中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址(Add):中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编(P.C):310016
电话(Tel):0571-88879999
传真(Fax):0571-88879000
www.zhcpa.cn

目　　录

	页次
一、审计报告	1-5
二、财务报表	6-17
(一) 合并资产负债表	6-7
(二) 合并利润表	8
(三) 合并现金流量表	9
(四) 合并所有者权益变动表	10-11
(五) 母公司资产负债表	12-13
(六) 母公司利润表	14
(七) 母公司现金流量表	15
(八) 母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-115

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址(Add):中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编(P.C):310016
电话(Tel):0571-88879999
传真(Fax):0571-88879000
www.zhcpa.cn

审 计 报 告

中汇会审[2020]1480号

上海网达软件股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了上海网达软件股份有限公司(以下简称网达软件公司)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019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,公允反映了网达软件公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019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,我们独立于网达软件公司,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,认为对本期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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1.事项描述

如财务报表附注三(二十三)所述，网达软件公司的营业收入主要包括技术开发收入、技术服务收入和软件产品销售收入，收入确认的具体原则为：技术开发业务采用完工百分比法确认收入，或按实际投入的工作量确认收入；技术服务业务根据考核或/及验收结果确认收入；软件销售业务在取得客户对产品的验收单后确认收入。2019年度，网达软件公司实现营业收入298,098,936.62元。

由于营业收入是网达软件公司的关键绩效指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵确认时点的固有风险，因此，我们将收入确认列为关键审计事项。

2.审计应对

针对收入确认，我们执行的审计程序主要包括：

(1)评价、测试网达软件公司与收入确认相关的内部控制的设计、运行的有效性；

(2)选取样本检查合同，查看合同约定价款、结算方式等重要合同条款，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价网达软件公司收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3)通过对网达软件公司管理层的访谈，结合行业发展情况，区分业务性质、行业、产品、地域，从多角度分析网达软件公司营业收入的变动情况及原因；

(4)检查网达软件公司的销售明细表、完工进度确认单、结算单、发票、收款单据等，评估营业收入是否真实；

(5)选取客户执行函证程序，函证的内容包括：项目的完工进度、结算金额、开票金额、回款金额等，并对未回函的样本进行替代测试；

(6)对收入进行截止测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间。

四、其他信息

网达软件公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2019年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估网达软件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网达软件公司、终止运营或别无其他现实的选择。

网达软件公司治理层(以下简称治理层)负责监督网达软件公司的财务报告过程。

六、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：

(一)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。

(二)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三)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。

(四)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，就可能导致对网达软件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网达软件公司不能持续经营。

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

(六)就网达软件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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·杭州

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

报告日期：2020 年 4 月 17 日

合并资产负债表

2019年12月31日

会合01表-1

编制单位：上海网达软件股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	86,137,173.81	157,211,159.70
交易性金融资产	五(二)	2	402,510,972.22	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3	-	-
衍生金融资产		4	-	-
应收票据		5	-	-
应收账款	五(三)	6	188,469,228.47	139,509,325.86
应收款项融资		7	-	-
预付款项	五(四)	8	1,104,295.63	454,166.51
其他应收款	五(五)	9	2,949,957.54	3,339,163.39
其中：应收利息		10	-	-
应收股利		11	-	-
存货	五(六)	12	17,370,570.02	15,744,051.36
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(七)	15	733,611.02	315,426,174.62
流动资产合计		16	699,275,808.71	631,684,041.44
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
可供出售金融资产		18		110,748,881.79
其他债权投资		19	-	-
持有至到期投资		20	-	-
长期应收款		21	-	-
长期股权投资	五(八)	22	8,910,756.38	-
其他权益工具投资	五(九)	23	88,705,911.59	-
其他非流动金融资产		24	-	-
投资性房地产		25	-	-
固定资产	五(十)	26	111,633,990.68	100,577,223.75
在建工程	五(十一)	27	26,028,440.21	18,885,636.53
生产性生物资产		28	-	-
油气资产		29	-	-
无形资产	五(十二)	30	22,942,131.57	24,234,559.58
开发支出	五(十三)	31	-	2,657,892.32
商誉		32	-	-
长期待摊费用	五(十四)	33	118,188.72	55,031.33
递延所得税资产	五(十五)	34	17,673,641.58	12,749,600.98
其他非流动资产	五(十六)	35	2,491,145.27	-
非流动资产合计		36	278,504,206.00	269,908,826.28
资产总计		37	977,780,014.71	901,592,867.72

法定代表人：冯达　　主管会计工作负责人：沈宇智　　会计机构负责人：张棋杰　张棋杰

合并资产负债表(续)

2019年12月31日

会合01表-2

编制单位：上海网达软件股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	五(十七)	38	70,102,345.83	50,000,000.00
交易性金融负债		39	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		40	-	-
衍生金融负债		41	-	-
应付票据		42	-	-
应付账款	五(十八)	43	34,956,253.01	13,806,222.40
预收款项	五(十九)	44	2,388,732.40	701,213.93
应付职工薪酬	五(二十)	45	23,170,777.82	12,789,911.40
应交税费	五(二十一)	46	14,800,093.11	11,533,576.63
其他应付款	五(二十二)	47	1,325,734.46	2,065,349.03
其中：应付利息		48	-	73,104.17
应付股利		49	-	-
持有待售负债		50	-	-
一年内到期的非流动负债		51	-	-
其他流动负债		52	-	-
流动负债合计		53	146,743,936.63	90,896,273.39
非流动负债：				
长期借款		54	-	-
应付债券		55	-	-
其中：优先股		56	-	-
永续债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债	五(二十三)	60	6,179,421.45	6,138,482.92
递延收益	五(二十四)	61	10,070,000.00	10,158,500.00
递延所得税负债	五(十五)	62	218,395.83	
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	16,467,817.28	16,296,982.92
负债合计		65	163,211,753.91	107,193,256.31
所有者权益：				
股本	五(二十五)	66	220,800,000.00	220,800,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十六)	70	372,351,193.99	372,351,193.99
减：库存股		71	-	-
其他综合收益	五(二十七)	72	-14,613,754.86	-5,205,493.14
专项储备		73	-	-
盈余公积	五(二十八)	74	33,338,989.62	30,278,572.83
未分配利润	五(二十九)	75	202,691,832.05	176,175,337.73
归属于母公司所有者权益合计		76	814,568,260.80	794,399,611.41
少数股东权益		77	-	-
所有者权益合计		78	814,568,260.80	794,399,611.41
负债和所有者权益总计		79	977,780,014.71	901,592,867.72

法定代表人：冯迪　　主管会计工作负责人：陈宇智　　会计机构负责人：张棋杰

合并利润表

2019年度

会合02表

编制单位：上海网达软件股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2019年度	2018年度
一、营业收入	五(三十)	1	298,098,936.62	201,809,815.03
二、营业总成本		2	266,835,584.08	196,874,257.12
其中：营业成本	五(三十)	3	158,985,899.31	117,678,944.18
税金及附加	五(三十一)	4	1,146,178.69	1,791,752.60
销售费用	五(三十二)	5	13,802,293.89	14,739,800.90
管理费用	五(三十三)	6	33,718,702.91	30,408,626.59
研发费用	五(三十四)	7	58,946,950.18	48,251,774.95
财务费用	五(三十五)	8	235,559.10	-15,996,642.10
其中：利息费用		9	2,783,274.99	219,312.50
利息收入		10	2,556,921.72	16,244,442.69
加：其他收益	五(三十六)	11	1,284,626.31	4,344,345.64
投资收益(损失以“－”号填列)	五(三十七)	12	5,321,610.08	368,153.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“－”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“－”号填列)	五(三十八)	16	5,535,433.33	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十九)	17	-10,826,535.16	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十)	18		-8,932,143.05
资产处置收益(损失以“－”号填列)		19	-	-
三、营业利润(亏损以“－”号填列)		20	32,578,487.10	715,913.92
加：营业外收入	五(四十一)	21	442,848.65	-
减：营业外支出	五(四十二)	22	70,141.73	111,880.90
四、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		23	32,951,194.02	604,033.02
减：所得税费用	五(四十三)	24	-1,445,637.09	-7,390,035.97
五、净利润(净亏损以“－”号填列)		25	34,396,831.11	7,994,068.99
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	34,396,831.11	7,994,068.99
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	34,396,831.11	7,994,068.99
2. 少数股东损益		29	-	-
六、其他综合收益的税后净额		30	-14,613,754.86	-5,205,493.14
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-14,613,754.86	-5,205,493.14
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-14,613,754.86	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	五(四十四)	35	-14,613,754.86	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-5,205,493.14
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 可供出售金融资产公允价值变动损益		42		-5,205,493.14
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		43	-	-
6. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		44	-	-
7. 应收款项融资信用减值准备		45	-	-
8. 其他债权投资信用减值准备		46	-	-
9. 现金流量套期储备		47	-	-
10. 外币财务报表折算差额		48	-	-
11. 其他		49	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		50	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		51	19,783,076.25	2,788,575.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		52	19,783,076.25	2,788,575.85
归属于少数股东的综合收益总额		53	-	-
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		54	0.16	0.04
(二) 稀释每股收益(元/股)		55	0.16	0.04

