



# 资产负债表

上海市信息投资股份有限公司 (合并)

2018年 06月

金额单位: 元

项 目	行次	期末金额	年初金额	项 目	行次	期末金额	年初金额
流动资产:	1	—	—	流动负债:	66	—	—
货币资金	2	1,988,305,636.07	2,793,539,915.27	短期借款	67	8,000,000.00	8,000,000.00
△结算备付金	3			△向中央银行借款	68		
△拆出资金	4			△吸收存款及同业存放	69		
交易性金融资产	5	659,250.00	659,250.00	△拆入资金	70		
应收票据	6	2,400,000.00	400,000.00	交易性金融负债	71		
应收账款	7	600,856,058.48	558,946,165.78	应付票据	72	53,353,930.29	67,257,318.89
预付款项	8	67,044,497.34	21,897,338.43	应付账款	73	1,109,516,387.63	1,193,520,511.22
△应收保费	9			预收款项	74	2,977,490,621.88	2,828,300,386.49
△应收分保账款	10			△卖出回购金融资产款	75		
△应收分保合同准备金	11			△应付手续费及佣金	76		
应收利息	12	7,337,680.25	14,544,165.40	应付职工薪酬	77	199,442,291.69	246,198,581.55
应收股利	13	3,036,989.48		其中: 应付工资	78		
其他应收款	14	213,393,572.99	151,067,155.67	应付福利费	79		
△买入返售金融资产	15			#其中: 职工奖金	80		
存货	16	2,408,768,372.43	2,414,132,119.04	应交税费	81	29,187,252.53	73,675,504.00
其中: 原材料	17			其中: 应交税金	82		
库存商品(产成品)	18			应付利息	83	627,230.63	1,074,909.25
一年内到期的非流动资产	19	5,000,000.00	5,000,000.00	应付股利	84		8,864,360.69
其他流动资产	20	1,497,450,410.99	1,294,554,719.78	其他应付款	85	777,062,513.92	1,407,839,952.68
流动资产合计	21	6,794,252,468.03	7,254,740,829.37	△应付分保账款	86		
非流动资产:	22			△保险合同准备金	87		
△发放贷款及垫款	23			△代理买卖证券款	88		
可供出售金融资产	24	685,216,248.43	725,809,447.57	△代理承销证券款	89		
持有至到期投资	25	13,861,777.00	33,089,340.13	一年内到期的非流动负债	90		254,139,069.86
长期应收款	26			其他流动负债	91	3,000,000.00	
长期股权投资	27	589,582,956.41	574,976,526.35	流动负债合计	92	5,157,680,228.57	6,088,870,594.63
投资性房地产	28	24,477,605.70	25,176,965.86	非流动负债:	93		
固定资产原价	29	14,775,841,812.45	14,249,187,709.11	长期借款	94	820,333,841.01	553,109,306.08
减: 累计折旧	30	9,445,250,287.09	8,885,682,806.77	应付债券	95	537,599,611.16	549,392,111.14
固定资产净值	31	5,330,591,525.36	5,363,504,902.34	长期应付款	96	140,000,000.00	140,000,000.00
减: 固定资产减值准备	32			专项应付款	97	3,740,000.00	2,400,000.00
固定资产净额	33	5,330,591,525.36	5,363,504,902.34	预计负债	98		
在建工程	34	563,650,961.87	425,660,724.66	递延所得税负债	99		6,378,180.00
工程物资	35			其他非流动负债	100	1,101,464,116.79	1,043,532,075.28
固定资产清理	36	20,901,632.46		其中: 特准储备基金	101		
生产性生物资产	37			非流动负债合计	102	2,603,137,568.96	2,294,811,672.50
油气资产	38			负 债 合 计	103	7,760,817,797.53	8,383,682,267.13
无形资产	39	222,754,216.89	228,323,374.80	所有者权益(或股东权益):	104		
开发支出	40	10,844,909.18		实收资本(股本)	105	375,000,000.00	375,000,000.00
商誉	41			国家资本	106		
长期待摊费用	42	56,688,940.91	63,351,111.05	集体资本	107		
递延所得税资产	43	82,312,455.75	87,601,016.75	法人资本	108	375,000,000.00	375,000,000.00
其他非流动资产	44	208,905,838.42	209,793,247.40	其中: 国有法人资本	109	375,000,000.00	375,000,000.00
其中: 特准储备物资	45			集体法人资本	110		
非流动资产合计	46	7,809,789,068.38	7,737,286,656.91	个人资本	111		
	47			外商资本	112		
	48			#减: 已归还投资	113		
	49			实收资本(或股本)净额	114	375,000,000.00	375,000,000.00
	50			资本公积	115	502,226,609.87	502,226,609.87
	51			减: 库存股	116		
	52			专项储备	117		
	53			盈余公积	118	209,915,797.62	209,915,797.62
	54			其中: 法定公积金	119	209,915,797.62	209,915,797.62
	55			任意公积金	120		
	56			#储备基金	121		
	57			#企业发展基金	122		
	58			#利润归还投资	123		
	59			△一般风险准备	124		
	60			未分配利润	125	3,322,807,741.49	3,052,840,386.95
	61			其他综合收益	126	420,051,890.77	484,588,234.15
	62			归属于母公司所有者权益合计	127	4,830,002,039.75	4,624,571,028.59
	63			*少数股东权益	128	2,013,221,699.13	1,983,774,190.56
	64			所有者权益合计	129	6,843,223,738.88	6,608,345,219.15
资 产 总 计	65	14,604,041,536.41	14,992,027,486.28	负债和所有者权益总计	130	14,604,041,536.41	14,992,027,486.28

企业负责人:

印秦健

财务总监:

建倪

财务经理:

江志杰

制表人:

