

四川华信(集团)会计师事务所

SICHUAN HUAXIN (GROUP) CPA FIRM

川华信审(2010)111号

审计报告

创智信息科技股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的创智信息科技股份有限公司(以下简称“创智科技公司”)财务报表,包括2009年12月31日的资产负债表和合并资产负债表,2009年度的利润表和合并利润表、股东权益变动表和合并股东权益变动表、现金流量表和合并现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是创智科技公司管理层的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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规范,计划和实施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,我们考虑与财务报表编制相关的内部控制,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，创智科技公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了创智科技公司 2009 年 12 月 31 日的财务状况以及 2009 年度的经营成果和现金流量。

我们提醒财务报表使用者关注：

1、如财务报表附注九所述，创智科技公司 2004 年至 2006 年连续三年亏损，亏损金额巨大，公司股票交易在 2007 年 5 月被暂停上市。因创智科技公司不能偿还到期债务，债权人湖南创智信息系统有限公司于 2009 年 4 月向深圳市中级人民法院提出“破产重整申请书”，要求深圳市中级人民法院对创智科技公司进行重整（目前法院尚未正式受理）。该等事项已对创智科技公司持续经营能力产生重大影响。创智科技公司已在财务报表附注九中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。

2、如财务报表附注十一.4 所述，原大股东湖南创智集团有限公司欠创智科技公司款项 14,068.23 万元（创智科技公司已对该款项计提坏账准备 7,737.53 万元），四川大地实业集团有限公司为该项欠款承担连带保证责任，上述欠款的偿还在创智科技公司重组过程中一并解决。由于重组工作尚在进行中，上述款项的可收回性存在重大不确定性。

3、如财务报表附注七.2、十.3 所述，创智科技公司、四川大地实业集团有限公司和中国信达资产管理公司深圳办事处达成债务重组合同，债务重组合同约定，如创智科技公司和四川大地实业集团有限公司未能在 2011 年 4 月 30 日前履行合同约定的义务，中国信达资产管理公司深圳办事处有权解除债务重组合同。由于重组工作尚在进行中，上述债务重组合同的最终执行存在重大不确定性。

上述内容不影响已发表的审计意见。

四川华信（集团）会计师事务所

有限责任公司

中国 · 成都

中国注册会计师： 徐家敏

中国注册会计师： 刘 均

中国注册会计师： 袁广明

二〇一〇年四月二十八日

合并资产负债表

会合 01 表

2009 年 12 月 31 日

编制单位：创智信息科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五.1	68,962.44	127,457.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	五.2	3,073.40	19,999.10
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利	五.3	945,425.00	
其他应收款	五.4	75,278,906.77	76,499,071.34
买入返售金融资产			
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		76,296,367.61	76,646,528.34
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	五.5	13,014,025.93	30,870,451.01
投资性房地产			
固定资产	五.6	206,232.82	616,645.25
在建工程			
工程物资			
固定资产清理	五.7		
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五.8		
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,220,258.75	31,487,096.26
资产总计		89,516,626.36	108,133,624.60

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)

会合 01 表

2009 年 12 月 31 日

编制单位：创智信息科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五.10	1,185,143.79	1,185,143.79
预收款项	五.11	1,164,701.92	1,164,701.92
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五.12	2,091,071.56	2,391,172.28
应交税费	五.13	1,938,961.47	1,934,001.36
应付利息			
应付股利	五.14	2,137,150.00	2,137,150.00
其他应付款	五.15	8,453,419.82	13,729,927.47
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			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		16,970,448.56	22,542,096.82
非流动负债：			
长期借款			100,000.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债	五.16	48,634,887.47	61,802,199.59
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		48,634,887.47	61,902,199.59
负债合计		65,605,336.03	84,444,296.41
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五.17	378,614,243.71	378,614,243.71
资本公积	五.18	369,563,388.34	369,563,388.34
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	五.19	35,202,469.47	35,202,469.47
一般风险准备			
未分配利润	五.20	-759,468,811.19	-759,874,511.20
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合		23,911,290.33	23,505,590.32
少数股东权益			183,737.87
所有者权益合计		23,911,290.33	23,689,328.19
负债和所有者权益总计		89,516,626.36	108,133,624.60