法定代表人：冯达　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：张棋杰

合并现金流量表

2019年度

会合03表

编制单位：上海网达软件股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2019年度	2018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		1	256,886,883.75	195,561,315.61
收到的税费返还		2	-	4,425,064.28
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十五)	3	4,283,729.91	9,395,699.53
经营活动现金流入小计		4	261,170,613.66	209,382,079.42
购买商品、接受劳务支付的现金		5	27,311,573.00	24,010,596.34
支付给职工以及为职工支付的现金		6	164,592,269.96	129,416,181.62
支付的各项税费		7	10,572,299.77	11,589,920.71
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十五)	8	24,027,268.24	26,234,076.96
经营活动现金流出小计		9	226,503,410.97	191,250,775.63
经营活动产生的现金流量净额		10	34,667,202.69	18,131,303.79
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(四十五)	15	1,273,430,920.95	1,248,147,017.13
投资活动现金流入小计		16	1,273,430,920.95	1,248,147,017.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	42,577,959.03	19,602,705.05
投资支付的现金		18	-	116,872,991.37
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十五)	20	1,347,240,000.00	1,190,845,853.09
投资活动现金流出小计		21	1,389,817,959.03	1,327,321,549.51
投资活动产生的现金流量净额		22	-116,387,038.08	-79,174,532.38
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	70,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	70,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		28	50,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	9,378,033.33	13,394,208.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		31	-	-
筹资活动现金流出小计		32	59,378,033.33	13,394,208.33
筹资活动产生的现金流量净额		33	10,621,966.67	36,605,791.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	23,882.83	-5,876.64
五、现金及现金等价物净增加额		35	-71,073,985.89	-24,443,313.56
加：期初现金及现金等价物余额		36	157,211,159.70	181,654,473.26
六、期末现金及现金等价物余额		37	86,137,173.81	157,211,159.70

法定代表人：冯迪　　主管会计工作负责人：沈宇智　　会计机构负责人：张模杰　张模杰

合并所有者权益变动表

2019年度

会合04表-1

编制单位：上海网达软件股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2019年度							
		归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上期期末余额	1	220,800,000.00	372,351,193.99	-	-5,205,493.14	30,278,572.83	176,175,337.73	-	794,399,611.41
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	172,133.81	1,631,946.19	-	1,804,080.00
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	220,800,000.00	372,351,193.99	-	-5,205,493.14	30,450,706.64	177,807,283.92	-	796,203,691.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-9,408,261.72	2,888,282.98	24,884,548.13	-	18,364,569.39
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-9,408,261.72	-	34,396,831.11	-	24,988,569.39
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	2,888,282.98	-9,512,282.98	-	-6,624,000.00
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	2,888,282.98	-2,888,282.98	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-6,624,000.00	-	-6,624,000.00
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	220,800,000.00	372,351,193.99	-	-14,613,754.86	33,338,989.62	202,691,832.05	-	814,568,260.80

法定代表人：冯达　　主管会计工作负责人：沈宇智　　会计机构负责人：张棋杰

合并所有者权益变动表(续)

2019年度

会合04表-2

编制单位：上海网达软件股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2018年度							
		归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上期期末余额	1	220,800,000.00	372,351,193.99	-	-	29,720,812.54	181,987,029.03	-	804,859,035.56
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	220,800,000.00	372,351,193.99	-	-	29,720,812.54	181,987,029.03	-	804,859,035.56
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-5,205,493.14	557,760.29	-5,811,691.30	-	-10,459,424.15
(一) 综合收益总额	8	-	-		-5,205,493.14	-	7,994,068.99	-	2,788,575.85
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	557,760.29	-13,805,760.29	-	-13,248,000.00
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	557,760.29	-557,760.29	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-13,248,000.00	-	-13,248,000.00
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	220,800,000.00	372,351,193.99	-	-5,205,493.14	30,278,572.83	176,175,337.73	-	794,399,611.41

法定代表人：冯达　　主管会计工作负责人：沈宇智　　会计机构负责人：张棋杰　张棋杰

母公司资产负债表

2019年12月31日

会企01表-1

编制单位：上海网达软件股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	84,379,168.53	154,697,000.80
交易性金融资产		2	402,510,972.22	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3	-	-
衍生金融资产		4	-	-
应收票据		5	-	-
应收账款	十五（一）	6	188,359,756.40	136,219,632.10
应收款项融资		7	-	-
预付款项		8	1,100,129.16	450,000.00
其他应收款	十五（二）	9	79,730,099.13	44,390,653.76
其中：应收利息		10	-	-
应收股利		11	-	-
存货		12	17,370,570.02	15,744,051.36
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	-	303,829,551.94
流动资产合计		16	773,450,695.46	655,330,889.96
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
可供出售金融资产		18	-	10,000,000.00
其他债权投资		19	-	-
持有至到期投资		20	-	-
长期应收款		21	-	-
长期股权投资	十五（三）	22	32,411,587.84	23,500,831.46
其他权益工具投资		23	-	-
其他非流动金融资产		24	-	-
投资性房地产		25	-	-
固定资产		26	109,219,179.33	98,333,617.51
在建工程		27	267,511.90	17,809,016.18
生产性生物资产		28	-	-
油气资产		29	-	-
无形资产		30	10,931,018.96	11,959,491.37
开发支出		31	-	2,657,892.32
商誉		32	-	-
长期待摊费用		33	118,188.72	55,031.33
递延所得税资产		34	10,476,093.71	9,458,795.86
其他非流动资产		35	109,362,645.27	106,871,500.00
非流动资产合计		36	272,786,225.73	280,646,176.03
资产总计		37	1,046,236,921.19	935,977,065.99

法定代表人：冯迷　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：张棋杰

母公司资产负债表(续)

2019年12月31日

会企01表-2

编制单位：上海网达软件股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		38	70, 102, 345. 83	50, 000, 000. 00
交易性金融负债		39	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		40	-	-
衍生金融负债		41	-	-
应付票据		42	-	-
应付账款		43	156, 342, 375. 66	112, 406, 897. 60
预收款项		44	1, 959, 814. 00	701, 213. 93
应付职工薪酬		45	13, 910, 141. 83	4, 894, 320. 44
应交税费		46	12, 369, 794. 34	8, 498, 796. 36
其他应付款		47	11, 894, 797. 74	3, 969, 188. 13
其中：应付利息		48	-	73, 104. 17
应付股利		49	-	-
持有待售负债		50	-	-
一年内到期的非流动负债		51	-	-
其他流动负债		52	-	-
流动负债合计		53	266, 579, 269. 40	180, 470, 416. 46
非流动负债：				
长期借款		54	-	-
应付债券		55	-	-
其中：优先股		56	-	-
永续债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	6, 179, 421. 45	6, 138, 482. 92
递延收益		61	10, 070, 000. 00	10, 158, 500. 00
递延所得税负债		62	218, 395. 83	-
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	16, 467, 817. 28	16, 296, 982. 92
负债合计		65	283, 047, 086. 68	196, 767, 399. 38
所有者权益：				
股本		66	220, 800, 000. 00	220, 800, 000. 00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积		70	375, 151, 938. 35	375, 151, 938. 35
减：库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积		74	33, 338, 989. 62	30, 278, 572. 83
未分配利润		75	133, 898, 906. 54	112, 979, 155. 43
所有者权益合计		76	763, 189, 834. 51	739, 209, 666. 61
负债和所有者权益总计		77	1, 046, 236, 921. 19	935, 977, 065. 99