胡颖

# 利润表

上海市信息投资股份有限公司(合并)		2018年 06月		金额单位: 元			
项 目	行次	本期金额	本年累计	项 目	行次	本期金额	本年累计
一、营业总收入	1	406,459,066.08	1,897,107,977.64	其他	29		
其中: 营业收入	2	406,459,066.08	1,897,107,977.64	加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	30		
其中: 主营业务收入	3	404,297,865.18	1,881,447,717.69	投资收益(损失以“-”号填列)	31	22,297,600.47	208,751,483.66
其他业务收入	4	2,161,200.90	15,660,259.95	其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	32	8,301,009.00	92,634,711.26
△利息收入	5			△汇兑收益(损失以“-”号填列)	33		
△已赚保费	6			其他收益	34	13,170,268.41	81,075,883.27
△手续费及佣金收入	7			三、营业利润(亏损以“-”号填列)	35	44,188,397.23	322,433,501.34
二、营业总成本	8	397,738,537.73	1,864,501,843.23	加: 营业外收入	36	5,712,363.12	25,194,256.14
其中: 营业成本	9	317,765,345.42	1,513,265,191.38	其中: 非流动资产处置利得	37	362,775.61	148,146.81
其中: 主营业务成本	10	314,877,690.30	1,502,645,915.20	非货币性资产交换利得	38		
其他业务成本	11	2,887,655.12	10,619,276.18	政府补助	39		10,861,000.00
△利息支出	12			债务重组利得	40		
△手续费及佣金支出	13			减: 营业外支出	41	3,046.14	1,399,803.02
△退保金	14			其中: 非流动资产处置损失	42		54,386.10
△赔付支出净额	15			非货币性资产处置损失	43		
△提取保险合同准备金净额	16			债务重组损失	44		
△保单红利支出	17			四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	45	49,897,714.21	346,227,954.46
△分保费用	18			减: 所得税费用	46	12,965,533.65	46,813,091.35
税金及附加	19	810,463.69	8,789,411.53	五、净利润(净亏损以“-”号填列)	47	36,932,180.56	299,414,863.11
销售费用	20	16,247,848.21	94,676,800.03	归属于母公司所有者的净利润	48	-11,430,098.43	269,967,354.54
管理费用	21	33,791,400.44	207,374,726.70	*少数股东损益	49	48,362,278.99	29,447,508.57
其中: 业务招待费	22	46,858.90	175,210.04	六、每股收益:	50		
研究与开发费	23	152,342.85	895,129.63	基本每股收益	51		
财务费用	24	9,625,742.78	19,436,149.80	稀释每股收益	52		
其中: 利息支出	25	11,119,591.67	25,956,210.02	七、其他综合收益	53		
利息收入	26	2,942,831.93	19,216,072.81	八、综合收益总额	54	36,932,180.56	299,414,863.11
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	27	-20,772.05	404,220.69	归属于母公司所有者的综合收益总额	55	-11,430,098.43	269,967,354.54
资产减值损失	28	19,497,737.19	20,959,563.79	*归属于少数股东的综合收益总额	56	48,362,278.99	29,447,508.57

企业负责人:

印秦健

财务总监:

建倪刚

财务经理:

江志杰

制表人:

胡颖

# 现金流量表

单位名称: 上海申信息投资股份有限公司 (合并)

2018年 06月

金额单位: 元

项目	行次	本月发生	本年累计	项 目	行次	本月发生	本年累计
一、经营活动产生的现金流量:				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	30	572,400.00	4,352,303.00
销售商品、提供劳务收到的现金	1	---	---	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		
△客户存款和同业存放款项净增加额	2	425,884,675.94	1,991,647,269.73	收到其他与投资活动有关的现金	32	16,604,477.00	212,164,477.00
△向中央银行借款净增加额	3			投资活动现金流入小计	33	20,526,845.15	312,145,025.53
△向其他金融机构拆入资金净增加额	4			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	101,739,193.34	538,059,578.14
△收到原保险合同保费取得的现金	5			投资支付的现金	35		136,452,925.60
△收到再保险业务现金净额	6			△质押贷款净增加额	36		
△保户储金及投资款净增加额	7			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37	3,400.00	918,549.18
△处置交易性金融资产净增加额	8			支付其他与投资活动有关的现金	38	205,000,000.00	300,000,000.00
△收取利息、手续费及佣金的现金	9			投资活动现金流出小计	39	306,742,593.34	975,431,052.92
△拆入资金净增加额	10			投资活动产生的现金流量净额	40	-286,215,748.19	-663,286,027.39
△回购业务资金净增加额	11			三、筹资活动产生的现金流量:	41	---	---
收到的税费返还	12			吸收投资收到的现金	42		5,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	13	2,133,347.15	2,922,201.53	其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
经营活动现金流入小计	14	2,947,306,236.80	26,453,971,388.28	取得借款所收到的现金	44		20,000,000.00
购买商品、接收劳务支付的现金	15	3,375,324,259.89	28,448,540,859.54	△发行债券收到的现金	45		
△客户贷款及垫款净增加额	16	92,787,672.84	653,913,980.61	收到其他与筹资活动有关的现金	46	18,055,036.79	18,055,036.79
△存放中央银行和同业款项净增加额	17			筹资活动现金流入小计	47	18,055,036.79	43,055,036.79
△支付原保险合同赔付款项的现金	18			偿还债务所支付的现金	48	86,914,534.93	86,914,534.93
△支付利息、手续费及佣金的现金	19			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	10,278,563.96	47,743,193.51
△支付保单红利的现金	20			其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润	50		
支付给职工以及为职工支付的现金	21			支付其他与筹资活动有关的现金	51	2,524,653.11	100,574,367.79
支付的各项税费	22	70,259,061.52	487,168,557.84	筹资活动现金流出小计	52	99,717,752.00	235,232,096.23
支付其他与经营活动有关的现金	23	1,861,501.39	108,108,806.47	筹资活动产生的现金流量净额	53	-81,662,715.21	-192,177,059.44
经营活动现金流出小计	24	2,955,236,488.29	26,920,635,758.17	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54	20,772.05	1,234,605.87
经营活动产生的现金流量净额	25	3,120,154,724.04	28,169,827,103.09	五、现金及现金等价物净增加额	55	-112,688,155.50	-575,514,724.51
二、投资活动产生的现金流量:	26	255,169,535.85	278,713,756.45	加: 期初现金及现金等价物余额	56	1,942,005,506.11	2,563,820,360.58
收回投资收到的现金	27	---	---	六、期末现金及现金等价物余额	57	1,829,317,350.61	1,988,305,636.07
取得投资收益收到的现金	28				58		
	29	3,349,968.15	55,738,352.78				

企业负责人:

财务总监:

财务经理:

制表人:





