

资产负债表

上海市信息投资股份有限公司（合并）

2020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：	51	—	—
货币资金	2	879,839,269.53	1,675,307,189.16	短期借款	52		30,000,000.00
△结算备付金	3			△向中央银行借款	53		
△拆出资金	4			△拆入资金	54		
交易性金融资产	5	81,052,876.82	66,635,826.52	交易性金融负债	55		
衍生金融资产	6			衍生金融负债	56		
应收票据及应收账款	7	308,328,096.99	239,474,301.94	应付票据及应付账款	57	328,159,261.09	372,278,337.88
预付款项	8	730,450.35	4,962,077.27	预收款项	58	987,164,501.30	993,916,787.10
△应收保费	9			△卖出回购金融资产款	59		
△应收分保账款	10			△吸收存款及同业存放	60		
△应收分保合同准备金	11			△代理买卖证券款	61		
其他应收款	12	19,296,786.15	72,389,614.05	△代理承销证券款	62		
△买入返售金融资产	13			应付职工薪酬	63	16,858,569.92	31,665,628.91
存货	14	2,019,218,792.09	2,083,362,616.47	应交税费	64	28,950,529.50	35,745,954.98
#合同资产	15			其他应付款	65	234,767,758.79	847,965,756.95
持有待售资产	16			△应付手续费及佣金	66		
一年内到期的非流动资产	17			△应付分保账款	67		
其他流动资产	18	4,007,847.83	5,226,360.38	#合同负债	68		
流动资产合计	19	3,312,474,119.76	4,147,357,985.79	持有待售负债	69		
非流动资产：	20			一年内到期的非流动负债	70		
#债权投资	21			其他流动负债	71		
#其他债权投资	22			流动负债合计	72	1,595,900,620.60	2,311,572,465.82
持有至到期投资	23			非流动负债：	73		
长期应收款	24			△保险合同准备金	74		
长期股权投资	25	3,609,902,696.31	3,224,738,768.70	长期借款	75		20,000,000.00
可供出售金融资产	26	1,021,479,677.51	912,107,246.83	应付债券	76	537,599,611.20	549,392,111.18
其他非流动金融资产	27			其中：优先股	77		
投资性房地产	28	25,216,400.10	23,328,240.76	永续债	78		
固定资产	29	582,156,078.84	612,767,894.06	长期应付款	79	106,370,390.32	116,370,390.32
在建工程	30	35,220,552.52	36,520,992.02	预计负债	80		
生产性生物资产	31			递延收益	81	141,657,675.89	150,526,646.51
油气资产	32			递延所得税负债	82		
无形资产	33	168,474,100.11	203,398,242.17	其他非流动负债	83		
开发支出	34		8,343,434.03	非流动负债合计	84	785,627,677.41	836,289,148.01
商誉	35			负 债 合 计	85	2,381,528,298.01	3,147,861,613.83
长期待摊费用	36	26,089,604.86	27,340,615.02	所有者权益（或股东权益）：	86		
递延所得税资产	37	131,602,249.19	131,637,639.96	实收资本（股本）	87	375,000,000.00	375,000,000.00
其他非流动资产	38	115,793,010.62	118,010,402.46	其他权益工具	88		
非流动资产合计	39	5,715,934,370.06	5,298,193,476.01	其中：优先股	89		
	40			永续债	90		
	41			资本公积	91	505,796,388.20	505,796,388.20
	42			减：库存股	92		
	43			其他综合收益	93	454,450,804.77	454,450,804.77
	44			盈余公积	94	209,915,797.62	209,915,797.62
	45			△一般风险准备	95		
	46			未分配利润	96	5,018,032,045.17	4,663,079,222.66
	47			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	97	6,563,195,035.76	6,208,242,213.25
	48			少数股东权益	98	83,685,156.05	89,447,634.72
	49			所有者权益（或股东权益）合计	99	6,646,880,191.81	6,297,689,847.97
资产总计	50	9,028,408,489.82	9,445,551,461.80	负债和所有者权益（或股东权益）总计	100	9,028,408,489.82	9,445,551,461.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