法定代表人：冯喜　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：张棋杰

母公司利润表

2019年度

会企02表

编制单位：上海网达软件股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五（四）	1	297,975,998.18	201,676,953.35
减：营业成本	十五（四）	2	180,306,797.59	145,805,485.12
税金及附加		3	542,472.32	1,053,688.88
销售费用		4	10,772,566.86	10,298,177.12
管理费用		5	27,077,384.99	25,080,172.04
研发费用		6	49,718,468.56	29,030,531.88
财务费用		7	264,900.63	-15,231,746.71
其中：利息费用		8	2,783,274.99	219,312.50
利息收入		9	2,544,029.03	15,464,952.29
加：其他收益		10	1,210,095.66	3,001,393.00
投资收益(损失以“－”号填列)	十五（五）	11	5,434,473.26	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		15	5,483,305.55	
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-12,108,177.78	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17		-8,828,963.25
资产处置收益(损失以“－”号填列)		18	-	-
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		19	29,313,103.92	-186,925.23
加：营业外收入		20	442,848.52	-
减：营业外支出		21	70,141.73	111,076.78
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		22	29,685,810.71	-298,002.01
减：所得税费用		23	802,980.89	-5,875,604.95
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		24	28,882,829.82	5,577,602.94
（一）持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	28,882,829.82	5,577,602.94
（二）终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1．重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2．权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3．其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4．企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5．其他		33	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1．权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2．应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3．其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4．可供出售金融资产公允价值变动损益		38	-	-
5．金融资产重分类计入其他综合收益的金额		39	-	-
6．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		40	-	-
7．应收款项融资信用减值准备		41	-	-
8．其他债权投资信用减值准备		42	-	-
9．现金流量套期储备		43	-	-
10．外币财务报表折算差额		44	-	-
11．其他		45	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		46	28,882,829.82	5,577,602.94

法定代表人：冯飞　　主管会计工作负责人：沈宇智　　会计机构负责人：张棋杰

母公司现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：上海网达软件股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2019年度	2018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		1	256,183,490.61	193,659,407.37
收到的税费返还		2	-	4,425,064.28
收到其他与经营活动有关的现金		3	11,911,522.08	13,142,411.00
经营活动现金流入小计		4	268,095,012.69	211,226,882.65
购买商品、接受劳务支付的现金		5	85,529,576.28	72,676,124.94
支付给职工以及为职工支付的现金		6	86,449,981.25	64,404,079.52
支付的各项税费		7	6,264,014.48	7,595,303.83
支付其他与经营活动有关的现金		8	70,066,961.55	37,345,304.29
经营活动现金流出小计		9	248,310,533.56	182,020,812.58
经营活动产生的现金流量净额		10	19,784,479.13	29,206,070.07
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	180,898.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	1,249,179,167.52	1,153,042,507.54
投资活动现金流入小计		16	1,249,179,167.52	1,153,223,405.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	14,903,445.59	19,212,239.16
投资支付的现金		18	-	117,926,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	1,335,000,000.00	1,094,845,853.09
投资活动现金流出小计		21	1,349,903,445.59	1,231,984,592.25
投资活动产生的现金流量净额		22	-100,724,278.07	-78,761,186.34
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	70,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	70,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		27	50,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	9,378,033.33	13,394,208.33
支付其他与筹资活动有关的现金		29	-	-
筹资活动现金流出小计		30	59,378,033.33	13,394,208.33
筹资活动产生的现金流量净额		31	10,621,966.67	36,605,791.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		33	-70,317,832.27	-12,949,324.60
加：期初现金及现金等价物余额		34	154,697,000.80	167,646,325.40
六、期末现金及现金等价物余额		35	84,379,168.53	154,697,000.80

法定代表人：冯　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：张模杰

母公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表-1

编制单位：上海网达软件股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2019年度						
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	1	220,800,000.00	375,151,938.35	-	-	30,278,572.83	112,979,155.43	739,209,666.61
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	172,133.81	1,549,204.27	1,721,338.08
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	220,800,000.00	375,151,938.35	-	-	30,450,706.64	114,528,359.70	740,931,004.69
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	2,888,282.98	19,370,546.84	22,258,829.82
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	28,882,829.82	28,882,829.82
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	2,888,282.98	-9,512,282.98	-6,624,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	2,888,282.98	-2,888,282.98	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-6,624,000.00	-6,624,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	220,800,000.00	375,151,938.35	-	-	33,338,989.62	133,898,906.54	763,189,834.51

法定代表人：冯达　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：张棋杰

母公司所有者权益变动表(续)

2019年度

会企04表-2

编制单位：上海网达软件股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2018年度						
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	1	220,800,000.00	375,151,938.35	-	-	29,720,812.54	121,207,312.78	746,880,063.67
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	220,800,000.00	375,151,938.35	-	-	29,720,812.54	121,207,312.78	746,880,063.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	557,760.29	-8,228,157.35	-7,670,397.06
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	5,577,602.94	5,577,602.94
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	557,760.29	-13,805,760.29	-13,248,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	557,760.29	-557,760.29	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-13,248,000.00	-13,248,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	220,800,000.00	375,151,938.35	-	-	30,278,572.83	112,979,155.43	739,209,666.61

法定代表人：冯进　　主管会计工作负责人：沈宏智　　会计机构负责人：张模杰

上海网达软件股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1.历史沿革

(1)设立情况

上海网达软件股份有限公司（前身系上海网达软件有限公司，以下简“公司”或“本公司”）由自然人蒋宏业、冯达、郑颖勤和上海网达信息技术有限公司共同投资设立。公司成立时，注册资本为人民币1,000.00万元，实收资本为人民币200.00万元，其中：蒋宏业出资160.00万元，占注册资本的16.00%；冯达出资30.00万元，占注册资本的3.00%；郑颖勤出资10.00万元，占注册资本的1.00%。该次出资业经上海建衡会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具沪建衡[2009]验字465号《验资报告》。

2009年12月9日在上海市工商行政管理局浦东新区分局注册登记，并取得注册号为310115001178608的《企业法人营业执照》。

(2)注册资本变动情况

经2011年8月11日公司股东会决议通过，公司原股东按照章程认缴注册资本的第二期出资人民币800.00万元，同时新增注册资本人民币1,300.00万元，其中：蒋宏业出资1,540.00万元，上海网达信息技术有限公司出资300.00万元，冯达出资230.00万元，郑颖勤出资30.00万元。该次出资业经国富浩华会计师事务所有限公司浙江分所审验，并由其出具国浩浙验字[2011]第01号《验资报告》。

2011年9月13日，上海网达信息技术有限公司与上海网鸣投资中心（有限合伙）签订股权转让协议，将其持有公司8.70%的股权（即200.00万元出资）以400.00万元的价格转让给上海网鸣投资中心（有限合伙）。

2011年9月27日，上海网达信息技术有限公司与崔晓路签订股权转让协议，将其持有公司1.74%的股权（即40.00万元出资）以300.00万元的价格转让给崔晓路。

经2011年10月8日公司股东会决议通过，公司增加注册资本人民币200.00万元，由新股东以1：4的价格认缴，其中：上海网智投资中心（有限合伙）出资40.00万元，占注册资本的1.60%；上海网恒投资中心（有限合伙）出资40.00万元，占注册资本的1.60%；上海网诺

投资中心（有限合伙）出资40.00万元，占注册资本的1.60%；合肥睿财投资管理中心（有限合伙）出资40.00万元，占注册资本的1.60%；曹敏出资25.00万元，占注册资本的1.00%；沈浩出资15.00万元，占注册资本的0.60%。增资后公司的注册资本和实收资本均为人民币2,500.00万元。该次出资业经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具国浩验字[2011]第301C166号《验资报告》。

2012年3月29日，上海网达信息技术有限公司与江晖签订股权转让协议，将其持有公司1.40%的股权（即35.00万元出资）以1,680.00万元的价格转让给江晖。

2012年4月1日，上海网达信息技术有限公司与徐永平签订股权转让协议，将其持有公司0.20%的股权（即5.00万元出资）以240.00万元的价格转让给徐永平。

2012年4月1日，冯达与徐永平签订股权转让协议，将其持有公司0.20%的股权（即5.00万元出资）以240.00万元的价格转让给徐永平。

2012年4月1日，上海网达信息技术有限公司与中孵创业投资有限公司签订股权转让协议，将其持有公司0.80%的股权（即20.00万元出资）以960.00万元的价格转让给中孵创业投资有限公司。

2012年5月2日，蒋宏业与崔晓路签订股权转让协议，将其持有公司0.80%的股权（即20.00万元出资）以960.00万元的价格转让给崔晓路。

2012年5月15日，蒋宏业与安徽华茂产业投资有限公司签订股权转让协议，将其持有公司1.60%的股权（即40.00万元出资）以2,200.00万元的价格转让给安徽华茂产业投资有限公司。

2012年5月15日，蒋宏业与深圳市英泓瑞方投资合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，将其持有公司0.40%的股权（即10.00万元出资）以550.00万元的价格转让给深圳市英泓瑞方投资合伙企业（有限合伙）。

2012年5月15日，蒋宏业与苏州达泰创业投资中心（有限合伙）签订股权转让协议，将其持有公司1.60%的股权（即40.00万元出资）以2,200.00万元的价格转让给苏州达泰创业投资中心（有限合伙）。

