

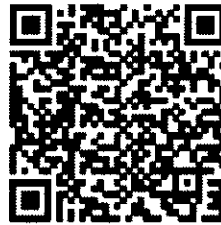
杭州华网信息技术有限公司

审计报告

立信中联审字[2019]D-0597号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码: 0221201002320200117872897
报告编号: 立信中联审字[2019]D-0597号
报告单位: 杭州华网信息技术有限公司
报备日期: 2020-01-17
报告日期: 2019-12-20
签字注册会计师: 俞德昌 董顶立

事务所名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 23733333
事务所传真: 23718888
通讯地址: 天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层
电子邮件: zhlcpa@163.com
事务所网址: www.zhlcpa.com

防伪监制单位: 天津市注册会计师协会
防伪查询网址: <http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有: 天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号

目 录

一、	审计报告	1—5
二、	财务报表	
1、	合并资产负债表、母公司资产负债表	1—4
2、	合并利润表、母公司利润表	5—6
3、	合并现金流量表、母公司现金流量表	7—8
4、	合并所有者权益变动表、母公司所有者权益变动表	9—14
5、	财务报表附注	1—81



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

审计报告

立信中联审字[2019]D-0597号

杭州华网信息技术有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州华网信息技术有限公司（以下简称华网公司）财务报表，包括 2019 年 8 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-8 月、2018 年度、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华网公司 2019 年 8 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年 1-8 月、2018 年度、2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华网公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年 1-8 月、2018 年度、2017 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认</p> <p>相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)及五(二十四)。</p> <p>2019年1-8月、2018年度、2017年度,华网公司财务报表所示营业收入项目金额分别为人民币16,065.71万元、32,612.35万元、29,397.01万元,其中教育信息化业务的营业收入分别为人民币8,938.71万元、19,982.43万元、15,581.99万元,占营业收入的比例分别为55.64%、61.27%、53.01%。</p> <p>根据华网公司收入确认政策,教育信息化业务需要在项目已实际完工并取得客户验收凭据时确认收入。</p> <p>由于营业收入是华网公司关键业绩指标之一,收入确认的真实性依赖于验收凭据的获取,可能存在华网公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括:</p> <p>(1)了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;</p> <p>(2)检查主要的销售合同及验收报告,识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款,评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定;</p> <p>(3)对营业收入及毛利率按类别、项目实施实质性分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;</p> <p>(4)结合应收账款函证,以抽样方式向主要客户函证本期销售额;</p> <p>(5)获取资产负债表日后的验收凭据,检查其收入确认时点的准确性;</p> <p>(6)检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>
<p>应收账款的减值</p> <p>相关信息披露详见财务报表附注三(九)及五(三)。</p> <p>截至2019年8月31日、2018年12月31日、2017年12月31日止,华网公司应收账款项目账面余额分别为人民币22,374.48万元、26,881.52万元、14,793.61万元,坏账准备分别为人民币1,814.51万元、1,950.44万元、763.78万元,账面价值分别为人民币20,559.97万元、24,931.08万元、14,029.83万元,占期末资产总额的比例分别为43.11%、58.61%、59.52%。</p> <p>对于单独进行减值测试的应收账款,当存在客观证据表明其发生减值时,管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、涉诉情况、还款记录等因素,估计未来现金流量现值,并确定应计提的坏账准备;对于采用组合方式进行减值测试的应收账款,管理层根据账龄划分组合,以历史损失率为基础,结合现实情况进行调整,估计未来现金流量现值,并确定应计提的坏账准备。</p> <p>由于应收账款金额重大,且应收账款减值测试涉及重大管理层判断,我们将应收账款减值确定为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款减值,我们实施的审计程序主要包括:</p> <p>(1)复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况,评价管理层过往预测的准确性;</p> <p>(2)复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据,评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款;</p> <p>(3)对于采用组合方式进行减值测试的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等,评价管理层减值测试方法的合理性(包括各组合坏账准备的计提比例);测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对计提坏账准备的计算是否准确;</p> <p>(4)检查应收账款的期后回款情况,评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性;</p> <p>(5)检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>

四、管理层和治理层对财务报表的责任

华网公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估华网公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华网公司、终止运营或别无其他现实的选择。

华网公司治理层（以下简称治理层）负责监督华网公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华网公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华网公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就华网公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

[此页无正文]

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

2019年12月20日



合并资产负债表

编制单位：杭州华网信息技术有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
流动资产：				
货币资金	五、（一）	173,411,777.29	88,794,629.83	42,580,977.40
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、（二）	457,800.00		2,058,000.00
应收账款	五、（三）	205,599,693.00	249,310,797.66	140,298,297.79
应收款项融资				
预付款项	五、（四）	52,793,537.46	10,357,691.36	5,790,251.91
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	五、（五）	18,428,364.22	47,752,829.77	21,553,057.99
买入返售金融资产				
存货	五、（六）	6,610,339.52	6,073,430.23	11,459,044.58
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、（七）			37,979.01
流动资产合计		457,301,511.49	402,289,378.85	223,777,608.68
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、（八）	5,210,686.74	5,562,494.69	529,157.12
在建工程	五、（九）			5,548,657.40
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉	五、（十）			
长期待摊费用	五、（十一）	10,319,354.30	11,070,782.53	49,293.97
递延所得税资产	五、（十二）	4,057,020.29	6,418,230.85	5,797,394.68
其他非流动资产				
非流动资产合计		19,587,061.33	23,051,508.07	11,924,503.17
资产总计		476,888,572.82	425,340,886.92	235,702,111.85

合并资产负债表（续）

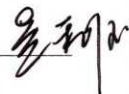
编制单位：杭州华网信息技术有限公司

单位：人民币元

	注释	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
负债和所有者权益				
流动负债：				
短期借款	五、（十三）	37,700,000.00	42,000,000.00	24,000,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、（十四）	10,000,000.00	11,000,000.00	1,531,200.00
应付账款	五、（十五）	67,460,061.71	94,319,250.50	36,924,861.21
预收款项	五、（十六）	44,479,061.29	865,828.50	5,563,853.84
卖出回购金融资产				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	五、（十七）	2,688,722.59	2,195,684.98	715,929.03
应交税费	五、（十八）	33,220,495.77	38,823,072.50	23,132,111.83
其他应付款	五、（十九）	597,807.93	122,379.04	609,584.76
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				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		196,146,149.29	189,326,215.52	92,477,540.67
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
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		196,146,149.29	189,326,215.52	92,477,540.67
所有者权益：				
实收资本	五、（二十）	11,913,625.00	11,913,625.00	11,913,625.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（二十一）	38,086,375.00	38,086,375.00	38,086,375.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、（二十二）	15,815,046.63	15,815,046.63	7,532,096.31
一般风险准备				
未分配利润	五、（二十三）	214,927,376.90	170,199,624.77	85,692,474.87
归属于母公司所有者权益合计		280,742,423.53	236,014,671.40	143,224,571.18
少数股东权益				
所有者权益合计		280,742,423.53	236,014,671.40	143,224,571.18
负债和所有者权益总计		476,888,572.82	425,340,886.92	235,702,111.85

所附附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





资产负债表

编制单位：杭州华网信息技术有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
流动资产：				
货币资金		85,104,058.02	82,344,737.01	24,124,491.29
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		457,800.00		2,058,000.00
应收账款	十三、（一）	178,909,180.07	200,122,523.87	120,289,611.68
应收款项融资				
预付款项		52,788,606.15	9,352,991.59	5,209,289.66
其他应收款	十三、（二）	18,297,886.93	47,515,329.77	19,571,585.97
存货		6,610,339.52	6,073,430.23	11,459,044.58
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		342,167,870.69	345,409,012.47	182,712,023.18
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十三、（三）	30,000,000.00	1,000,000.00	6,818,918.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		467,051.69	297,472.37	170,870.20
在建工程				
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		919,633.28		
递延所得税资产		2,726,646.91	2,941,684.82	1,903,547.04
其他非流动资产				
非流动资产合计		34,113,331.88	4,239,157.19	8,893,335.24
资产总计		376,281,202.57	349,648,169.66	191,605,358.42



资产负债表（续）

编制单位：杭州华网信息技术有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
流动负债：				
短期借款		37,700,000.00	42,000,000.00	23,000,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据			5,000,000.00	1,531,200.00
应付账款		23,580,585.95	46,494,689.22	19,775,925.48
预收款项		44,479,061.29	550,890.80	5,527,571.84
应付职工薪酬		2,332,155.81	2,046,719.22	563,355.94
应交税费		27,114,443.82	35,046,803.99	15,420,680.31
其他应付款		570,933.71	10,187,024.92	294,086.58
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		135,777,180.58	141,326,128.15	66,112,820.15
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
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		135,777,180.58	141,326,128.15	66,112,820.15
所有者权益：				
实收资本		11,913,625.00	11,913,625.00	11,913,625.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		38,086,375.00	38,086,375.00	38,086,375.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		15,815,046.63	15,815,046.63	7,532,096.31
未分配利润		174,688,975.36	142,506,994.88	67,960,441.96
所有者权益合计		240,504,021.99	208,322,041.51	125,492,538.27
负债和所有者权益总计		376,281,202.57	349,648,169.66	191,605,358.42

所附附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人： 易和心

主管会计工作负责人： 常媛

会计机构负责人： 常媛



合并利润表

编制单位：杭州华网信息技术有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2019年1-8月	2018年度	2017年度
一、营业总收入		160,657,108.25	326,123,493.90	293,970,108.83
其中：营业收入	五、（二十四）	160,657,108.25	326,123,493.90	293,970,108.83
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		116,409,163.96	201,522,548.38	194,322,816.79
其中：营业成本	五、（二十四）	102,653,473.88	181,918,257.50	175,941,862.82
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				
税金及附加	五、（二十五）	438,515.78	1,984,477.51	1,923,354.35
销售费用	五、（二十六）	2,548,910.28	3,956,747.86	3,191,379.76
管理费用	五、（二十七）	3,598,951.01	3,882,474.24	2,966,045.64
研发费用	五、（二十八）	8,219,880.10	10,162,011.45	10,061,658.97
财务费用	五、（二十九）	-1,050,567.09	-381,420.18	238,515.25
其中：利息费用		1,774,398.58	1,632,583.72	590,638.76
利息收入		2,842,270.34	2,030,052.51	364,995.45
加：其他收益	五、（三十）	5,836,616.72	420,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十一）		-93,870.90	-914,378.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
已摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十二）	2,592,448.62		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十三）		-13,557,788.23	-7,264,064.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,677,009.63	111,369,286.39	91,468,849.07
加：营业外收入	五、（三十四）	650,524.50	3.01	92.42
减：营业外支出	五、（三十五）	143,180.30	13,044.30	1,868.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		53,184,353.83	111,356,245.10	91,467,072.92
减：所得税费用	五、（三十六）	8,456,601.70	18,566,144.88	21,685,332.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,727,752.13	92,790,100.22	69,781,740.00
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营损益（净亏损以“-”号填列）		44,727,752.13	92,790,100.22	69,781,740.00
2.终止经营损益（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		44,727,752.13	92,790,100.22	69,781,740.00
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）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变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.可供出售金融资产公允价值变动损益				
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6.其他债权投资信用减值准备				
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8.外币财务报表折算差额				
9.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		44,727,752.13	92,790,100.22	69,781,740.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		44,727,752.13	92,790,100.22	69,781,740.00
归属于少数股东的综合收益总额				

所附附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：杭州华网信息技术有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2019年1-8月	2018年度	2017年度
一、营业收入	十三、（四）	122,762,622.90	271,426,411.46	253,520,132.04
减：营业成本	十三、（四）	79,086,744.73	147,859,001.14	160,093,660.45
税金及附加		294,654.76	1,825,303.03	1,615,273.33
销售费用		2,548,910.28	3,956,747.86	2,348,847.04
管理费用		3,162,621.75	3,736,123.46	2,326,516.12
研发费用		6,315,745.01	8,624,119.68	7,888,361.32
财务费用		-1,016,627.23	-428,880.07	219,790.84
其中：利息费用		1,774,398.58	1,582,193.72	570,867.58
利息收入		2,798,964.76	2,023,502.05	362,132.28
加：其他收益		2,750,116.72	420,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（五）		3,181,082.00	8,550,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
已摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,433,586.04		
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-11,997,043.95	-6,672,575.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,554,276.36	97,458,034.41	80,905,107.84
加：营业外收入		650,024.50	2.79	
减：营业外支出		143,180.30	13,044.30	1,868.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,061,120.56	97,444,992.90	80,903,239.27
减：所得税费用		4,879,140.08	14,615,489.66	16,731,870.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,181,980.48	82,829,503.24	64,171,368.53
（一）持续经营损益（净亏损以“-”号填列）		32,181,980.48	82,829,503.24	64,171,368.53
（二）终止经营损益（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）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变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
六、综合收益总额		32,181,980.48	82,829,503.24	64,171,368.53

