

北京数字认证股份有限公司
2016 年 7-9 月财务报表
审阅报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

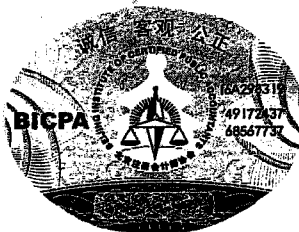
审阅报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3-4

合并及公司现金流量表 5

财务报表附注 6-52



审阅报告

致同专字（2016）第 110ZA4280 号

北京数字认证股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京数字认证股份有限公司(以下简称数字认证公司)的财务报表，包括 2016 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表，2016 年 7-9 月的合并及公司利润表，2016 年 1-9 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表以及财务报表附注。按照企业会计准则的规定编制财务报表是数字认证公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映数字认证公司的财务状况、经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供数字认证公司刊登招股说明书时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一六年十月三十一日

合并及公司资产负债表

2016年9月30日

编制单位: 北京数字认证股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	合并		公司	
		期末余额	年初余额	期末余额	年初余额
流动资产:					
货币资金	五、1	136,939,312.66	231,449,558.68	127,206,356.98	219,987,304.92
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	134,340,910.09	106,491,365.74	128,491,938.76	100,380,265.61
预付款项	五、3	20,099,994.52	9,791,755.55	11,915,235.20	8,382,295.51
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五、4	24,204,806.70	21,949,615.49	22,621,637.90	19,800,420.79
存货	五、5	51,095,423.77	39,709,374.72	38,250,720.04	34,850,200.66
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		97,300.67			
流动资产合计		366,777,748.41	409,391,670.18	328,485,888.88	383,400,487.49
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				22,550,000.00	22,550,000.00
投资性房地产					
固定资产	五、6	16,277,896.39	14,859,673.20	12,371,608.64	12,442,230.83
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	五、7	2,295,615.92	2,254,889.64	1,975,641.77	1,998,168.91
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		44,318.70	532,479.19	28,628.00	157,454.00
递延所得税资产		19,429,454.41	17,631,554.15	17,454,020.88	16,856,517.23
其他非流动资产		3,861,331.00	2,414,017.00	3,861,331.00	2,414,017.00
非流动资产合计		41,908,616.42	37,692,613.18	58,241,230.29	56,418,387.97
资产总计		408,686,364.83	447,084,283.36	386,727,119.17	439,818,875.46

合并及公司资产负债表（续）

2016年9月30日

编制单位：北京数字认证股份有限公司

单位：人民币元

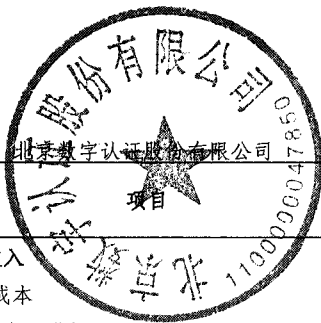
项目	附注	合并		公司	
		期末余额	年初余额	期末余额	年初余额
流动负债：					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据					
应付账款	五、8	31,652,386.08	27,788,518.05	60,178,758.13	58,650,187.34
预收款项	五、9	116,295,674.37	122,941,453.46	76,641,894.79	112,170,638.86
应付职工薪酬		11,223,680.64	36,011,847.62	8,935,618.21	28,109,808.64
应交税费		19,566,432.25	33,191,900.06	17,933,270.42	24,953,685.04
应付利息					
应付股利					
其他应付款	五、10	2,066,946.91	1,100,867.82	1,732,350.56	905,450.40
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债		1,961,400.00	2,503,400.00	1,961,400.00	2,503,400.00
其他流动负债					
流动负债合计		182,766,520.25	223,537,987.01	167,383,292.11	227,293,170.28
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益		11,137,818.50	12,608,868.50	11,137,818.50	12,608,868.50
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		11,137,818.50	12,608,868.50	11,137,818.50	12,608,868.50
负债合计		193,904,338.75	236,146,855.51	178,521,110.61	239,902,038.78
股东权益：					
股本	五、11	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
资本公积	五、12	33,499,230.33	33,499,230.33	33,499,230.33	33,499,230.33
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、13	14,253,876.43	14,253,876.43	14,253,876.43	14,253,876.43
未分配利润	五、14	106,741,374.87	101,315,263.92	100,452,901.80	92,163,729.92
归属于母公司股东权益合计		214,494,481.63	209,068,370.68	208,206,008.56	199,916,836.68
少数股东权益		287,544.45	1,869,057.17		
股东权益合计		214,782,026.08	210,937,427.85	208,206,008.56	199,916,836.68
负债和股东权益总计		408,686,364.83	447,084,283.36	386,727,119.17	439,818,875.46

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





合并及公司利润表

2016年7-9月

编制单位: 北京数字认证股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	合并		公司	
		本期金额	上年同期金额	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	五、15	87,231,546.34	66,326,235.04	78,410,193.60	58,576,511.22
减: 营业成本	五、15	35,985,559.48	29,932,591.79	32,435,193.01	28,586,610.30
营业税金及附加	五、16	668,614.25	266,765.67	668,452.06	247,676.54
销售费用	五、17	16,389,373.19	12,903,873.44	12,016,450.19	10,067,103.98
管理费用	五、18	28,342,085.58	21,086,346.80	20,961,913.08	16,638,060.75
财务费用	五、19	-61,931.84	-161,427.02	-59,265.69	-153,558.33
资产减值损失	五、20	1,788,235.88	935,117.01	1,578,049.68	635,475.93
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)					
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		4,119,609.80	1,362,967.35	10,809,401.27	2,555,142.05
加: 营业外收入	五、21	966,661.26	1,426,559.54	954,397.16	1,408,958.98
其中: 非流动资产处置利得					
减: 营业外支出	五、22				
其中: 非流动资产处置损失					
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		5,086,271.06	2,789,526.89	11,763,798.43	3,964,101.03
减: 所得税费用	五、23	1,810,904.78	1,947,536.16	2,752,668.16	2,113,758.51
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		3,275,366.28	841,990.73	9,011,130.27	1,850,342.52
归属于母公司股东的净利润		3,915,186.73	1,007,022.56	9,011,130.27	1,850,342.52
少数股东损益		-639,820.45	-165,031.83		
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		3,275,366.28	841,990.73	9,011,130.27	1,850,342.52
归属于母公司股东的综合收益总额		3,915,186.73	1,007,022.56	9,011,130.27	1,850,342.52
归属于少数股东的综合收益总额		-639,820.45	-165,031.83		
七、每股收益:					
(一) 基本每股收益		0.07	0.02		
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人:

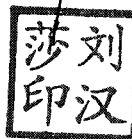
徐哲

主管会计工作的公司负责人:

刘莎

公司会计机构负责人:

刘莎





合并及公司利润表

2016年1-9月

编制单位: 北京数字证书股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	合并		公司	
		本期金额	上年同期金额	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	五、15	234,827,813.51	187,998,047.48	202,451,470.81	173,956,192.21
减: 营业成本	五、15	96,896,244.66	76,101,007.53	87,894,766.39	75,471,839.23
营业税金及附加	五、16	1,559,075.67	734,768.84	1,509,315.38	581,879.61
销售费用	五、17	40,341,327.82	35,381,132.06	30,303,018.15	29,207,188.03
管理费用	五、18	75,933,915.05	62,815,650.88	56,945,674.30	48,784,014.26
财务费用	五、19	-968,549.74	-1,166,988.82	-930,254.88	-1,143,305.02
资产减值损失	五、20	4,363,792.19	1,849,166.33	3,815,805.86	1,474,214.05
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)					
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		16,702,007.86	12,283,310.66	22,913,145.61	19,580,362.05
加: 营业外收入	五、21	5,581,088.34	6,717,091.90	5,014,920.85	5,824,600.67
其中: 非流动资产处置利得					
减: 营业外支出	五、22	7,246.96	1,213,961.63	7,246.96	1,213,961.63
其中: 非流动资产处置损失					
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		22,275,849.24	17,786,440.93	27,920,819.50	24,191,001.09
减: 所得税费用	五、23	5,831,251.01	4,802,021.00	7,031,647.62	5,701,834.44
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		16,444,598.23	12,984,419.93	20,889,171.88	18,489,166.65
归属于母公司股东的净利润		18,026,110.95	13,209,082.62	20,889,171.88	18,489,166.65
少数股东损益		-1,581,512.72	-224,662.69		
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		16,444,598.23	12,984,419.93	20,889,171.88	18,489,166.65
归属于母公司股东的综合收益总额		18,026,110.95	13,209,082.62	20,889,171.88	18,489,166.65
归属于少数股东的综合收益总额		-1,581,512.72	-224,662.69		
七、每股收益:					
(一) 基本每股收益		0.30	0.22		
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人:

徐哲印

主管会计工作的公司负责人:

刘莎莎印

公司会计机构负责人:

刘莎莎印



合并及公司现金流量表

2016年1-9月

编制单位: 北京数字认证股份有限公司

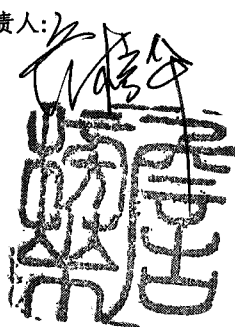
单位: 人民币元

项 目	附注	合 并		公 司	
		本期金额	上年同期金额	本期金额	上年同期金额
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		220,641,931.19	158,855,763.26	156,932,460.33	142,433,628.44
收到的税费返还		3,533,697.12	4,458,091.90	2,967,529.63	3,565,600.67
收到其他与经营活动有关的现金		3,183,169.15	11,260,869.68	2,355,859.14	11,160,698.55
经营活动现金流入小计		227,358,797.46	174,574,724.84	162,255,849.10	157,159,927.66
购买商品、接受劳务支付的现金		95,346,406.70	86,403,598.33	81,988,944.70	100,722,402.80
支付给职工以及为职工支付的现金		125,782,851.28	101,559,969.83	92,609,333.34	76,442,864.73
支付的各项税费		35,513,389.33	23,298,191.36	28,821,215.44	21,625,443.37
支付其他与经营活动有关的现金		43,602,255.62	35,952,666.81	32,722,806.81	28,442,891.94
经营活动现金流出小计		300,244,902.93	247,214,426.33	236,142,300.29	227,233,602.84
经营活动产生的现金流量净额		-72,886,105.47	-72,639,701.49	-73,886,451.19	-70,073,675.18
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,025.52		4,025.52
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			4,025.52		4,025.52
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,808,558.84	5,380,307.25	5,546,121.19	4,911,030.59
投资支付的现金					2,550,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		7,808,558.84	5,380,307.25	5,546,121.19	7,461,030.59
投资活动产生的现金流量净额		-7,808,558.84	-5,376,281.73	-5,546,121.19	-7,457,005.07
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金			2,450,000.00		
其中: 子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			2,450,000.00		
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			2,450,000.00		
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,600,000.00	13,800,000.00	12,600,000.00	13,800,000.00
其中: 子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金					
其中: 子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		12,600,000.00	13,800,000.00	12,600,000.00	13,800,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-12,600,000.00	-11,350,000.00	-12,600,000.00	-13,800,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-93,294,664.31	-89,365,983.22	-92,032,572.38	-76,412,644.59
加: 期初现金及现金等价物余额		223,624,694.19	192,652,744.32	213,750,872.62	187,500,601.30
六、期末现金及现金等价物余额		130,330,029.88	103,286,761.10	121,718,300.24	111,087,956.71

公司法定代表人: 徐哲

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

北京数字认证股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经北京市工商行政管理局核准，于 2001 年 2 月 28 日由首都信息发展股份有限公司与上海市电子商务安全证书管理中心有限公司共同在北京市投资设立。公司设立时注册资本为人民币 500 万元，其中首都信息发展股份有限公司出资额为 450 万元，占 90%，上海市电子商务安全证书管理中心有限公司出资额为 50 万元，占 10%。上述出资业经北京永拓会计师事务所有限责任公司审验并出具京永验字（2001）第 015 号验资报告。本公司于 2001 年 2 月 28 日在北京市工商行政管理局办理工商登记，领取了注册号为 1100001196650 的企业法人营业执照。

2004 年 1 月 16 日，首都信息发展股份有限公司和北京市国有资产经营有限责任公司签订股权转让协议，根据该协议，首都信息发展股份有限公司将其持有的 250 万元股份转让给北京市国有资产经营有限责任公司。转让后，北京市国有资产经营有限责任公司出资额为 250 万元（占 50%），首都信息发展股份有限公司出资额为 200 万元（占 40%），上海市电子商务安全证书管理中心有限公司出资额为 50 万元（占 10%）。2004 年 4 月 2 日，本公司召开的第四次股东会一致通过由北京市国有资产经营有限责任公司、首都信息发展股份有限公司、上海市电子商务安全证书管理中心有限公司组成新的股东会，并同意将本公司的注册资本增加 1,500 万元，即由人民币 500 万元增至 2,000 万元。增资后北京市国有资产经营有限责任公司出资额为 1,000 万元（占 50%），首都信息发展股份有限公司出资额为 934 万元（占 46.70%），上海市电子商务安全证书管理中心有限公司出资额为 66 万元（占 3.30%）。2004 年 4 月 23 日，公司依据北京市商业银行出具的《交存入资资金报告单》进行了入资确认，并取得北京市工商局出具的《企业入资核查情况》，确认 1,500 万元出资款已足额缴付。2004 年 4 月 27 日，本公司在北京市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