经2012年5月20日公司股东会决议通过，公司增加注册资本人民币260.00万元，由新股东以1：55的价格认缴，其中：海滨出资130.00万元，占注册资本的4.71%；陈峰出资130.00万元，占注册资本的4.71%。增资后公司的注册资本和实收资本均为人民币2,760.00万元。该次出资业经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所审验，并由其出具国浩浙验字[2012] 313C4号《验资报告》。

经2012年7月20日公司股东会决议通过，公司以2012年6月30日为基准日整体变更设立为股份有限公司。基准日的净资产额217,273,877.94元，按照1.3120:1的比例折合股份总数165,600,000股，每股面值1元，转作股本，剩余净资产51,673,877.94元计入资本公积-股本溢价。该次变更业经国富浩华会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其出具国浩验字[2012]313A104号《验资报告》。

2016年9月，经中国证券监督管理委员会《关于核准上海网达软件股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2016]1891号)核准，公司公开发行人民币普通股(A股)5,520万股，每股面值人民币1元，每股发行价格为人民币7.26元。公开发行后，公司的注册资本为人民币220,800,000.00元，股份总数为220,800,000.00股（每股面值1元）。该次公开发行股票业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具瑞华验字[2016]33030017号《验资报告》。

公司股票代码为603189，于2016年9月14日在上海证券交易所正式挂牌交易。

2.基本组织架构

根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提名委员会四个专门委员会和董事会办公室。公司下设项目实施与服务部、研究院、采购部、销售部、财务部、人力资源部、行政管理部等主要职能部门。

3.行业性质及经营范围

本公司属软件和信息技术服务业。经营范围为：计算机软硬件的开发、设计、销售，计算机专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，网络工程的设计与施工（凭资质），通讯设备、电子产品的开发与销售，从事货物与技术的进出口业务。【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】。

4.主要产品和服务

本公司基于两大核心技术“移动互联网多媒体运营管理平台”和“移动终端虚拟操作系统”，为客户提供软件定制开发及相关运营支撑服务和客户端推广服务。

5.财务报表的批准

本财务报表已于 2020 年 4 月 17 日经公司董事会会议批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 8 家，分别是上海明昊信息技术有限公司(以

下简称“明昊信息公司”)、合肥网达软件有限公司（以下简称“合肥网达公司”)、上海众响信息技术有限公司（以下简称“众响信息公司”)、合肥明昊互娱网络科技有限公司（以下简称“明昊互娱公司”)、重庆网达软件有限公司(以下简称“重庆网达公司”)、结构化主体“QDII信托金融投资项目”、扬州网达软件有限公司（以下简称“扬州网达公司”）和 Wondertek Global Limited，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 2 家，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，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》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款减值、存货、研究开发支出、无形资产摊销、收入确认、预计负债等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十一)、附注三(十三)、附注三(十八)、附注三(二十二)和附注三(二十三)等相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指公司从项目投标或签订合同起，到研发投入，再到实施，最后交付验收并实现现金或现金等价物的期间。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

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1．同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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．非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定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。

3．企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1．合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2．合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十四)“长期股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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，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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务折算和外币报表的折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（九）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十三)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

本公司根据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将金融资产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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1)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(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十三)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且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；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债)之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6．金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金

融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（十）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十一）应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信

息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

（十二）其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

（十三）存货

1．公司存货主要包括：原材料、劳务成本、库存商品等。

公司存货主要为实施项目发生的劳务成本。各项目的劳务成本包括职工薪酬、软硬件支出以及其他费用；月末确认收入时，按照项目预计总成本（或项目完工成本）和该项目的完工进度进行结转。

采购存货专门用于单项业务时，发出按个别认定法计价；劳务成本的结转见本附注三(二十三)之说明。

2．低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

3．资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4．存货的盘存制度为永续盘存制。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1．共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2．长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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，调整资本公积；资

本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3．长期股权投资的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。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。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、冲减长期应收项目的账面价值。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。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投

资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4．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。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同

自取得时即采用权益法核算进行调整，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；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十五）固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3．固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	4-5	4.80-9.50
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两

者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认,并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(十六) 在建工程

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2．在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

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。

1．借款费用资本化的确认原则

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。

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3)停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入

资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
软件著作权	预计受益期限	3-5

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶

段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益。

公司内部研发项目在满足上述条件，通过技术可行性和商业化可行性研究，结合行业特点，在项目立项后，进入开发阶段。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十九）长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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，以资产组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。

使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1．短期薪酬的会计处理方法

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

能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划主要为设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1．该义务是承担的现时义务；2．该义务的履行很可能导致经济利益流出；3．该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

本公司根据合同的约定，在质保期对所售产品或提供的服务按预计可能发生的后续服务支出计提预计负债，实际发生的后续服务支出在预计负债中列支，质保期满后结余的质保金予以冲回。

（二十三）收入

1．收入的总确认原则

(1)销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有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企业；5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2)提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(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收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3)让渡资产使用权

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

2．本公司收入的具体确认原则

(1)技术开发

技术开发指公司基于自身拥有的核心技术或通用工具，通过定制开发软件产品，为客户提供整体解决方案。技术开发项目采用完工百分比法确认收入，或按实际投入的工作量确认

收入。

当期应确认的技术开发项目收入=合同总金额×截至当期期末完工进度-前期累计已确认收入

当期应确认的技术开发项目成本=项目预计总成本（或项目完工成本）×截至当期期末完工进度-前期累计已确认成本

完工进度的确认方法：出于对项目管理的要求，公司与客户定期核对项目进展情况，故采用经客户认可的完工进度确认单作为项目完工百分比的确定依据。

(2)软件产品销售

软件产品销售主要是公司将自有的软件产品直接或应客户需求对产品适当优化后授权给客户使用。

公司在软件产品的主要风险和报酬已转移给买方，不再保留与之相联系的管理权和控制权，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时确认收入。实务中，公司在取得客户对产品的验收单后按照合同价款一次确认收入。

(3)技术服务

技术服务指公司为客户提供与技术开发或软件产品销售相关的衍生服务，包括：为客户提供 IT 运营维护、客户端产品的推广等。

公司在已根据合同约定提供了相应服务，且服务交易结果能够可靠估计的情况下确认收入。合同明确约定服务期限的且未约定考核的，在合同约定的服务期限内，按合同金额及时间进度确认收入；合同明确约定服务成果需要客户考核或验收确认的，根据客户考核或验收结果确认收入。

（二十四）政府补助

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体

归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关

递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异

转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2．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、清偿负债同时进行时，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁

1．租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

2．经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，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，在这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扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十七）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1.收入确认、成本结转

公司技术开发项目采用完工百分比法确认收入并结转成本，具体情况见本附注三（二十三）“收入”。

公司采用经客户认可的完工进度确认单作为项目完工百分比的确定依据。项目完工进度是客户根据项目具体实施情况做出的重要判断，对当期或以后期间营业收入的确认和营业成本的结转产生影响且可能构成重大影响。

2.租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

3．金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约

概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

4．存货跌价准备

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

5．非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

6．折旧和摊销

本公司对固定资产、无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

7．递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

8．所得税

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

9．预计负债

公司根据合同的约定，在质保期内对所售产品或提供的服务按预计可能发生的后续服务支出计提预计负债。预计负债计提时已考虑公司近期的经验数据，但近期的经验可能无法反映将来的后续服务情况。这项准备的增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

10. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

（二十八）主要会计政策和会计估计变更说明

1．重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会[2017]9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会[2017]14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	本次变更经公司三届六次董事会审议通过。	[注 1]
财务报表格式要求变化	本次变更经公司三届十一次董事会审议通过。	[注 2]
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》(财会[2019]8 号，以下简称“新非货币性资产交换准则”)，自 2019 年 6 月 10 日起执行。	本次变更经公司三届十一次董事会审议通过。	[注 3]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》的通知》(财会[2019]9 号，以下简称“新债务重组准则”)，自 2019 年 6 月 17 日起施行。	本次变更经公司三届十一次董事会审议通过。	[注 4]

[注 1]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变

动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但对非交易性权益类投资，在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益，该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于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债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三(二十八)3、4、5之说明。

[注 2]财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号，以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)。2019 年新修订的财务报表格式将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报，将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报；增加对仅执行新金融工具准则对报表项目的调整要求；补充“研发费用”核算范围，明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销；“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号，以下简称“2019 年新修订的合并财务报表格式)。2019 年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外，删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金 ”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对上述会计政策变更采用追溯调整法，可比期间财务报表已重新表述。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目，本公司已在财务报表中直接进行了调整，不再专门列示重分类调整情况。

[注 3]新非货币性资产交换准则规定对 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，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则，对 2019 年 1 月

1 日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理，本期无受重要影响的报表项目。

[注 4]新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组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，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的债务重组采用未来适用法处理，本期无受重要影响的报表项目。