所附附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人： 易利心

主管会计工作负责人： 常媛

会计机构负责人： 常媛



合并现金流量表

编制单位：杭州华网信息技术有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释	2019年1-8月	2018年度	2017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		224,044,280.13	240,733,577.37	177,955,048.51
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				
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）、1	13,263,653.82	7,841,722.29	9,620,181.22
经营活动现金流入小计		237,307,933.95	248,575,299.66	187,575,229.73
购买商品、接受劳务支付的现金		131,188,707.07	143,546,936.72	156,621,032.47
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		10,825,609.57	9,842,426.11	6,540,768.34
支付的各项税费		15,953,206.28	21,305,856.13	20,852,684.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）、2	21,528,886.95	21,101,359.20	19,012,422.58
经营活动现金流出小计		179,496,409.87	195,796,578.16	203,026,907.61
经营活动产生的现金流量净额		57,811,524.08	52,778,721.50	-15,451,677.88
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				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,000,000.00		5,741,693.91
收到其他与投资活动有关的现金	五、（三十七）、3	114,090,000.00	47,780,335.24	7,070,000.00
投资活动现金流入小计		117,090,000.00	47,780,335.24	12,811,693.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,437,300.64	3,464,521.29	3,889,907.67
投资支付的现金				
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	五、（三十七）、4	74,000,000.00	76,790,244.68	20,401,425.24
投资活动现金流出小计		85,437,300.64	80,254,765.97	24,291,332.91
投资活动产生的现金流量净额		31,652,699.36	-32,474,430.73	-11,479,639.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				40,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		11,000,000.00	56,000,000.00	24,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十七）、5	5,000,000.00	7,000,000.00	8,065,000.00
筹资活动现金流入小计		16,000,000.00	63,000,000.00	72,065,000.00
偿还债务支付的现金		15,300,000.00	38,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,738,243.78	1,559,438.34	539,334.60
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	五、（三十七）、6	5,000,000.00	7,000,000.00	8,065,000.00
筹资活动现金流出小计		22,038,243.78	46,559,438.34	11,604,334.60
筹资活动产生的现金流量净额		-6,038,243.78	16,440,561.66	60,460,665.40
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	五、（三十八）	83,425,979.66	36,744,852.43	33,529,348.52
加：期初现金及现金等价物余额	五、（三十八）	78,794,629.83	42,049,777.40	8,520,428.88
六、期末现金及现金等价物余额	五、（三十八）	162,220,609.49	78,794,629.83	42,049,777.40

所附附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：杭州华网信息技术有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2019年1-8月	2018年度	2017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		160,509,208.52	213,288,958.35	151,716,072.55
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		10,417,347.85	7,835,171.61	3,223,776.48
经营活动现金流入小计		170,926,556.37	221,124,129.96	154,939,849.03
购买商品、接受劳务支付的现金		120,025,377.08	136,283,511.63	156,212,698.90
支付给职工以及为职工支付的现金		8,917,906.99	8,313,011.73	4,609,466.34
支付的各项税费		15,408,078.35	12,385,018.04	16,766,346.61
支付其他与经营活动有关的现金		17,262,496.32	15,294,471.88	16,844,058.64
经营活动现金流出小计		161,613,858.74	172,276,013.28	194,432,570.49
经营活动产生的现金流量净额		9,312,697.63	48,848,116.68	-39,492,721.46
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		3,000,000.00	7,000,000.00	6,200,000.00
取得投资收益收到的现金				8,550,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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		113,790,000.00	47,780,335.24	8,120,000.00
投资活动现金流入小计		116,790,000.00	54,780,335.24	22,870,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,395,300.64	311,697.86	775,163.56
投资支付的现金		29,000,000.00	1,000,000.00	
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		73,700,000.00	76,458,910.00	18,361,425.24
投资活动现金流出小计		104,095,300.64	77,770,607.86	19,136,588.80
投资活动产生的现金流量净额		12,694,699.36	-22,990,272.62	3,733,411.20
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				40,000,000.00
取得借款收到的现金		11,000,000.00	55,000,000.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		31,500,000.00	47,300,000.00	25,148,976.74
筹资活动现金流入小计		42,500,000.00	102,300,000.00	88,148,976.74
偿还债务支付的现金		15,300,000.00	36,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,738,243.78	1,507,398.34	521,213.42
支付其他与筹资活动有关的现金		41,901,000.00	36,899,000.00	30,938,976.74
筹资活动现金流出小计		58,939,243.78	74,406,398.34	34,460,190.16
筹资活动产生的现金流量净额		-16,439,243.78	27,893,601.66	53,688,786.58
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				
加：期初现金及现金等价物余额		77,344,737.01	23,593,291.29	5,663,814.97
六、期末现金及现金等价物余额		82,912,890.22	77,344,737.01	23,593,291.29

所附附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表（一）

2019年1-8月

单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本		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	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	11,913,625.00				38,086,375.00				15,815,046.63		170,199,624.77		236,014,671.40
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、本期期初余额	11,913,625.00				38,086,375.00				15,815,046.63		170,199,624.77		236,014,671.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额											44,727,752.13		44,727,752.13
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入资本													
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													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	11,913,625.00				38,086,375.00				15,815,046.63		214,927,376.90		280,742,123.53



合并所有者权益变动表（二）

2018年度

单位：人民币元

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本		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	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	11,913,625.00				38,086,375.00				7,532,096.31		85,692,474.87	143,224,571.18	
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、本期期初余额	11,913,625.00				38,086,375.00				7,532,096.31		85,692,474.87	143,224,571.18	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									8,282,950.32		84,507,149.90	92,790,100.22	
（一）综合收益总额											92,790,100.22	92,790,100.22	
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入资本													
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									8,282,950.32		-8,282,950.32		
2、提取一般风险准备									8,282,950.32		-8,282,950.32		
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	11,913,625.00				38,086,375.00				15,815,046.63		170,199,624.77	296,014,671.40	



合并所有者权益变动表（三）

单位：人民币元

	2017年度											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	优先股	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	10,000,000.00							1,114,959.46		22,327,871.72		33,442,831.18
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	10,000,000.00							1,114,959.46		22,327,871.72		33,442,831.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,913,625.00			38,086,375.00				6,417,136.85		63,364,603.15		109,781,740.00
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	1,913,625.00			38,086,375.00						69,781,740.00		69,781,740.00
1、所有者投入资本	1,913,625.00			38,086,375.00								40,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												40,000,000.00
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								6,417,136.85		-6,417,136.85		
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本年提取												
2、本年使用												
（六）其他												
四、本期末余额	11,913,625.00			38,086,375.00				7,532,096.31		85,692,474.87		143,224,571.18

编制单位：杭州华网信息技术有限公司



所附附注为本财务报表的组成部分

法定代表人： 易利

主管会计工作负责人： 常娜

会计机构负责人： 常娜

所有者权益变动表（一）



项 目	2019年1-8月							单位：人民币元		
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	11,913,625.00			38,086,375.00				15,815,046.63	142,506,994.88	208,322,041.51
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本期期初余额	11,913,625.00			38,086,375.00				15,815,046.63	142,506,994.88	208,322,041.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额									32,181,980.48	32,181,980.48
（二）所有者投入和减少资本									32,181,980.48	32,181,980.48
1、所有者投入资本										
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										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、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	11,913,625.00			38,086,375.00				15,815,046.63	174,688,975.36	240,504,021.99

所有者权益变动表（二）

项	2018年度							单位：人民币元		
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	11,913,625.00			38,086,375.00				7,532,096.31	67,960,441.96	125,492,538.27
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本期期初余额	11,913,625.00			38,086,375.00				7,532,096.31	67,960,441.96	125,492,538.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								8,282,950.32	74,546,552.92	82,829,503.24
（一）综合收益总额									82,829,503.24	82,829,503.24
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入资本										
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								8,282,950.32	-8,282,950.32	
2、对所有者的分配								8,282,950.32	-8,282,950.32	
3、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、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	11,913,625.00			38,086,375.00				15,815,046.63	142,506,994.88	208,322,041.51

编制单位：杭州华网信息技术有限公司



所有者权益变动表（三）

编制单位：杭州华网信息技术有限公司

单位：人民币元

项目	2017年度							所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
		优先股	永续债					
一、上期期末余额	10,000,000.00							21,321,169.74
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本期初余额	10,000,000.00							21,321,169.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,913,625.00			38,086,375.00				104,171,368.53
（一）综合收益总额								64,171,368.53
（二）所有者投入和减少资本	1,913,625.00			38,086,375.00				40,000,000.00
1、所有者投入资本	1,913,625.00			38,086,375.00				40,000,000.00
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								-6,417,136.85
2、对所有者的分配								-6,417,136.85
3、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、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	11,913,625.00			38,086,375.00				67,960,441.96
								125,492,538.27

所附附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人： 

主管会计工作负责人： 



会计机构负责人： 

杭州华网信息技术有限公司**2017年1月1日至2019年8月31日财务报表附注****(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)****一、公司基本情况****(一) 公司概况**

杭州华网信息技术有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 由自然人吴和俊、王立华共同出资设立, 成立于2000年7月27日, 注册资本人民币50.00万元。公司设立时股权结构如下:

投资者名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
吴和俊	45.00	90.00
王立华	5.00	10.00
合计	50.00	100.00

本次出资于2000年7月13日经浙江宏达会计师事务所审验并出具了浙宏会(2000)验字454号验资报告。

1、第一次增资

根据公司2002年7月1日股东会决议和修改后的章程规定, 公司增加注册资本人民币62.00万元, 公司注册资本增至人民币112.00万元。此次增资后, 公司股权结构如下:

投资者名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
吴和俊	100.80	90.00
王立华	11.20	10.00
合计	112.00	100.00

本次增资于2002年7月25日经浙江宏达会计师事务所审验并出具了浙宏会(2002)验字360号验资报告。2002年8月6日, 公司办妥工商变更登记手续。

2、第一次股权转让

根据公司2004年9月12日股东会决议和修改后的章程规定，王立华将其所持有的本公司10.00%的股权以11.20万元转让给宣丽，此次股权转让后，公司股权结构如下：

投资者名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
吴和俊	100.80	90.00
宣丽	11.20	10.00
合计	112.00	100.00

3、第二次增资

根据公司2009年6月1日股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币388.00万元，公司注册资本增至人民币500.00万元。此次增资后，公司股权结构如下：

投资者名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
吴和俊	100.80	20.16
宣丽	11.20	2.24
陈玲琴	388.00	77.60
合计	500.00	100.00

2009年6月15日，公司办妥工商变更登记手续。

本次增资分别于2009年6月11日、2010年2月26日经浙江宏达会计师事务所审验并出具了浙宏会（2009）验字050号、浙宏会（2010）验字023号验资报告。

4、第三次增资

根据公司2011年2月20日股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币500.00万元，公司注册资本增至人民币1,000.00万元。此次增资后，公司股权结构如下：

投资者名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
吴和俊	100.80	10.08
宣丽	11.20	1.12
陈玲琴	388.00	38.80
吴丙章	500.00	50.00
合计	1,000.00	100.00

2011年2月28日，公司办妥工商变更登记手续。

本次增资分别于2011年2月28日经杭州英泰会计师事务所审验并出具了杭英验字(2011)第230号验资报告、于2013年1月24日经杭州钱塘会计师事务所审验并出具了钱塘验字(2013)第066号验资报告。

5、第二次股权转让

根据公司2015年10月22日股东会决议和修改后的章程规定,陈玲琴将其所持有的本公司20.00%的股权以200.00万元转让给张绪生,陈玲琴将其所持有的本公司10.00%的股权以100.00万元转让给赵尹娜,陈玲琴将其所持有的本公司8.80%的股权以88.00万元转让给宣丽,吴丙章将其所持有的本公司20.08%的股权以200.80万元转让给宣丽,吴丙章将其所持有的本公司29.92%的股权以299.20万元转让给吴和俊。此次股权转让后,公司股权结构如下:

