(上接D6版)

9.2.3 现金流量表

编制单位:成都聚友网络股份有限公司 2008年1-12月 单位:(人民币)元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	68,511,822.05	32,463,611.57	135,158,213.17	54,945,724.68
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	2,907.18			
收到其他与经营活动有关的现金	4,920,474.93	3,415,472.02	7,335,629.87	6,021,056.95
经营活动现金流入小计	73,435,204.16	35,879,083.59	142,493,843.04	60,966,781.63
购买商品、接受劳务支付的现金	15,817,142.85	7,660,624.21	89,381,832.96	34,791,708.21
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	16,253,644.47	13,028,839.18	15,174,592.23	9,933,510.02
支付的各项税费	4,202,479.01	2,551,540.34	9,315,263.29	5,638,836.39
支付其他与经营活动有关的现金	30,162,238.26	7,984,973.09	17,908,659.03	162,281.98
经营活动现金流出小计	66,435,504.59	31,225,976.82	131,780,347.51	50,526,336.60
经营活动产生的现金流量净额	6,999,699.57	4,653,106.77	10,713,495.53	10,440,445.03
二.投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金	8,050,000.00	8,050,000.00		
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,300.00		12,402,949.93	5,278,762.85
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			78,421.65	42,140.84
投资活动现金流入小计	8,054,300.00	8,050,000.00	12,481,371.58	5,320,903.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,602,656.61	4,507,228.27	12,463,524.57	8,809,300.14
投资支付的现金	8,000,000.00	9,100,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	18,602,656.61	13,607,228.27	19,463,524.57	15,809,300.14
投资活动产生的现金流量净额	-10,548,356.61	-5,557,228.27	-6,982,152.99	-10,488,396.45
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			7,362.91	7,362.91
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			51,899.67	8,911.76
筹资活动现金流出小计			59,262.58	16,274.67
筹资活动产生的现金流量净额			-59,262.58	-16,274.67
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	-3,548,657.04	-904,121.50	3,672,079.96	-64,226.09
加:期初现金及现金等价物余额	13,011,029.99	3,424,371.25	9,338,950.03	3,488,597.34
六.期末现金及现金等价物余额	9,462,372.95	2,520,249.75	13,011,029.99	3,424,371.25

9.2.4 所有者权益变动表(**附后D11**)

9.3 与最近一期年度报告相比,会计政策、会计估计和核算方法发生变化的具体说明

□ 适用 √ 不适用

9.4 重大会计差错的内容、更正金额、原因及其影响

√ 适用 □ 不适用

由于对新会计准则理解不够透彻,公司在编制2007年年度报告时,只重点关注到公司合并会计报表的编制,而疏于对公司母公司会计报表进行调整,未及时根据被投资企业的经营状况,计提投资减值准备。公司在进行资产重组过程中,由于重组方案涉及到母公司报表,财务顾问在起草重组方案时方才发现该疏漏。

按照《企业会计准则解释第1号》(财会[2007]14号)的规定,公司进行追溯调整后,将减少母公司2007年年初未分配利润116,865,621.77元,减少2007年度利润83,906,136.44元,使母公司2008年年初未分配利润减少200,771,758.21元。上述追溯调整事项只涉及公司母公司会计报表,对公司合并会计报表不产生影响。调整后经审计的公司2007年度母公司报表的净利润仍为正数。(详见2008年12月30日《中国证券报》、《证券时报》及巨潮资讯网《成都聚友网络股份有限公司会计差错更正公告》),深圳鹏城会计师事务所有限公司、公司独立董事和监事会对上述会计差错更正事项出具了意见。

9.5 与最近一期年度报告相比,合并范围发生变化的具体说明

√ 适用 □ 不适用

公司于2008年3月出资110万设立大连大众聚友网络科技有限公司,占该公司100%股权。本年除新增大连大众聚友网络科技有限公司外其他无变化

9.5 会计报表附注

财务报表附注

2008年1月1日至2008年12月31日

金额单位:人民币元

一、公司简介

(一)公司概况

公司名称:成都聚友网络股份有限公司

英文名称:CHENGDU UNIONFRIEND NETWORK CO.,LTD.