## 资产负债表

上海市信息投资股份有限公司

2018年 06月

金额单位：元

项 目	行次	期末金额	年初金额	项 目	行次	期末金额	年初金额
流动资产：	1	—	—	流动负债：	66	—	—
货币资金	2	575,485,263.91	553,496,570.86	短期借款	67		
△结算备付金	3			△向中央银行借款	68		
△拆出资金	4			△吸收存款及同业存放	69		
交易性金融资产	5	659,250.00	659,250.00	△拆入资金	70		
应收票据	6			交易性金融负债	71		
应收账款	7			应付票据	72		
预付款项	8			应付账款	73	24,349,181.95	25,144,181.95
△应收保费	9			预收款项	74		
△应收分保账款	10			△卖出回购金融资产款	75		
△应收分保合同准备金	11			△应付手续费及佣金	76		
应收利息	12	5,896,250.00	95,000.00	应付职工薪酬	77	295,656.82	185,611.15
应收股利	13	7,927,381.48	7,927,381.48	其中：应付工资	78		
其他应收款	14	2,232,167.40	226,350.00	应付福利费	79		
△买入返售金融资产	15			=其中：职	80		
存货	16			应交税费	81	-1,147,561.47	1,558,352.96
其中：原材料	17			其中：应交税金	82	-1,147,561.47	1,532,666.98
库存商品(产成品)	18			应付利息	83		
一年内到期的非流动资产	19			应付股利	84		
其他流动资产	20	100,000,000.00	80,585,269.66	其他应付款	85	356,856,580.35	242,799,171.87
流动资产合计	21	692,200,312.79	642,989,822.00	△应付分保账款	86		
非流动资产：	22			△保险合同准备金	87		
△发放贷款及垫款	23			△代理买卖证券款	88		
可供出售金融资产	24	427,217,960.57	416,932,246.57	△代理承销证券款	89		
持有至到期投资	25			一年内到期的非流动负债	90		
长期应收款	26	260,000,000.00	260,000,000.00	其他流动负债	91		
长期股权投资	27	3,101,772,031.58	2,944,137,320.32	流动负债合计	92	380,353,857.65	269,687,317.93
投资性房地产	28	27,255,150.66	27,764,838.30	非流动负债：	93		
固定资产原价	29	558,707,501.70	558,541,879.39	长期借款	94		
减：累计折旧	30	295,299,916.77	275,354,376.03	应付债券	95	537,599,611.16	549,392,111.14
固定资产净值	31	263,407,584.93	283,187,503.36	长期应付款	96	140,000,000.00	140,000,000.00
减：固定资产减值准备	32			专项应付款	97		
固定资产净额	33	263,407,584.93	283,187,503.36	预计负债	98		
在建工程	34	22,878,491.92	22,878,491.92	递延所得税负债	99		
工程物资	35			其他非流动负债	100	268,510,043.54	288,305,155.53
固定资产清理	36			其中：特准储备基金	101		
生产性生物资产	37			非流动负债合计	102	946,109,654.70	977,697,266.67
油气资产	38			负 债 合 计	103	1,326,463,512.35	1,247,384,584.60
无形资产	39	13,719,444.07	13,902,777.43	所有者权益（或股东权益）：	104		
开发支出	40			实收资本（股本）	105	375,000,000.00	375,000,000.00
商誉	41			国家资本	106		
长期待摊费用	42			集体资本	107		
递延所得税资产	43	580,069.70	580,069.70	法人资本	108		
其他非流动资产	44	171,270,398.31	171,270,398.31	其中：国有法人	109		
其中：特准储备物资	45			集体法人	110		
非流动资产合计	46	4,288,101,131.74	4,140,653,645.91	个人资本	111		
	47			外商资本	112		
	48			#减：已归还投资	113		
	49			实收资本（或股本）净额	114	375,000,000.00	375,000,000.00
	50			资本公积	115	481,973,116.03	481,973,116.03
	51			减：库存股	116		
	52			专项储备	117		
	53			盈余公积	118	209,915,797.62	209,915,797.62
	54			其中：法定公积金	119	209,915,797.62	209,915,797.62
	55			任意公积金	120		
	56			#储备基金	121		
	57			#企业发展基金	122		
	58			#利润归还投资	123		
	59			△一般风险准备	124		
	60			未分配利润	125	2,036,119,752.83	1,918,540,703.96
	61			其他综合收益	126	550,829,265.70	550,829,265.70
	62			归属于母公司所有者权益合计	127	3,653,837,932.18	3,536,258,883.31
	63			*少数股东权益	128		
	64			所有者权益合计	129	3,653,837,932.18	3,536,258,883.31
资 产 总 计	65	4,980,301,444.53	4,783,643,467.91	负债和所有者权益总计	130	4,980,301,444.53	4,783,643,467.91

企业负责人：



财务总监：



财务经理：



制表人：



# 利润表

上海市信息投资股份有限公司

2018年 06月

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	本年累计	项 目	行次	本期金额	本年累计
一、营业总收入	1	42,127.36	252,764.16	其他	29		
其中：营业收入	2	42,127.36	252,764.16	加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30		
其中：主营业务收入	3			投资收益（损失以“-”号填列）	31	9,335,285.73	131,685,195.47
其他业务收入	4	42,127.36	252,764.16	其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	8,301,009.00	92,634,711.26
△利息收入	5			△汇兑收益（损失以“-”号填列）	33		
△已赚保费	6			其他收益	34	2,483,958.39	19,795,111.99
△手续费及佣金收入	7			三、营业利润（亏损以“-”号填列）	35	5,332,977.83	118,032,307.69
二、营业总成本	8	6,528,393.65	33,700,763.93	加：营业外收入	36	21,157.01	46,741.18
其中：营业成本	9	84,947.94	581,062.59	其中：非流动资产处置利得	37		
其他业务成本	10			非货币性资产交换利得	38		
△利息支出	11	84,947.94	581,062.59	政府补助	39		
△手续费及佣金支出	12			债务重组利得	40		
△退保金	13			减：营业外支出	41		500,000.00
△赔付支出净额	14			其中：非流动资产处置损失	42		
△提取保险合同准备金净额	15			非货币性资产交换损失	43		
△保单红利支出	16			债务重组损失	44		
△分保费用	17			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	45	5,354,134.84	117,579,048.87
税金及附加	18			减：所得税费用	46		
销售费用	19			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	47	5,354,134.84	117,579,048.87
管理费用	20			归属于母公司所有者的净利润	48	5,354,134.84	117,579,048.87
其中：业务招待费	21	6,417,582.49	38,815,970.14	*少数股东损益	49		
研究与开发费	22	4,549.00	30,212.02	六、每股收益：	50		
财务费用	23	47,837.99	47,837.99	基本每股收益	51		
其中：利息支出	24	25,863.22	-5,696,268.80	稀释每股收益	52		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	25	1,965,416.67	11,792,500.02	七、其他综合收益	53		
资产减值损失	26	1,950,154.95	17,534,833.50	八、综合收益总额	54	5,354,134.84	117,579,048.87
	27			归属于母公司所有者的综合收益总额	55	5,354,134.84	117,579,048.87
	28			*归属于少数股东的综合收益总额	56		