投资者名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
吴和俊	400.00	40.00
宣丽	300.00	30.00
张绪生	200.00	20.00
赵尹娜	100.00	10.00
合计	1,000.00	100.00

2015年10月28日,公司办妥工商变更登记手续。

6、第三次股权转让

根据公司2015年12月17日股东会决议和修改后的章程规定,宣丽将其所持有的本公司30.00%的股权以300.00万元转让给吴和俊,赵尹娜将其所持有的本公司10.00%的股权以100.00万元转让给宣剑波,张绪生将其所持有的本公司10.00%的股权以100.00万元转让给贺捷。此次股权转让后,公司股权结构如下:

投资者名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
吴和俊	700.00	70.00
宣剑波	100.00	10.00
张绪生	100.00	10.00
贺捷	100.00	10.00
合计	1,000.00	100.00

2015年12月18日,公司办妥工商变更登记手续。

7、第四次股权转让

根据公司2016年10月14日股东会决议和修改后的章程规定，贺捷将其所持有的本公司10.00%的股权以100.00万元转让给张绪生。此次股权转让后，公司股权结构如下：

投资者名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
吴和俊	700.00	70.00
宣剑波	100.00	10.00
张绪生	200.00	20.00
合计	1,000.00	100.00

2016年10月14日，公司办妥工商变更登记手续。

8、第五次股权转让

根据公司2017年1月9日股东会决议和修改后的章程规定，吴和俊将其所持有的本公司20.00%的股权以200.00万元转让给宁波梅山保税港区华教投资合伙企业（有限合伙）。此次股权转让后，公司股权结构如下：

投资者名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
吴和俊	500.00	50.00
宁波梅山保税港区华教投资合伙企业（有限合伙）	200.00	20.00
宣剑波	100.00	10.00
张绪生	200.00	20.00
合计	1,000.00	100.00

2017年1月9日，公司办妥工商变更登记手续。

9、第六次股权转让

根据公司2017年1月12日股东会决议和修改后的章程规定，宁波梅山保税港区华教投资合伙企业（有限合伙）将其所持有的本公司10.00%的股权以1,500.00万元转让给杭州臻安投资管理合伙企业（有限合伙）。此次股权转让后，公司股权结构如下：

投资者名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
吴和俊	500.00	50.00
宁波梅山保税港区华教投资合伙企业（有限合伙）	100.00	10.00
杭州臻安投资管理合伙企业（有限合伙）	100.00	10.00
宣剑波	100.00	10.00
张绪生	200.00	20.00
合计	1,000.00	100.00

2017年1月20日，公司办妥工商变更登记手续。

10、第七次股权转让及第四次增资

根据公司2017年2月21日股东会决议和修改后的章程规定，吴和俊将其所持有的本公司1.7647%的股权以17.6471万元转让给宁波梅山保税港区华教投资合伙企业（有限合伙），吴和俊将其所持有的本公司1.7647%的股权以17.6471万元转让给杭州臻安投资管理合伙企业（有限合伙）。同时，公司申请增加注册资本人民币176.4705万元，其中：上海涛勤投资管理有限公司以货币出资500.00万元，其中29.4118万元作为实收资本，470.5882万元作为资本公积；杭州汇牛钰真股权投资合伙企业（有限合伙）以货币出资1,500.00万元，其中88.2352万元作为实收资本，1,411.7648万元作为资本公积；兰溪勤泰投资管理合伙企业（有限合伙）以货币出资1,000.00万元，其中58.8235万元作为实收资本，941.1765万元作为资本公积。此次股权转让及增资后，公司股权结构如下：

投资者名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
吴和俊	464.7058	39.50
张绪生	200.0000	17.00
杭州臻安投资管理合伙企业（有限合伙）	117.6471	10.00
宁波梅山保税港区华教投资合伙企业（有限合伙）	117.6471	10.00
宣剑波	100.0000	8.50
杭州汇牛钰真股权投资合伙企业（有限合伙）	88.2352	7.50
兰溪勤泰投资管理合伙企业（有限合伙）	58.8235	5.00
上海涛勤投资管理有限公司	29.4118	2.50
合计	1176.4705	100.00

2017年2月21日，公司办妥工商变更登记手续。

11、第八次股权转让及第五次增资

根据公司2017年12月21日股东会决议和修改后的章程规定，上海涛勤投资管理有限公司将其所持有的本公司2.50%的股权以1,500.00万元转让给杭州招纳股权投资合伙企业（有限合伙），张绪生将其所持有的本公司0.1076%的股权以1.2658万元转让给宣剑波。同时，公司申请增加注册资本人民币14.8920万元，浙江浙商产融控股有限公司出资1,000.00万元，其中14.8920万元作为实收资本，985.1080万元作为资本公积。此次股权转让及增资后，公司股权结构如下：

投资者名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
吴和俊	464.7058	39.006
张绪生	198.7342	16.681
杭州臻安投资管理合伙企业（有限合伙）	117.6471	9.875
宁波梅山保税港区华教投资合伙企业（有限合伙）	117.6471	9.875
宣剑波	101.2658	8.500
杭州汇牛铄真股权投资合伙企业（有限合伙）	88.2352	7.406
兰溪勤泰投资管理合伙企业（有限合伙）	58.8235	4.938
杭州招纳股权投资合伙企业（有限合伙）	29.4118	2.469
浙江浙商产融控股有限公司	14.8920	1.250
合计	1191.3625	100.00

2017年12月21日，公司办妥工商变更登记手续。

12、第九次股权转让

根据2017年12月26日股东会决议和修改后的章程规定，张绪生将其所持有的本公司1.25%的股权以1,000.00万元转让给杭州浙农科众创业投资合伙企业（有限合伙），张绪生将其所持有的本公司1.25%的股权以1,000.00万元转让给杭州合众工业集团有限公司，宣剑波将其所持有的本公司2.50%的股权以2,000.00万元转让给浙江浙商产融控股有限公司，宣剑波将其所持有的本公司6.00%的股权以4,800.00万元转让给杭州融崇胜投资管理合伙企业（有限合伙）。此次股权转让后，公司股权结构如下：

投资者名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
吴和俊	464.7058	39.006
张绪生	168.9502	14.181
杭州臻安投资管理合伙企业（有限合伙）	117.6471	9.875
宁波梅山保税港区华教投资合伙企业（有限合伙）	117.6471	9.875
杭州汇牛铄真股权投资合伙企业（有限合伙）	88.2352	7.406
杭州融崇胜投资管理合伙企业（有限合伙）	71.4817	6.000
兰溪勤泰投资管理合伙企业（有限合伙）	58.8235	4.938
浙江浙商产融控股有限公司	44.6761	3.750
杭州招纳股权投资合伙企业（有限合伙）	29.4118	2.469
杭州合众工业集团有限公司	14.8920	1.250
杭州浙农科众创业投资合伙企业（有限合伙）	14.8920	1.250
合计	1191.3625	100.00

2017年12月26日，公司办妥工商变更登记手续。

13、第十次股权转让

根据2019年8月1日股东会决议和修改后的章程规定,张绪生将其所持有的本公司14.181%的股权以14,720.1467万元转让给杭州赋实投资管理合伙企业(有限合伙),宁波梅山保税港区华教投资合伙企业(有限合伙)将其所持有的本公司1.667%的股权以1,730.00万元转让给嘉兴汝鑫景昱股权投资合伙企业(有限合伙),宁波梅山保税港区华教投资合伙企业(有限合伙)将其所持有的本公司1.734%的股权以1,800.00万元转让给宁波昶链吉丰股权投资合伙企业(有限合伙)。此次股权转让后,公司股权结构如下:

投资者名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
吴和俊	464.7058	39.006
杭州赋实投资管理合伙企业(有限合伙)	168.9502	14.181
杭州臻安投资管理合伙企业(有限合伙)	117.6471	9.875
杭州汇牛钰真股权投资合伙企业(有限合伙)	88.2352	7.406
宁波梅山保税港区华教投资合伙企业(有限合伙)	77.1316	6.474
杭州融崇胜投资管理合伙企业(有限合伙)	71.4817	6.000
兰溪勤泰投资管理合伙企业(有限合伙)	58.8235	4.938
浙江浙商产融控股有限公司	44.6761	3.750
杭州招纳股权投资合伙企业(有限合伙)	29.4118	2.469
宁波昶链吉丰股权投资合伙企业(有限合伙)	20.6595	1.734
嘉兴汝鑫景昱股权投资合伙企业(有限合伙)	19.8560	1.667
杭州合众工业集团有限公司	14.8920	1.250
杭州浙农科众创创业投资合伙企业(有限合伙)	14.8920	1.250
合计	1191.3625	100.00

2019年8月2日,公司办妥工商变更登记手续。

截至2019年8月31日止,公司注册资本1,191.3625万元,实收资本1,191.3625万元。法定代表人:吴和俊。注册地址:浙江省杭州市萧山区萧山经济技术开发区启迪路198号B1-201-28室。统一社会信用代码:91330106724500238G。

公司经营范围:服务:计算机软件的技术开发、成果转让,承接计算机网络工程、智能楼宇工程、多媒体会议系统(涉及资质证凭证经营),电子商务技术的技术开发,投资管理(未经金融等监管部门批准,不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务),计算机系统集成;批发、零售:电子计算机及配件及消耗材料,办公自动化设备。

（二）合并财务报表范围

截至2019年8月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
浙江华网俊业科技有限公司
浙江华网新业科技有限公司

截至2018年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
浙江华网俊业科技有限公司

截至2017年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
浙江华网俊业科技有限公司
杭州千之软件技术有限公司

合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）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》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注三、（二十二）收入。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述基础编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

本财务报表所载财务信息的会计期间为2017年1月1日至2019年8月31日。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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的差额，调整资本公积中的资本溢价，资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：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。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（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被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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资本溢价，资本公积中的资本溢价不足冲减的，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长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价，资本公积中的资本溢价不足冲减的，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) 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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能

够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产和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；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

自2019年1月1日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 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、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

(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。

（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其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关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。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019年1月1日前适用的会计政策

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严重下降，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。

(九) 应收款项坏账准备

自2019年1月1日起适用的会计政策

1、 应收账款

对于应收账款, 无论是否包含重大融资成分, 本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征(账龄)进行组合, 并基于所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 对该应收账款的预期信用损失进行估计如下:

账 龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5
1-2年	15
2-3年	50
3年以上	100

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2、 其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项(包括应收票据、其他应收款、长期应收款等)的减值损失计量, 比照本附注“三、(十)金融工具 6、金融资产(不含应收款项)的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

2019年1月1日前适用的会计政策

1、 单项金额重大并单独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	单项金额重大的应收款项, 是指占应收款项期末余额 5% 以上的单项应收款项或者期末余额前五位的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试, 计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据: 具有类似信用风险特征。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

组 合	依 据	坏账计提方法
组合 1	根据特定性质及特定对象确定：公司合并范围内关联方的应收款项。	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
组合 2	应收款项各项组合根据资产负债表日应收款项的可收回性。	账龄分析法

(3) 账龄分析法计提坏账准备

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1-2 年	15	15
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由	根据应收款项风险特征需单独进行减值测试。
坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），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。

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在施项目成本、库存商品、低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3、 存货可变现净值的确定依据

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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算成本。

（十一） 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

（十二） 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（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。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，调整资本溢价，资本溢价不足冲减的，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。

(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有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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

(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。

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，按照投资合同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。

（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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降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，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；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。

（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、 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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	使用年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
专用设备	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	4	5	23.75
办公设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
 - （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
 - （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
 - （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- 公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费。

（十四） 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

（十五） 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，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

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

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十六） 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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

（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

每年度终了，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。

经复核，报告期各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、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

报告期本公司无开发阶段支出。

（十七） 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。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

（十九） 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十） 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务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。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

（二十一） 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。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。

（二十二） 收入

1、 收入确认原则

(1) 销售商品

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

(2) 提供劳务

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

(3) 让渡资产使用权

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

2、 收入确认的具体方法

(1) 信息化业务

其中：系统集成业务

系统集成销售收入是本公司根据客户要求外购软硬件并进行整合、开发所取得的收入。合同中所约定的标的物已完成交付，并经客户验收后，确认收入。

其中：技术服务业务

技术服务包括公司向客户提供的维保、技术开发、技术支持等服务内容。公司在已根据合同约定提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠地计量时，确认收入。合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内，分期确认收入；合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据客户验收情况确认收入。

