

东软熙康控股有限公司

审计报告及财务报表

2013年1月1日至2014年9月30日止

东软熙康控股有限公司

审计报告及财务报表

(2013年1月1日至2014年9月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1- 52

审计报告

信会师报字[2014]第 114609 号

东软熙康控股有限公司全体股东：

我们审计了后附的东软熙康控股有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表，2013 年度、2014 年 1-9 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：
(1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；
(2) 设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 9 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2013 年度、2014 年 1-9 月的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：李晨



中国注册会计师：叶帅



中国·上海

二〇一四年十二月九日

东软熙康控股有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2014年9月30日	2013年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	24,594,500	87,712,808
结算备付金			
拆出资金			
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	(二)	1,500,000	
应收账款	(三)	36,836,690	15,141,554
预付款项	(四)	16,763,075	21,263,996
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			
其他应收款	(五)	13,283,182	5,276,621
买入返售金融资产			
存货	(六)	45,700,951	31,536,592
被划分为持有待售的非流动资产及被划分为持有待售的处置组中的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	8,050,717	4,319,344
流动资产合计		146,729,115	165,250,915
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
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	(八)	4,976,457	7,459,244
投资性房地产			
固定资产	(九)	47,958,995	24,481,897
在建工程	(十)	21,819,759	8,344,065
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	(十一)	2,681,045	665,606
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十二)	37,784,481	36,349,182
递延所得税资产	(十三)	154,263	77,258
其他非流动资产			
非流动资产合计		115,375,000	77,377,252
资产总计		262,104,115	242,628,167

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

报表 第 1 页

郭雪莹 张晚静
会计机构负责人:

东软熙康控股有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注五	2014年9月30日	2013年12月31日
流动负债：			
短期借款	（十五）	400,000,000	270,000,000
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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	（十六）	18,693,109	18,761,589
预收款项	（十七）	6,620,651	1,945,285
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十八）	10,511,548	7,617,124
应交税费	（十九）	-2,456,697	816,858
应付利息	（二十）	7,097,593	5,918,897
应付股利			
其他应付款	（二十一）	55,685,366	54,128,180
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			
被划分为持有待售的处置组中的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	（二十二）	75,388	
流动负债合计		496,226,958	359,187,933
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	（二十三）	50,000	1,550,000
非流动负债合计		50,000	1,550,000
负债合计		496,276,958	360,737,933
所有者权益：			
股本	（二十四）	321,268	321,268
资本公积	（二十五）	24,922,139	24,922,139
减：库存股			
其他综合收益	（三十四）	1,166,821	1,457,462
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	（二十六）	-266,396,376	-151,466,875
归属于母公司所有者权益合计		-239,986,148	-124,766,006
少数股东权益		5,813,305	6,656,240
所有者权益合计		-234,172,843	-118,109,766
负债和所有者权益总计		262,104,115	242,628,167

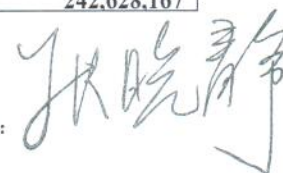
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





东软熙康控股有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十一	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金		777,123	1,304,516
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			
预付款项			
应收利息		2,019,008	1,403,112
应收股利			
其他应收款	(一)	23,000,000	23,000,000
存货			
被划分为持有待售的非流动资产及被划分为持有待售的处置组中的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		25,796,131	25,707,628
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	(二)	810,700	810,700
投资性房地产			
固定资产			
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		810,700	810,700
资产总计		26,606,831	26,518,328

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





东软熙康控股有限公司

资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

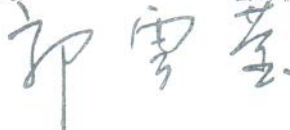
负债和所有者权益（或股东权益）	附注十一	2014年9月30日	2013年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费			
应付利息		167,377	139,730
应付股利			
其他应付款		1,188,750	1,204,459
被划分为持有待售的处置组中的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,356,127	1,344,189
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,356,127	1,344,189
所有者权益：			
股本		321,268	321,268
资本公积		24,922,139	24,922,139
减：库存股			
其他综合收益		-589,085	-814,421
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		596,382	745,153
所有者权益合计		25,250,704	25,174,139
负债和所有者权益总计		26,606,831	26,518,328

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



东软熙康控股有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2014年1-9月	2013年度
一、营业总收入		63,008,350	54,597,666
其中: 营业收入	(二十七)	63,008,350	54,597,666
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		182,266,028	153,179,273
其中: 营业成本	(二十七)	25,347,416	24,744,871
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		587,510	384,754
销售费用		41,724,582	42,090,884
管理费用		98,423,640	75,797,481
财务费用	(二十八)	15,874,859	10,043,712
资产减值损失	(三十)	308,021	117,571
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)	(二十九)	-2,393,045	-2,306,478
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-2,482,787	-2,306,478
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-121,650,723	-100,888,085
加: 营业外收入	(三十一)	5,857,353	940,386
其中: 非流动资产处置利得		1,267	257
减: 营业外支出	(三十二)	56,071	8,449
其中: 非流动资产处置损失		12,004	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-115,849,441	-99,956,148
减: 所得税费用	(三十三)	-77,005	-29,782
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-115,772,436	-99,926,366
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		-114,929,501	-98,573,210
少数股东损益		-842,935	-1,353,156
六、其他综合收益的税后净额		-290,641	926,733
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-290,641	926,733
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-290,641	926,733
七、综合收益总额		-116,063,077	-98,999,633
归属于母公司所有者的综合收益总额		-115,220,142	-97,646,477
归属于少数股东的综合收益总额		-842,935	-1,353,156

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人

会计机构负责人:

东软熙康控股有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项 目	附注十一	2014 年 1-9 月	2013 年度
一、营业收入			
减: 营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用		512,987	116,102
财务费用		-364,216	-1,753,315
资产减值损失			
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)		-148,771	1,637,213
加: 营业外收入			
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出			
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-148,771	1,637,213
减: 所得税费用			
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-148,771	1,637,213
五、其他综合收益的税后净额		225,336	-728,159
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		225,336	-728,159
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		225,336	-728,159
六、综合收益总额		76,565	909,054

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人

会计师事务所负责人:

东软熙康控股有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2014年1-9月	2013年度
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	51,570,918	61,352,600
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		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
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	3,503,716	922,073
收到其他与经营活动有关的现金	2,648,720	2,972,130
经营活动现金流入小计	57,723,354	65,246,803
购买商品、接受劳务支付的现金	59,904,284	67,663,815
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	76,098,039	70,092,151
支付的各项税费	5,674,950	1,785,111
支付其他与经营活动有关的现金	57,224,467	44,897,495
经营活动现金流出小计	198,901,740	184,438,572
经营活动产生的现金流量净额	-141,178,386	-119,191,769
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	11,100,000	
取得投资收益所收到的现金	61,298	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,238	2,150
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	11,167,536	2,150
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	33,168,599	42,713,647
投资支付的现金	15,200,000	3,500,000
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		5,000,000
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	48,368,599	51,213,647
投资活动产生的现金流量净额	-37,201,063	-51,211,497
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		4,000,000
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,000,000
取得借款收到的现金	250,000,000	270,000,000
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	250,000,000	274,000,000
偿还债务支付的现金	120,000,000	80,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,759,667	8,608,075
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	134,759,667	88,608,075
筹资活动产生的现金流量净额	115,240,333	185,391,925
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	20,808	-324,768
五、现金及现金等价物净增加额	-63,118,308	14,663,891
加：期初现金及现金等价物余额	87,712,808	73,048,917
六、期末现金及现金等价物余额	24,594,500	87,712,808