企业负责人：

财务总监：

财务经理：

制表人：



# 现金流量表

单位名称：上海市信息投资股份有限公司		2018年 06月		金额单位：元			
项 目	行次	本月发生	本年累计	项 目	行次	本月发生	本年累计
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	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	30		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	44,655.00	267,930.00	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		
客户存款和同业存放款项净增加额	3			收到其他与投资活动有关的现金	32		
向中央银行借款净增加额	4			投资活动现金流入小计	33		57,095,610.00
向其他金融机构拆入资金净增加额	5			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	62,000.00	146,380.00
收到原保险合同保费取得的现金	6			投资支付的现金	35		115,285,714.00
收到再保险业务现金净额	7			△质押贷款净增加额	36		
保户储金及投资款净增加额	8			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		
处置交易性金融资产净增加额	9			支付其他与投资活动有关的现金	38		
收取利息、手续费及佣金的现金	10			投资活动现金流出小计	39	62,000.00	115,432,094.00
拆入资金净增加额	11			投资活动产生的现金流量净额	40	-62,000.00	-58,336,484.00
回购业务资金净增加额	12			三、筹资活动产生的现金流量：	41	—	—
收到的税费返还	13			吸收投资收到的现金	42		
收到其他与经营活动有关的现金	14	12,307,205.07	146,301,895.46	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
经营活动现金流入小计	15	12,351,860.07	146,569,825.46	取得借款所收到的现金	44		
购买商品、接受劳务支付的现金	16			△发行债券收到的现金	45		
客户贷款及垫款净增加额	17			收到其他与筹资活动有关的现金	46		
存放中央银行和同业款项净增加额	18			筹资活动现金流入小计	47		
支付原保险合同赔付款项的现金	19			偿还债务所支付的现金	48		
支付利息、手续费及佣金的现金	20			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49		23,586,179.25
支付保单红利的现金	21			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50		
支付给职工以及为职工支付的现金	22	2,077,880.71	11,468,723.74	支付其他与筹资活动有关的现金	51		
支付的各项税费	23	275,366.17	883,701.68	筹资活动现金流出小计	52		23,586,179.25
支付其他与经营活动有关的现金	24	21,312,765.78	30,306,043.74	筹资活动产生的现金流量净额	53		-23,586,179.25
经营活动现金流出小计	25	23,666,012.66	42,658,469.16	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54		
经营活动产生的现金流量净额	26	-11,314,152.59	103,911,356.30	五、现金及现金等价物净增加额	55	-11,376,152.59	21,988,693.05
投资活动产生的现金流量：	27	—	—	加：期初现金及现金等价物余额	56	586,861,416.50	553,496,570.86
收回投资收到的现金	28		20,000,000.00	六、期末现金及现金等价物余额	57	575,485,263.91	575,485,263.91
取得投资收益收到的现金	29		37,095,610.00		58		



制表人：胡颖

财务经理：江志杰

财务总监：建倪刚

企业负责人：印秦健

# 所有者权益变动表

2018年6月

企财04表  
金额单位：元

项目	本年金额												
	归属于母公司所有者权益												所有者权益合计
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
行次	实收资本	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	375,000,000.00		481,973,116.03		550,829,265.70		209,915,797.62		1,918,540,703.96		3,536,258,883.31		3,536,258,883.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	375,000,000.00		481,973,116.03		550,829,265.70		209,915,797.62		1,918,540,703.96		3,536,258,883.31		3,536,258,883.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
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）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
#储备基金													
#企业发展基金													
#利润归还投资													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（五）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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5.其他													
四、本年年末余额	375,000,000.00		481,973,116.03		550,829,265.70		209,915,797.62		2,036,119,752.83		3,653,837,932.18		3,653,837,932.18

编制单位：上海市信息投资股份有限公司

注：加△项目为金融类企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表 (续)

2017年度

企财04表  
金额单位: 元

编制单位: 上海市信息投资股份有限公司

项目	行次	上年金额																				
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计								
		实收资本	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	其他	小计										
一、上年年末余额	1	375,000,000.00	15	481,906,142.76	16	569,080,631.62	17	569,080,631.62	18	209,915,797.62	19	209,915,797.62	20	1,815,353,739.88	21	3,451,256,311.88	24	3,451,256,311.88	25	3,451,256,311.88	26	
加: 会计政策变更	2																					
前期差错更正	3																					
其他	4																					
二、本年年初余额	5	375,000,000.00		481,906,142.76		569,080,631.62		569,080,631.62		209,915,797.62		209,915,797.62		1,815,353,739.88		3,451,256,311.88		3,451,256,311.88		3,451,256,311.88		
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6			66,973.27		-18,251,365.92		-18,251,365.92						103,186,964.08		85,002,571.43		85,002,571.43		85,002,571.43		
(一) 综合收益总额	7													140,686,964.08		122,435,598.16		122,435,598.16		122,435,598.16		
(二) 所有者投入和减少资本	8			66,973.27												66,973.27		66,973.27		66,973.27		
1. 所有者投入的普通股	9																					
2. 其他权益工具持有者投入资本	10																					
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11																					
4. 其他	12			66,973.27												66,973.27		66,973.27		66,973.27		
(三) 专项储备提取和使用	13																					
1. 提取专项储备	14																					
2. 使用专项储备	15																					
(四) 利润分配	16																					
1. 提取盈余公积	17																					
其中: 法定公积金	18																					
任意公积金	19																					
#储备基金	20																					
#企业发展基金	21																					
#利润归还投资	22																					
2. 提取一般风险准备	23																					
3. 对所有者 (或股东) 的分配	24																					
4. 其他	25																					
(五) 所有者权益内部结转	26																					
1. 资本公积转增资本 (或股本)	27																					
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	28																					
3. 盈余公积弥补亏损	29																					
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30																					
5. 其他	31																					
四、本年年末余额	32	375,000,000.00		481,973,116.03		550,829,265.70		550,829,265.70		209,915,797.62		209,915,797.62		1,918,540,703.96		3,536,258,883.31		3,536,258,883.31		3,536,258,883.31		3,536,258,883.31