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3．首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1)合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	157,211,159.70	157,211,159.70	-
交易性金融资产	不适用	316,768,015.94	316,768,015.94
应收账款	139,509,325.86	139,509,325.86	-
预付款项	454,166.51	454,166.51	-
其他应收款	3,339,163.39	3,339,163.39	-
存货	15,744,051.36	15,744,051.36	-
其他流动资产	315,426,174.62	1,823,160.93	-313,603,013.69
流动资产合计	631,684,041.44	634,849,043.69	3,165,002.25
非流动资产：			
可供出售金融资产	110,748,881.79	不适用	-110,748,881.79
其他权益工具投资	不适用	109,693,881.79	109,693,881.79
固定资产	100,577,223.75	100,577,223.75	-
在建工程	18,885,636.53	18,885,636.53	-
无形资产	24,234,559.58	24,234,559.58	-
开发支出	2,657,892.32	2,657,892.32	-
长期待摊费用	55,031.33	55,031.33	-
递延所得税资产	12,749,600.98	12,749,600.98	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	269,908,826.28	268,853,826.28	-1,055,000.00

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
资产总计	901, 592, 867. 72	903, 702, 869. 97	2, 110, 002. 25
流动负债：			
短期借款	50, 000, 000. 00	50, 073, 104. 17	73, 104. 17
应付账款	13, 806, 222. 40	13, 806, 222. 40	-
预收款项	701, 213. 93	701, 213. 93	-
应付职工薪酬	12, 789, 911. 40	12, 789, 911. 40	-
应交税费	11, 533, 576. 63	11, 533, 576. 63	-
其他应付款	2, 065, 349. 03	1, 992, 244. 86	-73, 104. 17
其中：应付利息	73, 104. 17	-	-73, 104. 17
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	90, 896, 273. 39	90, 896, 273. 39	-
非流动负债：			
预计负债	6, 138, 482. 92	6, 138, 482. 92	-
递延收益	10, 158, 500. 00	10, 158, 500. 00	-
递延所得税负债	-	305, 922. 25	305, 922. 25
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	16, 296, 982. 92	16, 602, 905. 17	305, 922. 25
负债合计	107, 193, 256. 31	107, 499, 178. 56	305, 922. 25
所有者权益：			
股本	220, 800, 000. 00	220, 800, 000. 00	-
资本公积	372, 351, 193. 99	372, 351, 193. 99	-
其他综合收益	-5, 205, 493. 14	-5, 205, 493. 14	-
盈余公积	30, 278, 572. 83	30, 450, 706. 64	172, 133. 81
未分配利润	176, 175, 337. 73	177, 807, 283. 92	1, 631, 946. 19
归属于母公司所有者权益合计	794, 399, 611. 41	796, 203, 691. 41	1, 804, 080. 00
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	794, 399, 611. 41	796, 203, 691. 41	1, 804, 080. 00
负债和所有者权益总计	901, 592, 867. 72	903, 702, 869. 97	2, 110, 002. 25

(2)母公司资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	154,697,000.80	154,697,000.80	-
交易性金融资产	不适用	304,683,117.31	304,683,117.31
应收账款	136,219,632.10	136,219,632.10	-
预付款项	450,000.00	450,000.00	-
其他应收款	44,390,653.76	44,390,653.76	-
存货	15,744,051.36	15,744,051.36	-
其他流动资产	303,829,551.94	1,171,538.25	-302,658,013.69
流动资产合计	655,330,889.96	657,355,993.58	2,025,103.62
非流动资产：			
可供出售金融资产	10,000,000.00	不适用	-10,000,000.00
其他权益投资	-	10,000,000.00	10,000,000.00
长期股权投资	23,500,831.46	23,500,831.46	-
固定资产	98,333,617.51	98,333,617.51	-
在建工程	17,809,016.18	17,809,016.18	-
无形资产	11,959,491.37	11,959,491.37	-
开发支出	2,657,892.32	2,657,892.32	-
长期待摊费用	55,031.33	55,031.33	-
递延所得税资产	9,458,795.86	9,458,795.86	-
其他非流动资产	106,871,500.00	106,871,500.00	-
非流动资产合计	280,646,176.03	280,646,176.03	-
资产总计	935,977,065.99	938,002,169.61	2,025,103.62
流动负债：			
短期借款	50,000,000.00	50,073,104.17	73,104.17
应付账款	112,406,897.60	112,406,897.60	-
预收款项	701,213.93	701,213.93	-
应付职工薪酬	4,894,320.44	4,894,320.44	-
应交税费	8,498,796.36	8,498,796.36	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
其他应付款	3,969,188.13	3,896,083.96	-73,104.17
其中：应付利息	73,104.17	-	-73,104.17
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	180,470,416.46	180,470,416.46	-
非流动负债：			
预计负债	6,138,482.92	6,138,482.92	-
递延收益	10,158,500.00	10,158,500.00	-
递延所得税负债	-	303,765.54	303,765.54
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	16,296,982.92	16,600,748.46	303,765.54
负债合计	196,767,399.38	197,071,164.92	303,765.54
所有者权益：			
股本	220,800,000.00	220,800,000.00	-
资本公积	375,151,938.35	375,151,938.35	-
其他综合收益	-	-	-
盈余公积	30,278,572.83	30,450,706.64	172,133.81
未分配利润	112,979,155.43	114,528,359.70	1,549,204.27
所有者权益合计	739,209,666.61	740,931,004.69	1,721,338.08
负债和所有者权益总计	935,977,065.99	938,002,169.61	2,025,103.62

4．首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

本公司首次执行新金融工具准则未追溯调整前期比较数据。

5．首次执行新金融工具准则调整信息

(1)本公司金融资产在首次执行日按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	157,211,159.70	摊余成本	157,211,159.70
应收款项	摊余成本(贷款和应收款项)	142,848,489.25	摊余成本	142,848,489.25

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
结构性存款等理财产品	摊余成本(贷款和应收款项)	313,603,013.69	以公允价值计量且其变动计入当期损益(运用公允价值选择权)	315,713,015.94
证券投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(可供出售类权益工具)	109,693,881.79	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(指定)	109,693,881.79
	摊余成本(贷款和应收款项)	1,055,000.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	1,055,000.00

(2)本公司金融资产在首次执行日原账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新账面价值的调节表:

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
摊余成本				
货币资金				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	157,211,159.70			157,211,159.70
应收款项				
按原CAS22列示的余额	142,848,489.25			
减:转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益(新CAS22)		-		
减:转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新CAS22)		-		
重新计量:预期信用损失准备			-	
按新CAS22列示的余额				142,848,489.25
其他流动资产—结构性存款等理财产品				
按原CAS22列示的余额	313,603,013.69			
减:转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益(新CAS22)		-313,603,013.69		
按新CAS22列示的余额				-

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
证券投资-信保基金				
按原CAS22列示的余额	1,055,000.00			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益(新CAS22)		-1,055,000.00		
以摊余成本计量的总金融资产	614,717,662.64	-314,658,013.69	-	300,059,648.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益				
交易性金融资产—结构性存款等理财产品				
按原CAS22列示的余额	-			
加：自其他流动资产转入		313,603,013.69		
重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量			2,110,002.25	
按新CAS22列示的余额				315,713,015.94
证券投资-信保基金				
按原CAS22列示的余额	-			
加：自可供出售金融资产转入		1,055,000.00		
重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量			-	
按新CAS22列示的余额				1,055,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融资产		314,658,013.69	2,110,002.25	316,768,015.94
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
证券投资——以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具投资)				
按原CAS22列示的余额	-			
加：自可供出售类(原CAS22)转入——指定		109,693,881.79		

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
按新CAS22列示的余额				109,693,881.79
证券投资——可供出售金融资产				
按原CAS22列示的余额	109,693,881.79			
减:转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益——权益工具投资		-109,693,881.79		
按新CAS22列示的余额				-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产	109,693,881.79	-	-	109,693,881.79

(3)本公司在首次执行日原金融资产减值准备期末金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表:

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提信用损失准备
贷款和应收款项(原CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新CAS22)				
应收款项	28,242,556.84	-	-	28,242,556.84

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、13%、16%[注1]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、1%[注2]
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%[注3]

[注1]本公司软件销售业务的增值税税率原为16%,根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号)规定,自2019年4月1日起变更为13%;技术开发及服务业务的税率为6%。

[注 2]本公司、明昊信息公司和众响信息公司按应纳流转税额的 1%计缴城市维护建设税，合肥网达公司、明昊互娱公司和扬州网达公司按应纳流转税额的 7%计缴城市维护建设税。