(2) 云数据中心业务

云数据中心业务是指公司为客户提供机柜机位租用、服务器托管和租用、互联网带宽租用以及相关增值服务。合同约定收取固定费用的，根据合同约定，在服务期限内分期确认收入；合同约定按流量计费的，在相关服务已提供且获取经客户确认的对账结算单后确认收入。

（二十三） 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。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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，包括项目贴息、项目补助等。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助分为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）本公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）本公司能够收到政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十四) 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。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十五) 租赁

1、 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，确认为租赁相关收入。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相关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。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会[2017]13 号），自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

(2) 财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司自 2019 年 1 月 1 日首次执行新金融工具准则，对执行当年年初财务报表相关项目无重大影响。

(3) 财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会（2019）8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会（2019）9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2、重要会计估计变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税[注]	应税收入按适用税率计算销项税额，扣除允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税	13%（16%、17%）、9%（10%、11%）、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、0%

注：根据国家税务总局2018年第17号公告，自2018年5月1日起，本公司增值税原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

根据财政部、税务总局、海关总署2019年第39号公告，自2019年4月1日起，本公司增值税原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2017年度 企业所得税税率	2018年度 企业所得税税率	2019年1-8月 企业所得税税率
本公司	25%	15%	15%
浙江华网俊业科技有限公司	25%	25%	12.5%
浙江华网新业科技有限公司			25%
杭州网威科技有限公司	25%		
浙江西加云杉科技有限公司	25%		
杭州千之软件技术有限公司	0%		

(二) 税收优惠

1、增值税

本公司根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕第100号），销售自行开发生产的软件产品，对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2、企业所得税

(1) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室2019年2月20日印发的国科火字[2019]70号备案复函，公司被列入2018年高新技术企业名单，高新技术企业编号GR201833003315，发证日期为2018年11月30日，有效期为三年，公司2018年度至2020年度按15%的税率计缴企业所得税。

(2) 根据财政部、国家税务总局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), 子公司浙江华网俊业科技有限公司符合软件企业的认定标准, 自获利年度(2017年度)起计算优惠期, 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, 并享受至期满为止。浙江华网俊业科技有限公司于2019年6月27日取得软件企业证书, 从2019年度起享受该优惠政策, 2019年1-8月按照25%的法定税率减半征收企业所得税。

(3) 根据财政部、国家税务总局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), 子公司杭州千之软件技术有限公司符合软件企业的认定标准, 自获利年度(2016年度)起计算优惠期, 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, 并享受至期满为止。2017年度免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
库存现金	18.57	95.37	228,632.97
银行存款	163,441,691.52	78,794,534.46	41,821,144.43
其他货币资金	9,970,067.20	10,000,000.00	531,200.00
合计	173,411,777.29	88,794,629.83	42,580,977.40

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下:

项目	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
银行承兑汇票保证金	9,000,000.00	10,000,000.00	531,200.00
保函保证金	918,197.80		
司法冻结	1,272,970.00		
合计	11,191,167.80	10,000,000.00	531,200.00

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
银行承兑汇票	457,800.00		2,058,000.00
合计	457,800.00		2,058,000.00

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2019-8-31		2018-12-31		2017-12-31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	44,530,300.00					
合 计	44,530,300.00					

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄列示

账 龄	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
1年以内	176,569,258.89	210,351,056.89	147,677,014.52
1-2年	41,136,208.31	58,205,027.79	6,040.00
2-3年	5,786,240.00	6,040.00	
3年以上	253,047.86	253,047.86	253,047.86
合 计	223,744,755.06	268,815,172.54	147,936,102.38

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2019年8月31日

类 别	2019-8-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	223,744,755.06	100.00	18,145,062.06	8.11	205,599,693.00
其中：账龄组合	223,744,755.06	100.00	18,145,062.06	8.11	205,599,693.00
合 计	223,744,755.06	100.00	18,145,062.06	8.11	205,599,693.00

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2019-8-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	176,569,258.89	8,828,462.95	5.00
1-2年	41,136,208.31	6,170,431.25	15.00
2-3年	5,786,240.00	2,893,120.00	50.00
3年以上	253,047.86	253,047.86	100.00
合计	223,744,755.06	18,145,062.06	

2018年12月31日

类别	2018-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	268,815,172.54	100.00	19,504,374.88	7.26	249,310,797.66
组合2：账龄分析法	268,815,172.54	100.00	19,504,374.88	7.26	249,310,797.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	268,815,172.54	100.00	19,504,374.88	7.26	249,310,797.66

2017年12月31日

类别	2017-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	147,936,102.38	100.00	7,637,804.59	5.16	140,298,297.79
组合2：账龄分析法	147,936,102.38	100.00	7,637,804.59	5.16	140,298,297.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	147,936,102.38	100.00	7,637,804.59	5.16	140,298,297.79

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018-12-31			2017-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	210,351,056.89	10,517,552.85	5.00	147,677,014.52	7,383,850.73	5.00
1-2年	58,205,027.79	8,730,754.17	15.00	6,040.00	906.00	15.00
2-3年	6,040.00	3,020.00	50.00			50.00
3年以上	253,047.86	253,047.86	100.00	253,047.86	253,047.86	100.00
合计	268,815,172.54	19,504,374.88		147,936,102.38	7,637,804.59	

3、本报告期计提、收回或转回坏账准备情况

项目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
计提坏账准备	-1,359,312.82	11,879,082.80	6,554,638.22

4、本报告期无实际核销的应收账款情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2019年8月31日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
浙江省公众信息产业有限公司	29,094,060.04	13.00	2,308,944.52
赫章县教育局	21,822,840.00	9.75	1,091,142.00
浙江挚云信息科技有限公司	20,260,784.38	9.06	1,013,039.22
太极计算机股份有限公司	13,972,122.80	6.24	1,579,356.14
大方县教育局	11,619,876.70	5.19	580,993.84
合计	96,769,683.92	43.24	6,573,475.72

2018年12月31日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
浙江挚云信息科技有限公司	38,483,903.90	14.32	1,924,195.20
太极计算机股份有限公司	27,411,059.30	10.20	2,363,815.97
赫章县教育局	26,690,040.00	9.93	1,334,502.00
浙江省公众信息产业有限公司	18,716,802.80	6.96	1,509,323.62
任弼时中学	15,556,773.00	5.79	777,838.65
合计	126,858,579.00	47.20	7,909,675.44

2017年12月31日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
三穗县教育和科技局	24,695,500.00	16.69	1,234,775.00
晴隆县教育局	21,993,750.00	14.87	1,099,687.50
太极计算机股份有限公司	14,101,800.00	9.53	705,090.00
上虞教育后勤服务有限公司	11,166,700.00	7.55	558,335.00
浙江省公众信息产业有限公司	11,000,979.81	7.44	550,048.99
合计	82,958,729.81	56.08	4,147,936.49

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2019-8-31		2018-12-31		2017-12-31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	51,885,823.23	98.29	9,295,517.02	89.75	5,766,020.72	99.58
1-2年	530,355.73	1.00	1,037,943.14	10.02	24,231.19	0.42
2-3年	377,358.50	0.71	24,231.20	0.23		
合计	52,793,537.46	100.00	10,357,691.36	100.00	5,790,251.91	100.00

2、 期末无账龄超过一年的重要预付款项。

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2019年8月31日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
天津有务信息技术有限公司	29,358,735.81	55.61
舒克(天津)科技有限公司	13,058,977.42	24.74
广州视睿电子科技有限公司	1,530,757.06	2.90
贵州银江康大信息技术有限公司	1,500,000.00	2.84
南昌市方鑫数码科技有限公司	1,407,411.40	2.67
合计	46,855,881.69	88.76

2018年12月31日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
南昌比昂信息技术有限公司	3,960,000.00	38.23
殷霞龙	1,050,000.00	10.14
中国电信股份有限公司	1,000,000.00	9.65
南昌大鹏实业有限公司	479,510.00	4.63
浙江维师敦教育科技有限公司	431,167.93	4.16
合计	6,920,677.93	66.81

2017年12月31日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
雷强	1,000,000.00	17.27
浙江维师敦教育科技有限公司	931,124.02	16.08
贵州君临启智科技有限公司	454,126.47	7.84
杭州道和软件技术有限公司	397,000.00	6.86
深圳市百美通科技有限公司	350,000.00	6.04
合计	3,132,250.49	54.09

(五) 其他应收款

项目	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	18,428,364.22	47,752,829.77	21,553,057.99
合计	18,428,364.22	47,752,829.77	21,553,057.99

其他应收款

1、其他应收款按账龄披露

账龄	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
1年以内	17,773,681.97	48,688,177.82	22,517,766.31
1-2年	1,399,246.45	1,750,365.70	130,800.00
2-3年	708,013.75	22,500.00	100,000.00
3年以上	22,500.00		
合计	19,903,442.17	50,461,043.52	22,748,566.31

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
资金往来及利息	5,418,696.55	42,557,790.03	13,774,574.69
应收股权转让款		3,000,000.00	
保证金、押金、诚意金	13,824,273.45	1,738,753.49	2,550,036.25
往来款	604,500.00	3,164,500.00	6,404,500.00
其他	55,972.17		19,455.37
合计	19,903,442.17	50,461,043.52	22,748,566.31

3、 坏账准备计提情况

2019年8月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018-12-31	2,708,213.75			2,708,213.75
年初其他应收款账面余额				
在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,233,135.80			-1,233,135.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019-8-31	1,475,077.95			1,475,077.95

2018年12月31日

类 别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	50,461,043.52	100.00	2,708,213.75	5.37	47,752,829.77
组合2: 账龄分析法	50,461,043.52	100.00	2,708,213.75	5.37	47,752,829.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	50,461,043.52	100.00	2,708,213.75	5.37	47,752,829.77

2017年12月31日

类别	2017-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	22,748,566.31	100.00	1,195,508.32	5.26	21,553,057.99
组合2: 账龄分析法	22,748,566.31	100.00	1,195,508.32	5.26	21,553,057.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	22,748,566.31	100.00	1,195,508.32	5.26	21,553,057.99

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2018-12-31			2017-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	48,688,177.82	2,434,408.89	5.00	22,517,766.31	1,125,888.32	5.00
1-2年	1,750,365.70	262,554.86	15.00	130,800.00	19,620.00	15.00
2-3年	22,500.00	11,250.00	50.00	100,000.00	50,000.00	50.00
3年以上			100.00			100.00
合计	50,461,043.52	2,708,213.75		22,748,566.31	1,195,508.32	

4、本报告期计提、收回或转回坏账准备情况

项目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
计提坏账准备	-1,233,135.80	1,678,705.43	709,426.26

5、本报告期无实际核销的其他应收款情况

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2019年8月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
铜仁市万山区人民政府	诚意金	10,000,000.00	1年以内	50.24	500,000.00
杭州曙天科技有限公司	资金往来利息	1,030,375.31	1年以内: 687,225.86; 1-2年: 343,149.45	5.18	85,833.71
浙江至信资产管理 有限公司	资金往来利息	894,431.51	1年以内	4.49	44,721.58
镇雄县教育局	保证金	800,000.00	1年以内	4.02	40,000.00
浙江维师敦教育科技 有限公司	往来款	604,500.00	2-3年	3.04	302,250.00
合计		13,329,306.82		66.97	972,805.29

2018年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州德健科技有限公司	资金往来及利息	15,803,509.07	1年以内	31.32	790,175.45
浙江至信资产管理有限公司	资金往来及利息	14,514,015.07	1年以内	28.76	725,700.75
杭州雁颢信息技术有限公司	资金往来及利息	10,462,594.66	1年以内	20.73	523,129.73
王运健	应收股权转让款	3,000,000.00	1年以内	5.95	150,000.00
上海勤学堂投资控股有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	1.98	50,000.00
合计		44,780,118.80		88.74	2,239,005.93

2017年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州曙光科技有限公司	资金往来及利息	13,743,149.45	1年以内	60.41	687,157.47
杭州多米米网络科技有限公司	往来款	5,000,000.00	1年以内	21.98	250,000.00
上虞教育后勤服务有限公司	保证金	1,116,670.00	1年以内	4.91	55,833.50
浙江维师敦教育科技有限公司	往来款	604,500.00	1-2年	2.66	30,225.00
贵州启腾教学设备有限公司	往来款	400,000.00	1年以内	1.76	20,000.00
合计		20,864,319.45		91.72	1,043,215.97