2005 年 3 月 23 日，本公司股东上海市电子商务安全证书管理中心有限公司更名为上海市数字证书认证中心有限公司。

2005 年 8 月 26 日，本公司召开的第七次股东会一致通过增加注册资本 1000 万元，即由人民币 2,000 万元增至 3,000 万元。其中，北京市国有资产经营有限责任公司以现金方式增资 500 万元，首都信息发展股份有限公司以现金方式增资 497.40 万元，上海市数字证书认证中心有限公司以现金方式增资 2.60 万元。增资后北京市国有资产经营有限责任公司出资额为 1,500 万元（占 50%），首都信息发展股份有限公司出资额为 1,431.40 万元（占 47.71%），上海市数字证书认证中心有限公司出资额为 68.60 万元（占 2.29%）。本次变更业经北京大通会计师事务所审验并出具大通验字（2005）第 022 号验资报告。本公司于 2005 年 9 月 5 日在北京市工商行政管理局办理工商登记变更，换领了注册号为 110000001966505 的企业法人营业执照。

2010年9月7日，本公司根据第十六次股东会决议和修改后的公司章程规定，增加注册资本人民币113万元，资本公积人民币70万元，变更后的注册资本为人民币3,113万元。新增注册资本由本公司46名核心员工通过增资扩股的方式认缴。增资后北京市国有资产经营有限责任公司出资额为1,500万元（占48.19%），首都信息发展股份有限公司出资额为1,431.40万元（占45.98%），上海市数字证书认证中心有限公司出资额为68.60万元（占2.20%），员工出资额113万元（占3.63%）。本次变更业经京都天华会计师事务所有限公司审验并出具京都天华验字（2010）第155号验资报告。本公司于2010年11月1日在北京市工商行政管理局办理工商登记变更。

2011年5月16日，本公司根据第十九次股东会决议和修改后的公司章程规定，增加注册资本人民币92.3765万元，变更后的注册资本为人民币3,205.3765万元。新增注册资本由本公司46名核心员工通过增资扩股的方式认缴。增资后北京市国有资产经营有限责任公司出资额为1,500万元（占46.7964%），首都信息发展股份有限公司出资额为1,431.40万元（占44.6562%），上海市数字证书认证中心有限公司出资额为68.60万元（占2.1402%），员工出资额205.3765万元（占6.4072%）。本次变更业经京都天华会计师事务所有限公司审验并出具京都天华验字（2011）第0047号验资报告。本公司于2011年5月23日在北京市工商行政管理局办理工商登记变更。

2011年8月31日，本公司全体股东共同签署《发起人协议》并通过修改后的公司章程。根据《发起人协议》和公司章程，以2011年5月31日的净资产以发起设立的方式整体变更为股份有限公司，总股本设置为4,700万股，均为每股面值1元的人民币普通股。其中，北京市国有资产经营有限责任公司持有2,199.4308万股，占总股本的46.7964%；首都信息发展股份有限公司持有2,098.8414万股，占总股本的44.6562%；上海市数字证书认证中心有限公司持有100.5894万股，占总股本的2.1402%；员工持有301.1384万股，占总股本的6.4072%。本次变更业经京都天华会计师事务所有限公司审验并出具京都天华验字（2011）第0170号验资报告。本公司于2011年9月30日在北京市工商行政管理局办理工商登记变更。

2011年12月8日，本公司根据第二次股东大会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币1,300万元，变更后的注册资本为人民币6,000万元。本次变更经京都天华会计师事务所有限公司审验并出具京都天华验字（2011）第0213号验资报告。北京市国有资产经营有限责任公司持有2,199.4308万股，占变更后股本的36.6572%；首都信息发展股份有限公司持有2,098.8414万股，占变更后股本的34.9807%；上海市数字证书认证中心有限公司持有100.5894万股，占变更后股本的1.6765%；北京科桥投资创业中心持有500.0000万股，占变更后股本的8.3333%，员工持有1,101.1384万股，占变更后股本的18.3523%。本公司于2011年12月31日在北京市工商行政管理局办理了工商登记变更。

本公司注册地址：北京市海淀区北四环西路68号双桥大厦15层（左岸工社）。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设置电子认证服务中心、软件技术中心、产品中心、安全中心、解决方案中心、行业营销部门、区域销售部门、市场部、综合管理部、项目管理部、采购管理部、财务部、人力资源部、审计部等部门。

本公司拥有 1 个全资子公司，即北京安信天行科技有限公司（以下简称“安信天行”公司）及 1 个控股子公司，即北京版信通技术有限公司（以下简称“版信通”公司）。

本公司及子公司业务性质和主要经营活动（经营范围）：许可经营项目：电子认证服务；一般经营项目：数字证书方面的技术开发、技术服务、技术培训；信息咨询（中介除外）；计算机通信网络安全系统的开发；计算机系统集成；销售开发后的产品。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十五次会议于 2016 年 10 月 31 日批准。

2、合并财务报表范围

本报告期的合并财务报表范围包括本公司、安信天行和版信通，合并范围的变动详见本“附注六、合并范围的变动”。本公司在其他主体中的权益情况详见本“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2015 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、15、附注三、18、附注三、19 和附注三、25。

1、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 2016 年 9 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2016 年 7-9 月的合并及公司经营成果、2016 年 1-9 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本中期（本报告期）是指 2016 年 7-9 月。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除

净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，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。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

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。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，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。

持有至到期投资

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，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收账款和其他应收款（附注三、12）。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差

额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：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。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的

金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）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，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②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；
- ③本公司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作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；

债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%（含50%）或低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续12个月均低于其初始投资成本。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

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，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

本公司对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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

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确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

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，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指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，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。

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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（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。

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的或期末余额占应收款项余额比例达 10%（含 10%）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联组合	合并财务报表范围内关联方应收款项	以历史损失率为基础

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	计提比例%
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

公司合并财务报表范围内关联方应收款项的历史损失率为零。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、周转材料和项目开发成本等。项目开发成本核算的是已运送至客户指定场所的系统硬件成本、尚在进行中的系统安装成本或系统整合成本、正在履行的其他义务所发生的成本，及可归集到合同的已发生的直接人工和直接费用。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（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