英文缩写:UNIONNET

注册地址:成都海峡两岸科技开发园科技创新中心

办公地址:成都市上升街72号8楼

注册资本:192,693,908.00元

企业法人营业执照注册号:5101001807592

组织机构代码:20245220-8

法定代表人:陈健

(二)经营范围及主营业务

开发、设计、生产、安装经营各类网络及设备(不含国家限制项目);批发、零售电子产品、通讯设备(不含无线电发射设备)、计算机、办公机械(不含彩色复印机)、建筑材料、批发零售纺织原辅材料、纺织器材、化工原料、日用百货、日用杂品、家用电器、技术开发、货物运输、机械加工、花木种植经营,计算机信息网络国际联网业务;研究、开发、设计视讯服务系统,生产经营视频点播系统,从事相关技术咨询;宽带用户驻地网业务;设计、制作、发布、代理国内各类广告业务(气球广告除外);电视剧、电视综艺、电视专题、电视动画和故事节目制作、复制和发行;自营和代理各类商品和技术的进出口的,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

(三)公司历史沿革及设立情况

成都聚友网络股份有限公司原名成都泰康化纤股份有限公司。成都泰康化纤股份有限公司系1990年1月20日经成都市体制改革委员会成体改(1990)010号文批准,由成都涤纶厂改组为股份有限公司。1993年12月31日经国家体制改革委员会体改生(1993)270号文批准为规范化股份制试点企业。1997年1月成都泰康化纤股份有限公司的2730万社会公众股经中国证券监督管理委员会批准于1997年2月在深圳证券交易所挂牌交易。1999年5月24日,成都泰康化纤股份有限公司更名为成都聚友泰康网络股份有限公司(以下简称公司),并于2000年3月30日经成都市科学技术委员会成工科字[2000]04号文认定为高新技术企业,2000年12月经成都海峡两岸科技园管委会批准,公司迁入成都海峡两岸科技开发园科技创新中心。2003年7月30日领取更名的企业营业执照,工商注册号变更为5101001807592。公司住所:成都海峡两岸科技开发园科技创新中心;法定代表人:陈健;注册资本:19269.39万元。

(四)公司的基本组织架构

本公司依法建立了股东大会、董事会、监事会,制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》和《独立董事制度》。公司董事会聘任了一位总经理,并根据生产经营需要设置了相应职能管理部门。

(五)财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告业经本公司2009年4月27日第七届董事会第四次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,执行财政部2006 年2 月15 日颁布的企业会计准则(以下简称"企业会计准则")。

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企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司2008年12月31日的财务状况,以及2008年度的经营成果和现金流量。

四、重要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

1.会计年度

本公司会计年度自公历每年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.会计确认、计量和报告基础及计量属性

本公司以权责发生制为基础、以持续经营为前提进行会计确认、计量和报告,分期结算账目和编制财务会计报告。

本公司一般采用历史成本计量模式,但在符合《企业会计准则》要求,且公允价值能够可靠取得的情况下,在金融工具、非共同控制下的企业合并、债务重组及非货币性资产交换等方面使用公允价值计量模式。

4.现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及随时用于支付的存款。

现金等价物为本公司持有的期限短(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且价值变动风险很小的投资。

5.外币业务核算方法

本公司对于发生的外币交易,采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折合为本位币记账。近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

期末,对各种外币货币性项目,按资产负债表日即期汇率进行调整;由此产生的折算差额,属于筹建期间的,计入长期待摊费用;属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益,按照借款费用资本化的原则进行处理,其他部分计入当期财务费用。以公允价值模式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,并折算差额作为公允价值变动损益处理;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,不产生汇兑差额。

6.外币财务报表的折算方法

本公司在对境外经营的财务报表进行折算时,所有资产、负债及损益类项目按照合并财务报表决算日的即期汇率折算为母公司记账本位币,所有权益类项目除"未分配利润"项目外,其他项目按期发生时的即期汇率折算为母公司记账本位币。由于折算汇率不同而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单独列示。处置境外经营时,将与该项境外经营相关的外币财务报表折算差额转入处置当期损益。

7.金融资产和金融负债

金融资产和金融负债的分类

本公司的金融资产在初始确认时分为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、贷款及应收款项、可供出售金融资产四类。

本公司的金融负债在初始确认时分为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)和其他金融负债两类。

金融工具的确认和后续计量

金融资产及金融负债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或金融负债,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:

a.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进行计量;

b.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:

a.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;

b.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。

金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

金融资产转移的确认和计量

金融资产的转移,指本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

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转入方的,则终止确认该金融资产;本公司保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