(六) 存货

项目	2019-8-31			2018-12-31			2017-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在施项目成本	6,610,339.52		6,610,339.52	6,073,430.23		6,073,430.23	11,459,044.58		11,459,044.58
合计	6,610,339.52		6,610,339.52	6,073,430.23		6,073,430.23	11,459,044.58		11,459,044.58

(七) 其他流动资产

项目	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
待抵扣增值税进项税额			37,979.01
合计			37,979.01

(八) 固定资产**1、 固定资产及固定资产清理**

项 目	2019-8-31	2018-12 31	2017-12-31
固定资产	5,210,686.74	5,562,494.69	529,157.12
固定资产清理			
合 计	5,210,686.74	5,562,494.69	529,157.12

2、 固定资产情况

项 目	专用设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
1. 账面原值				
2018-12-31	4,826,114.20	1,567,058.88	861,463.77	7,254,636.85
本期增加金额		4,094.02	299,097.49	303,191.51
1) 购置		4,094.02	299,097.49	303,191.51
2) 在建工程转入				
本期减少金额				
1) 处置或报废				
2019-8-31	4,826,114.20	1,571,152.90	1,160,561.26	7,557,828.36
2. 累计折旧				
2018-12-31	376,025.60	937,496.05	378,620.51	1,692,142.16
本期增加金额	387,077.97	108,311.84	159,609.65	654,999.46
1) 计提	387,077.97	108,311.84	159,609.65	654,999.46
本期减少金额				
1) 处置或报废				
2019-8-31	763,103.57	1,045,807.89	538,230.16	2,347,141.62
3. 减值准备				
2018-12-31				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置或报废				
2019-8-31				
4. 账面价值				
2019-8-31 账面价值	4,063,010.63	525,345.01	622,331.10	5,210,686.74
2018-12-31 账面价值	4,450,088.60	629,562.83	482,843.26	5,562,494.69

项 目	专用设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
1. 账面原值				
2017-12-31	176,837.61	891,170.00	688,765.41	1,756,773.02
本期增加金额	4,649,276.59	675,888.88	390,491.33	5,715,656.80
1) 购置		675,888.88	390,491.33	1,066,380.21
2) 在建工程转入	4,649,276.59			4,649,276.59
本期减少金额			217,792.97	217,792.97
1) 处置或报废				
2) 合并范围减少			217,792.97	217,792.97
2018-12-31	4,826,114.20	1,567,058.88	861,463.77	7,254,636.85
2. 累计折旧				
2017-12-31	13,999.65	846,611.50	367,004.75	1,227,615.90
本期增加金额	362,025.95	90,884.55	158,522.01	611,432.51
1) 计提	362,025.95	90,884.55	158,522.01	611,432.51
本期减少金额			146,906.25	146,906.25
1) 处置或报废				
2) 合并范围减少			146,906.25	146,906.25
2018-12-31	376,025.60	937,496.05	378,620.51	1,692,142.16
3. 减值准备				
2017-12-31				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置或报废				
2018-12-31				
4. 账面价值				
2018-12-31 账面价值	4,450,088.60	629,562.83	482,843.26	5,562,494.69
2017-12-31 账面价值	162,837.96	44,558.50	321,760.66	529,157.12

项 目	专用设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
1. 账面原值				
2016-12-31		1,141,847.00	625,216.22	1,767,063.22
本期增加金额	176,837.61		217,404.96	394,242.57
1) 购置	176,837.61		217,404.96	394,242.57
2) 在建工程转入				
本期减少金额		250,677.00	153,855.77	404,532.77
1) 处置或报废			22,415.00	22,415.00
2) 合并范围减少		250,677.00	131,440.77	382,117.77
2017-12-31	176,837.61	891,170.00	688,765.41	1,756,773.02
2. 累计折旧				
2016-12-31		1,097,288.50	300,914.24	1,398,202.74
本期增加金额	13,999.65		144,701.32	158,700.97
1) 计提	13,999.65		144,701.32	158,700.97
本期减少金额		250,677.00	78,610.81	329,287.81
1) 处置或报废			22,415.00	22,415.00
2) 合并范围减少		250,677.00	56,195.81	306,872.81
2017-12-31	13,999.65	846,611.50	367,004.75	1,227,615.90
3. 减值准备				
2016-12-31				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置或报废				
2017-12-31				
4. 账面价值				
2017-12-31 账面价值	162,837.96	44,558.50	321,760.66	529,157.12
2016-12-31 账面价值		44,558.50	324,301.98	368,860.48

- 3、 期末公司无暂时闲置的固定资产。
- 4、 期末公司无通过融资租赁租入的固定资产。
- 5、 期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。
- 6、 期末公司无用于抵押的固定资产。
- 7、 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(九) 在建工程**1、 在建工程及工程物资**

项 目	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
在建工程			5,548,657.40
合 计			5,548,657.40

2、在建工程情况

项目	2019-8-31		2018-12-31		2017-12-31	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
温州市教育云计算中心项目				5,548,657.40		5,548,657.40
合计				5,548,657.40		5,548,657.40

3、重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2017-12-31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入长期待摊费用	2018-12-31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
温州市教育云计算中心项目	1,701.90	5,548,657.40	11,633,580.54	4,649,276.59	12,532,961.35		100.96	已完结				自筹
合计		5,548,657.40	11,633,580.54	4,649,276.59	12,532,961.35							

项目名称	预算数(万元)	2016-12-31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2017-12-31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
温州市教育云计算中心项目	1,701.90		5,548,657.40			5,548,657.40	32.60	在建				自筹
合计			5,548,657.40			5,548,657.40						

(十) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
		企业合并形成的	处置	
杭州网威科技有限公司	3,607,530.05		3,607,530.05	
合计	3,607,530.05		3,607,530.05	

(十一) 长期待摊费用

项目	2018-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少	2019-8-31
温州大学机房购建工程支出	11,070,782.53		1,671,061.51		9,399,721.02
装修费		1,067,961.18	148,327.90		919,633.28
合计	11,070,782.53	1,067,961.18	1,819,389.41		10,319,354.30

项目	2017-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少	2018-12-31
温州大学机房购建工程支出		12,532,961.35	1,462,178.82		11,070,782.53
装修费	49,293.97			49,293.97	
合计	49,293.97	12,532,961.35	1,462,178.82	49,293.97	11,070,782.53

项目	2016-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少	2017-12-31
装修费	165,444.73	16,111.11	132,261.87		49,293.97
车辆租赁费	7,000.00		7,000.00		
合计	172,444.73	16,111.11	139,261.87		49,293.97

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2019-8-31		2018-12-31		2017-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,620,140.01	2,906,958.65	22,212,588.63	3,592,023.95	8,654,800.40	2,163,700.10
预提成本	9,200,493.14	1,150,061.64	11,304,827.59	2,826,206.90	14,534,778.33	3,633,694.58
合计	28,820,633.15	4,057,020.29	33,517,416.22	6,418,230.85	23,189,578.73	5,797,394.68

(十三) 短期借款**1、 短期借款分类**

项 目	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
信用借款	9,700,000.00	19,000,000.00	24,000,000.00
保证借款	20,000,000.00	23,000,000.00	
质押借款	8,000,000.00		
合 计	37,700,000.00	42,000,000.00	24,000,000.00

2、 期末公司无已到期未偿还的短期借款。**(十四) 应付票据**

项 目	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
银行承兑汇票	10,000,000.00	11,000,000.00	1,531,200.00
合 计	10,000,000.00	11,000,000.00	1,531,200.00

期末公司无已到期未支付的应付票据。

(十五) 应付账款**1、 按款项性质列示**

项 目	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
应付采购款	63,600,469.83	86,387,322.53	34,370,703.81
应付工程设备款	3,779,760.05	7,779,760.05	2,548,657.40
应付费用	79,831.83	152,167.92	5,500.00
合 计	67,460,061.71	94,319,250.50	36,924,861.21

2、 账龄超过一年的重要应付账款**2019年8月31日**

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国电信股份有限公司	8,713,336.49	货款未结算
合 计	8,713,336.49	

2018年12月31日

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国电信股份有限公司	7,804,827.59	货款未结算
合 计	7,804,827.59	

截至2017年12月31日止无账龄超过一年的重要应付账款

(十六) 预收款项**1、 预收款项列示**

项 目	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
1年以内	44,479,061.29	865,828.50	5,563,853.84
合 计	44,479,061.29	865,828.50	5,563,853.84

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。**(十七) 应付职工薪酬****1、 应付职工薪酬列示**

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-8-31
短期薪酬	2,146,658.36	10,887,239.87	10,403,453.55	2,630,444.68
离职后福利-设定提存计划	43,026.62	401,207.31	385,956.02	58,277.91
辞退福利	6,000.00	30,200.00	36,200.00	
合 计	2,195,684.98	11,318,647.18	10,825,609.57	2,688,722.59

项 目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
短期薪酬	711,024.40	10,915,004.61	9,479,370.65	2,146,658.36
离职后福利-设定提存计划	4,904.63	397,093.50	358,971.51	43,026.62
辞退福利		35,500.00	29,500.00	6,000.00
合 计	715,929.03	11,347,598.11	9,867,842.16	2,195,684.98

项 目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
短期薪酬	398,349.64	6,590,259.40	6,277,584.64	711,024.40
离职后福利-设定提存计划		272,170.59	267,265.96	4,904.63
合 计	398,349.64	6,862,429.99	6,544,850.60	715,929.03

2、 短期薪酬列示

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-8-31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,121,937.30	10,249,503.20	9,788,823.90	2,582,616.60
(2) 职工福利费		51,280.86	51,280.86	
(3) 社会保险费	24,721.06	319,513.06	296,406.04	47,828.08
其中：医疗保险费	21,812.70	282,790.71	262,402.17	42,201.24
工伤保险费	415.48	4,578.45	4,190.09	803.84
生育保险费	2,492.88	32,143.90	29,813.78	4,823.00
(4) 住房公积金		226,029.00	226,029.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		40,913.75	40,913.75	
合 计	2,146,658.36	10,887,239.87	10,403,453.55	2,630,444.68

项 目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	703,341.39	10,163,548.65	8,744,952.74	2,121,937.30
(2) 职工福利费		106,161.01	106,161.01	
(3) 社会保险费	4,060.58	322,899.16	302,238.68	24,721.06
其中：医疗保险费	3,553.20	283,450.10	265,190.60	21,812.70
工伤保险费	169.13	7,445.89	7,199.54	415.48
生育保险费	338.25	32,003.17	29,848.54	2,492.88
(4) 住房公积金		268,890.00	268,890.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	3,622.43	53,505.79	57,128.22	
合 计	711,024.40	10,915,004.61	9,479,370.65	2,146,658.36

项 目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	398,349.64	6,119,677.82	5,814,686.07	703,341.39
(2) 职工福利费		122,985.89	122,985.89	
(3) 社会保险费		201,231.56	197,170.98	4,060.58
其中：医疗保险费		178,113.96	174,560.76	3,553.20
工伤保险费		5,199.27	5,030.14	169.13
生育保险费		17,918.33	17,580.08	338.25
(4) 住房公积金		133,685.00	133,685.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		12,679.13	9,056.70	3,622.43
合 计	398,349.64	6,590,259.40	6,277,584.64	711,024.40

3、 设定提存计划列示

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-8-31
基本养老保险	41,987.92	387,301.92	373,021.51	56,268.33
失业保险费	1,038.70	13,905.39	12,934.51	2,009.58
合 计	43,026.62	401,207.31	385,956.02	58,277.91

项 目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
基本养老保险	4,735.50	383,609.79	346,357.37	41,987.92
失业保险费	169.13	13,483.71	12,614.14	1,038.70
合 计	4,904.63	397,093.50	358,971.51	43,026.62

项 目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
基本养老保险		259,791.27	255,055.77	4,735.50
失业保险费		12,379.32	12,210.19	169.13
合 计		272,170.59	267,265.96	4,904.63