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：创智信息科技股份有限公司 2009 年度 会合 02 表
单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入			6,974,276.13
其中：营业收入	五.21		6,974,276.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,310,716.39	21,191,070.48
其中：营业成本	五.21		697,401.46
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	五.22	2,992.89	138,120.65
销售费用			4,126,054.02
管理费用		1,970,524.90	9,881,790.89
财务费用	五.23	1,471.59	-672,637.74
资产减值损失	五.24	335,727.01	7,020,341.20
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）	五.25	3,571,737.92	1,823,400.09
其中：对联营企业和合营企业的投	五.25	2,061,502.32	1,823,400.09
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,261,021.53	-12,393,394.26
加：营业外收入	五.26	198,797.46	15,558,647.22
减：营业外支出	五.27	1,237,856.85	-188,626.30
其中：非流动资产处置损失	五.27		94,290.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		221,962.14	3,353,879.26
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		221,962.14	3,353,879.26
归属于母公司所有者的净利润		405,700.01	3,324,830.02
少数股东损益		-183,737.87	29,049.24
六、每股收益：			
（一）基本每股收益	五.28		0.01
（二）稀释每股收益	五.28		0.01
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		221,962.14	3,353,879.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		405,700.01	3,324,830.02
归属于少数股东的综合收益总额		-183,737.87	29,049.24

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

会合 03 表

编制单位：创智信息科技股份有限公司

2009 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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			8,373,421.03
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			
处置交易性金融资产净增加额			
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			223,332.15
收到其他与经营活动有关的现金	五.29	3,142,403.91	22,311,242.84
经营活动现金流入小计		3,142,403.91	30,907,996.02
购买商品、接受劳务支付的现金			1,217,776.00
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		1,077,290.04	6,263,461.15
支付的各项税费		3,627.89	1,555,578.44
支付其他与经营活动有关的现金	五.29	17,002,719.44	21,855,362.87
经营活动现金流出小计		18,083,637.37	30,892,178.46
经营活动产生的现金流量净额		-14,941,233.46	15,817.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,227,998.00	
取得投资收益收到的现金		254,740.00	2,250,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		400,000.00	21,492.83
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		14,882,738.00	2,271,492.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			8,350.00
投资支付的现金			
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	五.29		30,318,103.78
投资活动现金流出小计			30,326,453.78
投资活动产生的现金流量净额		14,882,738.00	-28,054,960.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
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			
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		-58,495.46	-28,039,143.39
加：期初现金及现金等价物余额		127,457.90	28,166,601.29
六、期末现金及现金等价物余额		68,962.44	127,457.90

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

编制单位：创智信息科技股份有限公司

2009 年度

会合 04 表
单位：人民币元

项 目	本年金额							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	归属于母公司所有者权益					少数股东	所有者权
	实收资本 (或股本)	资本公积	减:库 存股	盈余公积	未分配利润			实收资本 (或股本)	资本公积	减:库 存股	盈余公积	未分配利 润		
一、上年金额	378,614,243.71	369,563,388.34		35,202,469.47	-781,150,445.05	183,737.87	2,413,394.34	378,614,243.71	369,563,388.34		35,202,469.47	-783,734,838.22	14,351,638.42	13,996,901.72
加：会计政策变更														
前期差错更正					21,275,933.85		21,275,933.85					20,535,497.00		20,535,497.00
其他														
二、本年年年初金额	378,614,243.71	369,563,388.34		35,202,469.47	-759,874,511.20	183,737.87	23,689,328.19	378,614,243.71	369,563,388.34		35,202,469.47	-763,199,341.22	14,351,638.42	34,532,398.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					405,700.01	-183,737.87	221,962.14					3,324,830.02	-14,167,900.55	-10,843,070.53
（一）净利润					405,700.01	-183,737.87	221,962.14					3,324,830.02	29,049.24	3,353,879.26
（二）直接计入所有者权益的利得和损失														
1.可供出售金融资产公允价值变动净额														
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响														
3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响														
4.其他														
上述（一）和（二）小计					405,700.01	-183,737.87	221,962.14					3,324,830.02	29,049.24	3,353,879.26
（三）所有者投入和减少资本													-14,196,949.79	-14,196,949.79
（四）利润分配														
（五）所有者权益内部结转														
四、本年年末余额	378,614,243.71	369,563,388.34		35,202,469.47	-759,468,811.19		23,911,290.33	378,614,243.71	369,563,388.34		35,202,469.47	-759,874,511.20	183,737.87	23,689,328.19