[注 3]本公司企业所得税税率为 15%；其他纳税主体的企业所得税税率为 25%。

（二）税收优惠及批文

1. 企业所得税

经上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务批准，本公司于 2017 年 10 月 23 日被认定为高新技术企业，现持有编号为 GF201431000271 的高新技术企业证书，本公司 2019 年度企业所得税适用税率为 15%。

根据财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部于 2016 年 5 月 4 日下发的《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税[2016]49 号）、发展改革委于 2016 年 5 月 16 日下发的《关于印发国家规划布局内重点软件和集成电路设计领域的通知》（发改高技[2016]1056 号）等文件规定，主管部门不再下发重点软件企业的认定证书，纳税企业先根据自身条件进行纳税申报，主管部门再根据企业申报的材料进行核实无误后，企业可按照 10%的税率计缴企业所得税。基于谨慎性原则，公司 2019 年度暂按 15%的税率计提当期所得税，若公司实际享受重点软件企业税收优惠，则冲减 2020 年当期所得税费用。

2. 增值税

根据财政部、国家税务总局于 2011 年 10 月 13 日下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），本公司享受按法定 16%/13%的税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 12 月 31 日；本期系指 2019 年度，上年系指 2018 年度。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	545.10	90,160.83
银行存款	85,277,235.04	156,070,924.05

项　目	期末数	期初数
其他货币资金	859,393.67	1,050,074.82
合　计	86,137,173.81	157,211,159.70
其中：存放在境外的款项总额	820,233.21	1,047,631.99

[注]存放在境外的款项为公司投资“QDII信托金融投资项目”而存放于花旗银行的托管资金。

2．外币货币资金明细情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

(二) 交易性金融资产

项　目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
其他	402,510,972.22	316,768,015.94
合　计	402,510,972.22	316,768,015.94

[注]2018 年 12 月 31 日，公司核算于“其他流动资产”的结构性存款等金融资产的余额为313,603,013.69元，核算于“可供出售金融资产”的信保基金的余额为1,055,000.00元；2019年1月1日，公司按照新金融工具准则将其改列为“交易性金融资产”，并重新计量，增加账面余额 2,110,002.25元。

(三) 应收账款

1．按账龄披露

账　龄	期末数
1年以内	173,813,553.12
1-2年	12,414,967.56
2-3年	14,344,795.34
3-4年	3,145,750.38
4-5年	11,643,864.22
5年以上	11,843,637.88
账面余额小计	227,206,568.50

账　龄	期末数
减：坏账准备	38,737,340.03
账面价值合计	188,469,228.47

2．按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,035,612.71	3.98	9,035,612.71	100.00	-
按组合计提坏账准备	218,170,955.79	96.02	29,701,727.32	13.61	188,469,228.47
合　计	227,206,568.50	100.00	38,737,340.03	17.05	188,469,228.47

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	167,153,599.13	100.00	27,644,273.27	16.54	139,509,325.86
合　计	167,153,599.13	100.00	27,644,273.27	16.54	139,509,325.86

3．坏账准备计提情况

(1)期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
客户一	4,955,387.71	4,955,387.71	100.00	账龄较长、催收无果
客户二	3,195,000.00	3,195,000.00	100.00	项目终止、无法收回
客户三	565,500.00	565,500.00	100.00	项目终止、无法收回
客户四	319,725.00	319,725.00	100.00	项目终止、无法收回
小　计	9,035,612.71	9,035,612.71	100.00	

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	218,170,955.79	29,701,727.32	13.61
小　计	218,170,955.79	29,701,727.32	13.61

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	173,813,553.12	8,690,677.68	5.00
1-2年	12,414,967.56	1,241,496.76	10.00
2-3年	14,244,795.34	4,273,438.60	30.00
3-4年	3,145,750.38	1,572,875.19	50.00
4-5年	3,143,251.51	2,514,601.21	80.00
5年以上	11,408,637.88	11,408,637.88	100.00
小　计	218,170,955.79	29,701,727.32	13.61

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	9,035,612.71	-	-	9,035,612.71
按组合计提坏账准备	27,644,273.27	2,057,454.05	-	-	29,701,727.32
小　计	27,644,273.27	11,093,066.76	-	-	38,737,340.03

5．期末应收账款金额前5名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为179,961,078.16元，占应收账款年末余额合计数的比例为 79.21%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为21,416,756.06元。

（四）预付款项

1．账龄分析

账　龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,104,295.63	100.00	454,166.51	100.00
合　计	1,104,295.63	100.00	454,166.51	100.00

2．预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
咪咕数字传媒有限公司	286,796.07	1年以内	25.97	预付测试费

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
上海时未科技有限公司	283,018.80	1年以内	25.63	预付开发费
零点信息产业投资管理有限公司	234,514.29	1年以内	21.24	预付房租费
华东理工大学	150,000.00	1年以内	13.58	预付研发费
中国移动通信集团浙江有限公司	145,800.00	1年以内	13.20	预付工位费
小　计	1,100,129.16		99.62	

3．期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（五）其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	3,381,709.51	431,751.97	2,949,957.54	3,937,446.96	598,283.57	3,339,163.39
合　计	3,381,709.51	431,751.97	2,949,957.54	3,937,446.96	598,283.57	3,339,163.39

2．其他应收款

(1)按账龄披露

账　龄	期末数
1年以内	1,981,966.61
1-2年	897,864.50
2-3年	321,310.00
3-4年	53,548.40
4-5年	36,600.00
5年以上	90,420.00
账面余额小计	3,381,709.51
减：坏账准备	431,751.97
账面价值小计	2,949,957.54

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
投标及履约保证金	2,701,101.64	3,061,299.94
备用金	308,026.97	132,186.16
房租及物业押金	319,222.50	690,602.46
其他	53,358.40	53,358.40
账面余额小计	3,381,709.51	3,937,446.96
减：坏账准备	431,751.97	598,283.57
账面价值小计	2,949,957.54	3,339,163.39

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2019年1月1日余额	598,283.57	-	-	598,283.57
2019年1月1日余额在本期	-			
--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	-266,531.60	-	-	-266,531.60
本期收回或转回	-	-	100,000.00	100,000.00
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	331,751.97	-	100,000.00	431,751.97

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	3,381,709.51	431,751.97	12.77
小　计	3,381,709.51	431,751.97	12.77

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,981,966.61	99,098.32	5.00

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2 年	897,864.50	89,786.45	10.00
2-3 年	321,310.00	96,393.00	30.00
3-4 年	53,548.40	26,774.20	50.00
4-5 年	36,600.00	29,280.00	80.00
5 年以上	90,420.00	90,420.00	100.00
小　计	3,381,709.51	431,751.97	12.77

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	598,283.57	-266,531.60	100,000.00	-	431,751.97
小　计	598,283.57	-266,531.60	100,000.00	-	431,751.97

(6)期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆医药数据信息科技有限公司	投标及履约保证金	553,800.00	1-2 年	16.38	55,380.00
上海信产管理咨询有限公司	投标及履约保证金	318,834.00	1 年以内	9.43	15,941.70
华数传媒网络有限公司	投标及履约保证金	264,810.00	2-3 年	7.83	79,443.00
上海上房物业服务有限公司	房租及物业押金	1,920.00	1 年以内	0.06	96.00
		188,872.50	1-2 年	5.59	18,887.25
		21,240.00	5 年以上	0.63	21,240.00
重庆联合产权交易所集团股份有限公司	投标及履约保证金	200,000.00	1 年以内	5.91	10,000.00
小　计		1,549,476.50		45.82	200,987.95

(六) 存货

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
劳务成本	17,370,570.02	-	17,370,570.02	15,744,051.36	-	15,744,051.36
合　计	17,370,570.02	-	17,370,570.02	15,744,051.36	-	15,744,051.36

2．存货跌价准备

期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

（七）其他流动资产

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
留抵增值税	733,611.02	-	733,611.02	651,622.68	-	651,622.68
预缴企业所得税	-	-	-	1,171,538.25	-	1,171,538.25
合　计	733,611.02	-	733,611.02	1,823,160.93		1,823,160.93

2．减值准备计提原因及依据

期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（八）长期股权投资

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-	-	-	-
对联营企业投资	8,910,756.38	-	8,910,756.38	-	-	-
合　计	8,910,756.38	-	8,910,756.38	-	-	-

2．对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业						
因朔桔（上海）智能科技有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-1,089,243.62	-

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
合　计	10,000,000.00	-	-	-	-1,089,243.62	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他[注]		
联营企业						
因朔桔（上海）智能科技有限公司		-	-	10,000,000.00	8,910,756.38	-
合　计		-	-	10,000,000.00	8,910,756.38	-