(十八) 应交税费

税费项目	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
增值税	14,696,697.97	17,341,330.24	7,303,237.16
企业所得税	16,717,650.79	19,324,743.64	14,888,034.30
城市维护建设税	1,027,039.40	1,235,203.83	514,212.18
教育费附加	440,159.74	529,373.07	220,376.65
地方教育附加	293,439.83	352,915.38	146,917.76
印花税		6,900.34	11,015.90
残疾人就业保障金		5,216.48	900.25
代扣代缴个人所得税	45,508.04	27,389.52	47,417.63
合计	33,220,495.77	38,823,072.50	23,132,111.83

(十九) 其他应付款

项目	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
应付利息	135,598.47	99,443.67	40,195.85
应付股利			
其他应付款	462,209.46	22,935.37	569,388.91
合计	597,807.93	122,379.04	609,584.76

1、 应付利息

项目	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
短期借款应付利息	135,598.47	99,443.67	40,195.85
合计	135,598.47	99,443.67	40,195.85

2、 其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
未付费用款	272,234.16		236,363.82
应付保证金	46,895.00	10,700.00	
其他	143,080.30	12,235.37	333,025.09
合计	462,209.46	22,935.37	569,388.91

(2) 期末公司无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十) 实收资本

投资者名称	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-8-31
吴和俊	4,647,058.00			4,647,058.00
张绪生	1,689,502.00		1,689,502.00	
宁波梅山保税港区华教投资合伙企业(有限合伙)	1,176,471.00		405,155.00	771,316.00
兰溪勤泰投资管理合伙企业(有限合伙)	588,235.00			588,235.00
杭州汇牛钰真股权投资合伙企业(有限合伙)	882,352.00			882,352.00
杭州臻安投资管理合伙企业(有限合伙)	1,176,471.00			1,176,471.00
杭州招纳股权投资合伙企业(有限合伙)	294,118.00			294,118.00
浙江浙商产融控股有限公司	446,761.00			446,761.00
杭州融崇胜投资管理合伙企业(有限合伙)	714,817.00			714,817.00
杭州浙农科众创创业投资合伙企业(有限合伙)	148,920.00			148,920.00
杭州合众工业集团有限公司	148,920.00			148,920.00
杭州赋实投资管理合伙企业(有限合伙)		1,689,502.00		1,689,502.00
嘉兴汝鑫景昱股权投资合伙企业(有限合伙)		198,560.00		198,560.00
宁波昶链吉丰股权投资合伙企业(有限合伙)		206,595.00		206,595.00
合计	11,913,625.00	2,094,657.00	2,094,657.00	11,913,625.00

投资者名称	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
吴和俊	4,647,058.00			4,647,058.00
张绪生	1,689,502.00			1,689,502.00
宁波梅山保税港区华教投资合伙企业(有限合伙)	1,176,471.00			1,176,471.00
兰溪勤泰投资管理合伙企业(有限合伙)	588,235.00			588,235.00
杭州汇牛铄真股权投资合伙企业(有限合伙)	882,352.00			882,352.00
杭州臻安投资管理合伙企业(有限合伙)	1,176,471.00			1,176,471.00
杭州招纳股权投资合伙企业(有限合伙)	294,118.00			294,118.00
浙江浙商产融控股有限公司	446,761.00			446,761.00
杭州融崇胜投资管理合伙企业(有限合伙)	714,817.00			714,817.00
杭州浙农科众创业投资合伙企业(有限合伙)	148,920.00			148,920.00
杭州合众工业集团有限公司	148,920.00			148,920.00
合计	11,913,625.00			11,913,625.00

投资者名称	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
吴和俊	7,000,000.00		2,352,942.00	4,647,058.00
张绪生	2,000,000.00		310,498.00	1,689,502.00
宣剑波	1,000,000.00	12,658.00	1,012,658.00	
宁波梅山保税港区华教投资合伙企业(有限合伙)		2,176,471.00	1,000,000.00	1,176,471.00
上海涛勤投资管理有限公司		294,118.00	294,118.00	
兰溪勤泰投资管理合伙企业(有限合伙)		588,235.00		588,235.00
杭州汇牛铄真股权投资合伙企业(有限合伙)		882,352.00		882,352.00
杭州臻安投资管理合伙企业(有限合伙)		1,176,471.00		1,176,471.00
杭州招纳股权投资合伙企业(有限合伙)		294,118.00		294,118.00
浙江浙商产融控股有限公司		446,761.00		446,761.00
杭州融崇胜投资管理合伙企业(有限合伙)		714,817.00		714,817.00
杭州浙农科众创业投资合伙企业(有限合伙)		148,920.00		148,920.00
杭州合众工业集团有限公司		148,920.00		148,920.00
合计	10,000,000.00	6,883,841.00	4,970,216.00	11,913,625.00

实收资本变动情况说明：公司实收资本变动情况详见本附注一。

(二十一) 资本公积

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-8-31
资本溢价	38,086,375.00			38,086,375.00
合计	38,086,375.00			38,086,375.00

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
资本溢价	38,086,375.00			38,086,375.00
合计	38,086,375.00			38,086,375.00

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
资本溢价		38,086,375.00		38,086,375.00
合计		38,086,375.00		38,086,375.00

2017年度资本公积变动说明:

1、2017年2月，公司申请增加注册资本人民币176.4705万元，其中：上海涛勤投资管理有限公司货币出资500.00万元，其中29.4118万元作为实收资本，470.5882万元作为资本公积；杭州汇牛铄真股权投资合伙企业(有限合伙)货币出资1,500.00万元，其中88.2352万元作为实收资本，1,411.7648万元作为资本公积；兰溪勤泰投资管理合伙企业(有限合伙)货币出资1,000.00万元，其中58.8235万元作为实收资本，941.1765万元作为资本公积。

2、2017年12月，公司申请增加注册资本人民币14.8920万元，浙江浙商产融控股有限公司出资1,000.00万元，其中14.8920万元作为实收资本，985.1080万元作为资本公积。

(二十二) 盈余公积

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-8-31
法定盈余公积	15,815,046.63			15,815,046.63
合计	15,815,046.63			15,815,046.63

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
法定盈余公积	7,532,096.31	8,282,950.32		15,815,046.63
合计	7,532,096.31	8,282,950.32		15,815,046.63

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
法定盈余公积	1,114,959.46	6,417,136.85		7,532,096.31
合计	1,114,959.46	6,417,136.85		7,532,096.31

盈余公积说明：

2017年度、2018年度，根据公司根据章程规定，按当期实现净利润的10%提取法定盈余公积金。

（二十三）未分配利润

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
年初未分配利润	170,199,624.77	85,692,474.87	22,327,871.72
加：本期净利润	44,727,752.13	92,790,100.22	69,781,740.00
减：提取法定盈余公积		8,282,950.32	6,417,136.85
期末未分配利润	214,927,376.90	170,199,624.77	85,692,474.87

(二十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	2019年1-8月		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	160,657,108.25	102,653,473.88	326,123,493.90	181,918,257.50	293,970,108.83	175,941,862.82
合计	160,657,108.25	102,653,473.88	326,123,493.90	181,918,257.50	293,970,108.83	175,941,862.82

2、主营业务（按产品类别分类）

项目	2019年1-8月		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
教育信息化业务	89,387,124.86	56,560,757.96	199,824,348.57	125,048,626.63	155,819,857.15	115,720,924.41
非教育信息化业务	33,771,724.44	22,903,345.26	57,043,697.65	22,810,374.51	111,783,405.25	45,672,160.43
云数据中心业务	37,498,258.95	23,189,370.66	69,255,447.68	34,059,256.36	26,366,846.43	14,548,777.98
合计	160,657,108.25	102,653,473.88	326,123,493.90	181,918,257.50	293,970,108.83	175,941,862.82

(二十五) 税金及附加

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
城市维护建设税	239,458.12	1,133,934.61	1,086,115.32
教育费附加	101,467.78	485,971.99	465,477.98
地方教育附加	67,645.18	323,981.32	310,318.66
印花税	29,944.70	40,589.59	61,442.39
合 计	438,515.78	1,984,477.51	1,923,354.35

(二十六) 销售费用

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
职工薪酬	1,570,156.19	2,483,398.62	1,725,001.12
招标费用	158,055.63	683,944.60	231,099.09
快递费	72,991.63	91,745.82	95,923.74
差旅费	512,946.83	628,275.71	551,637.31
业务宣传费	221,000.00	48,543.69	570,754.71
其他	13,760.00	20,839.42	16,963.79
合 计	2,548,910.28	3,956,747.86	3,191,379.76

(二十七) 管理费用

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
职工薪酬	943,369.33	1,335,227.37	675,046.22
资产摊销及折旧	300,440.78	128,701.11	126,362.82
中介机构服务费	650,127.23	668,158.95	804,219.50
办公费	735,135.57	849,819.78	433,036.59
房屋租赁费	289,578.13	177,375.79	265,864.12
业务招待费	563,862.73	603,368.65	528,100.41
其他	116,437.24	119,822.59	133,415.98
合 计	3,598,951.01	3,882,474.24	2,966,045.64

(二十八) 研发费用

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
职工薪酬	7,105,870.57	6,791,042.16	3,889,104.31
固定资产折旧	115,808.61	120,705.45	116,184.77
材料消耗及动力费用	771,601.49	2,637,788.69	4,650,826.62
测试费及其他	226,599.43	612,475.15	1,405,543.27
合 计	8,219,880.10	10,162,011.45	10,061,658.97

(二十九) 财务费用

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
利息支出	1,774,398.58	1,632,583.72	590,638.76
减：利息收入	2,842,270.34	2,030,052.51	364,995.45
银行手续费	17,304.67	16,048.61	12,871.94
合 计	-1,050,567.09	-381,420.18	238,515.25

(三十) 其他收益

补助项目	2019年1-8月	2018年度	2017年度	与资产相关/ 与收益相关
HuaWang EDU 智慧大数据云平台技术补助资金		420,000.00		与收益相关
2017年度萧山区现代服务业企业补助资金	999,900.00			与收益相关
2018年新引进现代服务业企业资助资金补助	2,086,600.00			与收益相关
萧山区新兴产业技术创新项目补助款	1,136,200.00			与收益相关
增值税即征即退	700,095.72			与收益相关
企业研发补助资金	505,800.00			与收益相关
文化创意企业资金补助	285,000.00			与收益相关
萧山区2018年度企业研发机构及孵化器，星创天地认定资助资金	100,000.00			与收益相关
软件著作权双登记补助资金	8,700.00			与收益相关
萧山科技局2018年度第二批创新券补助经费	11,321.00			与收益相关
税费减免	3,000.00			与收益相关
合 计	5,836,616.72	420,000.00		

(三十一) 投资收益

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
处置长期股权投资产生的投资收益		-93,870.90	-914,378.49
合 计		-93,870.90	-914,378.49

(三十二) 信用减值损失

项 目	2019年1-8月
应收账款坏账损失	1,359,312.82
其他应收款坏账损失	1,233,135.80
合 计	2,592,448.62

(三十三) 资产减值损失

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
坏账损失		-13,557,788.23	-7,264,064.48
合 计		-13,557,788.23	-7,264,064.48

(三十四) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2019年1-8月	2018年度	2017年度	2019年1-8月	2018年度	2017年度
政府补助	650,000.00			650,000.00		
其他利得	524.50	3.01	92.42	524.50	3.01	92.42
合计	650,524.50	3.01	92.42	650,524.50	3.01	92.42

计入营业外收入的政府补助:

补助项目	2019年1-8月	2018年度	2017年度	与资产相关/与收益相关
申报国家重点扶持领域高新技术企业补助		600,000.00		与收益相关
2018年投资协议政策兑现奖励		50,000.00		与收益相关
合计		650,000.00		

(三十五) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2019年1-8月	2018年度	2017年度	2019年1-8月	2018年度	2017年度
对外捐赠		10,000.00			10,000.00	
其他支出	143,180.30	3,044.30	1,868.57	143,180.30	3,044.30	1,868.57
合计	143,180.30	13,044.30	1,868.57	143,180.30	13,044.30	1,868.57

(三十六) 所得税费用**1、 所得税费用表**

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
当期所得税费用	6,095,391.14	19,186,981.05	27,223,874.97
递延所得税费用	2,361,210.56	-620,836.17	-5,538,542.05
合 计	8,456,601.70	18,566,144.88	21,685,332.92