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：创智信息科技股份有限公司

2009 年度

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		68,377.32	111,011.88
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	十二.1	3,073.40	19,999.10
预付款项			
应收利息			
应收股利		945,425.00	
其他应收款	十二.2	74,012,256.97	75,044,451.84
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		75,029,132.69	75,175,462.82
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	十二.3	22,814,025.93	47,452,688.61
投资性房地产			
固定资产		206,232.82	616,645.25
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			
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		23,020,258.75	48,069,333.86
资产总计		98,049,391.44	123,244,796.68

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：创智信息科技股份有限公司

2009 年度

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		1,000.00	1,000.00
预收款项			
应付职工薪酬		2,091,071.56	2,391,172.28
应交税费		1,495,972.19	1,491,012.08
应付利息			
应付股利		2,137,150.00	2,137,150.00
其他应付款		16,250,319.38	21,346,827.03
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		21,975,513.13	27,367,161.39
非流动负债：			
长期借款			100,000.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债		48,634,887.47	61,802,199.59
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		48,634,887.47	61,902,199.59
负债合计		70,610,400.60	89,269,360.98
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		378,614,243.71	378,614,243.71
资本公积		369,563,388.34	369,563,388.34
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		35,202,469.47	35,202,469.47
一般风险准备			
未分配利润		-755,941,110.68	-749,404,665.82
所有者权益（或股东权益）合计		27,438,990.84	33,975,435.70
负债和所有者权益总计		98,049,391.44	123,244,796.68

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：创智信息科技股份有限公司

2009 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入			
减：营业成本			
营业税金及附加		2,992.89	
销售费用			
管理费用		1,954,664.00	4,318,747.11
财务费用		1,471.59	23,166.98
资产减值损失		147,757.31	6,764,724.17
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）	十二.4	-3,390,499.68	1,823,400.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十二.4	2,061,502.32	1,823,400.09
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,497,385.47	-9,283,238.17
加：营业外收入		198,797.46	12,494,799.11
减：营业外支出		1,237,856.85	-264,916.82
其中：非流动资产处置损失			18,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,536,444.86	3,476,477.76
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,536,444.86	3,476,477.76
五、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.02	0.01
（二）稀释每股收益		-0.02	0.01
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		-6,536,444.86	3,476,477.76

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：创智信息科技股份有限公司

2009 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,322,403.56	16,725,846.19
经营活动现金流入小计		3,322,403.56	16,725,846.19
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,077,290.04	2,478,098.15
支付的各项税费		3,627.89	
支付其他与经营活动有关的现金		16,986,858.19	16,607,962.77
经营活动现金流出小计		18,067,776.12	19,086,060.92
经营活动产生的现金流量净额		-14,745,372.56	-2,360,214.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,047,998.00	
取得投资收益收到的现金		254,740.00	2,250,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的		400,000.00	21,492.83
处置子公司及其他营业单位收到的现			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,702,738.00	2,271,492.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		14,702,738.00	2,271,492.83
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			
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			
五、现金及现金等价物净增加额		-42,634.56	-88,721.90
加：期初现金及现金等价物余额		111,011.88	199,733.78
六、期末现金及现金等价物余额		68,377.32	111,011.88

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

编制单位：创智信息科技股份有限公司

2009 年度

单位：人民币元

项 目	本年金额						上年金额					
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库 存股	盈余公积	未分配利润	所有者权 益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库 存股	盈余公积	未分配利 润	所有者权 益合计
一、上年金额	378,614,243.71	369,563,388.34		35,202,469.47	-770,680,599.67	12,699,501.85	378,614,243.71	369,563,388.34		35,202,469.47	-773,416,640.58	9,963,460.94
加：会计政策变更												
前期差错更正					21,275,933.85	21,275,933.85					20,535,497.00	20,535,497.00
其他												
二、本年年初金额	378,614,243.71	369,563,388.34		35,202,469.47	-749,404,665.82	33,975,435.70	378,614,243.71	369,563,388.34		35,202,469.47	-752,881,143.58	30,498,957.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-6,536,444.86	-6,536,444.86					3,476,477.76	3,476,477.76
（一）净利润					-6,536,444.86	-6,536,444.86					3,476,477.76	3,476,477.76
（二）直接计入所有者权益的利得和损失												
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额												
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响												
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响												
4. 其他												
上述（一）和（二）小计					-6,536,444.86	-6,536,444.86					3,476,477.76	3,476,477.76
（三）所有者投入和减少资本												
（四）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												
（五）所有者权益内部结转												
四、本年年末余额	378,614,243.71	369,563,388.34		35,202,469.47	-755,941,110.68	27,438,990.84	378,614,243.71	369,563,388.34		35,202,469.47	-749,404,665.82	33,975,435.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