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

东软熙康控股有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度
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	61	158
经营活动现金流入小计	61	158
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		
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金	539,108	91,139
经营活动现金流出小计	539,108	91,139
经营活动产生的现金流量净额	-539,047	-90,981
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
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		
投资活动产生的现金流量净额		
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金		
支付其他与筹资活动有关的现金		10,000,000
筹资活动现金流出小计		10,000,000
筹资活动产生的现金流量净额		-10,000,000
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	11,654	-223,292
五、现金及现金等价物净增加额	-527,393	-10,314,273
加: 期初现金及现金等价物余额	1,304,516	11,618,789
六、期末现金及现金等价物余额	777,123	1,304,516

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

东软熙康控股有限公司
合并所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2014年1-9月											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	321,268		24,922,139		1,457,462			-151,466,875			6,656,240	-118,109,766
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	321,268		24,922,139		1,457,462			-151,466,875			6,656,240	-118,109,766
三、本期增减变动金额(减少以 “-”号填列)					-290,641			-114,929,501			-842,935	-116,063,077
(一) 综合收益总额					-290,641			-114,929,501			-842,935	-116,063,077
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资 本												
3. 股份支付计入所有者权益的 金额												
4. 其他												
(三) 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												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	321,268		24,922,139		1,166,821			-266,396,376			5,813,305	-234,172,843

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

邵雪莹

张晓静

报表 第 9 页

东软熙康控股有限公司
合并所有者权益变动表 (续)

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2013 年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	321,268		24,922,139		530,729			-52,893,665			4,009,396	-23,110,133
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	321,268		24,922,139		530,729			-52,893,665			4,009,396	-23,110,133
三、本期增减变动金额(减少以 “-”号填列)					926,733			-98,573,210			2,646,844	-94,999,633
(一) 综合收益总额					926,733			-98,573,210			-1,353,156	-98,999,633
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资 本												
3. 股份支付计入所有者权益的 金额												
4. 其他												
(三) 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												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	321,268		24,922,139		1,457,462			-151,466,875			6,656,240	-118,109,766



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:
报 表 第 10 页
会计机构负责人:

东软熙康控股有限公司

所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2014年1-9月						所有者权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
上年年末余额	321,268			24,922,139		-814,421			745,153	25,174,139
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	321,268			24,922,139		-814,421			745,153	25,174,139
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						225,336			-148,771	76,565
(一) 综合收益总额						225,336			-148,771	76,565
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	321,268			24,922,139		-589,085			596,382	25,250,704



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

东软熙康控股有限公司
所有者权益变动表 (续)
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	2013 年度				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	321,268		24,922,139		-86,262			-892,060	24,265,085
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	321,268		24,922,139		-86,262			-892,060	24,265,085
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-728,159			1,637,213	909,054
(一) 综合收益总额					-728,159			1,637,213	909,054
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者 (或股东) 的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本 (或股本)									
2. 盈余公积转增资本 (或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	321,268		24,922,139		-814,421			745,153	25,174,139

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

郭雪莹

东软熙康控股有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

东软熙康控股有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 是于2011年5月12日在Cayman Islands注册, 注册地址为: Clifton House, 75 Fort Street, PO Box 1350 Grand Cayman KY1-1108。董事为: 刘积仁、卢朝霞、Klaus Michael Zimmer。经营范围为: IT及相关咨询服务。

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 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, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《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》(2010年修订)的披露规定编制财务报表。

财政部于2014年颁布下列新的及修订的企业会计准则, 本公司已于2014年7月1日起执行下列新的及修订的企业会计准则:

- 《企业会计准则第2号——长期股权投资》(修订)
- 《企业会计准则第9号——职工薪酬》(修订)
- 《企业会计准则第30号——财务报表列报》(修订)
- 《企业会计准则第33号——合并财务报表》(修订)
- 《企业会计准则第39号——公允价值计量》
- 《企业会计准则第40号——合营安排》
- 《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》

(二) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（四） 记账本位币

采用美元为记账本位币。

按所在国家或地区的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 同一控制下企业合并

本公司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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

本公司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；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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响本公司的回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动，根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况变化导致对控制所涉及的相关要素发生变化，则进行重新评估。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资

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净资产份额的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

境外子公司以其所在国家或地区的货币为记账本位币。外币业务按业务发生当日的汇率折算为所在国家或地区的货币入账。境外子公司对于资产负债表日以外币为单位的货币性资产和负债，按该日的汇率折算为所在国家或地区的货币，所产生的折算差额直接计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

纳入本公司财务报表合并范围的境外子公司的外币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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用报告期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接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）；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）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）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值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）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期类投资（较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总金额而言），则公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间或以后两个完整会计年度内不再将任何金融资产分类为持有至到期，但下列情况除外：

a. 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；

b. 根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；

c. 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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。

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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。报告期末根据公开市场的汇率报价计算外币远期结汇合同的预计损益，如果为预计收益，将预计的收益计入公允价值变动损益及交易性金融资产；如果为预计损失，将预计的损失计入公允价值变动损益及交易性金融负债。

6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除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金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果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，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提:

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款余额在 1,000 万元以上, 其他应收款余额在 200 万元以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	年末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。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。如减值测试后, 预计未来现金流量现值不低于其账面价值的, 则按账龄分析法计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
账龄组合	根据以前年度与之相同或类似的, 具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定应收款项不同账龄组合坏账准备的计提比例。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内	1	1
1-2年	2	2
2-3年	5	5
3-5年	10	10
5年以上	100	100

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由	单项金额虽不重大, 但存在明显减值迹象, 单独进行减值测试后其未来现金流量现值低于其账面价值。
坏账准备的计提方法	个别认定法, 按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。

（十一） 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品以及劳务成本等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，库存商品成本包括原材料和直接人工。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

（十二） 长期股权投资

1、 投资成本的确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

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为基础确定。

2、后续计量及损益确认

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易

损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照附注二（五）、（六）中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

4、 减值测试方法及减值准备计提方法

于资产负债表日长期股权投资存在减值迹象的，进行减值测试。

对可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十三） 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3-5	5	19.00-31.70
其他设备	3-5	5	19.00-31.70

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十四） 在建工程

1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十五） 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1） 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

（2） 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
软件	10 年	按相关合同或预计的可使用年限

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用包括装修费、经营租入固定资产改良支出等已经支出但摊销期限在一年以上（不含一年）的各类费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。如果长期待摊费用不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七） 职工薪酬

职工薪酬是本公司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，包括短期薪酬、离职后福利等。

（1） 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险、补充养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（十八）收入