注: 加△项目为金融类企业专用。

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

2018年6月

企财04表  
金额单位：元

编制单位：上海市信息投资股份有限公司（合并）

项目	行次	本年金额										
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
实收资本	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1	375,000,000.00		502,226,609.87		484,588,234.15		3,052,840,386.95		4,624,571,028.59	1,983,774,190.56	6,608,345,219.15
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年初余额	5	375,000,000.00		502,226,609.87		484,588,234.15		3,052,840,386.95		4,624,571,028.59	1,983,774,190.56	6,608,345,219.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6					-64,536,343.38		269,967,354.54		205,431,011.16	29,447,508.57	234,878,519.73
（一）综合收益总额	7					-64,536,343.38		269,967,354.54		205,431,011.16	29,447,508.57	234,878,519.73
（二）所有者投入和减少资本	8											
1.所有者投入的普通股	9											
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12											
（三）专项储备提取和使用	13											
1.提取专项储备	14											
2.使用专项储备	15											
（四）利润分配	16											
1.提取盈余公积	17											
其中：法定公积金	18											
任意公积金	19											
#储备基金	20											
#企业发展基金	21											
#利润归还投资	22											
2.提取一般风险准备	23											
3.对所有者（或股东）的分配	24											
4.其他	25											
（五）所有者权益内部结转	26											
1.资本公积转增资本（或股本）	27											
2.盈余公积转增资本（或股本）	28											
3.盈余公积弥补亏损	29											
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30											
5.其他	31											
四、本年年末余额	32	375,000,000.00		502,226,609.87		420,051,890.77		3,322,807,741.49		4,830,002,039.75	2,013,221,699.13	6,843,223,738.88

注：加△项目为金融类企业专用。

法定代表人：

秦健印

主管会计工作负责人：

建倪刚

会计机构负责人：

江志杰

# 合并所有者权益变动表 (续)

2018年6月

企财04表

金额单位: 元

项目	上年金额												
	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
行次	实收资本	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	375,000,000.00		502,159,636.60		504,221,406.02		209,915,797.62		2,735,217,332.68		4,326,514,172.92	1,849,680,899.63	6,176,195,072.55
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	375,000,000.00		502,159,636.60		504,221,406.02		209,915,797.62		2,735,217,332.68		4,326,514,172.92	1,849,680,899.63	6,176,195,072.55
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)			66,973.27		-19,633,171.87				317,623,054.27		298,056,855.67	134,093,290.93	432,150,146.60
(一) 综合收益总额			66,973.27		-19,633,171.87				355,123,054.27		335,489,882.40	172,989,034.79	508,478,917.19
(二) 所有者投入和减少资本											66,973.27	-500,000.00	-433,026.73
1. 所有者投入的普通股													
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			66,973.27								66,973.27	-500,000.00	-433,026.73
(三) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备									-37,500,000.00		-37,500,000.00	-38,395,743.86	-75,895,743.86
(四) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
其中: 法定公积金													
任意公积金													
# 储备基金													
# 企业发展基金													
# 利润归还投资													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者 (或股东) 的分配													
4. 其他													
(五) 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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5. 其他													
四、本年年末余额	375,000,000.00		502,226,609.87		484,588,234.15		209,915,797.62		3,052,840,386.95		4,624,571,028.59	1,983,774,190.56	6,608,345,219.15

注: 加△项目为金融类企业专用。

法定代表人:

秦健印

主管会计工作负责人:

倪刚

会计机构负责人:

江志杰

**上海市信息投资股份有限公司**  
**2018 年度半年度财务报表附注**

**一、 基本情况**

- 1、上海市信息投资股份有限公司（以下简称“本公司”）的注册地为中国（上海）自由贸易试验区郭守敬路 498 号浦东软件园 14 幢 22301-1198 座，总部地址是上海市花园石桥路 66 号 32 楼。公司类型：股份有限公司（非上市），法定代表人：秦健。统一社会信用代码：91310000132291639W
- 2、本公司经营范围包括：对信息产业及相关产业项目及企业技术改造进行投资、建设、制造、销售及咨询服务, 国内贸易(除专项规定), 实业投资, 物业管理及各类咨询服务, 电子数据交换系统的研究、开发、设计。【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、本公司的第一大股东为上海联和投资有限公司。
- 4、本公司财务报告的批准以签字人及签字日期为准。
- 5、本公司的经营期限为 1997 年 10 月 17 日至不约定期限。

**二、 编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

**三、 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2017 年 6 月 30 日的财务状况及 2017 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 3. 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 4. 企业合并

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。

#### 4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### 4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允

价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

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及吸收合并下的被合并方，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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》或《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“长期股权投资”或“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

## 6. 现金及现金等价物

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有

的期限短(一般为从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 7. 外币业务和外币交易折算

### (1) 外币交易的折算方法

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

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:

- ① 属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;
- ② 用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益,直至净投资被处置才被确认为当期损益);
- ③ 可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,计入其他综合收益;处置境外经营时,转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表:资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润;期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 8. 金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：

- 1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：

<1> 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

<2> 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### ② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期

的非衍生金融资产。

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

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

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

### ③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

### ④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### (3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。本公司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，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

#### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

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

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (5) 金融负债的分类和计量

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

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为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

融负债的条件与分类为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的条件一致。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ② 其他金融负债

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

##### ③ 财务担保合同

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

#### (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

#### (7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产

和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 9. 应收账款

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (1) 坏账准备的计提方法

##### ① 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将母公司及各子公司单体财务报表中单项金额占所属各单体财务报表中该应收款项余额中排名前5名的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

##### ② 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

#### 1) 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
集团内关联方款项组合	合并范围内企业间的应收款项具有类似的信用风险特征
保证金组合	保证金具有类似较低的信用风险特征
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