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本公司周转材料领用时采用一次摊销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告

但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（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，本公司计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司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本公司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本公司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。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③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。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

18、无形资产

本公司无形资产为外购软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	5 年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金

额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本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：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；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价

值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

对签订的合同或协议中既包括销售商品又包括提供劳务的，分别按以下情况进行处理：

（1）销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，分别核算销售商品部分和提供劳务部分，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。（2）销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计

量的，销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品部分进行处理。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

本公司的营业收入分为电子认证服务收入、安全咨询与安全运维服务收入和安全集成综合项目收入等三类。

①电子认证服务收入主要包括数字证书收入和证书介质收入，其中数字证书收入在数字证书签发或更新生效当月开始在数字证书的有效期内分期确认收入；证书介质收入在移交给客户并经客户验收后一次性确认收入。

②安全咨询与安全运维服务在资产负债表日按完工百分比法确认收入。对于提供专业咨询研究并编制报告的咨询研究业务，在提交咨询研究报告且通过相关评审验收时一次性确认收入。

完工百分比=（已发生工时÷项目总工时）×100%

③对于安全集成综合项目，本公司根据合同的约定，在取得了客户的初步验收确认时，按照合同约定的金额确认收入。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对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且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，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。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

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递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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；

（2）对于与子公司、合营企业及联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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，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；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照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。

于资产负债表日，本公司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，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。

28、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产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。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计，实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

存货跌价准备计提

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先的估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在预计使用寿命内按直线法计提折旧和摊销，本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个期间的折旧和摊销费用金额。使用寿命是根据以往经验并结合预期的技术确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金

额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

所得税费用

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同原先估计的金额存在差异，则该差异将对其认定期间的当期所得税和递延所得税资产产生影响。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本中期财务报表所采用的会计政策与上年度财务报表一致。

（2）重要会计估计变更

本中期财务报表所采用的会计估计与上年度财务报表一致。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15.00
安信天行	12.50
版信通	25.00

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据国务院 2011 年 1 月发布的国发[2011]4 号《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》和财政部、国家税务总局发布的财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》中的有关规定，本公司销售自行开发生产的软件产品时对增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退。

根据《财政部国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71 号）文件及《北京市国家税务局关于营业税改

征增值税试点期间有关增值税优惠政策管理问题的公告》(北京市国家税务局公告[2012]8号文件规定，自 2012 年 9 月 1 日起，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务的，在向税务机关提交相关资料，在主管税务机关办理备案手续后，享受减免增值税优惠政策。

(2) 企业所得税

本公司于 2011 年 10 月 28 日通过高新技术企业复审并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号 GF201111002049）。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例等有关规定，本公司自获得高新技术企业认定后三年内即 2011 年至 2013 年企业所得税按 15%计缴。

本公司于 2014 年 10 月 30 日通过高新技术企业认定并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号 GR201411000048）。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例等有关规定，本公司自获得高新技术企业认定后三年内即 2014 年至 2016 年企业所得税按 15%计缴。

本公司之子公司安信天行于 2014 年 10 月 30 日通过高新技术企业认定并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号 GR201411001985）。

本公司之子公司安信天行于 2014 年 5 月 30 日通过软件企业认定并取得北京市经济和信息化委员会颁发的软件企业认定证书（证书编号京 R-2014-0370）。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》财税[2012]27 号等有关规定，本公司之子公司安信天行自获利年度起（2012 年为首次获利年度），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。

本公司根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例、《国家税务总局关于印发〈企业研究开发费用税前扣除管理办法〉的通知》（国税发[2008]116 号）、《财政部 国家税务总局关于中关村 东湖 张江国家自主创新示范区和合芜蚌自主创新综合试验区有关研究开发费用加计扣除试点政策的通知》（财税〔2013〕13 号）、《关于研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》财税(2013)70 号，自 2009 年 1 月 1 日起，经主管税务机关审核并取得批复后，享受开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用企业所得税前加计扣除优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2016.09.30			2015.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金	-	-	44,618.59	-	-	165,324.22

银行存款	-	-	130,285,411.29	-	-	187,980,069.97
其他货币资金	-	-	6,609,282.78	-	-	43,304,164.49
合计	-	-	136,939,312.66	-	-	231,449,558.68

说明：期末，本公司其他货币资金全部为使用受到限制的款项，主要为履约保函保证金。

2、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	2016.09.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	157,306,492.06	100.00	22,965,581.97	14.60	134,340,910.09
关联组合	-	-	-	-	-
组合小计	157,306,492.06	100.00	22,965,581.97	14.60	134,340,910.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	157,306,492.06	100.00	22,965,581.97	14.60	134,340,910.09

应收账款按种类披露（续）

种类	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	126,383,174.80	100.00	19,891,809.06	15.74	106,491,365.74
关联组合	-	-	-	-	-
组合小计	126,383,174.80	100.00	19,891,809.06	15.74	106,491,365.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	126,383,174.80	100.00	19,891,809.06	15.74	106,491,365.74

说明：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016.09.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	98,556,833.39	62.65	4,927,841.66	5.00	93,628,991.73
1至2年	29,490,424.86	18.75	2,949,042.49	10.00	26,541,382.37

2至3年	13,450,469.00	8.55	4,035,140.70	30.00	9,415,328.30
3至4年	7,954,790.01	5.06	3,977,395.00	50.00	3,977,395.01
4至5年	3,889,063.40	2.47	3,111,250.72	80.00	777,812.68
5年以上	3,964,911.40	2.52	3,964,911.40	100.00	-
合计	157,306,492.06	100.00	22,965,581.97	14.60	134,340,910.09

续:

账龄	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	72,142,067.10	57.08	3,607,103.35	5.00	68,534,963.75
1至2年	28,637,341.36	22.66	2,863,734.14	10.00	25,773,607.22
2至3年	11,378,826.53	9.00	3,413,647.96	30.00	7,965,178.57
3至4年	7,184,968.41	5.69	3,592,484.21	50.00	3,592,484.20
4至5年	3,125,660.00	2.47	2,500,528.00	80.00	625,132.00
5年以上	3,914,311.40	3.10	3,914,311.40	100.00	-
合计	126,383,174.80	100.00	19,891,809.06	15.74	106,491,365.74

(2) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京银行	17,036,280.72	10.83	968,389.79
北京市经济和信息化委员会	13,830,381.59	8.79	736,519.08
北京歌华有线电视网络股份有限公司	5,100,000.00	3.24	255,000.00
无锡市医院管理中心	4,512,330.00	2.87	590,730.00
河南友创电子科技有限公司	2,446,764.36	1.56	238,511.94
合计	42,925,756.67	27.29	2,789,150.81

