	36,766.68		36,766.68	32,431.00		32,431.00
合计	650,687.34		650,687.34	645,687.34		645,687.34

4、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30
一、账面原值合计:	3,303,396.51	108,811.10		3,412,207.61
电子设备	3,303,396.51	108,811.10		3,412,207.61
二、累计折旧合计:	613,854.40	477,327.34		1,091,181.74
电子设备	613,854.40	477,327.34		1,091,181.74
三、固定资产账面价值合计	2,689,542.11			2,321,025.87
电子设备	2,689,542.11			2,321,025.87

5、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30
一、原价合计	8,759,145.30	6,810,000.00		15,569,145.30
其中: 软件	569,145.30			569,145.30
专利权	8,190,000.00	6,810,000.00		15,000,000.00
二、累计摊销额合计	187,114.46	1,040,121.77		1,227,236.23
其中: 软件	187,114.46	85,371.75		272,486.21

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30
专利权		954,750.02		954,750.02
四、账面价值合计	8,572,030.84			14,341,909.07
其中：软件	382,030.84			296,659.09
专利权	8,190,000.00			14,045,249.98

6、应付账款

项目	2016.9.30	2015.12.31
货款	1,086,874.50	1,636,874.50
合计	1,086,874.50	1,636,874.50

7、预收款项

项目	2016.9.30	2015.12.31
预收服务费	700,000.00	
合计	700,000.00	

8、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30
一、短期薪酬		13,559,924.59	13,559,924.59	
二、离职后福利-设定提存计划		1,471,338.69	1,471,338.69	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		15,031,263.28	15,031,263.28	

(2) 短期薪酬列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30
一、工资、奖金、津贴和补贴		11,775,804.98	11,775,804.98	
二、职工福利费		189,930.12	189,930.12	
三、社会保险费		797,532.49	797,532.49	
其中：医疗保险费		710,191.94	710,191.94	
工伤保险费		30,518.47	30,518.47	
生育保险费		56,822.08	56,822.08	
四、住房公积金		796,657.00	796,657.00	
五、工会经费和职工教育经费				

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30
六、其他短期薪酬				
合计		13,559,924.59	13,559,924.59	

(3) 设定提存计划列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30
1、基本养老保险		1,405,451.21	1,405,451.21	
2、失业保险费		65,887.48	65,887.48	
合计		1,471,338.69	1,471,338.69	

9、应交税费

项目	2016.9.30	2015.12.31
增值税	-53,250.54	-82,600.92
个人所得税	118,263.38	106,714.10
合计	65,012.84	24,113.18

10、其他应付款

项目	2016.9.30	2015.12.31
往来款	10,857,930.13	11,336.39
合计	10,857,930.13	11,336.39

11、实收资本

股东名称/类别	2015.12.31		本期变动		2016.9.30	
	金额	比例 (%)	本期增加	本期减少	金额	比例 (%)
法人股	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00
合计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

12、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例 (%)
2015.12.31	-24,551,089.85	
加：期初未分配利润调整数		
2016.1.1	-24,551,089.85	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-13,716,602.55	
2016.9.30	-38,267,692.40	

13、营业收入、营业成本

项目	2016年1-9月	2015年度
主营业务收入	1,773,965.41	2,141,976.73
其他业务收入		
合计	1,773,965.41	2,141,976.73
主营业务成本	461,485.14	1,257,329.43
其他业务成本		
合计	461,485.14	1,257,329.43

14、营业税金及附加

项目	2016年1-9月	2015年度	计缴标准
城市维护建设税		7,432.75	7%
教育费附加		5,309.10	3%
合计		12,741.85	

15、管理费用

项目	2016年1-9月	2015年度
职工薪酬	11,124,769.75	15,730,507.70
折旧与摊销	1,522,372.79	685,820.09
咨询费	86,603.77	60,000.00
办公费用	190,250.51	381,191.44
业务招待	1,434,404.06	1,932,651.37
差旅费	657,124.80	677,387.10
租赁费	7,844.19	11,000.00
会议费	81,791.10	2,493.20
税金	100,292.05	23,205.56
研发费	4,362,536.37	
其他	1,501,978.42	2,595,812.37
合计	21,069,967.81	22,100,068.83