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
利润总额	53,184,353.83	111,356,245.10	91,467,072.92
按适用税率计算的所得税费用	7,977,653.08	16,703,436.77	22,866,768.25
子公司适用不同税率的影响	-403,080.83	1,718,620.51	-142,948.42
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,790.40	527,898.70	270,802.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-57,541.35	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			85,539.61
税法规定的额外可扣除费用	-889,033.97	-1,087,688.56	-1,394,829.24
税率调整导致期初递延所得税余额的变化	1,738,273.02	761,418.81	
所得税费用	8,456,601.70	18,566,144.88	21,685,332.92

(三十七) 现金流量表项目**1、 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
利息收入	58,396.26	25,674.60	41,269.55
政府补助及营业外收入	6,487,141.22	420,003.01	92.42
收到往来款、代垫款、保证金等	6,718,116.34	7,396,044.68	9,578,819.25
合 计	13,263,653.82	7,841,722.29	9,620,181.22

2、 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
期间费用支出	3,061,660.83	4,210,349.81	3,543,337.80
研发费用支出	998,200.92	3,250,263.84	6,056,369.89
银行手续费支出	17,304.67	16,048.61	12,871.94
营业外支出	100.00	13,044.30	1,868.57
支付往来款、代垫款、 保证金等	17,451,620.53	13,611,652.64	9,397,974.38
合 计	21,528,886.95	21,101,359.20	19,012,422.58

3、 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
资金拆借	114,090,000.00	47,780,335.24	7,070,000.00
合 计	114,090,000.00	47,780,335.24	7,070,000.00

4、 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
资金拆借	74,000,000.00	76,458,910.00	20,401,425.24
处置子公司及其他营业 单位持有的现金净额		331,334.68	
合 计	74,000,000.00	76,790,244.68	20,401,425.24

5、 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
资金拆借	5,000,000.00	7,000,000.00	8,065,000.00
合 计	5,000,000.00	7,000,000.00	8,065,000.00

6、 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
资金拆借	5,000,000.00	7,000,000.00	8,065,000.00
合 计	5,000,000.00	7,000,000.00	8,065,000.00

(三十八) 现金流量表补充资料**1、 现金流量表补充资料**

补充资料	2019年1-8月	2018年度	2017年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	44,727,752.13	92,790,100.22	69,781,740.00
加：信用减值损失	-2,592,448.62		
资产减值准备		13,557,788.23	7,264,064.48
固定资产折旧	654,999.46	611,432.51	158,700.97
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	1,819,389.41	1,462,178.82	139,261.87
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）	-1,009,475.50	-385,691.75	255,804.55
投资损失（收益以“-”号填列）		93,870.90	914,378.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,361,210.56	-620,836.17	-5,538,542.05
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）	-536,909.29	5,385,614.35	1,503,407.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,718,716.91	-135,145,571.91	-128,597,055.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,668,289.02	75,029,836.30	38,666,561.66
其他			
经营活动产生的现金流量净额	57,811,524.08	52,778,721.50	-15,451,677.88
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	162,220,609.49	78,794,629.83	42,049,777.40
减：现金的期初余额	78,794,629.83	42,049,777.40	8,520,428.88
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	83,425,979.66	36,744,852.43	33,529,348.52

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
一、现 金	162,220,609.49	78,794,629.83	42,049,777.40
其中：库存现金	18.57	95.37	228,632.97
可随时用于支付的银行存款	162,168,721.52	78,794,534.46	41,821,144.43
可随时用于支付的其他货币资金	51,869.40		
可用于支付的存放中央银行款项			
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	162,220,609.49	78,794,629.83	42,049,777.40

2019年8月31日货币资金余额为173,411,777.29元,现金及现金等价物余额为162,220,609.49元,差异11,191,167.80元,系不属于现金及现金等价物的银行承兑汇票保证金9,000,000.00元、保函保证金918,197.80元、司法冻结款项1,272,970.00元。

2018年12月31日货币资金余额为88,794,629.83元,现金及现金等价物余额为78,794,629.83元,差异10,000,000.00元,系不属于现金及现金等价物的银行承兑汇票保证金10,000,000.00元。

2017年12月31日货币资金余额为42,580,977.40元,现金及现金等价物余额为42,049,777.40元,差异531,200.00元,系不属于现金及现金等价物的银行承兑汇票保证金531,200.00元。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期内未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本报告期内未发生同一控制下企业合并。

(三) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

2018年度

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
杭州千之软件技术有限公司[注1]	10,000,000.00	100.00	转让	2018年1月1日	控制权转移

续:

子公司名称	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
杭州千之软件技术有限公司	-93,870.90						

2017年度

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
杭州网威科技有限公司[注2]	6,000,000.00	100.00	转让	2017年2月27日	控制权转移
浙江西加云杉科技有限公司[注3]	200,000.00	70.00	转让	2017年4月21日	控制权转移

续:

子公司名称	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
杭州网威科技有限公司	-1,099,315.80						
浙江西加云杉科技有限公司	184,937.31						

其他说明:

注1: 根据本公司与王运健于2018年1月12日签订的《股权转让协议》, 并经2018年1月12日公司股东会审议批准, 同意本公司将所持有的杭州千之软件技术有限公司100.00%股权作价1000.00万元转让给王运健, 股权转让基准日为2018年1月12日。杭州千之软件技术有限公司已于2018年1月16日办妥工商变更登记手续。为简便核算, 本公司自2018年1月1日起, 不再将其纳入合并财务报表范围。

注2: 根据本公司与吴莉英于2017年2月27日签订的《股权转让协议》, 并经2017年2月27日公司股东会审议批准, 同意本公司将所持有的杭州网威科技有限公司100.00%股权作价600.00万元转让给吴莉英, 股权转让基准日为2017年2月27日。杭州网威科技有限公司已于2017年2月27日办妥工商变更登记手续。为简便核算, 本公司自2017年2月28日起, 不再将其纳入合并财务报表范围。

注3: 根据本公司与上海安鸿信息科技有限公司于2017年4月20日签订的《股权转让协议》, 并经2017年4月20日公司股东会审议批准, 同意公司将所持有的浙江西加云杉科技有限公司70.00%股权作价20.00万元转让给上海安鸿信息科技有限公司, 股权转让基准日为2017年4月20日。浙江西加云杉科技有限公司已于2017年4月21日办妥工商变更登记手续。为简便核算, 本公司自2017年4月30日起, 不再将其纳入合并财务报表范围。

(四) 其他原因的合并范围变动

2019年1-8月

以直接设立或投资等方式增加的子公司

2019年7月3日, 公司设立浙江华网新业科技有限公司, 注册资本人民币2,000.00万元, 本公司持股比例67.00%, 拥有对其的实质控制权, 故自该公司成立之日起, 将其纳入合并财务报表范围。截至2019年8月31日止, 各股东均尚未出资。

2017年度

以直接设立或投资等方式增加的子公司

2017年4月28日, 公司设立浙江华网俊业科技有限公司, 注册资本人民币3,000.00万元, 本公司持股比例100.00%, 拥有对其的实质控制权, 故自该公司成立之日起,

将其纳入合并财务报表范围。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

2019年1-8月

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	
浙江华网俊业科技有限公司	杭州	杭州	商业、服务	100.00		设立
浙江华网新业科技有限公司	杭州	杭州	商业、服务	67.00		设立

2018年度

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	
浙江华网俊业科技有限公司	杭州	杭州	商业、服务	100.00		设立

2017年度

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	
浙江华网俊业科技有限公司	杭州	杭州	商业、服务	100.00		设立
杭州千之软件技术有限公司 [注1]	杭州	杭州	商业、服务	100.00		非同一控制下企业合并
杭州网威科技有限公司[注2]	杭州	杭州	商业、服务	100.00		非同一控制下企业合并
浙江西加云杉科技有限公司 [注3]	杭州	杭州	商业、服务	70.00		设立

注1：本公司自2018年1月1日起，不再将其纳入合并财务报表范围。

注2：本公司自2017年2月28日起，不再将其纳入合并财务报表范围。

注3：本公司自2017年4月30日起，不再将其纳入合并财务报表范围。

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1、银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

2、应收账款

对于应收账款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二） 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的借款均为固定利率借款，故不存在该方面风险。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且活动均以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（三） 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	2019-8-31				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合 计
短期借款	37,700,000.00				37,700,000.00
应付票据	10,000,000.00				10,000,000.00
应付账款	67,460,061.71				67,460,061.71
其他应付款	597,807.93				597,807.93
合 计	115,757,869.64				115,757,869.64

项 目	2018-12-31				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合 计
短期借款	42,000,000.00				42,000,000.00
应付票据	11,000,000.00				11,000,000.00
应付账款	94,319,250.50				94,319,250.50
其他应付款	122,379.04				122,379.04
合 计	147,441,629.54				147,441,629.54

项 目	2017-12-31				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合 计
短期借款	24,000,000.00				24,000,000.00
应付票据	1,531,200.00				1,531,200.00
应付账款	36,924,861.21				36,924,861.21
其他应付款	609,586.76				609,586.76
合 计	63,065,647.97				63,065,647.97

九、关联方及关联交易

（一） 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为吴和俊先生，直接持有本公司 39.006%的股份，并通过杭州臻安投资管理合伙企业（有限合伙）和宁波梅山保税港区华教投资合伙企业（有限合伙）分别控制本公司 9.875%和 6.474%的股份，合计控制本公司 55.355%的股份。

（二） 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

(四) 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
宣丽	本公司实际控制人吴和俊之配偶
张绪生	2015年10月至2019年8月系本公司持股5%以上股东
宣剑波	2015年12月至2017年12月系本公司持股5%以上股东
杭州天卓网络科技有限公司	前股东张绪生担任执行董事兼总经理
宁波梅山保税港区华教投资合伙企业(有限合伙)	持有本公司5%以上股权的股东
宁波摩高投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人吴和俊持有其25.00%的份额
浙江曼维斯家具制造有限公司	实际控制人吴和俊持有其20.00%的股权

(五) 关联交易情况**1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

出售商品/提供劳务情况表

销售方	购买方	关联交易内容	2019年1-8月	2018年度	2017年度
杭州华网信息技术有限公司	杭州天卓网络科技有限公司	非教育信息化业务销售			312,735.04

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江华网俊业科技有限公司	20,000,000.00	2018-9-13	2019-9-12	否
吴和俊	20,000,000.00	2018-9-13	2019-9-12	否
宣丽	20,000,000.00	2018-9-13	2019-9-12	否
浙江华网俊业科技有限公司	25,000,000.00	2019-7-8	2022-7-7	否
吴和俊	10,000,000.00	2019-7-8	2020-1-7	否
宣丽	10,000,000.00	2019-7-8	2020-1-7	否

3、关联方资金拆借

拆入方	拆出方	拆借金额	起始日	到期日
张绪生	本公司	11,425.24	2017-12-20	2018-12-28
张绪生	本公司	4,098,280.00	2018-1-2	2018-12-28
宣剑波	本公司	13,308,080.00	2018-1-2	2018-12-28
宁波梅山保税港区华教投资合伙企业(有限合伙)	本公司	3,500,000.00	2019-7-15	2019-8-7
吴和俊	本公司	1,500,000.00	2017-1-25	2017-3-30
吴和俊	本公司	1,500,000.00	2017-1-25	2017-3-31
吴和俊	本公司	1,000,000.00	2018-2-14	2018-5-30
吴和俊	本公司	100,000.00	2018-12-20	2018-12-29
吴和俊	本公司	200,000.00	2019-5-7	2019-6-11
宁波摩高投资合伙企业(有限合伙)	本公司	20,000,000.00	2019-1-2	2019-8-26
宁波摩高投资合伙企业(有限合伙)	本公司	10,000,000.00	2019-1-2	2019-8-27
宁波摩高投资合伙企业(有限合伙)	本公司	30,000,000.00	2019-1-2	2019-8-30
浙江曼维斯家具制造有限公司	本公司	200,000.00	2017-8-23	2017-9-18
浙江曼维斯家具制造有限公司	本公司	1,000,000.00	2018-1-25	2018-12-28
浙江曼维斯家具制造有限公司	浙江华网俊业科技有限公司	300,000.00	2019-4-26	2019-7-9
本公司	杭州天卓网络有限公司	5,000,000.00	2017-8-21	2017-11-28
本公司	杭州天卓网络有限公司	3,000,000.00	2017-10-19	2017-12-5
本公司	杭州天卓网络有限公司	3,000,000.00	2018-2-6	2018-4-12
本公司	杭州天卓网络有限公司	1,000,000.00	2018-2-6	2018-4-17
本公司	杭州天卓网络有限公司	1,000,000.00	2018-2-6	2018-5-14
本公司	杭州天卓网络有限公司	2,000,000.00	2018-9-30	2018-12-28
本公司	杭州天卓网络有限公司	5,000,000.00	2019-1-14	2019-1-30