江志杰

利润表

2020年 06月

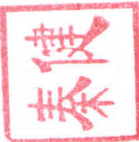
金额单位：元

项目	行次	本年累计	上年同期	项 目	行次	本年累计	上年同期
一、营业总收入	1	430,276,902.46	1,774,302,057.46	投资收益（损失以“-”号填列）	29	324,374,992.50	60,005,154.59
其中：营业收入	2	430,276,902.46	1,774,302,057.46	其中：对联营企业和合营企业的投资收益	30	79,826,303.06	30,394,262.00
其中：主营业务收入	3	425,078,234.64	1,756,948,839.51	汇兑收益（损失以“-”号填列）	31		
其他业务收入	4	5,198,667.82	17,353,217.95	净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	32		
△利息收入	5			公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	33		
△已赚保费	6			资产处置收益（损失以“-”号填列）	34	3,328,832.43	
△手续费及佣金收入	7			三、营业利润（亏损以“-”号填列）	35	390,214,208.01	128,573,078.30
二、营业总成本	8	382,527,451.57	1,806,236,564.30	加：营业外收入	36	816,929.76	3,937,536.77
其中：主营业务成本	9	288,046,409.23	1,471,214,099.03	其中：非流动资产处置利得	37	656.13	
其他业务成本	10	284,720,593.07	1,460,982,240.70	非货币性资产交换利得	38		
△利息支出	11	3,325,816.16	10,231,858.33	政府补助	39	131,272.97	126,608.13
△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	5,700,476.00	4,210,952.73
△赔付支出净额	14			其中：非流动资产处置损失	42	179.00	6,819.38
△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	385,330,661.77	128,299,662.34
税金及附加	18	2,508,980.81	8,570,392.74	减：所得税费用	46	36,140,317.93	53,269,961.97
销售费用	19	4,835,607.00	101,473,061.24	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	47	349,190,343.84	75,029,700.37
管理费用	20	67,054,340.10	185,424,965.44	归属于母公司所有者的净利润	48	354,952,822.51	47,598,252.61
研发费用	21	6,913,826.51	20,989,512.87	*少数股东损益	49	-5,762,478.67	27,431,447.76
财务费用	22	13,186,523.72	24,460,671.11	六、每股收益：	50		
其中：利息费用	23	27,300,095.77	42,533,626.96	基本每股收益	51		
利息收入	24	16,184,153.19	21,252,837.11	稀释每股收益	52		
资产减值损失	25	-18,235.80	-5,896,138.13	七、其他综合收益	53		
信用减值损失	26			八、综合收益总额	54	349,190,343.84	75,029,700.37
加：其他收益	27	18,089,764.62	97,173,598.12	归属于母公司所有者的综合收益总额	55	354,952,822.51	47,598,252.61
	28			*归属于少数股东的综合收益总额	56	-5,762,478.67	27,431,447.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