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

1、销售商品：

本公司采购并销售益体机、腕表等产品。本集团将益体机、腕表等产品按照协议合同规定运至约定交货地点，并负责安装、调试，由客户确认验收后，确认收入。

2、提供劳务：

本公司对外提供的健康体检服务，在相关服务发生时确认收入；提供健康管理、咨询等服务，在提供服务的期间内分期确认收入。

本公司对外提供的科技开发及技术服务，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计时，采用完工百分比法确认该合同项目的收入与费用。完工进度依据已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例衡量。

本公司在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务成本后的金额，确认当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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；
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

（十九） 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

3、 确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十） 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

（二十一） 经营租赁

经营租赁会计处理：

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十二) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(二十三) 主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

2014年1月26日起，财政部陆续颁布及修订了《企业会计准则第2号—长期股权投资》、《企业会计准则第9号—职工薪酬》、《企业会计准则第30号—财务报表列报》、《企业会计准则第33号—合并财务报表》、《企业会计准则第39号—公允价值计量》、《企业会计准则第40号—合营安排》、《企业会计准则第41号—在其他主体中权益的披露》，并要求自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。

由于上述会计准则的颁布或修订，公司对原会计政策进行相应变更，并自2014年7月1日开始执行上述企业会计准则。

公司本次会计政策变更之前财务报表中涉及相关业务及事项，自2014年7月1日起按上述准则的规定进行核算与披露。该等新准则的实施而进行的会计政策变更未对公司报告期的经营成果、现金流量金额产生影响，也无需进行追溯调整。

2、会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(二十四) 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错更正事项。

三、 税项

(一) 境内子公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	17%、6%、3% (注1)
营业税	按应税营业收入计征	5% (注2)
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

注1: 根据财政部、国家税务总局《关于印发<营业税改征增值税试点方案>的通知》(财税【2011】110号)和财政部、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),自2012年9月1日起,本公司的服务收入适用增值税,税率为6%,2012年9月1日前该业务适用营业税,税率为5%。

根据财政部、国家税务总局《关于印发<营业税改征增值税试点方案>的通知》(财税【2011】110号)和财政部、国家税务总局《关于在全国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税收政策的通知》(财税【2013】37号),自2013年8月1日起,本集团下属子公司沈阳东软熙康医疗系统有限公司的服务收入适用增值税,税率为6%,2013年8月1日前该业务适用营业税,税率为5%。

根据国发【2011】4号文《国务院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》的规定,继续实施软件增值税优惠政策,即对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按17%的法定税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

注2: 根据《中华人民共和国营业税暂行条例》第八条规定,医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征营业税。

(二) 境外子公司税种和税率:

本公司在香港设立的子公司主要税种和税率如下:

税 种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计征	16.5%

四、企业合并及合并财务报表

本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币元。

(一) 子公司情况

1、通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	企业性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
东软熙康国际有限公司	全资	香港	有限责任公司	1,000,000 港币	经营计算机软硬件	1,000,000 港币		100	100	是			
东软熙康健康科技有限公司	全资	北京	有限责任公司	8,000,000 美元	计算机软硬件、电子产品开发、等	8,000,000 美元		100	100	是			
天津熙康健康科技有限公司	控股	天津	有限责任公司	30,000,000	计算机软硬件、电子产品开发等	4,500,000		75	75	是	950,811		
辽宁东软熙康健康管理有限公司	全资	沈阳	有限责任公司	50,000,000	健康管理、信息咨询等	50,000,000		100	100	是			
沈阳东软熙康医疗系统有限公司	全资	沈阳	有限责任公司	10,000,000	医疗系统计算机软硬件开发等	10,000,000		100	100	是			
江苏熙康健康管理有限公司	全资	南京	有限责任公司	5,000,000	电子产品研发；计算机软硬件技术开发等	5,000,000		100	100	是			
海南熙康健康管理有限公司	全资	澄迈	有限责任公司	5,000,000	健康信息服务及档案管理等	5,000,000		100	100	是			
广州熙康健康科技有限公司	全资	广州	有限责任公司	1,000,000	健康管理咨询；健康信息咨询等	1,000,000		100	100	是			

东软熙康控股有限公司
2013年1月1日至2014年9月30日止
财务报表附注

子公司全称	子公司类型	注册地	企业性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
安徽熙康健康管理有限公司	全资	合肥	有限责任公司	1,000,000	健康管理健康咨询、医疗机构管理咨询等	1,000,000		100	100	是			
湖北熙康健康管理有限公司	全资	武汉	有限责任公司	1,000,000	法律禁止的不得经营；	1,000,000		100	100	是			
洛阳熙康健康管理有限公司	全资	洛阳	有限责任公司	1,000,000	健康管理及健康信息咨询等	1,000,000		100	100	是			
湖南熙康健康管理有限公司	全资	长沙	有限责任公司	10,100,000	健康管理健康咨询、医疗机构管理咨询等	10,100,000		100	100	是			
江西熙康健康管理有限公司	全资	南昌	有限责任公司	2,000,000	健康管理健康咨询、医疗机构管理咨询等	2,000,000		100	100	是			
锦州熙康健康管理有限公司	全资	锦州	有限责任公司	1,000,000	健康管理健康咨询、医疗机构管理咨询等	1,000,000		100	100	是			
深圳熙康健康管理有限公司	全资	深圳	有限责任公司	500,000	健康养生咨询管理等	500,000		100	100	是			
沈阳熙康阿尔卑斯科技有限公司	控股	沈阳	有限责任公司	1,000,000 美元	设计、研究、开发传感器及相关的电子产品、 电子部件、软件和硬件等	550,000 美元		55	55	是	997,401		
大连东软熙康健康管理有限公司	全资	大连	有限责任公司	500,000	营养健康咨询服务等	500,000		100	100	是			
上海熙康健康管理有限公司	全资	上海	有限责任公司	500,000	健康管理咨询等	500,000		100	100	是			
北京东软熙康医院管理有限公司	全资	北京	有限责任公司	5,500,000	医院管理；销售电子产品、计算机等	5,500,000		100	100	是			
天津熙康医院管理有限公司	全资	天津	有限责任公司	500,000	医院管理；销售电子产品、计算机、等	500,000		100	100	是			
大连亿达熙康健康管理有限公司	控股	大连	有限责任公司	10,000,000	营养健康咨询服务等	6,000,000		60	60	是	3,865,093		
重庆东软熙康健康管理有限公司	全资	重庆	有限责任公司	500,000	健康管理服务；健康信息咨询服务等	500,000		100	100	是			
福建熙康健康管理服务有限公司	全资	福州	有限责任公司	5,000,000	健康管理服务；健康信息咨询服务等			100	100	是			

东软熙康控股有限公司
2013年1月1日至2014年9月30日止
财务报表附注

子公司全称	子公司类型	注册地	企业性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
陕西熙康健康管理有限公司	全资	西安	有限责任公司	5,000,000	健康管理服务；健康信息咨询服务等			100	100	是			
成都东软熙康健康咨询有限公司	全资	成都	有限责任公司	5,000,000	健康管理服务；健康信息咨询服务等			100	100	是			
宁波（东软熙康）智慧健康研究院有限公司	全资	宁波	有限责任公司	1,000,000	健康管理服务；健康信息咨询服务等			100	100	是			
广州海珠熙康门诊部有限公司	全资	广州	有限责任公司	1,000,000	健康管理服务；健康信息咨询服务等			100	100	是			
沈阳熙康餐饮有限公司	全资	沈阳	有限责任公司	500,000	主食、热菜、含自制饮料、不含凉菜等			100	100	是			