本公司对于金融资产转移满足终止确认条件的,按照因转移而收到的对价,及原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和,与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益。本公司对于金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移金融资产,并将收到的对价确认为一项金融负债。

金融资产减值

资产负债表日,本公司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,有客观证据表明该金融资产发生减值的,确认减值损失,计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据,包括下列各项:

a.发行人或债务人发生严重的财务困难;

b.债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;

c.债权人出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出让步;

d.债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;

e.因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;

f.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

g.其他表明应收款项发生减值的客观证据。

(1)持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款以摊余成本计量的金融资产发生减值的,本公司按该金融资产未来现金流量现值低于账面价值的差额,确认为减值损失,计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值的,确认减值损失,计入当期损益。单项金额不重大的金融资产,可单独进行减值测试,或与经单独测试未发生减值的金融资产一起,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。

以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后,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,原确认的减值损失则予以转回,计入当期损益。

(2)应收款项减值损失的计量于坏账准备政策中说明。

(3)可供出售金融资产减值损失的计量

可供出售金融资产发生减值的,即使该金融资产没有终止确认,本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出,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发生减值的,本公司按该金融资产未来现金流量现值低于账面价值的差额,确认为减值损失,计入当期损益。该等资产发生的减值损失,在以后会计期间不得转回。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失则予以转回,计入当期损益。

8.坏账准备核算方法

坏账的确认标准

a.债务人破产或死亡,以其破产财产或者遗产清偿后,仍然不能收回的应收款项;

b.债务人逾期未履行偿债义务超过三年而且有明显特征表明无法收回的应收款项。

坏账准备的计提方法

本公司对坏账损失采用备抵法核算。对于单项金额重大的应收款项,单独进行减值测试,对预计回收时间可确定的应收款项,按其未来现金流量现值低于账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备;单项金额非重大的应收款项及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起无按类似信用风险特征划分为若干组合,再对这些组合在账龄分析的基础上非结合实际情况按一定比例确认减值损失,计提坏账准备。坏账准备的计提比例如下:

账 龄	计提比例
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	30%
三至四年	50%
四至五年	50%
五年以上	100%

对有确凿证据表明不能收回或挂账时间太长的应收款项采用个别认定法计提特别坏账准备,计提的坏账准备计入当年度资产减值损失。

9.存货核算方法

存货的分类

存货分为原材料(包括辅助材料)、库存商品、分期收款发出商品、委托加工材料、低值易耗品等五大类。

存货的计价

存货盘存制度采用永续盘存法。主要库存材料的取得按实际成本核算,发出采用先进先出法核算;低值易耗品在领用时采用一次性摊销法核算;周转材料采用分期摊销法核算。

存货跌价准备的计提方法

本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上,对遭受损失、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货,根据存货成本与可变现净值孰低计量,按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备,并计入当期损益。确定可变现净值时,除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外,还需要考虑未来事项的影响。

存货可变现净值系根据本公司在正常经营过程中,以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

10.长期股权投资核算方法

长期股权投资的计价

(1)企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A.同一控制下的企业合并,合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益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。

合并方以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。

B.非同一控制下的企业合并,按照下列规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本:

a.一次交换交易实现的企业合并,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。

b.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。

c.购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业合并成本。

d.在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,购买方应当将其计入合并成本。

(2)除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

a.以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

b.以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

c.投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本,但合同或协议约定价值不公允的除外。

d.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,如非货币性资产交换具有商业实质,换入的长期股权投资按照公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本;如非货币性资产交换不具有商业实质,换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

e.通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值和应支付的相关税费确定。

收益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资成本公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算;本公司对被投资单位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。

采用成本法核算的,在被投资单位宣告发放现金股利时确认投资收益,但该投资收益仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额,所获得的被投资单位宣告分派的现金股利超过上述数额的部分,作为初始投资成本的收回冲减投资的账面价值。

采用权益法核算的,以取得被投资单位股权后发生的净损益为基础,在各会计期末按应分享或应分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额,确认投资收益,并调整长期股权投资的账面价值。

处置股权投资时,将投资的账面价值与实际取得价款的差额,作为当期投资收益。

11.固定资产核算方法

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,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产按成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括买价、相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的其他支出,如运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等。确定固定资产成本时,需考虑弃置费用因素。与固定资产有关的后续支出,符合固定资产的确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。

固定资产折旧采用年限平均法计算,并根据各类固定资产的原值、预计使用寿命和预计净残值(预计净残值率为原值的5%)确定折旧率。已计提减值准备的固定资产,不再计提折旧。现行分类折旧率如下:

固定资产的类别	估计的经济使用年限	年折旧率
房屋建筑物	30-50年	1.94%~~3.23%
通用设备	6年	16.17%
专用设备	5-14年	1.94%-6.93%
专用设备—通讯管线	25年	3.84%
运输设备	12年	8.08%
电子设备	6年	16.17%

无法为本公司产生收益或暂时未使用(季节性停用除外)的固定资产,作为闲置固定资产。闲置固定资产需重新估计预计使用寿命和折旧率,折旧直接计入当期损益。

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移,本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按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的较低者,加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用,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。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。租入固定资产按租赁期和估计净残值确定折旧率,计提折旧。

符合持有待售条件的固定资产,以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额,确认为资产减值损失。

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

12.在建工程核算方法

在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产,按实际成本入账,其中包括直接建筑及安装成本,以及于兴建、安装及测试期间的有关借款利息支出及外汇汇兑损益。在建工程在达到预定可使用状态时,确认固定资产,并截止利息资本化。

13.无形资产核算方法

来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产,其使用寿命为合同性权利或其他法定权利的期限,合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续,且续约不需要付出大额成本的,续约期计入使用寿命。法律和合同没有规定使用寿命的,综合各方面因素判断,确定无形资产能为企业带来经济利益的期限;按以上方法仍然无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的,作为使用寿命不确定的无形资产。

公司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: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;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;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,将在内部使用的,应当证明其有用性;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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

使用寿命有限的无形资产在使用寿命期间采用直线法摊销,使用寿命不确定的不予摊销。

无形资产存在减值迹象的,按单项估计其可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,同时计提相应的减值准备。

14.商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额,或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额,包含于长期股权投资。

15.长期待摊费用核算方法

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销,不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

长期待摊费用按形成时发生的实际成本入账。

16.资产减值准备确定方法和计提依据

本公司对除存货、金融资产、递延所得税资产外的资产减值,按以下方法确定:

资产负债表日,如果有证据表明资产被闲置、有终止使用计划或市价大幅下跌、外部环境发生重大变化时,需对资产进行减值测试,按资产的可收回金额低于其账面价值的差额,确认资产减值损失,计入当期损益,并提相应的资产减值准备。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额,如果难以对单项资产的可回收金额进行估计,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后,减值资产的折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。

资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

商誉减值的处理:商誉应结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试,将商誉的账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。在进行减值测试时,先按照不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,确认相应的资产减值损失,再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,确认相应的商誉减值损失。

17.资产组的确定方法

资产组的认定

本公司对资产组的认定是以其产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据,并结合本公司管理生产经营活动的方式和资产的持续使用或者处置方式等。

资产组的减值

a.本公司对资产组账面价值的确定基础与其可收回金额的确定方式相一致。

b.本公司资产组账面价值包括可直接归属于资产组与可以合理和一致地分摊至资产组的资产账面价值,通常不包括已确认负债的账面价值,但如不考虑该负债就无法确定资产组可收回金额的除外。

c. 本公司对资产组可收回金额的确定是按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

d.资产负债表日,本公司对资产组进行减值测试。按资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的差额确认资产减值损失;计提资产组的减值准备先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉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,并作为各单项资产的减值损失不得低于以下三者之中最高者:该资产的公允价值减去处置费用后的净额;该资产预计未来现金流量的现值和零,因此而导致的未能分摊的减值准备,按相关资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

18.借款费用的核算方法

借款费用是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额。

借款费用可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的,则予以资本化,计入相关资产成本。其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。符合资本化条件的资产,是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货(仅指购建和生产过程超过一年的存货)等资产。

借款费用在同时具备下列三个条件时开始资本化:

a.资产支出已经发生;

b.借款费用已经发生;

c.为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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、且中断时间连续超过三个月的,则暂停借款费用的资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。购建或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,停止资本化,以后发生的借款费用计入当期损益。

资本化期间,是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

资本化期间内,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,专门借款当期实际发生的利息费用,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认为资本化金额。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的,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,计算确定资本化金额;资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19.收入确认原则

(1)在建造合同的结果能够可靠估计时,根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。完工百分比是指根据合同完工进度确认收入和费用的方法。根据这种方法,合同收入应与为达到完工进度而发生的合同成本相配比,以反映当期已完工部分的合同收入、费用和毛利。