金额单位：元

2020年 06月

单位名称：上海市信息投资股份有限公司（合并）

项 目	行次	本年累计	上年同期	项 目	行次	本年累计	上年同期
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	42,923.00	1,026,002.85
销售商品、提供劳务收到的现金	1	—	1,974,594,867.34	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31	-519,203,025.56	
收到其他与经营活动有关的现金	2	287,405,726.54		收到其他与经营活动有关的现金	32	20,406,577.78	158,954,800.00
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			投资活动现金流入小计	33	-424,141,926.00	381,914,801.33
△向中央银行借款净增加额	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	19,448,403.27	669,921,203.96
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			投资支付的现金	35	275,688,076.78	382,435,502.85
△收到原保险合同保费取得的现金	6			△质押贷款净增加额	36		
△收到再保险业务现金净额	7			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		19,713,487.37
△保户储金及投资款净增加额	8			支付其他与投资活动有关的现金	38	1,941,170.88	-30,000,000.00
△处置交易性金融资产净增加额	9			投资活动现金流出小计	39	297,077,650.93	1,042,070,194.18
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			投资活动产生的现金流量净额	40	-721,219,576.93	-660,155,392.85
△拆入资金净增加额	11			三、筹资活动产生的现金流量：	41	—	—
△回购业务资金净增加额	12			吸收投资收到的现金	42		
收到的税费返还	13	560,786.81	211,809.05	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
收到其他与经营活动有关的现金	14	220,407,177.17	27,372,854,020.22	取得借款所收到的现金	44	16,441,170.88	69,150,000.00
经营活动现金流入小计	15	508,373,690.52	29,347,660,696.61	△发行债券收到的现金	45		
购买商品、接受劳务支付的现金	16	211,315,381.58	867,748,103.09	收到其他与筹资活动有关的现金	46		183,055,695.41
△客户贷款及垫款净增加额	17			筹资活动现金流入小计	47	16,441,170.88	252,205,695.41
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			偿还债务所支付的现金	48	47,500.00	128,343,104.93
△支付原保险合同赔付款项的现金	19			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	28,932,304.25	36,782,014.36
△支付利息、手续费及佣金的现金	20			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50		
△支付保单红利的现金	21			支付其他与筹资活动有关的现金	51		138,741,999.22
支付给职工以及为职工支付的现金	22	82,351,804.55	491,873,113.42	筹资活动现金流出小计	52	28,979,804.25	303,867,118.51
支付的各项税费	23	54,930,410.92	144,273,849.73	筹资活动产生的现金流量净额	53	-12,538,633.37	-51,661,423.10
支付其他与经营活动有关的现金	24	221,608,369.99	27,861,493,541.01	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54	122,567.19	233,088.58
经营活动现金流出小计	25	570,205,967.04	29,365,388,607.25	五、现金及现金等价物净增加额	55	-795,467,919.63	-729,311,638.01
经营活动产生的现金流量净额	26	-61,832,276.52	-17,727,910.64	加：期初现金及现金等价物余额	56	1,675,307,189.16	2,484,066,090.62
二、投资活动产生的现金流量：	27	—	—	六、期末现金及现金等价物余额	57	879,839,269.53	1,754,754,452.61
收回投资收到的现金	28	74,611,598.78	200,454,267.59		58		
取得投资收益收到的现金	29	21,479,730.89					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



江志杰

资产负债表

上海市信息投资股份有限公司

2020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：	51	—	—
货币资金	2	594,761,023.75	847,537,122.00	短期借款	52		
△结算备付金	3			△向中央银行借款	53		
△拆出资金	4			△拆入资金	54		
交易性金融资产	5	13,654,750.00	654,750.00	交易性金融负债	55		
衍生金融资产	6			衍生金融负债	56		
应收票据及应收账款	7			应付票据及应付账款	57		
预付款项	8			预收款项	58		
△应收保费	9			△卖出回购金融资产款	59		
△应收分保账款	10			△吸收存款及同业存放	60		
△应收分保合同准备金	11			△代理买卖证券款	61		
其他应收款	12	119,735,352.85	29,972,102.52	△代理承销证券款	62		
△买入返售金融资产	13			应付职工薪酬	63	127,358.60	97,385.73
存货	14			应交税费	64	131,643.97	1,847,281.45
#合同资产	15			其他应付款	65	1,092,414,970.21	1,047,637,615.56
持有待售资产	16			△应付手续费及佣金	66		
一年内到期的非流动资产	17			△应付分保账款	67		
其他流动资产	18	3,190,604.97	12,109,343.96	#合同负债	68		
流动资产合计	19	731,341,731.57	890,273,318.48	持有待售负债	69		
非流动资产：	20			一年内到期的非流动负债	70		
#债权投资	21			其他流动负债	71		
#其他债权投资	22			流动负债合计	72	1,092,673,972.78	1,049,582,282.74
持有至到期投资	23			非流动负债：	73		
长期应收款	24	359,500,000.00	346,000,000.00	△保险合同准备金	74		
长期股权投资	25	3,765,460,445.74	3,624,845,207.57	长期借款	75		
可供出售金融资产	26	740,502,223.75	621,829,793.07	应付债券	76	537,599,611.20	549,392,111.18
其他非流动金融资产	27			其中：优先股	77		
投资性房地产	28	25,216,400.10	25,726,087.74	永续债	78		
固定资产	29	131,492,241.32	139,416,968.02	长期应付款	79	50,000,000.00	60,000,000.00
在建工程	30	31,343,738.10	28,042,559.19	预计负债	80		
生产性生物资产	31			递延收益	81	140,369,768.32	148,238,738.94
油气资产	32			递延所得税负债	82		
无形资产	33	12,986,111.01	13,169,444.37	其他非流动负债	83		
开发支出	34			非流动负债合计	84	727,969,379.52	757,630,850.12
商誉	35			负 债 合 计	85	1,820,643,352.30	1,807,213,132.86
长期待摊费用	36			所有者权益（或股东权益）：	86		
递延所得税资产	37	617,307.20	617,307.20	实收资本（股本）	87	375,000,000.00	375,000,000.00
其他非流动资产	38	91,009,225.18	91,005,661.18	其他权益工具	88		
非流动资产合计	39	5,158,127,692.40	4,890,683,028.34	其中：优先股	89		
	40			永续债	90		
	41			资本公积	91	479,204,521.65	483,617,979.16
	42			减：库存股	92		
	43			其他综合收益	93	552,743,972.46	552,743,972.46
	44			盈余公积	94	209,915,797.62	209,915,797.62
	45			△一般风险准备	95		
	46			未分配利润	96	2,451,961,779.94	2,352,465,464.72
	47			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	97	4,068,826,071.67	3,973,743,213.96
	48			少数股东权益	98		
	49			所有者权益（或股东权益）合计	99	4,068,826,071.67	3,973,743,213.96
资 产 总 计	50	5,889,469,423.97	5,780,956,346.82	负债和所有者权益（或股东权益）总计	100	5,889,469,423.97	5,780,956,346.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