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2016.09.30		2015.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	13,845,289.39	68.88	5,576,447.66	56.95
1至2年	2,907,374.60	14.46	1,472,468.29	15.04
2至3年	894,207.91	4.45	516,132.07	5.27

3年以上	2,453,122.62	12.20	2,226,707.53	22.74
合计	20,099,994.52	100.00	9,791,755.55	100.00

说明：账龄超过1年的预付账款主要为预付上市费用。

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
预付上市费用	5,783,018.81	28.77
深圳市圣格灵科技有限公司	1,066,368.00	5.31
厦门寰钰珠宝有限公司	990,000.00	4.93
北京网润杰科科技有限公司	843,000.00	4.19
北京信安博瑞科技有限公司	830,100.00	4.13
合计	9,512,486.81	47.33

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2016.09.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	28,996,711.26	100.00	4,791,904.56	16.53	24,204,806.70
关联组合	-	-	-	-	-
组合小计	28,996,711.26	100.00	4,791,904.56	16.53	24,204,806.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	28,996,711.26	100.00	4,791,904.56	16.53	24,204,806.70

其他应收款按种类披露（续）

种类	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	25,451,500.77	100.00	3,501,885.28	13.76	21,949,615.49
关联组合	-	-	-	-	-
组合小计	25,451,500.77	100.00	3,501,885.28	13.76	21,949,615.49

单项金额虽不重大但单项计
提坏账准备的其他应收款

合计	25,451,500.77	100.00	3,501,885.28	13.76	21,949,615.49
----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

说明：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016.09.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	15,908,358.16	54.86	795,161.06	5.00	15,113,197.10
1至2年	6,883,267.80	23.74	688,326.78	10.00	6,194,941.02
2至3年	2,804,816.40	9.67	841,444.92	30.00	1,963,371.48
3至4年	1,240,345.00	4.28	620,172.50	50.00	620,172.50
4至5年	1,565,623.00	5.40	1,252,498.40	80.00	313,124.60
5年以上	594,300.90	2.05	594,300.90	100.00	-
合计	28,996,711.26	100.00	4,791,904.56	16.53	24,204,806.70

续：

账龄	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	14,896,392.17	58.53	744,819.61	5.00	14,151,572.56
1至2年	6,645,438.20	26.11	664,543.82	10.00	5,980,894.38
2至3年	1,201,095.00	4.72	360,328.50	30.00	840,766.50
3至4年	1,621,025.50	6.37	810,512.75	50.00	810,512.75
4至5年	829,346.50	3.26	663,477.20	80.00	165,869.30
5年以上	258,203.40	1.01	258,203.40	100.00	-
合计	25,451,500.77	100.00	3,501,885.28	13.76	21,949,615.49

(2) 其他应收款按款项性质披露

项目	2016.09.30 账面余额	2015.12.31 账面余额
保证金	24,681,438.90	22,067,317.40
押金	3,949,616.57	3,156,729.79
备用金及其他	365,655.79	227,453.58
合计	28,996,711.26	25,451,500.77

(3) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

北京数字认证股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年 7-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海普华诚信信息技术有限公司	保证金	2,176,280.00	1年以内	7.51	108,814.00
北京万柳置业集团有限公司	押金	1,798,407.00	1年以内	6.20	89,920.35
江苏省设备成套有限公司	保证金	1,694,400.00	1年以内 1-2年	5.84	127,080.00
首都儿科研究所附属儿童医院	保证金	1,687,009.80	1-2 年	5.82	168,700.98
北京回龙观医院	保证金	1,683,000.00	1年以内	5.80	84,150.00
合计	--	9,039,096.80	--	31.17	578,665.33

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	2016.09.30			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,265,587.39	-	5,265,587.39	9,904,036.91	-	9,904,036.91
库存商品	11,727,841.01	-	11,727,841.01	9,868,586.08	-	9,868,586.08
项目开发成本	34,101,995.37	-	34,101,995.37	19,936,751.73	-	19,936,751.73
合计	51,095,423.77	-	51,095,423.77	39,709,374.72	-	39,709,374.72

(2) 期末，本公司各项存货未发生可变现净值低于账面价值的情况，故未计提存货跌价准备。

6、固定资产

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值:				
1.2016.01.01	31,062,616.84	4,662,267.76	394,676.00	36,119,560.60
2.本期增加金额	3,547,273.22	1,385,444.29	-	4,932,717.51
其中: 购置	3,547,273.22	1,385,444.29	-	4,932,717.51
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2016.09.30	34,609,890.06	6,047,712.05	394,676.00	41,052,278.11
二、累计折旧				
1.2016.01.01	17,589,970.56	3,347,864.54	322,052.30	21,259,887.40
2.本期增加金额	2,515,034.36	978,764.01	20,695.95	3,514,494.32
其中: 计提	2,515,034.36	978,764.01	20,695.95	3,514,494.32

3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2016.09.30	20,105,004.92	4,326,628.55	342,748.25	24,774,381.72
三、减值准备				
1.2016.01.01	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2016.09.30	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2016.09.30 账面价值	14,504,885.14	1,721,083.50	51,927.75	16,277,896.39
2.2016.01.01 账面价值	13,472,646.28	1,314,403.22	72,623.70	14,859,673.20

7、无形资产

项目	软件
一、账面原值	
1.2016.01.01	6,786,471.41
2.本期购置增加金额	791,770.57
3.本期减少金额	-
4.2016.09.30	7,578,241.98
二、累计摊销	
1.2016.01.01	4,531,581.77
2.本期增加金额	751,044.29
其中：计提	751,044.29
3.本期减少金额	-
4.2016.09.30	5,282,626.06
三、减值准备	
1.2016.01.01	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2016.09.30	-
四、账面价值	
1.2016.09.30 账面价值	2,295,615.92
2.2016.01.01 账面价值	2,254,889.64

8、应付账款

项目	2016.09.30	2015.12.31
货款	31,646,866.08	27,198,208.23
设备款	5,520.00	590,309.82
合计	31,652,386.08	27,788,518.05

账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
北京网智易通科技有限公司	1,380,000.00	未办理结算手续

9、预收款项

项目	2016.09.30	2015.12.31
货款	116,295,674.37	122,941,453.46

其中，账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
中国医学科学院肿瘤医院	615,000.00	未到结算期
北京市人民代表大会常务委员会办公厅财务处	586,760.00	未到结算期
合计	1,201,760.00	--