16、财务费用

项目	2016年1-9月	2015年度
利息支出		
减：利息收入	34,853.15	57,851.91

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
汇兑损益		
其他		50.00
合计	- 34,853.15	- 57,801.91

17、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
非流动资产处置利得		
政府补助		2,000,000.00
其他	1,675.00	1,049.50
合计	1,675.00	2,001,049.50

(2) 政府补助明细

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度	与资产相关 /与收益相关
北京市丰台区财政局补助		2,000,000.00	与收益相关
合计		2,000,000.00	

18、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-19,720,959.39	-19,169,311.97
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	477,327.34	157,929.01
无形资产摊销	1,040,121.77	186,199.94
长期待摊费用摊销		
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)		
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)		
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
存货的减少（增加以“-”填列）	-4,335.68	
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-31,961,040.56	61,157,085.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	13,706,168.90	516,207.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-36,462,717.62	42,848,109.95
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		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,060,353.14	40,101,861.86
减：现金的期初余额	40,101,861.86	1,801,143.82
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-32,041,508.72	38,300,718.04

(2)现金和现金等价物的构成

项目	2016年1-9月	2015年度
一、现金	8,060,353.14	40,101,861.86
其中：库存现金	50,682.10	35,413.90
可随时用于支付的银行存款	8,009,671.04	40,066,447.96
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,060,353.14	40,101,861.86

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

(1) 基本情况

公司名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	本公司最终控制方	统一社会信用代码号
东方集团投资控股有限公司	有限公司	北京	张宏伟	投资	张宏伟	911100007541964840

(2) 注册资本及其变化

公司名称	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30
东方集团投资控股有限公司	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00

(3) 所持股份或权益及其变化

公司名称	持股金额		持股比例 (%)		表决权比例 (%)	
	2016.9.30	2015.12.31	2016 年 9 月末比例	2015 年 末比例	2016 年 9 月末比例	2015 年末比例
东方集团投资控股有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	100.00	100.00	100.00	100.00

2. 本公司的子公司情况

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	
金联汇通信息技术有限公司	北京	北京	技术开发	60.00		投资设立

(二) 关联方往来及交易 (金额单位: 万元)

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司, 其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

无

3. 关联方担保

无

4. 关联方往来余额

关联方	项目名称	关联方性质	2016.9.30		2015.12.31	
			账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
东方集团实业股份有限公司	其他应收款	股东	51,000,000.00		20,000,000.00	
金联电子商务有限公司	其他应收款	子公司股东	4,550,273.00		17,453.00	
东方集团投资控股有限公司	其他应收款	控股股东			5,994,080.00	
东方集团投资控股有限公司	其他应付款	控股股东	10,839,520.00			

十、承诺及或有事项

无

十一、资产负债表日后事项

截至 2015 年 12 月 31 日止, 公司无需披露的其他重要事项。

十二、 其他重要事项

截至 2015 年 12 月 31 日止，公司无需披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1) 其他应收款风险分类

种类	2016.9.30				2015.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	58,281,319.33	100.00			26,061,453.00	100.00		
按账龄计提坏账准备的其他应收款								
不计提坏账准备的应收账款	58,281,319.33	100.00			26,061,453.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	58,281,319.33	100.00			26,061,453.00	100.00		

组合中，不计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.9.30 账面余额		2015.12.31 账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	38,246,746.33	65.62	6,043,473.00	23.19
1-2 年	16,593.00	0.03	20,017,980.00	76.81
2-3 年	20,017,980.00	34.35		
合计	58,281,319.33	100.00	26,061,453.00	100.00

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2016.9.30	2015.12.31
按成本法核算的长期股权投资	30,000,000.00	20,343,200.00
按权益法核算的长期股权投资		