江志杰

利润表

2020年 06月		金额单位：元	
项 目	行次	本年累计	去年同期
一、营业总收入	1	5,141,665.53	2,549,411.34
其中：营业收入	2	5,141,665.53	2,549,411.34
其中：主营业务收入	3		
其他业务收入	4	5,141,665.53	2,549,411.34
△利息收入	5		
△已赚保费	6		
△手续费及佣金收入	7		
二、营业总成本	8	27,455,696.90	26,381,868.75
其中：主营业务成本	9	535,073.64	519,284.91
其他业务成本	10		
△利息支出	11	535,073.64	519,284.91
△手续费及佣金支出	12		
△退保金	13		
△赔付支出净额	14		
△提取保险合同准备金净额	15		
△保单红利支出	16		
△分保费用	17		
税金及附加	18		
销售费用	19	206,894.79	37,637.94
管理费用	20		
研发费用	21	28,819,051.65	28,269,603.63
财务费用	22		
其中：利息费用	23	-2,105,323.18	-2,444,657.73
利息收入	24	11,792,500.02	11,792,500.02
资产减值损失	25	13,902,335.48	14,242,344.22
信用减值损失	26		
加：其他收益	27		
	28	8,091,120.95	7,982,436.23
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	35	65,603,392.64	14,682,283.10
加：营业外收入	36	7,009.80	
其中：非流动资产处置利得	37		
非货币性资产交换利得	38		
政府补助	39		
债务重组利得	40		
营业外支出	41	5,665,000.00	3,746,761.31
其中：非流动资产处置损失	42		
非货币性资产交换损失	43		
债务重组损失	44		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	45	59,945,102.44	10,935,521.79
减：所得税费用	46	651,179.81	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	47	59,293,922.60	10,935,521.79
归属于母公司所有者的净利润	48	59,293,922.60	10,935,521.79
*少数股东损益	49		
六、每股收益：	50		
基本每股收益	51		
稀释每股收益	52		
七、其他综合收益	53		
八、综合收益总额	54	59,293,922.60	10,935,521.79
归属于母公司所有者的综合收益总额	55	59,293,922.60	10,935,521.79
*归属于少数股东的综合收益总额	56		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