#### 2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
集团内关联方款项组合	一般不计提坏账准备
保证金组合	一般不计提坏账准备
账龄分析组合	账龄分析法

组合1，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

<1> 一般业务产生的应收账款计提比例如下：

账龄	计提比例
----	------

信用期内	不计提
1-3 月	不计提
3-12 月	10%
1-2 年	30%
2-3 年	60%
3 年以上	100%

<2> 与信息管道相关业务产生的应收账款计提比例如下：

账龄	计提比例
2 年以内	不计提
2-3 年	20%
3-4 年	30%
4-5 年	50%
5 年以上	100%

<3> 与东方有线企事业单位相关业务产生的应收账款计提比例如下：

账龄	计提比例
信用期内	不计提
1-3 月	不计提
3-6 月	10%
6-12 月	20%
1 年以上	100%

3) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于其他应收款按账龄分析法计提坏账准备比例如下：

账龄	计提比例
2 年以内	不计提
2-3 年	20%
3-4 年	30%
4-5 年	50%
5 年以上	100%

③ 单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法：

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

(2) 坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收

账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 10. 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、工程施工、委托加工物资、开发产品、开发成本、出租开发产品等。

(2) 存货(除开发产品、开发成本和出租开发产品外)取得和发出的计价方法存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中, 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。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备; 对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 可合并计提存货跌价准备。

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

房地产开发企业开发成本以该存货估计售价减去至完工时的估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关的税费后的金额, 确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为计算基础, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量, 超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础; 没有销售合同约定的存货(不包括用于出售的材料), 其可变现净值以一般销售价格(即市场销售价格)作为计算基础; 用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

## 11. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制, 是指本公司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。重大影响, 是指本公司对

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。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有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，长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其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转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。

本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2011 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

#### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 12. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会(或类似机构)作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“非流动非金融资产减值”。自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

### 13. 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

类别	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
房屋(注)	10年-40年	3%	2.43%-9.70%
建筑物、构筑物	5年-30年	3%	3.23%-19.40%
有线传输	6年-20年	3%	4.85%-16.17%
无线传输	10年	3%	9.70%
数据通信	10年	3%	9.70%
电路交换	5年	3%	19.40%
移动通信系统	5年	3%	19.40%
软交换(NGN)	5年	3%	19.40%
通用设备	5年	3%	19.40%
电源空调	5年	3%	19.40%
仪器仪表	5年	3%	19.40%
应急通信装备	5年	3%	19.40%
运输设备	5年	3%	19.40%
机顶盒	5年	0%	20.00%
办公及电子设备	3年	3%	32.33%
电器设备	5年	3%	19.40%
机器设备	10年	3%	9.70%

其中，工程类设备钻机等系按照工程工作量法计提折旧。

注：有房产证的房屋，可以按房产证规定的使用年限计提折旧。

### (3) 固定资产减值准备的确认标准、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“非流动非金融资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。

### (5) 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。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 14. 在建工程

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“非流动非金融资产减值”。

## 15. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 16. 无形资产

### (1) 无形资产的确认及计价方法

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。

### (2) 无形资产的摊销

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/产量法摊销。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。

### (3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

### (4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“非流动非金融资产减值”。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18. 非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服

务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

#### 20. 股份支付

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 21. 应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额(扣除相关交易费用)，作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。

首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格(扣除相关交易费用)扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

#### 22. 预计负债

(1) 当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

(2) 本公司产生的预计负债主要事项及原因：

##### ① 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分，确认为预计负债。

##### ② 未决诉讼

##### ③ 产品质量保证

##### ④ 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时)，才确认与重组相关的义务。

#### 23. 收入

营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

#### (1) 销售商品收入的确认

销售商品的收入，应当在下列条件均能满足时予以确认：

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- 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企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 让渡资产使用权而发生的收入包括利息收入、使用费收入等。在同时满足与交易相关的经济利益很可能流入公司以及收入金额能够可靠地计量的条件时，才能予以确认收入。利息收入按让渡现金使用权的时间和适用利率计算确定收入；使用费收入按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定收入。

#### (3) 提供劳务收入的确认

提供劳务，在同一会计年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在劳务交易的结果能够可靠估计的情况下(即收入的金额能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入公司，劳务的完工进度能可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠计量时)，将在年末按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在年末对劳务收入分别以下二种情况确认和计量：

- ① 如果发生的劳务成本预计能够获得补偿，应按已发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；
- ② 已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### 24. 建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：

- (1) 合同总收入能够可靠地计量；
- (2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- (4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

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。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

## 25. 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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

① 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

② 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

③ 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

④ 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

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。

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。

此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司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,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,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,减记的金额予以转回。

## 27. 租赁

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 租赁业务符合下列一项或数项标准的,通常属于融资租赁:

① 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人。

② 承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。

③ 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤ 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。

(2) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租入的资产,于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负

债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(5) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法出租的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28. 持有待售

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号—资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负

债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确

认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归

为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的可收回金额。

29. 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

(1) 初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。本公司在下列情况中认为交易价格与公允价值不相等：

① 交易发生在关联方之间，且无证据表明该关联方交易是在市场条件下进行的。

② 交易是被迫的。

③ 交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单。

④ 交易的市场不是相关资产或负债的主要市场(或最有利市场)。

其他相关会计准则要求或允许本公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，并且交易价格与公允价值不相等的，交易价格与公允价值的差额应当按照其他相关会计准则的要求进行处理。如果其他相关会计准则对此未作出明确规定的，本公司将该差额计入当期损益。

#### (2) 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

#### (3) 层次划分

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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。

第二层次输入值包括：

- ① 活跃市场中类似资产或负债的报价。
- ② 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。
- ③ 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。
- ④ 市场验证的输入值。

第三层次输入值是不可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

#### (4) 会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

## 五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

### 1. 会计政策变更

公司本期无重大会计政策变更事项。

### 2. 会计估计变更

公司本期无重大会计估计变更事项。

### 3. 重大前期差错更正

公司本期无重大前期差错更正事项。

## 六、 税项

### 1、 主要税种与税率：

税种	税率
企业所得税	12.50%、15%、25%
增值税	3%、6%、11%、13%、17%
营业税	3%、5%
城建税	1%、5%、7%
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%
河道管理费	1%

## 2、税收优惠及批文

### (1) 企业所得税

① 公司之控股子公司东方有线网络有限公司(以下简称“东方有线”)于2014年被评为上海市高新技术企业,享受15%的优惠税率,优惠期限为3年。

东方有线之控股子公司上海下一代广播电视网应用实验室有限公司于2015年被评为上海市高新技术企业,享受15%的优惠税率,优惠期限为3年。

东方有线其余控股子公司均实行25%的税率。

② 公司之控股子公司上海付费通信息服务有限公司(以下简称“付费通信息”)于2014年被评为上海市高新技术企业,享受15%的优惠税率,优惠期限为3年。付费通信息之控股子公司上海付费通企业服务有限公司实行25%的税率。