(二) 合并范围发生变更的说明

2014年1-9月新增合并单位6家：宁波（东软熙康）智慧健康研究院有限公司、广州海珠熙康门诊部有限公司、福建熙康健康管理服务有限公司、成都东软熙康健康咨询有限公司、陕西熙康健康管理有限公司、沈阳熙康餐饮有限公司。

(三) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

1、2013年新纳入合并范围的子公司

名称	2013年12月31日净资产	2013年度净利润
重庆东软熙康健康管理有限公司	489,480	-10,520
大连亿达熙康健康管理有限公司	9,989,321	-10,679
天津熙康医院管理有限公司	496,633	-3,367

2、2014年1-9月新纳入合并范围的子公司

名称	2014年9月30日净资产	2014年1-9月净利润
福建熙康健康管理服务有限公司(注1)	-20,089	-20,089
成都东软熙康健康咨询有限公司(注2)	-8,136	-8,136
沈阳熙康餐饮有限公司(注3)	0	0
宁波(东软熙康)智慧健康研究院有限公司(注4)	-610	-610
陕西熙康健康管理有限公司(注5)	-6,695	-6,695
广州海珠熙康门诊部有限公司(注6)	-203,337	-203,337

注1: 2014年4月, 本公司之间接控股子公司东软熙康健康科技有限公司认缴出资500万元设立福建熙康健康管理服务有限公司, 持股比例100%, 自2014年4月起将其纳入合并财务报表范围。

注2: 2014年5月, 本公司之间接控股子公司东软熙康健康科技有限公司认缴出资500万元设立成都东软熙康健康咨询有限公司, 持股比例100%, 自2014年5月起将其纳入合并财务报表范围。

注3: 2014年9月, 本公司之间接控股子公司东软熙康健康科技有限公司认缴出资50万元设立沈阳熙康餐饮有限公司, 持股比例100%, 自2014年9月起将其纳入合并财务报表范围。

注4: 2014年7月, 本公司之间接控股子公司沈阳东软熙康医疗系统有限公司认缴出资100万元设立宁波(东软熙康)智慧健康研究院有限公司, 持股比例100%, 自2014年7月起将其纳入合并财务报表范围。

注5: 2014年6月, 本公司之间接控股子公司沈阳东软熙康医疗系统有限公司认缴出资500万元设立陕西熙康健康管理有限公司, 持股比例100%, 自2014年6月起将其纳入合并财务报表范围。

注6: 2014年8月, 本公司之间接控股子公司广州熙康健康科技有限公司认缴出资100万元设立广州海珠熙康门诊部有限公司, 持股比例100%, 自2014年8月起将其纳入合并财务报表范围。

- (四) 本期无同一控制下的企业合并
- (五) 本期无非同一控制下企业合并
- (六) 本期无因出售股权丧失控制权而减少子公司
- (七) 本期无反向购买
- (八) 本期无吸收合并
- (九) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

纳入本公司财务报表合并范围的境外子公司的外币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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用报告期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日
现金		
人民币	47,012	77,904
小计	47,012	77,904
银行存款		
人民币	23,092,146	85,629,218
美元	903,280	1,399,065
港元	552,062	606,621
小计	24,547,488	87,634,904
合 计	24,594,500	87,712,808

(二) 应收票据

种 类	2014年9月30日	2013年12月31日
银行承兑汇票	1,500,000	
合 计	1,500,000	

(三) 应收账款

1、 应收账款账龄分析

账 龄	2014年9月30日				2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	29,920,624	80	298,060	1	8,800,699	57	88,007	1
1-2年(含2年)	7,361,353	20	147,227	2	6,560,063	43	131,201	2
合 计	37,281,977	100	445,287		15,360,762	100	219,208	

2、 应收账款按种类披露

种 类	2014年9月30日				2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
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	34,491,303	93	418,527	1.21	15,360,762	100	219,208	1.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,790,674	7	26,760	0.96				
合 计	37,281,977	100	445,287		15,360,762	100	219,208	

3、 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收款：

账 龄	2014年9月30日			2013年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)		金 额	比例(%)	
1年以内	27,129,950	79	271,300	8,800,699	57	88,007
1-2年	7,361,353	21	147,227	6,560,063	43	131,201
合 计	34,491,303	100	418,527	15,360,762	100	219,208

4、 应收关联方账款情况

应收关联方账款 6,888,189 元，占应收账款期末余额的 18.47%，详见附注六（五）、6。

(四) 预付款项

账 龄	2014年9月30日		2013年12月31日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内	10,440,269	62.28	21,210,996	99.75
1-2年	6,272,806	37.42	53,000	0.25
2-3年	50,000	0.30		
合 计	16,763,075	100	21,263,996	100

(五) 其他应收款

1、 其他应收款账龄分析

账 龄	2014年9月30日				2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	9,214,551	68	92,611	1.01	3,424,715	64	39,576	1.16
1-2年(含2年)	4,240,397	32	79,155	1.87	1,941,730	36	50,248	2.59
合 计	13,454,948	100	171,766		5,366,445	100	89,824	

2、 其他应收款按种类披露:

种 类	2014年9月30日				2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
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								
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	13,454,948	100	171,766	1.28	5,366,445	100	89,824	1.67
合 计	13,454,948	100	171,766		5,366,445	100	89,824	

(六) 存货

项 目	2014年9月30日			2013年12月31日		
	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	39,678,154		39,678,154	28,131,763		28,131,763
库存商品	2,193,900		2,193,900	1,585,522		1,585,522
劳务成本	3,828,897		3,828,897	1,819,307		1,819,307
合 计	45,700,951		45,700,951	31,536,592		31,536,592

(七) 其他流动资产

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日
银行理财产品(注1、注2)	7,628,445	3,500,000
增值税留抵税额(营业税改增值税之前产生)	384,872	819,344
其他	37,400	
合 计	8,050,717	4,319,344

注1: 沈阳熙康阿尔卑斯科技有限公司根据资金情况购买的到期一次性还本付息的银行理财产品。本金及预提收益已于2014年10月底前全部收回。

注2: 大连亿达熙康健康管理有限公司根据资金情况购买的到期一次性还本付息的银行理财产品。本金及预提收益已于2014年11月底前全部收回。

(八) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类如下

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日
合营企业	4,976,457	7,459,244
联营企业		
小计	4,976,457	7,459,244
减: 减值准备		
合 计	4,976,457	7,459,244

2、合营企业、联营企业相关信息

被投资单位名称	本企业持股比例 (%)	本企业在被投资单位表决权比例 (%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
合营企业							
北京汇源熙康健康科技有限公司	50.00	50.00	2,291,548	301,279	1,990,269	1,372,111	-3,429,721
上海世茂熙康健康管理有限公司	50.00	50.00	8,848,103	885,458	7,962,645	6,246,513	-1,535,853

3、长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	2013年12月31日	增减变动	其中：联营及合营企业其他综合收益变动中享有的份额	2014年9月30日	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	累计减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
北京汇源熙康健康科技有限公司	权益法	5,000,000	2,709,995	-1,714,861		995,134	50	50				
上海世茂熙康健康管理有限公司	权益法	5,000,000	4,749,249	-767,926		3,981,323	50	50				
合计		10,000,000	7,459,244	-2,482,787		4,976,457						