金额单位：元

2020年 06月

单位名称：上海信息投资股份有限公司

项 目	行次	本年累计	去年同期	项 目	行次	本年累计	去年同期
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	3,354,668.08	6,028,151.78	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	20,406,577.78	
△向中央银行借款净增加额	4			投资活动现金流入小计	33	25,406,577.78	24,138,042.28
△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	3,772,646.47	2,059.00
△收到原保险合同保费取得的现金	6			投资支付的现金	35	166,672,430.68	225,068,312.50
△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	1,941,170.88	
△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	172,386,248.03	225,070,371.50
△拆入资金净增加额	11			投资活动产生的现金流量净额	40	-146,979,670.25	-200,932,329.22
△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	69,886.49	21,436.31	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	59,133,436.01	377,703,180.64	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	62,557,990.58	383,752,768.73	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	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	11,148,045.17	11,544,679.79	支付其他与筹资活动有关的现金	51		
支付的各项税费	23	2,961,927.68	331,302.54	筹资活动现金流出小计	52	23,586,179.25	23,586,179.25
支付其他与经营活动有关的现金	24	130,658,266.48	451,394,054.81	筹资活动产生的现金流量净额	53	-23,586,179.25	-23,586,179.25
经营活动现金流出小计	25	144,768,239.33	463,270,237.14	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	-82,210,248.75	-79,517,468.41	五、现金及现金等价物净增加额	55	-252,776,098.25	-304,035,976.88
二、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	847,537,122.00	853,778,049.56
收回投资收到的现金	28	5,000,000.00	24,000,000.00	六、期末现金及现金等价物余额	57	594,761,023.75	549,742,072.68
取得投资收益收到的现金	29		138,042.28		58		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



上海市信息投资股份有限公司

2019 年半年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

公司名称：上海市信息投资股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

总部地址：上海市静安区江场路 1401 弄 25、26 号 3、4、5 层

类型：其他股份有限公司（非上市）

法定代表人：秦健

注册资本：人民币 37,500.00 万元整

成立日期：1997 年 10 月 17 日

营业期限：1997 年 10 月 17 日 至 不约定期限

统一社会信用代码：91310000132291639W

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

经营范围：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】

（三）本公司第一大股东以及最终控制方的名称。

本公司第一大股东：上海联和投资有限公司

最终控制方：上海市国有资产监督管理委员会

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，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，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

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《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、重要会计政策和会计估计

（一）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。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(五) 合并财务报表的编制方法

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

(六) 合营安排

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（十）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1. 坏账准备的计提方法

(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型，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认依据，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
集团内部关联方组合	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
集团内部关联方组合	一般不计提坏账
保证金组合	一般不计提坏账
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	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1-3 个月（含 3 个月）	0.00	0.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
4-12 个月 (含 12 个月)	10.00	0.00
1-2 年 (含 2 年)	30.00	0.00
2-3 年 (含 3 年)	60.00	20.00
3-4 年 (含 4 年)	100.00	30.00
4-5 年 (含 5 年)	100.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

②与子公司信息管道相关业务产生的应收账款计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0.00	0.00
1-2 年 (含 2 年)	0.00	0.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00	20.00
3-4 年 (含 4 年)	30.00	30.00
4-5 年 (含 5 年)	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

③与子公司东方有线相关业务产生的应收账款计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-3 个月 (含 3 个月)	0.00	0.00
4-6 个月 (含 6 个月)	10.00	0.00
7-12 个月 (含 12 个月)	20.00	0.00
1-2 年 (含 2 年)	60.00	0.00
2-3 年 (含 3 年)	100.00	20.00
3-4 年 (含 4 年)	100.00	30.00
4-5 年 (含 5 年)	100.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(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。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括原材料，在产品，库存商品，周转材料，工程施工，委托加工物资。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十二）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	10-40	3.00	2.43-9.70

机器设备	5-30	3.00	3.23-19.40
运输设备	6-20	3.00	4.85-16.17
办公及电子设备	10	3.00	9.70
电器设备	10	3.00	9.70
有线传输	5	3.00	19.40
数据通信	5	3.00	19.40
通用设备	5	3.00	19.40
电源空调	5-10	3.00	9.70-19.40
仪器仪表	5	3.00	19.40
无线传输	5	3.00	19.40
电路交换	5	3.00	19.40
应急通信装备	5	3.00	19.40
移动通信系统	5	0.00	20.00
软交换	3	3.00	32.33
物联网设备	5	3.00	19.40
机房设备	10	3.00	9.70

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（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[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（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[90%以上（含 90%）]；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[90%以上（含 90%）]；（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。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十五）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

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

（十七）无形资产

1. 无形资产包括软件、土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
软件	3-10
土地使用权	45
非专利技术	10
特许权	10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十八）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第 1) 项和第 2) 项计入当期损益；第 3) 项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十九）收入