会计报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

创智信息科技股份有限公司是 1993 年 3 月经湖南省人民政府湘体改（1993）70 号文件批准由主要发起人长沙五一文化用品商场与长沙市工矿综合商业公司、长沙市调料食品公司、中国工商银行长沙市信托投资公司和中国农业银行湖南省信托投资公司通过定向募集方式成立的股份制公司。公司原名湖南五一文实业股份有限公司，1999 年 10 月经湖南省工商行政管理局批准公司更名为湖南创智信息科技股份有限公司，2001 年 3 月经国家工商行政管理局批准和深圳市工商行政管理局核准，公司更名为创智信息科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）。

公司经中国证监会证监发字（1997）296、297 号文批准，公开发行 2500 万股 A 股新股，并于 1997 年 6 月 26 日在深交所上市交易，上市时股本总额为 8,935.01 万元，其中：法人股 5,435.01 万元，社会公众股 2500 万元，内部职工股 1000 万元。1999 年 11 月经中国证监会证监上字（1999）10 号文批准，公司向全体股东按 10: 3 的比例配售股票，配股价格每股 12 元，法人股东放弃配股。经此次配售，公司股本总额变更为 9,985.01 万元，其中：法人股 5,435.01 万元，社会公众股 3250 万元，内部职工股 1300 万元。2000 年 2 月 29 日，经公司 1999 年度股东大会决议通过以资本公积金每 10 股转增 10 股，经此次转增股本后，公司股本总额变更为 19,970.02 万元，其中：法人股 10,870.02 万元，社会公众股 6500 万元，内部职工股 2600 万元。2000 年 6 月 15 日经申请公司内部职工股开始上市流通。2002 年 5 月，经中国证监会证监发行字[2001]109 号文核准，公司以每股发行价格人民币 9.40 元，增发每股面值人民币 1.00 元的 5106 万股 A 股股票，增加股本 5106 万股，变更后的总股本为 25,076.02 万元。2007 年 2 月，公司进行了股权分置改革，用资本公积金向股权分置日在册的流通股股东每 10 股转增 9 股，转增后，股本由 25,076.02 万股增至 37,861.42 万股。

公司营业执照注册号：440301103266163；公司注册地址：深圳市南山区高新技术工业村管理楼 207 号；法定代表人：贾鹏。

(二) 行业性质和经营范围

公司所处的行业：应用软件服务行业。

经营范围：研制、开发、销售计算机软件及配套系统、提供软件制作及软件售后服务。

二、重要会计政策和会计估计

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、遵循企业会计准则的声明

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

3、会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、计量属性

除在附注中特别说明的计量属性外，均以历史成本为计量属性。在采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值为计量属性时，保证需要所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照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；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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。

购买方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。购买方对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，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差额，计入当期损益。

7、合并财务报表的编制方法

公司对具有控制权的被投资单位确认其为会计报表的合并范围。

公司按照《企业会计准则第 33 号－合并财务报表》编制合并会计报表。在编制合并报表时，公司之间的重大内部交易和往来余额予以抵销。

子公司与母公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照母公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，调整合并财务报表的期初数和上期数。

母公司在报告期内因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，不调整合并财务报表的期初数和上期数，但该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润和现金流量纳入合并财务报表。

8、现金及现金等价物的确定标准

将期限短（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且价值变动风险很小的投资确认为现金等价物。

9、外币业务核算方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，以公允价值计量的非货币性项目采用公允价值确定日的即期汇率折算为记账本位币金额，以历史成本计量的外币非货币性项目采用交易日的即期汇率折算，不改变记账本位币金额。外币专门借款账户年末折算差额，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，按规定进行资本化，计入相关资产成本，其余的外币账户折算差额均计入当期损益。

10、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：第一、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)；第二、持有至到期投资；第三、贷款和应收款项；第四、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：第一、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)；第二、其他金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

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。

①初始确认：

初始确认金融资产或负债，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。

②后续计量：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产