项目	2016.9.30	2015.12.31
长期股权投资合计	30,000,000.00	20,343,200.00
减：长期股权投资减值准备		
长期股权投资价值	30,000,000.00	20,343,200.00

(2) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30
金联汇通信息技术有限公司	60.00	60.00	20,343,200.00	9,656,800.00		30,000,000.00
合计			20,343,200.00	9,656,800.00		30,000,000.00

3、母公司现金流量表补充资料

项目	2016年 1-9 月	2015 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,710,067.29	-5,019,052.15
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	119,718.67	157,929.01
无形资产摊销	83,999.97	186,199.94
长期待摊费用摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）		
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）		
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-31,569,866.33	60,121,184.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	10,275,517.65	1,492,203.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-25,800,697.33	56,938,464.51
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		
融资租入固定资产		

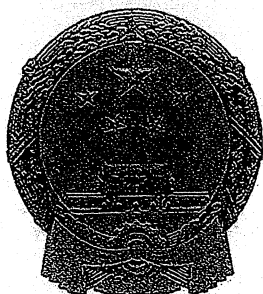
项目	2016年 1-9 月	2015 年度
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,507,829.99	37,973,727.32
减：现金的期初余额	37,973,727.32	1,384,053.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-35,465,897.33	36,589,674.15

十四、 财务报告批准

本财务报告已经本公司董事会批准报出。

东方集团网络信息安全技术有限公司

2016年 12 月 16 日



编号:001752119

营业执照

统一社会信用代码:91110102089698790Q

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街110号11层

执行事务合伙人 胡柏和

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至2043年12月12日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

登记机关

2016



企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

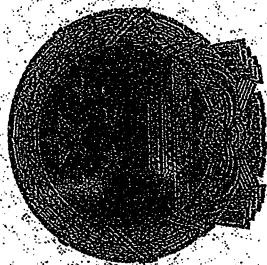
证书序号: NO. 019760

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称:

中勤万信会计师事务所

主任会计师:

胡柏和

办公场所:

北京市西城区西直门外大街110号11层

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11000162

注册资本(出资额):

1800万元

批准设立文号:

京财会许可(2013) 0083号

批准设立日期:

2013-12-11

证书序号: 000436

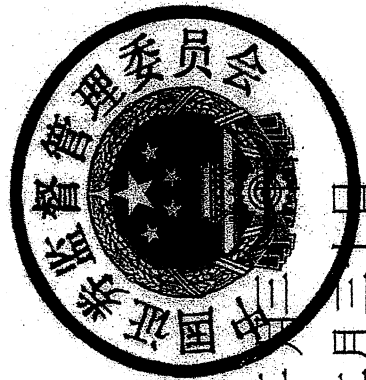
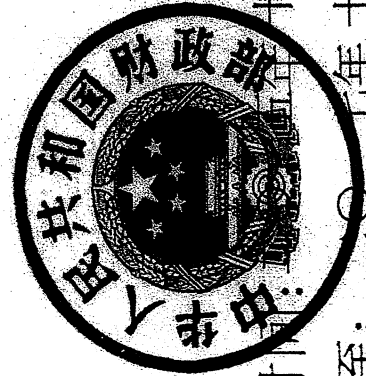
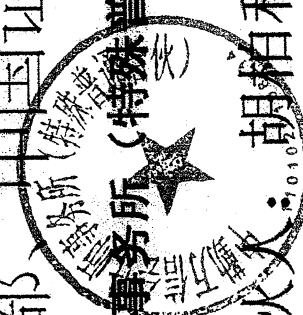
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