1. 销售商品

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

2. 提供劳务

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

3. 让渡资产使用权

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

（二十）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

（二十二）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

1. 本公司自 2019 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为“应收账款”与“应收票据”列示	期末应收票据列示金额 910,000.00 元， 期末应收账款列示金额 238,564,301.94 元； 期初应收票据列示金额 351,645.01 元， 期初应收账款列示金额 540,199,763.65 元。
将“应付票据及应付账款”拆分为“应付账款”与“应付票据”列示	期末应付票据列示金额 0.00 元， 期末应付账款列示金额 372,278,337.88 元； 期初应付票据列示金额 99,438,651.08 元， 期初应付账款列示金额 1,522,232,896.78 元。
资产减值损失位置调整，将利润表“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”填列）	2019 年度资产减值损失列示金额-559,562,602.12 元； 2018 年度资产减值损失列示金额-14,935,210.55 元。

2. 本公司自 2019 年 6 月 10 日采用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8 号）相关规定，公司对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据准则规定进行调整。公司对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。会计政策变更对本公司无影响。

3. 本公司自 2019 年 6 月 17 日采用《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号）相关规定，公司对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据准则规定进行调整。公司对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。会计政策变更对本公司无影响。

（二）会计估计变更

无。

（三）前期会计差错更正

无。

六、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入及相应税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	17%，6%，16%，10%，11%，3%，5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%，15%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税和消费税计征	7%，1%
教育费附加（含地方教育费附加）	按实际缴纳的增值税和消费税计征	3%，2%，1%
河道管理费	按实际缴纳的增值税和消费税计征	1%
印花税	所签购销合同金额	0.03%

（二）税收优惠及批文

（1）企业所得税

1. 公司控股之子公司上海付费通信息服务（以下简称“付费通信息”）于 2017 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。

2. 公司控股之二级子公司上海东方申信科技发展有限公司（以下简称“东方申信”）于 2018 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。

3. 公司控股之二级子公司信投国际有限公司（以下简称“信投国际”）注册在英属维尔京群岛，免征企业所得税。

4. 公司控股之子公司上海信管网络科技有限公司（以下简称“信管网络”）于 2019 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。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

序号	子公司名称	注册地	持股比例	注册资本（万元）	业务性质
1	上海市信息管线有限公司	上海	100%	21,818.00	信息管道
2	SII Global Inc (信投国际有限公司)	英属维尔京群岛	100%	100.00 美元	计算机技术贸易
3	上海泰力产业投资管理有限公司	上海	100%	7,000.00	投资及资产经营
4	上海信投建设有限公	上海	100%	900.00	房地产开发

	司				
5	上海信苑信息发展有限公司	上海	100%	20,000.00	租赁和商务服务业
6	上海产业转型升级股权投资基金管理有限公司	上海	100%	1,000.00	股权投资管理
7	上海跨境电子商务公共服务有限公司	上海	100%	2,000.00	计算机数据处理
8	上海联数物联网有限公司	上海	50%	10,000.00	科学研究和技术服务业
9	上海信投信息服务有限公司	上海	100%	50.00	租赁和商务服务业

注：发行人占上海联数物联网有限公司五分之二的董事会席位、发行人第一大股东联和投资占上海联数物联网有限公司五分之一的董事会席位，为上海联数物联网有限公司的实际控制人。

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	子公司名称	注册地	持股比例	注册资本	业务性质
1	上海亿通国际股份有限公司	上海	22.00%	10,000	电子数据交换等
2	上海市数字证书认证中心有限公司	上海	27.26%	8,658	电子认证服务等
3	上海垣信卫星科技有限公司	上海	28.00%	24,428.57	卫星科技等
4	上海市信息网络有限公司	上海	28.999%	19,718	建设、运营宽带信息网络平台等
5	上海新兴媒体信息传播有限公司	上海	34.11%	4,750	信息系统的设计及维护等
6	上海资信有限公司	上海	20.00%	5,000	提供征信、评级服务等
7	东方有线网络有限公司	上海	49.00%	150,000	有限网络资