本公司选用下列方法之一确定合同完工进度:

①累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例;

②已完合同工作的测量。采用该方法确定完工进度由专业人员现场进行科学测定。

本公司主要采用以上第一种方法确定合同完工进度,在无法根据第一种方法确定合同完工进度时,采用第二种方法。

按完工百分比法确认收入的两个计算步骤:

①确定合同的完工进度,计算出完工百分比;

计算公式:完工百分比=累计实际发生的合同成本/合同预计总成本×100%

②根据完工百分比计量和确认当期的收入和费用。

计算公式:当期确认的合同收入=(合同总收入×完工进度)-以前会计年度累计已确认的收入

当期确认的合同毛利=(合同总收入-合同预计总成本)×完工进度-以前会计年度累计已确认的毛利

当期确认的合同费用=当期确认的合同收入-当期确认的合同毛利-以前会计年度预计损失准备

(2)在建造合同的结果不能可靠估计时,区别以下情况处理:

①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确认,合同成本在其发生的当期确认为费用;

②合同成本不可能收回的,在发生时确认为费用,不确认收入。

如果合同预计总成本将超过合同预计总收入,将预计损失确认为当期费用。

本公司对外分包工程根据外包方实际完成的工程量的情况,由公司结算部门提供完工结算依据,计入当期的工程施工成本。

20.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或非货币性资产。

本公司对于与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益;与收益相关的政府补助,确认为递延收益或直接计入当期损益。

21.所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外,均作为所得税费用计入当期损益。

递延所得税资产的确认

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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产,除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

a.该项交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

b.对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,未能同时满足:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

递延所得税负债的确认

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债,除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

a.商誉的初始确认,或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该项交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

b.对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

本公司于资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

递延所得税资产减值

本公司于资产负债表日,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,减记的金额予以转回。

22.利润分配方法

公司税后利润在弥补以前年度亏损后按以下顺序分配:

固定资产的类别	计提比例
提取法定公积金	10%
提取任意盈余公积金	由股东大会决定
支付普通股股利	由股东大会决定

公司法定公积金累计额为公司注册资本的百分之五十以上的,可以不再提取。

23.合并财务报表的编制基础和编制方法

合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整母公司对子公司的长期股权投资后,在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后,由母公司合并编制。

同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理,非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

子公司自本公司取得对其实质性控制权开始被纳入合并报表,直至该控制权从本公司内转出。

五、主要会计政策、会计估计变更及会计差错更正

1.会计政策变更

报告期内无会计政策变更

2.会计估计变更

报告期内无会计估计变更

3.会计差错更正

本公司对在企业会计准则首次执行日之前已经持有的对子公司长期股权投资,按照《企业会计准则解释第1号》(财会[2007]14号)的规定进行追溯调整,疏漏了投资减值的考虑。鉴于子公司持续亏损,本年将对子公司的投资计提减值准备并追溯调整。本次调整,减少母公司2007年年初未分配利润116,865,621.77元,减少2007年度利润83,906,136.44元。

在编制上年度与本年可比的会计报表时,已对该项差错进行了更正,由于该会计差错更正的影响,使母公司2008年年初未分配利润减少200,771,758.21元。

上述追溯调整事项对公司合并会计报表不产生影响。

六、税项

税 项	计 税 基 础	税 率
增值税	销售收入金额	17%
营业税	应税劳务收入、销售不动产收入	3%、5%
城市维护建设税	应纳增值税及营业税额	1%-7%
教育费附加	应纳增值税及营业税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

七、本公司合并范围及合并范围的确定

(一)本公司合并范围的确定依据

本公司合并财务报表的合并范围按以控制为基础加以确定。

控制,是指一个企业能够决定另一个企业的财务和经营政策,并能据以从另一个企业的经营活动中获取利益的权利。

本公司纳入合并范围的子公司全部为本公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位。

(二)本公司的合并范围

1.所控制的境内外子公司和合营企业情况及合并范围:

万元

子公司名称	注册地	注册资本	经营范围	实际投资额	控股比例	是否合并
成都信息港有限责任公司	成都	10,000	城市信息港建设;各类信息网络系统的设计、集成工程实施及经营管理;社会化系统信息服务;电子信息资源开发与服务;电子信息产品的开发、生产与销售;兼营电子设备、家用设备、电讯器材、光缆等产销	9,500	95%	是
上海聚友宽带网络投资有限公司	上海