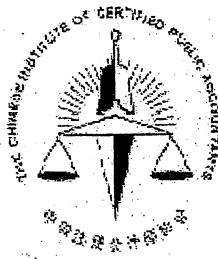
首席合伙人: 胡柏和



证书号: 05

发证时间: 二〇一七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日



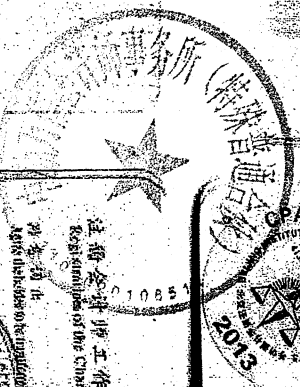
证书编号: 10000591436
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institution: Beijing Association of CPAs
 发证日期: 一九九四年 四月 一日
 Date of Issuance: 1994-04-01

年度检验登记

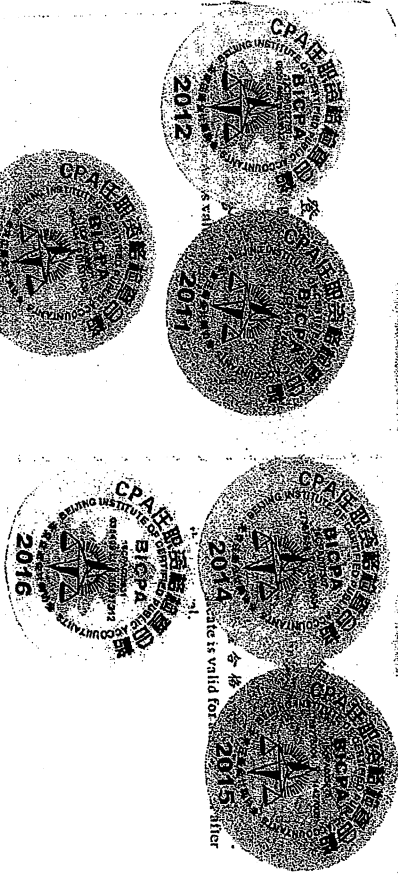
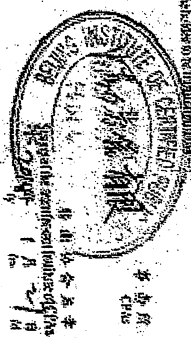
年度检验合格者，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



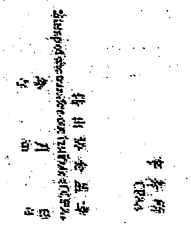
姓名: 陈树生
 Full name: 陈树生
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1963-04-29
 Date of birth: 1963-04-29
 工作单位: 中财万安会计师事务所有限公司
 Working unit: 中财万安会计师事务所有限公司
 身份证号码: 110102196304290011
 ID card number: 110102196304290011



注册会计师工作单位或事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 变更登记
 Agree to the change of registration



注册会计师工作单位或事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 变更登记
 Agree to the change of registration

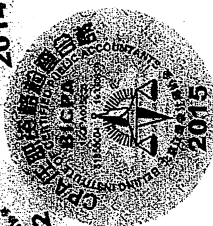




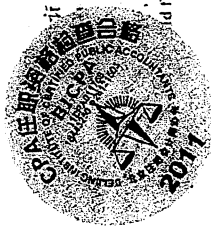
2013



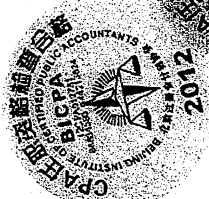
2014



2015



2011



2012



110001620146

北京注册会计师协会

二一

六月

年

日

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance



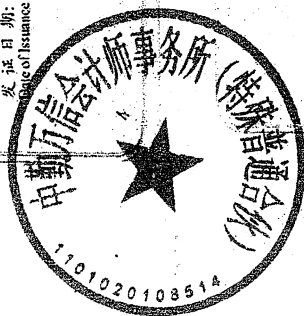
姓名: 禹碧琼
Full name: 禹碧琼

性别: 女
Sex: 女

出生日期: 1975-11-18
Date of birth: 1975-11-18

工作单位: 中勤万信会计师事务所有限公司
Working unit: 中勤万信会计师事务所有限公司

身份证号码: 432622197511180029
Identity card No. 432622197511180029



2016 检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

记
istration

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d