	司				源及服务
8	上海通赋云计算科技有限公司	上海	27.50%	1,000	云计算、信息、网络、计算机科技领域内的技术开发
9	上海信恒科技投资管理有限公司	上海	34.00%	1,000	股权投资
10	上海信天通信有限公司	上海	15.00%	2,000 万美 元	计算机软件的开发、制作,系统集成
11	上海市建筑通信网络有限公司	上海	40.00%	5,000	通信工程,通信设施维护
12	上海杨树浦慧江通信信息服务有限公司	上海	50.00%	1,000	通信科技等
13	上海付费通信信息服务有限公司	上海	41.87%	12,165	电子数据交换系统

注：信息管线公司仅占上海杨树浦慧江通信信息服务有限公司五分之一董事会席位，根据公司章程，非实际控制人。

八、合并会计报表重要项目的说明

说明：期初指 2020 年 1 月 1 日，期末指 2020 年 6 月 30 日，上期指 2019 年 1-6 月，本期指 2020 年 1-6 月。

（一）货币资金

项目	期末数	期初数
货币资金	<u>879,839,269.53</u>	<u>1,675,307,189.16</u>

类别	期末数	期初数
库存现金	97,448.97	192,964.96
银行存款	512,277,903.78	1,404,007,291.22
其他货币资金	367,463,916.78	271,106,932.98
合计	879,839,269.53	1,675,307,189.16

（二）交易性金融资产

项目	期末数	期初数
交易性金融资产	<u>81,052,876.82</u>	<u>66,635,826.52</u>

(三) 应收账款及应收票据

项目	期末数	期初数
应收账款及应收票据	<u>308,328,096.99</u>	<u>239,474,301.94</u>

(四) 预付款项

项目	期末数	期初数
预付款项	<u>730,450.35</u>	<u>4,962,077.27</u>

(五) 其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	<u>19,296,786.15</u>	<u>72,389,614.05</u>

单位名称	金额	是否经营性	占其他应收款期末总额比例 (%)
上海兆芯集成电路有限公司	5,118,359.54	是	27%
上海市北高新欣云投资有限公司	3,084,084.00	是	16%
上海社区服务网	2,000,000.00	否	10%
上海市公安局	1,470,200.00	否	8%
上海市普陀区科学技术委员会	1,000,000.00	否	5%
合计	12,672,643.54		66%

(六) 存货

项目	期末数	期初数
存货	<u>2,019,218,792.09</u>	<u>2,083,362,616.47</u>

(七) 其他流动资产

项目	期末数	期初数
其他流动资产	<u>4,007,847.83</u>	<u>5,226,360.38</u>

(八) 其他债权投资

项目	期末数	期初数
其他债权投资	<u>1,021,479,677.51</u>	<u>912,107,246.83</u>

(九) 长期股权投资

项目	期末数	期初数
长期股权投资	<u>3,609,902,696.31</u>	<u>3,224,738,768.70</u>

(十)	投资性房地产		
	项目	期末数	期初数
	投资性房地产	<u>25,216,400.10</u>	<u>23,328,240.76</u>
(十一)	固定资产		
	项目	期末数	期初数
	固定资产	<u>582,156,078.84</u>	<u>612,767,894.06</u>
(十二)	在建工程		
	项目	期末数	期初数
	在建工程	<u>35,220,552.52</u>	<u>36,520,992.02</u>
(十三)	无形资产		
	项目	期末数	期初数
	无形资产	<u>168,474,100.11</u>	<u>203,398,242.17</u>
(十四)	长期待摊费用		
	项目	期末数	期初数
	长期待摊费用	<u>56,237,399.97</u>	<u>60,066,158.31</u>
(十五)	开发支出		
	项目	期末数	期初数
	开发支出	-	<u>8,343,434.03</u>
(十六)	长期待摊费用		
	项目	期末数	期初数
	长期待摊费用	<u>26,089,604.86</u>	<u>27,340,615.02</u>
(十七)	递延所得税资产		
	项目	期末数	期初数
	递延所得税资产	<u>131,602,249.19</u>	<u>131,637,639.96</u>
(十八)	其他非流动资产		
	项目	期末数	期初数
	其他非流动资产	<u>115,793,010.62</u>	<u>118,010,402.46</u>
(十九)	短期借款		
	项目	期末数	期初数