4、向关联方收取资金往来利息情况

关联方	2019年1-8月	2018年度	2017年度
宁波摩高投资合伙企业(有限合伙)	1,606,655.47		
张绪生		166,343.97	
宣剑波		538,652.19	

5、本公司2018年度向浙江曼维斯家具制造有限公司采购固定资产不含税金额为

154,807.41元,2019年1-8月向其采购固定资产不含税金额为2,292.92元。

(六) 关联方应收应付款项

应收项目

项 目	关联方	2019-8-31		2018-12-31		2017-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款							
	宁波摩高投资合伙企业(有限合伙)	1,703,054.79	85,152.74				
	张绪生	176,324.60	8,816.23	176,324.60	8,816.23	11,425.24	571.26
	宣剑波	570,971.32	28,548.57	570,971.32	28,548.57		
	合 计	2,450,350.71	122,517.54	747,295.92	37,364.80	11,425.24	571.26

2、关键管理人员薪酬

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
关键管理人员薪酬	906,146.01	1,784,607.80	922,200.00

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2019年8月31日止，本公司质押资产明细情况列示如下：

单位：人民币万元

借款单位	借款类别	借款金额	质押物	资产所属单位	最高额质押借款额度
杭州华网信息技术有限公司	短期借款	800.00	2019-7-8至2022-7-7全部应收账款	杭州华网信息技术有限公司	2,000.00
合计		800.00			2,000.00

(二) 或有事项

截至2019年8月31日止，本公司已背书但尚未到期的应收票据金额为44,530,300.00元。

十一、资产负债表日后事项

(一) 公司质押借款800.00万元已于2019年11月7日还款，同时，对应的应收账款质押登记已于2019年12月2日注销。

(二) 截至本报告日止，公司被冻结的银行存款相关的案件已审理终结，公司已执行完毕。

十二、其他重要事项

报告期内本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄列示

账龄	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
1年以内	148,473,982.12	158,573,926.58	126,615,239.66
1-2年	41,136,208.31	58,205,027.79	6,040.00
2-3年	5,786,240.00	6,040.00	
3年以上	253,047.86	253,047.86	253,047.86
合计	195,649,478.29	217,038,042.23	126,874,327.52

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2019年8月31日

类别	2019-8-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	195,649,478.29	100.00	16,740,298.22	8.56	178,909,180.07
其中:账龄组合	195,649,478.29	100.00	16,740,298.22	8.56	178,909,180.07
合计	195,649,478.29	100.00	16,740,298.22	8.56	178,909,180.07

按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	2019-8-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	148,473,982.12	7,423,699.11	5.00
1-2年	41,136,208.31	6,170,431.25	15.00
2-3年	5,786,240.00	2,893,120.00	50.00
3年以上	253,047.86	253,047.86	100.00
合计	195,649,478.29	16,740,298.22	

2018年12月31日

类别	2018-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	217,038,042.23	100.00	16,915,518.36	7.79	200,122,523.87
组合2:账龄分析法	217,038,042.23	100.00	16,915,518.36	7.79	200,122,523.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	217,038,042.23	100.00	16,915,518.36	7.79	200,122,523.87

2017年12月31日

类别	2017-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	126,874,327.52	100.00	6,584,715.84	5.19	120,289,611.68
组合2: 账龄分析法	126,874,327.52	100.00	6,584,715.84	5.19	120,289,611.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	126,874,327.52	100.00	6,584,715.84	5.19	120,289,611.68

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2018-12-31			2017-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	158,573,926.58	7,928,696.33	5.00	126,615,239.66	6,330,761.98	5.00
1-2年	58,205,027.79	8,730,754.17	15.00	6,040.00	906.00	15.00
2-3年	6,040.00	3,020.00	50.00			50.00
3年以上	253,047.86	253,047.86	100.00	253,047.86	253,047.86	100.00
合计	217,038,042.23	16,915,518.36		126,874,327.52	6,584,715.84	

3、本报告期计提、收回或转回坏账准备情况

项目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
计提坏账准备	-175,220.14	10,330,802.52	5,809,791.37

4、本报告期无实际核销的应收账款情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2019年8月31日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
浙江省公众信息产业有限公司	29,094,060.04	14.87	2,308,944.52
赫章县教育局	21,822,840.00	11.15	1,091,142.00
太极计算机股份有限公司	13,972,122.80	7.14	1,579,356.14
大方县教育局	11,619,876.70	5.94	580,993.84
晴隆县教育局	9,306,081.59	4.76	1,395,912.24
合计	85,814,981.13	43.86	6,956,348.74

2018年12月31日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
太极计算机股份有限公司	27,411,059.30	12.63	2,363,815.97
赫章县教育局	26,690,040.00	12.30	1,334,502.00
浙江省公众信息产业有限公司	18,716,802.80	8.62	1,509,323.62
任弼时中学	15,556,773.00	7.17	777,838.65
晴隆县教育局	15,306,081.59	7.05	2,295,912.24
合计	103,680,756.69	47.77	8,281,392.48

2017年12月31日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
三穗县教育和科技局	24,695,500.00	19.46	1,234,775.00
晴隆县教育局	21,993,750.00	17.34	1,099,687.50
太极计算机股份有限公司	14,101,800.00	11.11	705,090.00
上虞教育后勤服务有限公司	11,166,700.00	8.80	558,335.00
浙江省公众信息产业有限公司	11,000,979.81	8.67	550,048.99
合计	82,958,729.81	65.38	4,147,936.49

(二) 其他应收款

项目	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	18,297,886.93	47,515,329.77	19,571,585.97
合计	18,297,886.93	47,515,329.77	19,571,585.97

其他应收款

1、其他应收款按账龄披露

账龄	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
1年以内	17,855,474.58	48,438,177.82	20,470,258.29
1-2年	1,149,246.45	1,750,365.70	130,800.00
2-3年	708,013.75	22,500.00	
3年以上	22,500.00		
合计	19,735,234.78	50,211,043.52	20,601,058.29

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2019-8-31	2018-12-31	2017-12-31
资金往来及利息	5,418,696.55	42,557,790.03	11,754,574.69
应收股权转让款		3,000,000.00	
保证金、押金、诚意金	13,574,273.45	1,488,753.49	2,550,036.25
往来款	690,894.54	3,164,500.00	6,277,711.98
其他	51,370.24		18,735.37
合计	19,735,234.78	50,211,043.52	20,601,058.29

3、坏账准备计提情况

2019年8月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018-12-31	2,695,713.75			2,695,713.75
年初其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,258,365.90			-1,258,365.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019-8-31	1,437,347.85			1,437,347.85

2018年12月31日

类别	2018-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	50,211,043.52	100.00	2,695,713.75	5.37	47,515,329.77
组合1: 关联方组合					
组合2: 账龄分析法	50,211,043.52	100.00	2,695,713.75	5.37	47,515,329.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	50,211,043.52	100.00	2,695,713.75	5.37	47,515,329.77

2017年12月31日

类别	2017-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,601,058.29	100.00	1,029,472.32	5.00	19,571,585.97
组合1: 关联方组合	273,211.98	1.33			273,211.98
组合2: 账龄分析法	20,327,846.31	98.67	1,029,472.32	5.06	19,298,373.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	20,601,058.29	100.00	1,029,472.32	5.00	19,571,585.97

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2018-12-31			2017-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	48,438,177.82	2,421,908.89	5.00	20,197,046.31	1,009,852.32	5.00
1-2年	1,750,365.70	262,554.86	15.00	130,800.00	19,620.00	15.00
2-3年	22,500.00	11,250.00	50.00			50.00
3年以上			100.00			100.00
合计	50,211,043.52	2,695,713.75		20,327,846.31	1,029,472.32	

4、本报告期计提、收回或转回坏账准备情况

项目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
计提坏账准备	-1,257,844.50	1,666,241.43	862,783.73

5、 本报告期无实际核销的其他应收款情况

6、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2019年8月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
铜仁市万山区人民政府	诚意金	10,000,000.00	1年以内	50.67	500,000.00
宁波摩高投资合伙企业(有限合伙)	资金往来利息	1,703,054.79	1年以内	8.63	85,152.74
杭州曙天科技有限公司	资金往来利息	1,030,375.31	1年以内: 687,225.86; 1-2年: 343,149.45	5.22	85,833.71
浙江至信资产管理集团有限公司	资金往来利息	894,431.51	1年以内	4.53	44,721.58
镇雄县教育局	保证金	800,000.00	1年以内	4.05	40,000.00
合计		14,427,861.61		73.10	755,708.03

2018年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州德健科技有限公司	资金往来及利息	15,803,509.07	1年以内	31.47	790,175.45
浙江至信资产管理集团有限公司	资金往来及利息	14,514,015.07	1年以内	28.91	725,700.75
杭州雁鹰信息技术有限公司	资金往来及利息	10,462,594.66	1年以内	20.84	523,129.73
王运健	应收股权转让款	3,000,000.00	1年以内	5.97	150,000.00
上海勤学堂投资控股有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	1.99	50,000.00
合计		44,780,118.80		89.18	2,239,005.93

2017年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州曙天科技有限公司	资金往来及利息	11,743,149.45	1年以内	57.00	587,157.47
杭州多米米网络科技有限公司	往来款	5,000,000.00	1年以内	24.27	250,000.00
上虞教育后勤服务有限公司	保证金	1,116,670.00	1年以内	5.42	55,833.50
浙江维师敦教育科技有限公司	往来款	604,500.00	1年以内	2.93	30,225.00
贵州启腾教学设备有限公司	往来款	400,000.00	1年以内	1.94	20,000.00
合计		18,864,319.45		91.56	943,215.97

十四、补充资料

非经常性损益明细表

项 目	2019年1-8月	2018年度	2017年度
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,786,521.00	420,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,783,874.08	2,004,377.91	323,725.90
企业取得子公司、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			
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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性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	-142,655.80	-13,041.29	-1,776.15
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-93,870.90	-914,378.49
所得税影响额	1,186,985.89	839,316.47	80,931.48
少数股东权益影响额			
合 计	7,240,753.39	1,478,149.25	-673,360.22





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



扫描二维码
用手机APP
扫描企业
信用信息
公示系统
多途径
获取信息

名称 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李金才

经营范围 审查企业会计报表，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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）***

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31日至长期

主要经营场所 天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋1门5017室-11



登记机关

2019年11月20日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000388

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
立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
有限出具报告使用

首席合伙人: 李金才



证书号: 46 发证时间: 二〇一二年十一月八日
证书有效期至: 二〇一二年十一月八日

证书序号: 0000336

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。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 天津市财政局

二〇一八年 三月 二十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信中联会计师事务所 (特殊普通合伙)

仅限出具报告使用

首席合伙人: 李金才

主任会计师:

经营场所:

天津东疆保税港区亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋11门5017室-11

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会〔2013〕26号

批准执业日期: 2013年10月14日



姓名 俞德星
 Full name 俞德星
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1975-07-03
 Date of Birth 1975-07-03
 工作单位 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
 Working unit 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
 身份证号码 330227750703183
 Identity card No. 330227750703183



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

证书编号: 330000480868
 No. of Certificate 330000480868
 批准注册协会: 浙江注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 浙江注册会计师协会
 发证日期: 2001 年 11 月 12 日
 Date of Issuance 2001 年 11 月 12 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验合格，继续有效一年。
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名 董国立
 Full name 董国立
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1986-11-27
 Date of birth 1986-11-27
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 杭州与波分所
 Working unit 中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 杭州与波分所
 身份证号码 33028119861127225X
 Identity card No. 33028119861127225X

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期一年，自颁发之日起计算。
 This certificate is valid for one year after this issue.



年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期一年，自颁发之日起计算。
 This certificate is valid for one year after this renewal.



年 月 日

证书编号: 330000460055
 No. of Certificate
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institution of CPA
 发证日期: 2011 年 09 月 21 日
 Date of issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期一年，自颁发之日起计算。
 This certificate is valid for one year after this renewal.



年 月 日