③ 公司之控股子公司上海全景数字技术有限公司于2014年被评为上海市高新技术企业,享受15%的优惠税率,优惠期限为3年。

④ 公司之控股子公司上海市数字证书认证中心有限公司于2014年被评为上海市高新技术企业,享受15%的优惠税率,优惠期限为3年。

⑤ 公司之孙子公司上海东方申信科技发展有限公司根据2014年4月20日取得编号为浦税九所备(2014)012号企业所得税优惠事先备案结果通知书,享受“新办集成电路设计企业和符合条件的软件企业减免税”优惠,自2013年度起,第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税,并享受至期满为止。

### (2) 增值税

公司之控股子公司东方有线网络有限公司(以下简称“东方有线”)根据财政部、海关总署、国家税务总局2014年11月27日发布的财税(2014)85号文件,自2014年1月1日起至2016年12月31日对有线数字电视基本收视维护费和农村有线电视基本收视费免征增值税。

## 七、 企业合并及合并财务报表

### 1、子企业情况

企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
上海市信息管线有限公司	2	1	上海	上海	通信管道等
东方有线网络有限公司	2	1	上海	上海	有线网络资源及服务
Global SII Inc(信投国际有	2	3	英属维尔京群岛	上海	计算机技术贸易、系统软件开发

限公司)

上海泰力产业投资管理有限公司	2	1	上海	上海	投资及资产经营管理
上海全景数字技术有限公司	2	1	上海	上海	设计、研发、制作数字化产品等
上海信投建设有限公司	2	1	上海	上海	房地产开发经营等
上海付费通信息服务有限公司	2	1	上海	上海	电子数据交换系统、信息系统集成, 计算机软件及网络产品的集成开发设计等
上海信苑信息发展有限公司	2	1	上海	上海	信息技术领域内的技术研究、技术服务等
上海市数字证书认证中心有限公司	2	1	上海	上海	电子认证服务

(续上表)

企业名称	注册资本	持股比例	享有的表决权	投资额	取得方式
上海市信息管线有限公司	218,180,000.00	100.00%	100.00%	218,180,000.00	1
东方有线网络有限公司	1,500,000,000.00	51.00%	51.00%	765,000,000.00	1
GlobalSIIIInc(信投国际有限公司)	100 美元	100.00%	100.00%	6,467,600.00	1
上海泰力产业投资管理有限公司	70,000,000.00	100.00%	100.00%	70,000,000.00	1
上海全景数字技术有限公司	17,359,482.00	100.00%	100.00%	17,359,482.00	1
上海信投建设有限公司	9,000,000.00	100.00%	100.00%	9,000,000.00	1
上海付费通信息服务有限公司	100,750,000.00	50.55%	50.55%	50,930,000.00	1
上海信苑信息发展有限公司	200,000,000.00	100.00%	100.00%	211,578,140.00	1
上海市数字证书认证中心有限公司	50,000,000.00	47.21%	47.21%	23,603,421.00	1

注：企业类型：1、境内非金融子企业，2、境内金融子企业，3、境外子企业，4、事业单位，5、基建单位。

取得方式：1、投资设立，2、同一控制下的企业合并，3、非同一控制下的企业合并，4、其他

2、母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对投资单位形成控制的原因

企业名称	持股比例	享有的表决权	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
上海市数字证书认证中心有限公司	47.21%	47.21%	50,000,000.00	23,603,421.00	2	通过章程规定总理由公司委派，能够决定被投资单位的财务和经营决策

3、母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

企业名称	持股比例	享有的表决权	注册资本	投资额	级次	未纳入合并范围原因
上海硅知识产权交易中心有限公司	70.00%	0.00%	40,000,000.00	28,000,000.00	2	根据投资协议，无实质控制
中国工业设计(上海)研究院股份有限公司	65.00%	0.00%	80,000,000.00	52,000,000.00	2	根据投资协议，无实质控制

4、本期新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体  
无

5、本期发生的同一控制下企业合并情况  
无

6、本期发生的非同一控制下企业合并情况  
无

7、本期发生的非同一控制下企业合并情况  
无

8、本期发生的吸收合并  
无

八、 财务报表项目附注

1、 货币资金

项目	期末数	期初数
货币资金	<u>1,988,305,636.07</u>	<u>2,793,539,915.27</u>

2、 交易性金融资产

项目	期末数	期初数
交易性金融资产	<u>659,250.00</u>	<u>659,250.00</u>

3、 应收票据

项目	期末数	期初数
应收票据	<u>2,400,000.00</u>	<u>400,000.00</u>
<b>4、应收账款</b>		
项目	期末数	期初数
应收账款	<u>600,856,058.48</u>	<u>558,946,165.78</u>
<b>5、预付款项</b>		
项目	期末数	期初数
预付款项	<u>67,044,497.34</u>	<u>21,897,338.43</u>
<b>6、应收利息</b>		
项目	期末数	期初数
应收利息	<u>7,337,680.25</u>	<u>14,544,165.40</u>
<b>7、应收股利</b>		
项目	期末数	期初数
应收股利	<u>3,036,989.48</u>	二
<b>8、其他应收款</b>		
项目	期末数	期初数
其他应收款	<u>213,393,572.99</u>	<u>151,067,155.67</u>
<b>9、存货</b>		
项目	期末数	期初数
存货	<u>2,408,768,372.43</u>	<u>2,414,132,119.04</u>
<b>10、一年内到期的非流动资产</b>		
项目	期末数	期初数
一年内到期的非流动资产	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>
<b>11、其他流动资产</b>		
项目	期末数	期初数
其他流动资产	<u>1,497,450,410.99</u>	<u>1,294,554,719.78</u>
<b>12、可供出售金融资产</b>		
项目	期末数	期初数
可供出售金融资产	<u>685,216,248.43</u>	<u>725,809,447.57</u>
<b>13、持有至到期投资</b>		
项目	期末数	期初数
持有至到期投资	<u>13,861,777.00</u>	<u>33,089,340.13</u>
<b>14、长期股权投资</b>		