短期借款	<u>0.00</u>	<u>30,000,000.00</u>
(二十) 应付票据及应付账款		
项目	期末数	期初数
应付票据及应付账款	<u>328,159,261.09</u>	<u>372,278,337.88</u>
(二十一) 预收款项		
项目	期末数	期初数
预收款项	<u>987,164,501.30</u>	<u>993,916,787.10</u>
(二十二) 应付职工薪酬		
项目	期末数	期初数
应付职工薪酬	<u>16,858,569.92</u>	<u>31,665,628.91</u>
(二十三) 应交税费		
项目	期末数	期初数
应交税费	<u>28,950,529.50</u>	<u>35,745,954.98</u>
(二十四) 其他应付款		
项目	期末数	期初数
其他应付款	<u>234,767,758.79</u>	<u>847,965,756.95</u>

单位名称	金额	款项内容或性质	占比(%)
国际航运平台	75,448,139.91	代建项目	32%
灾备三期	25,000,000.00	代建项目	11%
居住证信息系统	9,044,224.00	代建项目	4%
戩浜消防站项目	6,577,479.27	代建项目	3%
超计三期	6,166,414.50	代建项目	3%
合计	122,236,257.68		52%

(二十五) 长期借款

项目	期末数	期初数
长期借款	<u>0.00</u>	<u>20,000,000.00</u>

(二十六) 应付债券

项目	期末数	期初数
应付债券	<u>106,370,390.32</u>	<u>116,370,390.32</u>

(二十七) 长期应付款		
项目	期末数	期初数
长期应付款	<u>317,310,390.32</u>	<u>199,310,390.32</u>
(二十八) 递延收益		
项目	期末数	期初数
递延收益	<u>141,657,675.89</u>	<u>150,526,646.51</u>
(二十九) 实收资本		
项目	期末数	期初数
实收资本	<u>375,000,000.00</u>	<u>375,000,000.00</u>
(三十) 资本公积		
项目	期末数	期初数
资本公积	<u>505,796,388.20</u>	<u>505,796,388.20</u>
(三十一) 盈余公积		
项目	期末数	期初数
盈余公积	<u>209,915,797.62</u>	<u>209,915,797.62</u>
(三十二) 未分配利润		
项目	期末数	期初数
未分配利润	<u>5,018,032,045.17</u>	<u>4,663,079,222.66</u>
(三十三) 营业收入		
项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	<u>430,276,902.46</u>	<u>1,897,107,977.64</u>
(三十四) 营业成本		
项目	本期发生额	上期发生额
营业成本	<u>1,471,214,099.03</u>	<u>1,774,302,057.46</u>
(三十五) 销售费用		
项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	<u>4,835,607.00</u>	<u>101,473,061.24</u>
(三十六) 管理费用		
项目	本期发生额	上期发生额

管理费用	<u>67,054,340.10</u>	<u>185,424,965.44</u>
(三十七) 研发费用		
项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	<u>6,913,826.51</u>	<u>20,989,512.87</u>
(三十八) 财务费用		
项目	本期发生额	上期发生额
财务费用	<u>13,186,523.72</u>	<u>24,460,671.11</u>
(三十九) 资产减值损失		
项目	本期发生额	上期发生额
资产减值损失	<u>18,235.80</u>	<u>5,896,138.13</u>
(四十) 其他收益		
项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	<u>18,089,764.62</u>	<u>97,173,598.12</u>
(四十一) 投资收益		
项目	本期发生额	上期发生额
投资收益	<u>324,374,992.50</u>	<u>60,005,154.59</u>
(四十二) 资产处置收益		
项目	本期发生额	上期发生额
资产处置收益	<u>0.00</u>	<u>3,328,832.43</u>
(四十三) 营业外收入		
项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	<u>816,929.76</u>	<u>3,937,536.77</u>
(四十四) 营业外支出		
项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	<u>5,700,476.00</u>	<u>4,210,952.73</u>
(四十五) 所得税费用		
项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>36,140,317.93</u>	<u>53,269,961.97</u>

(四十六) 净利润

项目	本期发生额	上期发生额
净利润	<u>349,190,343.84</u>	<u>75,029,700.37</u>

九、或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

上海市信息投资股份有限公司



2020年8月27日