4、向投资企业转移资金的能力受到限制的情况：无。

5、本期以明显高于账面价值的价格出售长期股权投资的情况：无。

(九) 固定资产原价及累计折旧

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年9月30日
一、账面原值合计：	28,252,152	30,281,086	9,915	58,523,323
其中：电子设备	27,423,299	12,195,797	9,915	39,609,181
其他设备	828,853	18,085,289		18,914,142
二、累计折旧合计：	3,770,255	6,799,716	5,643	10,564,328
其中：电子设备	3,612,091	5,437,276	5,643	9,043,724
其他设备	158,164	1,362,440		1,520,604
三、固定资产账面净值合计	24,481,897			47,958,995
其中：电子设备	23,811,208			30,565,457
其他设备	670,689			17,393,538
四、减值准备合计				
其中：电子设备				
其他设备				
五、固定资产账面价值合计	24,481,897			47,958,995
其中：电子设备	23,811,208			30,565,457
其他设备	670,689			17,393,538

(十) 在建工程

项 目	2014年9月30日			2013年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	21,819,759		21,819,759	8,344,065		8,344,065
合 计	21,819,759		21,819,759	8,344,065		8,344,065

(十一) 无形资产

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年9月30日
1. 账面原值合计	727,203	2,157,019	33,000	2,851,222
软 件	727,203	2,157,019	33,000	2,851,222
2. 累计摊销合计	61,597	114,080	5,500	170,177
软 件	61,597	114,080	5,500	170,177
3. 无形资产账面净值合计	665,606			2,681,045
软 件	665,606			2,681,045

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年9月30日
4. 减值准备合计				
软 件				
5. 无形资产账面价值合计	665,606			2,681,045
软 件	665,606			2,681,045

(十二) 长期待摊费用

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日
经营租入固定资产改良	37,784,481	36,349,182
合 计	37,784,481	36,349,182

(十三) 递延所得税资产

公司递延所得税资产不以抵销后的净额列示

1、 已确认的递延所得税资产

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日
递延所得税资产：		
超过税法标准计提的坏账准备	154,263	77,258
小 计	154,263	77,258

2、 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日
可抵扣差异项目		
超过税法标准计提的坏账准备	617,053	309,032
小 计	617,053	309,032

(十四) 资产减值准备

项 目	2013年 12月31日	本期增加	本期减少		其他	2014年 9月30日
			转回	转销		
坏账准备	309,032	308,021				617,053
合 计	309,032	308,021				617,053

(十五) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2014年9月30日	2013年12月31日
委托贷款	400,000,000	270,000,000
合计	400,000,000	270,000,000

2、 本期无已到期未偿还的短期借款。

(十六) 应付账款

项目	2014年9月30日	2013年12月31日
1年以内	16,676,639	18,761,589
1-2年	2,016,470	
合计:	18,693,109	18,761,589

(十七) 预收款项

项目	2014年9月30日	2013年12月31日
1年以内	6,576,651	1,901,285
1年以上	44,000	44,000
合计:	6,620,651	1,945,285

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类

项目	2014年9月30日	2013年12月31日
短期薪酬	10,247,745	7,380,145
设定提存计划	263,803	236,979
小计	10,511,548	7,617,124
减:资产负债表日起12个月之后支付的部分		
合计	10,511,548	7,617,124

2、 短期薪酬

项目	2013年 12月31日	本期增加	本期减少	2014年 9月30日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,517,582	63,583,969	61,275,214	8,826,337
(2) 职工福利费				
其中：外商投资企业职工奖福基金				
(3) 社会保险费	68,133	3,094,558	3,093,093	69,598
其中：医疗保险费	60,288	2,782,423	2,781,410	61,301
工伤保险费	2,973	147,906	147,794	3,085
生育保险费	4,872	164,229	163,889	5,212
(4) 住房公积金	-4,455	3,646,552	3,641,445	652
(5) 工会经费和职工教育经费	798,702	1,154,881	602,425	1,351,158
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	183		183	
合计	7,380,145	71,479,960	68,612,360	10,247,745

2014年9月30日应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额；

2014年1-9月无发生非货币性福利。

3、 设定提存计划

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年9月30日
基本养老保险费	115,582	6,270,317	6,269,120	116,779
失业保险	5,802	357,923	363,972	-247
补充养老保险	115,595	425,572	393,896	147,271
合计	236,979	7,053,812	7,026,988	263,803

4、 无设定受益计划

5、 无其他长期职工福利

(十九) 应交税费

税费项目	2014年9月30日	2013年12月31日
增值税	-2,881,897	264,843
营业税	2,251	21,213
城市维护建设税	4,651	96,760
个人所得税	414,901	364,927
教育费附加	3,322	69,115
堤防维护费	75	
合计	-2,456,697	816,858

(二十) 应付利息

项目	2014年9月30日	2013年12月31日
企业借款利息	7,097,593	5,918,897
合计	7,097,593	5,918,897

(二十一) 其他应付款

项目	2014年9月30日	2013年12月31日
1年以内	5,276,616	4,173,680
2-3年(注)		49,954,500
3-5年(注)	50,408,750	
合计	55,685,366	54,128,180

注：本公司于2011年7月20日从股东东软（香港）有限公司取得美元借款8,000,000元和港币借款1,500,000元，截止2014年9月30日，该股东借款的余额为人民币50,408,750元。

(二十二) 其他流动负债

项目	2014年9月30日	2013年12月31日
其他	75,388	

(二十三) 其他非流动负债

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日
政府补助	50,000	1,550,000
合 计	50,000	1,550,000

(二十四) 股本

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年9月30日
东软(香港)有限公司	224,888			224,888
斯迈威控股有限公司	96,380			96,380
合计	321,268			321,268

(二十五) 资本公积

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年9月30日
股本溢价	24,922,139			24,922,139
合 计	24,922,139			24,922,139

(二十六) 未分配利润

项 目	2014年1-9月
年初未分配利润	-151,466,875
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-114,929,501
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
其他	
期末未分配利润	-266,396,376

(二十七) 营业收入和营业成本

1、营业收入

项 目	2014年1-9月	2013年度
主营业务收入	62,439,632	53,872,538
其他业务收入	568,718	725,128
合 计	63,008,350	54,597,666

2、营业成本

项 目	2014年1-9月	2013年度
主营业务成本	24,962,077	24,235,614
其他业务成本	385,339	509,257
合 计	25,347,416	24,744,871

3、营业收入及营业成本（分行业）

行业名称	2014年1-9月		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
销售医疗产品	39,331,859	19,287,949	24,963,696	12,810,607
提供劳务	23,107,773	5,674,128	28,908,842	11,425,007
出租资产	568,718	385,339	725,128	509,257
合 计	63,008,350	25,347,416	54,597,666	24,744,871

(二十八) 财务费用

类 别	2014年1-9月	2013年度
利息支出	15,884,017	10,908,766
减：利息收入	321,072	487,588
汇兑损益	197,924	-453,791
手续费及其他	113,990	76,325
合 计	15,874,859	10,043,712