10、其他应付款

项目	2016.09.30	2015.12.31
代扣代缴职工个人保险费	474,217.74	679,762.46
其他应付款项	1,592,729.17	421,105.36
合计	2,066,946.91	1,100,867.82

说明：期末，无账龄超过1年的重大其他应付款。

11、股本

项 目	2016.01.01	本期增减（+、-）					2016.09.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00	-	-	-	-	-	60,000,000.00

12、资本公积

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.09.30
股本溢价	33,499,230.33	-	-	33,499,230.33

13、盈余公积

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.09.30
法定盈余公积	14,253,876.43	-	-	14,253,876.43

14、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ①弥补以前年度的亏损；
- ②提取 10%的法定盈余公积金；
- ③提取任意盈余公积金；
- ④付普通股股利。

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	提取或分 配比例
调整前 上期末未分配利润	101,315,263.92	71,760,311.84	--
调整 期初未分配利润合计数 （调增+，调减-）	-	-	--
调整后 期初未分配利润	101,315,263.92	71,760,311.84	--
加：本期归属于母公司所有者的 净利润	18,026,110.95	47,769,033.37	--
减：提取法定盈余公积	-	4,414,081.29	10%
提取任意盈余公积	-	-	--
应付普通股股利	12,600,000.00	13,800,000.00	--
期末未分配利润	106,741,374.87	101,315,263.92	--
其中：子公司当年提取的盈余 公积归属于母公司的金额	-	463,441.14	--

说明 1：根据本公司 2015 年 4 月 20 日 2014 年度股东大会决议，向全体股东分配股利 13,800,000.00 元。

说明 2：根据本公司 2016 年 4 月 11 日 2015 年度股东大会决议，向全体股东分配股利 12,600,000.00 元。

15、营业收入和营业成本

项 目	7-9 月		1-9 月	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
主营业务收入	86,688,110.49	63,340,579.58	233,783,390.10	185,012,392.02
其他业务收入	543,435.85	2,985,655.46	1,044,423.41	2,985,655.46

营业成本	35,985,559.48	29,932,591.79	96,896,244.66	76,101,007.53
------	---------------	---------------	---------------	---------------

说明：

主营业务（分产品）

产品名称	7-9 月			
	2016 年		2015 年	
	收入	成本	收入	成本
电子认证服务	52,538,479.84	18,408,514.65	40,058,171.84	18,149,129.21
安全集成综合项目	22,800,990.25	10,530,490.89	11,899,359.64	5,113,537.45
安全咨询与安全运维服务	11,348,640.40	6,605,257.76	11,383,048.10	4,198,110.29
合 计	86,688,110.49	35,544,263.30	63,340,579.58	27,460,776.95

主营业务（分产品）续表

产品名称	1-9 月			
	2016 年		2015 年	
	收入	成本	收入	成本
电子认证服务	139,559,884.32	53,301,337.52	113,316,253.11	40,110,582.61
安全集成综合项目	55,735,124.61	24,897,384.00	42,878,784.03	22,565,026.16
安全咨询与安全运维服务	38,488,381.17	17,849,421.58	28,817,354.88	10,953,583.92
合 计	233,783,390.10	96,048,143.10	185,012,392.02	73,629,192.69

16、营业税金及附加

项 目	7-9 月		1-9 月	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
城市维护建设税	390,024.98	155,234.09	909,460.82	427,911.48
教育费附加	278,589.27	110,881.48	649,614.85	305,651.01
堤防费	-	650.10	-	1,206.35
合 计	668,614.25	266,765.67	1,559,075.67	734,768.84

17、销售费用

项 目	7-9 月		1-9 月	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
工资福利及社保	9,460,530.10	6,117,769.74	21,967,097.44	17,192,569.98

市场推广费	3,827,550.04	2,953,149.09	9,503,315.66	9,925,755.76
差旅交通费	1,869,828.12	2,063,116.96	5,005,971.18	4,964,445.97
租赁及办公费	1,137,408.20	1,712,837.00	3,630,451.75	3,160,013.52
折旧及其他	94,056.73	57,000.65	234,491.79	138,346.83
合 计	16,389,373.19	12,903,873.44	40,341,327.82	35,381,132.06

18、管理费用

项 目	7-9 月		1-9 月	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
工资福利及社保	18,310,583.87	14,032,649.01	52,431,672.21	42,839,219.59
房屋租赁及水电费	3,810,424.29	3,190,219.37	10,772,636.42	8,271,866.42
税费及残疾人保证金	1,785,114.66	526,112.71	1,870,031.46	572,010.56
办公费	1,554,653.77	1,216,485.00	3,691,336.32	3,007,256.75
折旧及摊销	965,008.15	1,140,943.24	3,234,548.59	3,909,585.80
差旅交通费	539,345.34	444,218.35	1,273,289.38	1,566,931.93
会议服务费	354,513.26	6,550.46	1,210,552.32	279,751.44
业务招待费	263,808.77	262,925.40	573,986.26	675,831.35
审计咨询评估费	12,711.15	72,641.51	128,013.03	183,830.18
其他	745,922.32	193,601.75	747,849.06	1,509,366.86
合 计	28,342,085.58	21,086,346.80	75,933,915.05	62,815,650.88

19、财务费用

项 目	7-9 月		1-9 月	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
利息支出	-	-	-	-
减：利息收入	101,060.03	194,715.08	1,062,899.34	1,287,912.71
手续费及其他	39,128.19	33,288.06	94,349.60	120,923.89
合 计	-61,931.84	-161,427.02	-968,549.74	-1,166,988.82

20、资产减值损失

项 目	7-9 月		1-9 月	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
坏账损失	1,788,235.88	935,117.01	4,363,792.19	1,849,166.33

21、营业外收入

项 目	7-9 月		1-9 月	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
非流动资产处置利得合计	-	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-	-
政府补助	966,661.26	1,426,559.54	5,581,088.34	6,717,091.90
合 计	966,661.26	1,426,559.54	5,581,088.34	6,717,091.90

其中，计入非经常性损益的金额

项 目	7-9 月		1-9 月	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
非流动资产处置利得合计	-	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-	-
政府补助	524,691.22	753,000.00	2,047,391.22	2,259,000.00
合 计	524,691.22	753,000.00	2,047,391.22	2,259,000.00