[注]公司本期新增长期股权投资—因朔桔（上海）智能科技有限公司，具体情况见本附注五(九)之说明。

3．期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（九）其他权益工具投资

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
可供出售权益工具	-	109,693,881.79
其中：按公允价值计量的	88,705,911.59	109,693,881.79
合　计	88,705,911.59	109,693,881.79

2．非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
亚信科技控股有限公司	-	-	-17,192,652.78	-	非交易性权益工具投资	-
合　计	-	-	-17,192,652.78	-		

[注]2018年11月，公司以增资方式向因朔桔（上海）智能科技有限公司投资1,000万元，持股比例10%。公司原将该项投资核算于可供出售金融资产；2019年1月1日，公司按照新金融工具准则将其改列为“其他权益工具投资”，并按公允价值计量；由于公司本期增派一名董事，对被投资单位具有重大影响，将该项投资改列至“长期股权投资”，按权益法进行核算。

（十）固定资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	111,633,990.68	100,577,223.75
固定资产清理	-	-
合　计	111,633,990.68	100,577,223.75

2．固定资产

(1)明细情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	87,741,499.29	-	16,046,640.67	-	-	-	103,788,139.96
电子设备	40,563,398.41	3,531,531.92	7,075,015.41	-	920,758.97	-	50,249,186.77
运输工具	13,366,600.04	935,707.96		-	475,397.45	-	13,826,910.55
其他设备	1,062,000.03	27,114.16		-	-	-	1,089,114.19
小　计	142,733,497.77	4,494,354.04	23,121,656.08	-	1,396,156.42	-	168,953,351.47
(2)累计折旧		计提					
房屋及建筑物	4,562,558.00	5,608,987.01	-	-	-	-	10,171,545.01
电子设备	25,907,460.96	10,024,856.71	-	-	874,721.02	-	35,057,596.65
运输工具	10,888,485.76	734,311.25	-	-	451,627.58	-	11,171,169.43
其他设备	797,769.30	121,280.40	-	-	-	-	919,049.70
小　计	42,156,274.02	16,489,435.37	-	-	1,326,348.60	-	57,319,360.79
(3)账面价值							
房屋及建筑物	83,178,941.29	-	-	-	-	-	93,616,594.95
电子设备	14,655,937.45	-	-	-	-	-	15,191,590.12
运输工具	2,478,114.28	-	-	-	-	-	2,655,741.12
其他设备	264,230.73	-	-	-	-	-	170,064.49
小　计	100,577,223.75	-	-	-	-	-	111,633,990.68

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值32,463,791.93元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无暂时闲置的固定资产。

(4)期末无融资租赁租入的固定资产。

(5)期末无经营租赁租出的固定资产。

(6)期末无未办妥产权证书的固定资产。

(7)期末无用于借款抵押的固定资产。

(十一) 在建工程

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	26,028,440.21	-	26,028,440.21	18,885,636.53	-	18,885,636.53
工程物资	-	-	-	-	-	-
合　计	26,028,440.21	-	26,028,440.21	18,885,636.53	-	18,885,636.53

2. 在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
网达移动互联网产业园	25,760,928.31	-	25,760,928.31	1,076,620.35	-	1,076,620.35
办公楼装修费	267,511.90	-	267,511.90	-	-	-
研发楼装修费	-	-	-	10,734,000.76	-	10,734,000.76
待安装设备	-	-	-	7,075,015.42	-	7,075,015.42
小　计	26,028,440.21	-	26,028,440.21	18,885,636.53	-	18,885,636.53

(2)重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
网达移动互联网产业园	500,000,000.00	1,076,620.35	24,684,307.96	-	-	25,760,928.31
办公楼装修费	-	-	267,511.90	-	-	267,511.90
研发楼装修费	15,934,812.37	10,734,000.76	5,312,639.91	16,046,640.67	-	-
待安装设备	-	7,075,015.42	-	7,075,015.42	-	-

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
小　计	515,934,812.37	18,885,636.53	30,264,459.77	23,121,656.09	-	26,028,440.21

续上表：

工程名称	工程投入占预算比例(%)	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
网达移动互联网产业园	5.15	5.15	-	-	-	自筹
办公楼装修费	-	-	-	-	-	自筹
研发楼装修费	100.70	100.00	-	-	-	募集资金
待安装设备	-	-	-	-	-	募集资金
小　计	-	-	-	-	-	-

(3)期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4)期末无用于借款抵押的在建工程。

(十二) 无形资产

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值							
土地使用权	13,184,000.00	-	-	-	-	-	13,184,000.00
著作权	14,347,192.04	3,150,000.00	-	-	-	-	17,497,192.04
合　计	27,531,192.04	3,150,000.00	-	-	-	-	30,681,192.04
(2)累计摊销		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	905,433.79	265,005.00	-	-	-	-	1,170,438.79
著作权	2,391,198.67	4,177,423.01	-	-	-	-	6,568,621.68
合　计	3,296,632.46	4,442,428.01	-	-	-	-	7,739,060.47
(3)账面价值							
土地使用权	12,278,566.21	-	-	-	-	-	12,013,561.21
著作权	11,955,993.37	-	-	-	-	-	10,928,570.36
合　计	24,234,559.58	-	-	-	-	-	22,942,131.57

[注]期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为41.64%。

2．期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．期末用于抵押或担保的无形资产。

4．期末无未办妥权证的无形资产。

（十三）开发支出

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
5G 大视屏解决方案	2,657,892.32	20,434,028.96	-	-	23,091,921.28	-
融合媒体运营平台项目	-	29,809,570.92		-	29,809,570.92	-
AI 视屏大数据解决方案	-	2,339,728.66		-	2,339,728.66	-
云开发平台升级建设（二期）项目	-	3,705,729.32		-	3,705,729.32	-
合　计	2,657,892.32	56,289,057.86	-	-	58,946,950.18	-

（十四）长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
信息披露费	55,031.33	-	55,031.33	-	-	-
网易企业邮箱	-	157,584.96	39,396.24	-	118,188.72	-
合　计	55,031.33	157,584.96	94,427.57	-	118,188.72	-

（十五）递延所得税资产/递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	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	36,597,603.19	6,025,187.96	25,987,129.44	3,898,069.42
递延收益	10,070,000.00	1,510,500.00	10,158,500.00	1,523,775.00
应付职工薪酬	22,876,764.31	4,328,176.89	12,571,763.31	1,885,764.50
其他权益工具投资-公允价值变动损失	17,192,652.78	2,578,897.92	6,124,109.58	918,616.44
可抵扣税务亏损	9,305,867.42	2,303,598.30	24,013,856.54	3,602,078.48
预计负债	6,179,421.45	926,913.22	6,138,482.92	920,772.44

项　目	期末数		期初数	
	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
内部交易未实现利润	2,448.60	367.29	3,498.00	524.70
合　计	102,224,757.75	17,673,641.58	84,997,339.79	12,749,600.98

2．未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产-公允价值变动损益)	1,455,972.22	218,395.83	2,039,481.70	305,922.25
合　计	1,455,972.22	218,395.83	2,039,481.70	305,922.25

3．未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	2,865,502.31	2,473,575.51
可抵扣亏损	22,825,605.09	19,418,584.48
小　计	25,691,107.40	21,892,159.99

4．未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数	备注
2020 年	1,965,181.54	1,965,181.54	-
2021 年	6,841,464.50	6,841,464.50	-
2022 年	8,654,110.35	8,654,110.35	-
2023 年	1,956,902.56	1,957,828.09	-
2024 年	3,407,946.14	-	-
小　计	22,825,605.09	19,418,584.48	

（十六）其他非流动资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
预付长期资产购置款	2,491,145.27	-
合　计	2,491,145.27	-

（十七）短期借款

1．明细情况

借款类别	期末数	期初数
信用借款	70,102,345.83	50,073,104.17
合　计	70,102,345.83	50,073,104.17

[注]2018 年 12 月 31 日，公司核算于“其他应付款”的未到期银行借款利息金额为 73,104.17 元；2019 年 1 月 1 日，公司按照新金融工具准则将其改列至“短期借款”。

2．本期末无已逾期未偿还的短期借款。

3．本期无展期的短期借款

（十八）应付账款

1．明细情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	28,383,667.21	5,481,990.03
1-2 年	661,960.72	4,033,462.93
2-3 年	3,833,851.60	1,395,933.36
3 年以上	2,076,773.48	2,894,836.08
合　计	34,956,253.01	13,806,222.40

2．账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

1 年以上的大额应付账款主要为项目采购款，未偿还或结转主要是由于对应项目的应收账款尚未收回。

（十九）预收款项

1.明细情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	2,164,032.40	476,513.93
1-2 年	-	224,700.00
2-3 年	224,700.00	-
合计	2,388,732.40	701,213.93