(二十九) 投资收益

项 目	2014年1-9月	2013年度
权益法核算的长期股权投资收益	-2,482,787	-2,306,478
持有银行理财产品期间取得的投资收益	89,742	
合 计	-2,393,045	-2,306,478

(三十) 资产减值损失

项 目	2014年1-9月	2013年度
坏账损失	308,021	117,571
合 计	308,021	117,571

(三十一) 营业外收入

项 目	2014年1-9月	2013年度
非流动资产处置利得合计	1,267	257
其中：处置固定资产利得	1,267	257
政府补助	2,321,060	28,680
增值税返还	3,498,971	903,646
其他	36,055	7,803
合 计	5,857,353	940,386

(三十二) 营业外支出

项 目	2014年1-9月	2013年度
非流动资产处置损失	12,004	
其中：处置固定资产损失	11,335	
处置无形资产损失	669	
其他	44,067	8,449
合 计	56,071	8,449

(三十三) 所得税费用

项 目	2014年1-9月	2013年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	-77,005	-29,782
合 计	-77,005	-29,782

(三十四) 其他综合收益

1、 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	2014年9月30日			2013年12月31日		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
外币财务报表折算差额	1,166,821		1,166,821	1,457,462		1,457,462
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	1,166,821		1,166,821	1,457,462		1,457,462
合计	1,166,821		1,166,821	1,457,462		1,457,462

2、 其他综合收益各项目调节情况

项目	外币财务报表折算差额
2013年12月31日	1,457,462
本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-290,641
2014年9月30日	1,166,821

(三十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项目	2014年1-9月	2013年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-115,772,436	-99,926,366
加：资产减值准备	308,021	117,571
固定资产折旧、投资性房地产折旧	6,799,716	3,067,443
无形资产摊销	114,080	55,087
长期待摊费用摊销	6,625,051	2,925,330
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）	10,737	-257
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）	16,081,941	10,454,975
投资损失（收益以“—”号填列）	2,393,045	2,306,478
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-77,005	-29,782

项 目	2014年1-9月	2013年度
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）	-14,164,359	-13,386,726
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-54,222,670	-8,319,960
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,725,493	-16,458,011
其 他		2,449
经营活动产生的现金流量净额	-141,178,386	-119,191,769
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	24,594,500	87,712,808
减：现金的年初余额	87,712,808	73,048,917
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-63,118,308	14,663,891

2、 现金和现金等价物的构成：

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日
一、现 金	24,594,500	87,712,808
其中：库存现金	47,012	77,904
可随时用于支付的银行存款	24,547,488	87,634,904
可随时用于支付的其他货币资金		
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	24,594,500	87,712,808

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况:

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
东软(香港)有限公司	母公司	有限责任	香港	刘积仁	850,000 美元	70.00	70.00	东软集团股份有限 公司

(二) 本公司的子公司情况:

(金额单位: 元)

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比 例(%)	组织机构代码
东软熙康国际有限公司	全资	有限责任公司	香港	刘积仁	IT及相关咨询服务	1,000,000 港元	100.00	100.00	
东软熙康健康科技有限公司	全资	有限责任公司	北京	卢朝霞	计算机软硬件、电子产品开发、企业投资管理咨询	8,000,000 美元	100.00	100.00	57515244-3
天津熙康健康科技有限公司	控股	有限责任公司	天津	卢朝霞	计算机软硬件、电子产品开发、企业投资管理咨询	30,000,000	75.00	75.00	58975520-2
辽宁东软熙康健康管理有限公司	全资	有限责任公司	沈阳	卢朝霞	健康信息管理、信息咨询、管理服务及管理系统开发	50,000,000	100.00	100.00	58385530-9
沈阳东软熙康医疗系统有限公司	全资	有限责任公司	沈阳	卢朝霞	医疗系统计算机软硬件开发、健康管理咨询服务	10,000,000	100.00	100.00	58387954-6
江苏熙康健康管理有限公司	全资	有限责任公司	南京	卢朝霞	电子产品研发; 计算机软硬件技术开发、转让、咨询 销售及租赁	5,000,000	100.00	100.00	59352322-8

东软熙康控股有限公司
2013年1月1日至2014年9月30日止
财务报表附注

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)	组织机构代码
海南熙康健康管理有限公司	全资	有限责任公司	澄迈	卢朝霞	健康信息服务及档案管理；医疗机构咨询；设备销售及租赁	5,000,000	100.00	100.00	59494122-9
广州熙康健康科技有限公司	全资	有限责任公司	广州	卢朝霞	健康管理咨询；健康信息咨询；企业管理；设备的销售及租赁	1,000,000	100.00	100.00	05454758-9
安徽熙康健康管理有限公司	全资	有限责任公司	合肥	卢朝霞	健康管理、健康咨询、医疗机构管理咨询，健康档案管理及设备的销售、租赁	1,000,000	100.00	100.00	59573254-1
湖北熙康健康管理有限公司	全资	有限责任公司	武汉	卢朝霞	法律禁止的不得经营；规定应经许可的。经审批机关批准方可经营；未规定许可的，自主选择经营项目	1,000,000	100.00	100.00	59454731-X
洛阳熙康健康管理有限公司	全资	有限责任公司	洛阳	卢朝霞	健康管理服务；健康信息咨询服务；健康档案管理；企业机构管理咨询服务；设备的租赁及销售	1,000,000	100.00	100.00	05089368-7
湖南熙康健康管理有限公司	全资	有限责任公司	长沙	卢朝霞	健康管理、健康咨询、医疗机构管理咨询，健康档案管理及设备的销售、租赁	10,100,000	100.00	100.00	59545669-8
江西熙康健康管理有限公司	全资	有限责任公司	南昌	卢朝霞	健康管理、健康信息咨询；企业管理；设备的销售及租赁	2,000,000	100.00	100.00	59654875-4
锦州熙康健康管理有限公司	全资	有限责任公司	锦州	卢朝霞	健康管理服务；健康信息咨询服务；医疗机构管理咨询服务；设备的销售及租赁。	1,000,000	100.00	100.00	59807150-7

东软熙康控股有限公司
2013年1月1日至2014年9月30日止
财务报表附注

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)	组织机构代码
深圳熙康健康管理有限公司	全资	有限责任公司	深圳	潘宁川	健康养生咨询管理；医疗项目投资；保健用品的技术开发与销售；电子产品、计算机软硬件、通讯设备的技术开发、销售、租赁及技术咨询；企业形象策划、会务策划、投资咨询；货物及技术进出口	500,000	100.00	100.00	05275130-8
沈阳熙康阿尔卑斯科技有限公司	控股	有限责任公司	沈阳	卢朝霞	设计、研究、开发传感器及相关的电子产品、电子部件、软件和硬件；提供相关技术咨询和服务	1,000,000 美元	55.00	55.00	05075277-X
北京东软熙康医院管理有限公司	全资	有限责任公司	北京	卢朝霞	医院管理；销售电子产品、软件、机械设备；销售、租赁计算机、通讯设备；租赁医疗设备；技术开发、转让、咨询、服务	5,500,000	100.00	100.00	05739944-6
大连东软熙康健康管理有限公司	全资	有限责任公司	大连	卢朝霞	营养健康咨询服务；电子产品、计算机及通讯设备、建筑工程机械与设备租赁；计算机软件技术开发、咨询、服务；国内一般贸易	500,000	100.00	100.00	05114778-2
上海熙康健康管理有限公司	全资	有限责任公司	上海	卢朝霞	健康管理咨询、商务信息咨询、电子产品、计算机软、硬件、机械设备、通讯设备的销售及租赁	500,000	100.00	100.00	06088014-2
重庆东软熙康健康管理有限公司	全资	有限责任公司	重庆	卢朝霞	健康管理、信息咨询、医疗机构管理咨询；健康档案管理；电子产品、计算机软、硬件等销售及租赁；计算机软、硬件技术开发、转让、咨询等	500,000	100.00	100.00	06288300-5