其中，政府补助明细如下：

项 目	7-9 月		1-9 月		与资产相关/ 与收益相关	说明
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年		
即征即退的增值税	441,970.04	673,559.54	3,533,697.12	4,458,091.90	与收益相关	
可信电子凭证技术研发与应用示范项目专项补贴	-	70,000.00	140,000.00	210,000.00	与资产相关/ 与收益相关	
电子签名服务平台项目财政补贴	-	50,000.00	100,000.00	150,000.00	与资产相关	
CNGI 跨域认证授权中间件系列标准规范及应用验证项目专项补助	-	51,000.00	102,000.00	153,000.00	与资产相关	
密码服务应用接口规范仿真验证环境建设及符合性检测工具开发项目补助	-	100,000.00	200,000.00	300,000.00	与资产相关	
基于国产密码算法电子认证关键技术研究及应用示范专项补助	82,000.00	82,000.00	246,000.00	246,000.00	与资产相关/ 与收益相关	
北京市电子认证服务试点项目	400,000.00	400,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	与资产相关	
北京市支持信息化发展项目-云安全服务平台项目补助	8,350.00	-	25,050.00	-	与资产相关	
稳岗补贴	14,341.22	-	14,341.22	-	与收益相关	
北京高校青年教师社会实践基地建设经费	20,000.00	-	20,000.00	-	与收益相关	
合 计	966,661.26	1,426,559.54	5,581,088.34	6,717,091.90	--	

说明：即征即退的增值税政策依据及财务核算方法：根据国务院2011年1月发布的国发[2011]4号《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》和财政部、国家税务总局发布的财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》中的有关规定，本公司销售自行开发生产的软件产品时对增值税实际税负超过3%的部分即征即退的金额，在实际收到时计入营业外收入。

22、营业外支出

项 目	7-9 月		1-9 月	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
非流动资产处置损失合计	-	-	-	-
其中：固定资产处置损失	-	-	-	-
滞纳金	-	-	7,246.96	1,213,961.63
合 计	-	-	7,246.96	1,213,961.63

说明：上述营业外支出均计入非经常性损益。

23、所得税费用

项 目	7-9 月		1-9 月	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,529,811.14	-	7,629,151.27	122,801.03
递延所得税调整	281,093.64	1,947,536.16	-1,797,900.26	4,679,219.97
合 计	1,810,904.78	1,947,536.16	5,831,251.01	4,802,021.00

24、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016年1-9月	2015年1-9月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	16,444,598.23	12,984,419.93
加：资产减值准备	4,363,792.19	1,849,166.33
固定资产折旧	3,514,494.32	3,665,227.23
无形资产摊销	751,044.29	866,354.46
长期待摊费用摊销	534,917.25	687,546.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-

北京数字认证股份有限公司
 财务报表附注
 2016年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,797,900.26	4,679,219.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,386,049.05	-18,790,421.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-44,186,766.72	-23,878,151.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-42,339,817.43	-64,602,483.14
其他	1,215,581.71	9,899,420.42
经营活动产生的现金流量净额	-72,886,105.47	-72,639,701.49
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	130,330,029.88	103,286,761.10
减：现金的期初余额	223,624,694.19	192,652,744.32
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-93,294,664.31	-89,365,983.22

（2）现金及现金等价物的构成

项目	2016.09.30	2015.09.30
一、现金	130,330,029.88	103,286,761.10
其中：库存现金	44,618.59	7,721.23
可随时用于支付的银行存款	130,285,411.29	103,279,039.87
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	130,330,029.88	103,286,761.10

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

本公司报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本公司报告期内未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

本公司报告期内未发生反向购买。

4、处置子公司

本公司报告期内未处置子公司。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
安信天行	北京	北京	系统集成及软件开发	100.00	-	设立
版信通	北京	北京	技术咨询及服务、数据处理、版权转让及代理服务	51.00	-	设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

本公司报告期内不存在合营安排或联营企业。

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司报告期内不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
北京市国有资产经营有限责任公司	北京	国有资产经营、投资管理	500,000.00	36.66	36.66

本公司最终控制方是：北京市国有资产经营有限责任公司。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
首都信息发展股份有限公司	本公司股东、受同一母公司控制的其他企业
首都信息科技发展有限公司	受同一母公司控制的其他企业
北京首信网创网络信息服务有限公司	受同一母公司控制的其他企业

北京金马甲产权网络交易有限公司	受同一母公司控制的其他企业
北京金融资产交易所有限公司	受同一母公司控制的其他企业
北京产权交易所有限公司	受同一母公司控制的其他企业
北京权益通支付科技有限公司	受同一母公司控制的其他企业
北京首融在线金融信息服务有限公司	受同一母公司控制的其他企业
董事、监事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	7-9 月发生额		1-9 月发生额	
		2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
北京首信网创网络信息服务有限公司	接受劳务	-	-	148,720.00	43,920.00
首都信息发展股份有限公司	接受劳务	-	-	6,960.00	26,924.53

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	7-9 月发生额		1-9 月发生额	
		2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
首都信息发展股份有限公司	销售商品 提供劳务	771,499.01	248,633.02	1,634,452.55	1,529,806.38
北京产权交易所有限公司	销售商品 提供劳务	17,466.20	750.00	17,466.20	39,966.00
北京金马甲产权网络交易有限公司	销售商品 提供劳务	6,607.40	-	6,607.40	10,442.92
北京首融在线金融信息服务有限公司	销售商品 提供劳务	1,212.63	83,286.37	1,212.63	83,286.37
首都信息科技发展有限公司	销售商品 提供劳务	-	-	1,393,440.66	1,017,094.02
北京金融资产交易所有限公司	销售商品 提供劳务	-	-	-	8,514.93

（2）关键管理人员薪酬

关键管理人员（不含监事、独立董事）：2016 年 1-9 月、2015 年 1-9 月均为 5 人，报告期内董事长未在本公司领取薪酬；

监事：2016 年 1-9 月、2015 年 1-9 月均为 3 人，其中 1 人在本公司领取薪酬；

独立董事：2016 年 1-9 月、2015 年 1-9 月均为 3 人，在本公司领取薪酬。

支付薪酬情况见下表：

项目	7-9月发生额		1-9月发生额	
	2016年	2015年	2016年	2015年
关键管理人员薪酬	514,830.27	502,440.40	1,686,001.27	1,658,161.35

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016.09.30		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	首都信息发展股份有限公司	1,552,412.36	107,296.62	1,509,953.34	120,527.67
应收账款	首都信息科技发展有限公司	1,354,297.00	67,714.85	825,000.00	41,250.00

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016.09.30	2015.12.31
预收账款	首都信息发展股份有限公司	302,400.00	37,243.34
预收账款	北京产权交易所有限公司	14,415.83	-
预收账款	北京金马甲产权网络交易有限公司	8,300.00	-
预收账款	北京首融在线金融信息服务有限公司	1,270.00	-
应付账款	北京首信网创网络信息服务有限公司	148,720.00	-
应付账款	首都信息发展股份有限公司	6,960.00	-