项目	期末数	期初数
长期股权投资	<u>589,582,956.41</u>	<u>574,976,526.35</u>
<b>15、投资性房地产</b>		
项目	期末数	期初数
投资性房地产	<u>24,477,605.70</u>	<u>25,176,965.86</u>
<b>16、固定资产</b>		
项目	期末数	期初数
固定资产净额	<u>5,330,591,525.36</u>	<u>5,363,504,902.34</u>
<b>17、在建工程</b>		
项目	期末数	期初数
在建工程	<u>563,650,961.87</u>	<u>425,660,724.66</u>
<b>18、固定资产清理</b>		
项目	期末数	期初数
固定资产清理	<u>20,901,632.46</u>	二
<b>19、无形资产</b>		
项目	期末数	期初数
无形资产	<u>222,754,216.89</u>	<u>228,323,374.80</u>
<b>20、开发支出</b>		
项目	期末数	期初数
开发支出	<u>10,844,909.18</u>	二
<b>21、长期待摊费用</b>		
项目	期末数	期初数
长期待摊费用	<u>56,688,940.91</u>	<u>63,351,111.05</u>
<b>22、递延所得税资产</b>		
项目	期末数	期初数
递延所得税资产	<u>82,312,455.75</u>	<u>87,601,016.75</u>
<b>23、其他非流动资产</b>		
项目	期末数	期初数
其他非流动资产	<u>208,905,838.42</u>	<u>209,793,247.40</u>
<b>24、短期借款</b>		
项目	期末数	期初数
短期借款	<u>8,000,000.00</u>	<u>8,000,000.00</u>
<b>25、应付票据</b>		

项目	期末数	期初数
应付票据	<u>53,353,930.29</u>	<u>67,257,318.89</u>
<b>26、应付账款</b>		
项目	期末数	期初数
应付账款	<u>1,109,516,387.63</u>	<u>1,193,520,511.22</u>
<b>27、预收款项</b>		
项目	期末数	期初数
预收款项	<u>2,977,490,621.88</u>	<u>2,828,300,386.49</u>
<b>28、应付职工薪酬</b>		
项目	期末数	期初数
应付职工薪酬	<u>199,442,291.69</u>	<u>246,198,581.55</u>
<b>29、应交税费</b>		
项目	期末数	期初数
应交税费	<u>29,187,252.53</u>	<u>73,675,504.00</u>
<b>30、应付利息</b>		
项目	期末数	期初数
应付利息	<u>627,230.63</u>	<u>1,074,909.25</u>
<b>31、应付股利</b>		
项目	期末数	期初数
应付股利	二	<u>8,864,360.69</u>
<b>32、其他应付款</b>		
项目	期末数	期初数
其他应付款	<u>777,062,513.92</u>	<u>1,407,839,952.68</u>
<b>33、一年内到期的非流动负债</b>		
项目	期末数	期初数
一年内到期的非流动负债	二	<u>254,139,069.86</u>
<b>34、其他流动负债</b>		
项目	期末数	期初数
其他流动负债	<u>3,000,000.00</u>	二
<b>35、长期借款</b>		
项目	期末数	期初数
长期借款	<u>820,333,841.01</u>	<u>553,109,306.08</u>
<b>36、应付债券</b>		

项目	期末数	期初数
应付债券	<u>537,599,611.16</u>	<u>549,392,111.14</u>
<b>37、长期应付款</b>		
项目	期末数	期初数
长期应付款	<u>140,000,000.00</u>	<u>140,000,000.00</u>
<b>38、专项应付款</b>		
项目	期末数	期初数
专项应付款	<u>3,740,000.00</u>	<u>2,400,000.00</u>
<b>39、递延所得税负债</b>		
项目	期末数	期初数
递延所得税负债	二	<u>6,378,180.00</u>
<b>40、其他非流动负债</b>		
项目	期末数	期初数
其他非流动负债	<u>1,101,464,116.79</u>	<u>1,043,532,075.28</u>
<b>41、实收资本</b>		
项目	期末数	期初数
实收资本	<u>375,000,000.00</u>	<u>375,000,000.00</u>
<b>42、资本公积</b>		
项目	期末数	期初数
资本公积	<u>502,226,609.87</u>	<u>502,226,609.87</u>
<b>43、盈余公积</b>		
项目	期末数	期初数
盈余公积	<u>209,915,797.62</u>	<u>209,915,797.62</u>
<b>44、未分配利润</b>		
项目	期末数	期初数
未分配利润	<u>3,322,807,741.49</u>	<u>3,052,840,386.95</u>
<b>45、其他综合收益</b>		
项目	期末数	期初数
其他综合收益	<u>420,051,890.77</u>	<u>484,588,234.15</u>
<b>46、少数股东权益</b>		
项目	期末数	期初数
少数股东权益	<u>2,013,221,699.13</u>	<u>1,983,774,190.56</u>
<b>47、营业收入</b>		

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	<u>1,897,107,977.64</u>	<u>1,990,362,271.08</u>
<b>48、营业成本</b>		
项目	本期发生额	上期发生额
营业成本	<u>1,513,265,191.38</u>	<u>1,539,138,959.35</u>
<b>49、税金及附加</b>		
项目	本期发生额	上期发生额
税金及附加	<u>8,789,411.53</u>	<u>10,687,394.51</u>
<b>50、销售费用</b>		
项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	<u>94,676,800.03</u>	<u>103,734,294.41</u>
<b>51、管理费用</b>		
项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	<u>207,374,726.70</u>	<u>236,626,097.54</u>
<b>52、财务费用</b>		
项目	本期发生额	上期发生额
财务费用	<u>19,436,149.80</u>	<u>29,411,347.68</u>
<b>53、资产减值损失</b>		
项目	本期发生额	上期发生额
资产减值损失	<u>20,959,563.79</u>	<u>4,753,379.54</u>
<b>54、投资收益</b>		
项目	本期发生额	上期发生额
投资收益	<u>208,751,483.66</u>	<u>167,393,009.60</u>
<b>55、其他收益</b>		
项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	<u>81,075,883.27</u>	二
<b>56、营业外收入</b>		
项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	<u>25,194,256.14</u>	<u>99,772,378.74</u>
<b>57、营业外支出</b>		
项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	<u>1,399,803.02</u>	<u>892,897.47</u>
<b>58、所得税费用</b>		

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>46,813,091.35</u>	<u>63,934,808.79</u>
<b>59、净利润</b>		
项目	本期发生额	上期发生额
净利润	<u>299,414,863.11</u>	<u>268,348,480.13</u>

#### 九、或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

#### 十、资产负债表日后事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要说明的资产负债表日后重大事项。