东软熙康控股有限公司
2013年1月1日至2014年9月30日止
财务报表附注

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)	组织机构代码
天津熙康医院管理有限公司	全资	有限责任公司	天津	卢朝霞	医院管理；销售电子产品、计算机、软件、机械设备、通讯设备；租赁计算机、通讯设备；租赁医疗设备；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务	500,000	100.00	100.00	06989656-2
大连亿达熙康健康管理有限公司	控股	有限责任公司	大连	刘积仁	营养健康咨询服务；电子产品、计算机及通讯设备、建筑工程机械与设备租赁；计算机软件技术开发、技术咨询、技术服务；国内一般贸易	10,000,000	60.00	60.00	07948041-3
福建熙康健康管理服务有限公司	全资	有限责任公司	福州	刘健	健康管理服务；健康信息咨询服务等	5,000,000	100.00	100.00	09797074-X
陕西熙康健康管理有限公司	全资	有限责任公司	西安	卢朝霞	健康管理服务；健康信息咨询服务等	5,000,000	100.00	100.00	30546975-8
成都东软熙康健康咨询有限公司	全资	有限责任公司	成都	刘健	健康管理服务；健康信息咨询服务等	5,000,000	100.00	100.00	09940271-1
宁波（东软熙康）智慧健康研究院有限公司	全资	有限责任公司	宁波	卢朝霞	健康管理服务；健康信息咨询服务等	1,000,000	100.00	100.00	30899758-0
广州海珠熙康门诊部有限公司	全资	有限责任公司	广州	卢朝霞	健康管理服务；健康信息咨询服务等	1,000,000	100.00	100.00	30457556-7
沈阳熙康餐饮有限公司	全资	有限责任公司	沈阳	侯宁	主食、热菜、含自制饮料、不含凉菜等	500,000	100.00	100.00	31312562-1

(三) 本公司的合营和联营企业情况:

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持 股比例 (%)	本企业在被投 资单位表决权 比例 (%)	关联关系	组织机构 代码
一、合营企业									
北京汇源熙康健康科技有限公司 (“汇源熙康”)	有限责任公司	北京	江旭	技术开发、咨询、转让；技术服务；企业管理、咨询；销售电子产品、计算机、软件等；日用品租赁；机械设备租赁	10,000,000	50.00	50.00	合营公司	05144350-6
上海世茂熙康健康管理有限公司 (“世茂熙康”)	有限责任公司	上海	刘赛飞	健康管理咨询，企业管理服务；数据处理；电子产品、计算机软硬件等销售	10,000,000	50.00	50.00	合营公司	06257733-1

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
东软集团股份有限公司	最终控制方
沈阳东软医疗系统有限公司	受同一最终控制方控制
东软安德医疗科技有限公司	受同一最终控制方控制
北京东软望海科技有限公司	受同一最终控制方控制
东软(日本)有限公司	受同一最终控制方控制
东软集团(广州)有限公司	受同一最终控制方控制
山东东软系统集成有限公司	受同一最终控制方控制
大连东软商业流程咨询服务有限公司	受同一最终控制方控制
成都东软系统集成有限公司	受同一最终控制方控制
湖南东软软件有限公司	受同一最终控制方控制
东软集团(大连)有限公司	受同一最终控制方控制
东软科技有限公司	受同一最终控制方控制
东软飞利浦医疗设备系统有限责任公司	受同一最终控制方控制
东软集团(海南)有限公司	受同一最终控制方控制
东软云科技有限公司	受同一最终控制方控制
东软集团(北京)有限公司	受同一最终控制方控制
沈阳东软系统集成技术有限公司	受同一最终控制方控制
武汉东软信息技术有限公司	受同一最终控制方控制
沈阳逐日数码广告传播有限公司	受同一最终控制方控制
北京利博赛社保信息技术有限公司	受同一最终控制方控制
北京东软越通软件技术有限公司	受同一最终控制方控制
沈阳东软医疗系统进出口有限公司	受同一最终控制方控制
东软集团(上海)有限公司	受同一最终控制方控制
沈阳东软派斯通医疗系统有限公司	受同一最终控制方控制
沈阳东软波谱磁共振技术有限公司	受同一最终控制方控制
沈阳东软物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
西安东软系统集成有限公司	受同一最终控制方控制
沈阳东软信息技术服务有限公司	受同一最终控制方控制
辽宁东软创业投资有限公司	受同一最终控制方控制
东软集团南京有限公司	受同一最终控制方控制
东软集团(成都)有限公司	受同一最终控制方控制
东软集团(唐山)有限公司	受同一最终控制方控制
东软(香港)有限公司	受同一最终控制方控制

(五) 关联方交易

1、存在控制关系且已纳入本公司合并会计报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2014年1-9月		2013年度	
				金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
沈阳东软医疗系统有限公司	购买商品	原材料或产成品	根据市场价格经协商确定	8,195,784	33.35	15,327,969	56.05
东软集团股份有限公司	接受劳务	支付劳务服务费	根据市场价格经协商确定	1,778,969	8.27	411,572	1.40
东软安德医疗科技有限公司	购买商品	原材料或产成品	根据市场价格经协商确定	1,439,723	5.86	2,084,398	7.62
北京东软望海科技有限公司	接受劳务	支付劳务服务费	根据市场价格经协商确定	367,925	1.71	-	-
东软(日本)有限公司	接受劳务	支付劳务服务费	根据市场价格经协商确定	116,945	0.54	-	-
东软集团(广州)有限公司	接受劳务	支付劳务服务费	根据市场价格经协商确定	48,065	0.22	-	-
广东东软时尚数字技术有限公司	购买商品	原材料或产成品	根据市场价格经协商确定	-	-	704,711	2.39