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2016.09.30	2015.12.31
资产负债表日后第1年	8,243,374.77	8,353,021.17
资产负债表日后第2年	7,553,264.40	4,888,388.40
资产负债表日后第3年	4,820,732.79	4,814,714.40
以后年度	4,752,524.34	7,968,352.33
合计	25,369,896.30	26,024,476.30

说明：本公司与北京万柳置业集团有限公司签订的房屋租赁合同已于2015年8月15日续签房屋租赁合同，租赁期限为2015年8月16日至2020年8月15日。

截至 2016 年 9 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2016 年 10 月 31 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

分部报告

除电子认证服务及产品、可管理的信息安全服务业务外，本公司未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时，由于本公司仅于一个地域内经营业务，收入主要来自中国境内，其主要资产亦位于中国境内，因此本公司无需披露分部数据。

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	7-9 月		1-9 月	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
非流动性资产处置损益	-	-	-	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-	-	-
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	524,691.22	753,000.00	2,047,391.22	2,259,000.00
对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-	-
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	-	-
债务重组损益	-	-	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	-	-

北京数字认证股份有限公司
 财务报表附注
 2016年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益	-	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-	-7,246.96	-1,213,961.63
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-	-
非经常性损益总额	524,691.22	753,000.00	2,040,144.26	1,045,038.37
减：非经常性损益的所得税影响数	78,703.68	112,950.00	306,021.64	338,850.00
非经常性损益净额	445,987.54	640,050.00	1,734,122.62	706,188.37
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	-	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	445,987.54	640,050.00	1,734,122.62	706,188.37

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率			
	7-9月		1-9月	
	2016年	2015年	2016年	2015年
归属于公司普通股股东的净利润	1.84%	0.58%	8.54%	7.59%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.63%	0.21%	7.72%	7.18%

3、每股收益

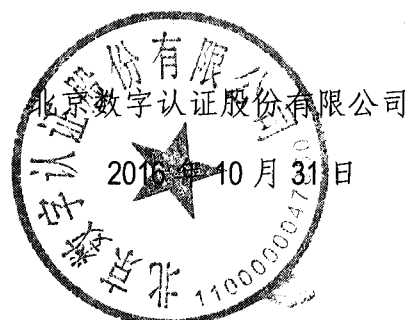
报告期利润	基本每股收益				稀释每股收益			
	7-9月		1-9月		7-9月		1-9月	
	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年
归属于公司普通股股东的净利润	0.0653	0.0168	0.3004	0.2202				

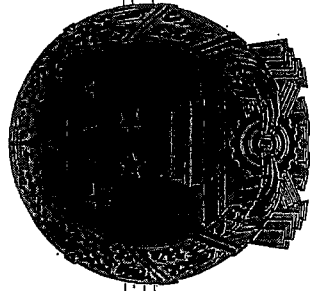
北京数字认证股份有限公司

财务报表附注

2016年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

扣除非经常性				
损益后归属于				
公司普通股股	0.0578	0.0061	0.2715	0.2084
东的净利润				





证书序号: 000443

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

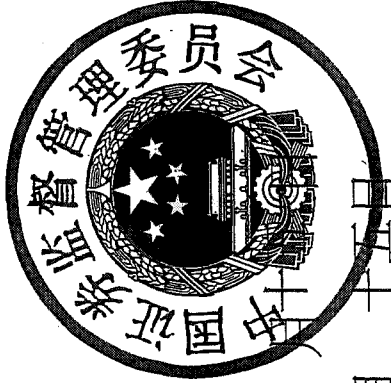
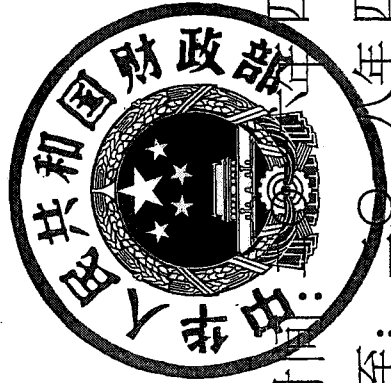


经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

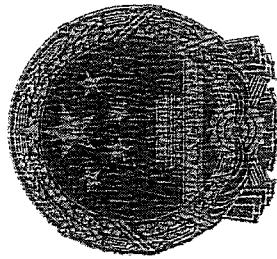
首席合伙人: 徐华



证书号: 11

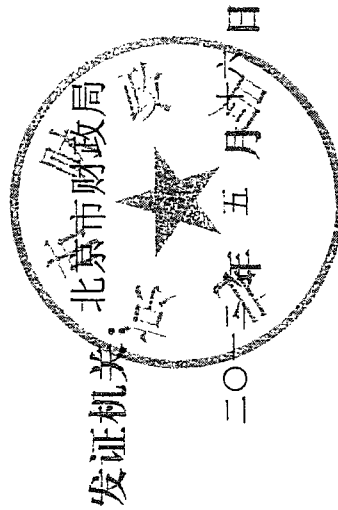
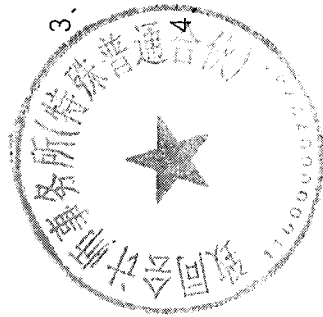
发证时间: 二〇〇八年四月十五日

证书有效期至:



说明

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



二〇一三年五月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：徐华

办公场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

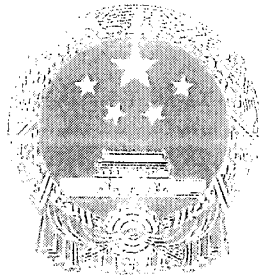
会计师事务所编号：11010156

注册资本(出资额)：2000 万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0130号

批准设立日期：2011-12-13

编号:101818998



此件：
与主件
一致

丁业东报
复印无

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

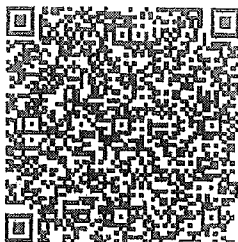
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

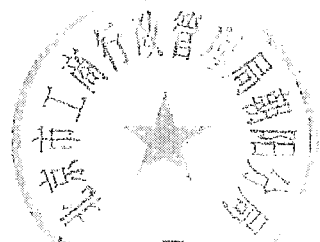
合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



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

2016年 0月 19日