注：为2013年1-2月广东东软时尚数字技术有限公司与本集团的交易额；自2013年3月起，广东东软时尚数字技术有限公司与本集团不再构成关联方关系。

3、销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	类型	关联交易内容	关联交易定价方式及 决策程序	2014年1-9月		2013年度	
				金额	占同类 交易比例 (%)	金额	占同类 交易比例 (%)
东软集团股份有限公司	销售商品	系统集成或软件	根据市场价格经协商确定	1,764,278	7.63	16,427,330	65.80
东软集团股份有限公司	提供劳务	服务收入	根据市场价格经协商确定	1,685,220	7.29	11,106,016	38.40
东软集团(大连)有限公司	销售商品	系统集成或软件	根据市场价格经协商确定	124,560	0.54	10,174	0.04
东软集团(大连)有限公司	提供劳务	服务收入	根据市场价格经协商确定	548,210	2.37	61,062	0.21
东软集团(无锡)有限公司	提供劳务	服务收入	根据市场价格经协商确定	611,321	1.55	2,075,472	7.18
东软科技有限公司	提供劳务	服务收入	根据市场价格经协商确定	581,103	2.51	160,044	0.55
沈阳东软医疗系统有限公司	提供劳务	服务收入	根据市场价格经协商确定	158,346	0.40	257,272	0.89
沈阳东软医疗系统有限公司	销售商品	系统集成或软件	根据市场价格经协商确定			5,979	0.02
东软飞利浦医疗设备系统有限责任公	提供劳务	服务收入	根据市场价格经协商确定	105,672	0.27		
山东东软系统集成有限公司	销售商品	系统集成或软件	根据市场价格经协商确定	94,017	0.41	54,391	0.22
山东东软系统集成有限公司	提供劳务	服务收入	根据市场价格经协商确定			30,870	0.11
东软集团(海南)有限公司	销售商品	系统集成或软件	根据市场价格经协商确定	54,701	0.24	170,940	0.68
东软集团(海南)有限公司	提供劳务	服务收入	根据市场价格经协商确定			2,000,000	6.92
东软云科技有限公司	提供劳务	服务收入	根据市场价格经协商确定	44,070	0.19		
东软集团(北京)有限公司	销售商品	系统集成或软件	根据市场价格经协商确定	9,831	0.02	2,178	0.01
东软集团(北京)有限公司	提供劳务	服务收入	根据市场价格经协商确定	24,480	0.11	80,062	0.28
沈阳东软系统集成技术有限公司	提供劳务	服务收入	根据市场价格经协商确定	15,520	0.04	38,294	0.13
沈阳东软系统集成技术有限公司	销售商品	系统集成或软件	根据市场价格经协商确定			8,325	0.03
湖南东软软件有限公司	提供劳务	服务收入	根据市场价格经协商确定	12,790	0.03		
武汉东软信息技术有限公司	销售商品	系统集成或软件	根据市场价格经协商确定	10,133	0.04		
武汉东软信息技术有限公司	提供劳务	服务收入	根据市场价格经协商确定	2,022	0.01	36,782	0.13
东软集团(广州)有限公司	销售商品	系统集成或软件	根据市场价格经协商确定	11,244	0.05	410	0.00
东软集团(广州)有限公司	提供劳务	服务收入	根据市场价格经协商确定			53,294	0.18
沈阳逐日数码广告传播有限公司	提供劳务	服务收入	根据市场价格经协商确定	10,620	0.05		
北京利博赛社信息技术有限公司	提供劳务	服务收入	根据市场价格经协商确定	10,390	0.04		

4、关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日
东软集团股份有限公司	东软熙康健康科技有限公司	房租	2014.1.1	2014.12.31
东软集团股份有限公司	沈阳东软熙康医疗系统有限公司	房租	2012.1.1	2021.12.31

租赁费用：

出租方名称	关联方	2014年1-9月	2013年度
东软集团股份有限公司	东软熙康健康科技有限公司	551,841	
东软集团股份有限公司	沈阳东软熙康医疗系统有限公司	907,125	939,266

5、关联方资金拆借

(1) 截至2014年9月30日向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
东软集团股份有限公司	40,000,000	2013-10-25	2014-10-22	注1
东软集团股份有限公司	70,000,000	2013-11-15	2014-11-14	注1
东软集团股份有限公司	40,000,000	2013-12-23	2014-12-22	注1
东软集团股份有限公司	30,000,000	2014-03-04	2015-03-03	注1
东软集团股份有限公司	40,000,000	2014-03-12	2015-03-11	注1
东软集团股份有限公司	70,000,000	2014-05-15	2015-05-14	注1
东软集团股份有限公司	30,000,000	2014-07-03	2015-07-02	注1
东软集团股份有限公司	80,000,000	2014-08-14	2015-08-13	注1
东软(香港)有限公司	1,188,750	2014-07-20	2015-7-19	注2
东软(香港)有限公司	49,220,000	2014-07-20	2015-7-19	注3
合计	450,408,750			

注1：截至2014年9月30日，东软集团股份有限公司通过工商银行沈阳浑南支行分批向本公司下属子公司东软熙康健康科技有限公司提供委托贷款4亿元人民币，借款期限为2013年10月25日至2015年8月13日，借款年利率为6%。

注2：东软(香港)有限公司于2011年7月20日向本公司提供借款150万港币，借款协议到期后每年展期一年并到期还本付息。截至2014年9月30日，折合人民币1,188,750元，借款期限为2014年7月20日至2015年7月19日，借款年利率为4.5%。

注3：东软(香港)有限公司于2011年7月20日向本公司下属子公司东软熙康国际有限公司提供借款800万美元，借款协议到期后每年展期一年并到期还本付息。截至2014年9月30日，折合人民币49,220,000元，借款期限为2014年7月20日至2015年7月19日，借款年利率为4.5%。

(2) 向关联方支付利息

关联方	2014年1-9月	2013年度
东软集团股份有限公司	14,759,667	8,608,075.
合计	14,759,667	8,608,075.

6、关联方应收应付款项

应收关联方款项

科目名称	关联方	2014年9月30日		2013年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	东软集团股份有限公司	4,320,098	43,201	4,344,406	43,444
	东软科技有限公司	1,239,483	12,395	160,044	1,600
	东软集团（大连）有限公司	676,034	6,760		
	东软集团（无锡）有限公司	648,000	6,480		
	东软集团（北京）有限公司	2,664	27		
	西安东软系统集成有限公司	1,100	11		
	大连东软商业流程咨询服务 有限公司	810	8		
预付款项					
	东软集团股份有限公司	60,000			
	沈阳东软医疗系统有限公司	31,400		45,000	

应付关联方款项

科目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款			
	沈阳东软医疗系统有限公司	4,457,290	4,553,100
	东软安德医疗科技有限公司	1,502,384	975,423
	东软集团股份有限公司	493,272	33,272
预收账款			
	东软集团股份有限公司	61,806	
其他应付款			
	东软（香港）有限公司	50,408,750	49,954,500
应付利息			
	东软（香港）有限公司	7,097,593	5,918,896

七、 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

八、 承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

九、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的日后事项。

十、 其他重要事项说明

本公司无需要披露的重要事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

账龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-2年(含2年)	23,000,000	100			23,000,000	100		
合计	23,000,000	100			23,000,000	100		

(二) 长期股权投资

长期股权投资明细情况

单位：人民币元

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	其中：联营及合营企业 其他综合收益变动中享有的份额	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	累计减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
东软熙康国际有限公司	成本法	810,700	810,700			810,700	100	100				
合计		810,700	810,700			810,700						

(三) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-148,771	1,637,213
加：资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧		
无形资产摊销		458
长期待摊费用摊销		
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）	251,616	-500,090
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）		
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-616,518	-1,254,104
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-25,374	25,542
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-539,047	-90,981
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	777,123	1,304,516
减：现金的年初余额	1,304,516	11,618,789
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-527,393	-10,314,273

十二、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2014年12月9日批准报出。

东软熙康控股有限公司
二〇一四年十二月九日