2.期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

（二十）应付职工薪酬

1. 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	12,088,896.86	158,663,071.99	148,734,545.83	22,017,423.02
(2)离职后福利—设定提存计划	701,014.54	16,588,892.57	16,136,552.31	1,153,354.80
(3)辞退福利	-	-	-	-
(4)其他一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合　计	12,789,911.40	175,251,964.56	164,871,098.14	23,170,777.82

2. 短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	9,932,824.50	139,149,461.59	130,786,916.47	18,295,369.62
(2)职工福利费	-	1,373,346.67	1,106,320.35	267,026.32
(3)社会保险费	382,828.70	9,892,631.50	9,520,468.77	754,991.43
其中：医疗保险费	345,676.77	8,936,328.42	8,600,912.50	681,092.69
工伤保险费	10,532.08	222,571.59	217,909.19	15,194.48
生育保险费	26,619.85	733,731.49	701,647.08	58,704.26
(4)住房公积金	483,916.33	7,011,374.85	6,831,012.58	664,278.60
(5)工会经费和职工教育经费	1,289,327.33	1,236,257.38	489,827.66	2,035,757.05
(6)短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7)短期利润分享计划	-	-	-	-
小　计	12,088,896.86	158,663,071.99	148,734,545.83	22,017,423.02

3. 设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	682,382.35	16,104,080.30	15,668,659.10	1,117,803.55
(2)失业保险费	18,632.19	484,812.27	467,893.21	35,551.25
(3)企业年金缴费	-	-	-	-
小　计	701,014.54	16,588,892.57	16,136,552.31	1,153,354.80

4. 应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的工资。

（二十一）应交税费

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
增值税	11,701,454.17	9,541,199.59
企业所得税	734,110.20	-
城市维护建设税	235,359.88	249,560.07
教育费附加	351,043.60	286,529.24
地方教育附加	234,029.08	191,019.73
代扣代缴个人所得税	618,371.29	339,543.11
土地使用税	83,332.50	83,332.50
房产税	842,318.39	842,318.39
其他	74.00	74.00
合　计	14,800,093.11	11,533,576.63

（二十二）其他应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
应付利息		-
应付股利	-	-
其他应付款	1,325,734.46	1,992,244.86
合　计	1,325,734.46	1,992,244.86

2．其他应付款

(1)明细情况

项　目	期末数	期初数
托管费及其他	88,163.20	20,000.00
房租及物业费	-	764,032.85
待付费用报销款	1,237,571.26	1,208,212.01
小　计	1,325,734.46	1,992,244.86

(2)期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

(二十三) 预计负债

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数	形成原因
预计后续服务支出	6,179,421.45	6,138,482.92	根据合同约定和售后服务经验计提
合　计	6,179,421.45	6,138,482.92	

2. 其他说明

根据合同约定和售后服务经验，对公司负有履行后续服务义务的合同按照收入的 2%预计后续服务支出。

(二十四) 递延收益

1. 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	10,158,500.00	555,900.00	644,400.00	10,070,000.00	[注]
合　计	10,158,500.00	555,900.00	644,400.00	10,070,000.00	

[注]政府补助的形成原因见附注五(四十八)“政府补助”之说明。

2. 涉及政府补助的项目

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
2014年软件企业和集成电路发展专项资金	28,500.00	-	其他收益	28,500.00	-	-	与资产相关
2015年软件企业和集成电路专项资金	75,000.00	-	其他收益	60,000.00	-	15,000.00	与资产相关
上海市2016年度服务业引导基金	2,040,000.00	-		-	-	2,040,000.00	尚未验收
浦东新区智慧城市建设专项资金	595,000.00	-		-	-	595,000.00	尚未验收
2017年度上海市信息化发展专项资金（大数据发展）项目	1,020,000.00	-		-	-	1,020,000.00	尚未验收
2017年度上海市人工智能创新发展专项资金项目补贴	6,400,000.00	-		-	-	6,400,000.00	尚未验收

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
浦东新区经济发展财政扶持资金	-	555,900.00	其他收益	555,900.00	-	-	与收益相关
小　计	10,158,500.00	555,900.00		644,400.00	-	10,070,000.00	

3．其他说明

若政府补助项目需要验收，公司于项目验收通过时进行分摊，并根据验收报告或有关资料确定与资产相关和与收益相关的金额；具体情况及分摊方法详见附注五(四十八)“政府补助”之说明。

(二十五) 股本

1．明细情况

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	220,800,000.00	-	-	-	-	-	220,800,000.00

(二十六) 资本公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	372,351,193.99	-	-	372,351,193.99
其中：		-	-	-
投资者投入的资本	372,351,193.99	-	-	372,351,193.99
合　计	372,351,193.99	-	-	372,351,193.99

(二十七) 其他综合收益

项　目	期初数	本期变动额						期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1)不能重分类进损益的其他综合收益								

项　目	期初数	本期变动额						期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其中：重新计量设定受益计划变动额								
(2)将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	
其中：其他权益工具投资公允价值变动损益	-5,205,493.14	-11,068,543.20	-	-	-1,660,281.48	-	-	-14,613,754.86
合　计	-5,205,493.14	-11,068,543.20	-	-	-1,660,281.48	-	-	-14,613,754.86

（二十八）盈余公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	30,450,706.64	2,888,282.98	-	33,338,989.62
合　计	30,450,706.64	2,888,282.98	-	33,338,989.62

2．盈余公积增减变动原因及依据说明

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

（二十九）未分配利润

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
上年年末余额	176,175,337.73	181,987,029.03
加：年初未分配利润调整	1,631,946.19	
调整后本年年初余额	177,807,283.92	181,987,029.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,396,831.11	7,994,068.99
设定受益计划变动额结转留存收益		

项　目	本期数	上年数
其他转入	-	-
减：提取法定盈余公积	2,888,282.98	557,760.29
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	6,624,000.00	13,248,000.00
转作股本的普通股利润	-	-
期末未分配利润	202,691,832.05	176,175,337.73

2．调整期初未分配利润明细

因《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润1,631,946.19元。

3．利润分配情况说明

根据公司2018年度股东大会通过的2018年度利润分配方案，以2018年12月31日的总股本220,800,000.00股为基数，每10股派发现金股利0.30元（含税），合计派发现金股利6,624,000.00元。

本公司2019年度利润分配预案详见本附注十三（一）“资产负债表日后利润分配情况说明”。

（三十）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	298,098,936.62	158,985,899.31	201,809,815.03	117,678,944.18
其他业务	-	-	-	-
合　计	298,098,936.62	158,985,899.31	201,809,815.03	117,678,944.18

2．主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
移动互联网	294,334,632.43	157,158,543.54	195,744,257.91	113,388,357.90
其他	3,764,304.19	1,827,355.77	6,065,557.12	4,290,586.28

行业名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
小　计	298,098,936.62	158,985,899.31	201,809,815.03	117,678,944.18

3．主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
融合媒体运营平台项目	187,221,998.98	108,218,871.91	131,118,826.55	72,781,617.86
OMS	12,567,709.73	4,058,374.22	34,360,675.07	21,169,449.10
WRP	15,347,155.14	6,961,524.48	22,146,389.42	14,520,547.46
5G 大视屏解决方案	74,763,039.12	35,742,139.49	-	-
AI 视屏大数据解决方案	7,575,169.82	3,628,076.59	-	-
其他	623,863.83	376,912.62	14,183,923.99	9,207,329.76
小　计	298,098,936.62	158,985,899.31	201,809,815.03	117,678,944.18

4．主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
华东	243,630,767.77	127,295,095.06	169,157,168.42	98,812,878.88
华北	15,062,532.18	10,442,073.44	9,218,994.97	5,932,498.68
西南	20,167,295.47	13,006,232.38	20,394,487.61	11,472,043.26
西北	4,342,614.92	3,459,716.68	1,187,898.72	479,567.82
华中	1,246,000.00	405,644.59		6,408.04
华南	13,649,726.28	4,377,137.16	1,851,265.31	975,547.50
小　计	298,098,936.62	158,985,899.31	201,809,815.03	117,678,944.18

5．公司前五名客户的营业收入情况

本期公司前五名客户的营业收入汇总金额为 246,777,198.46 元，占全部营业收入的比例为 82.78%。

（三十一）税金及附加

项　目	本期数	上年数
城市维护建设税	298,983.02	338,880.58
教育费附加	350,097.72	259,503.70
地方教育附加	207,107.33	153,612.41
水利建设基金	50,841.34	39,966.56
河道管理费	-	-44,783.14
房产税	-	842,318.39
印花税	72,260.00	35,589.10
城镇土地使用税	166,889.28	166,665.00
合　计	1,146,178.69	1,791,752.60

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

（三十二）销售费用

项　目	本期数	上年数
员工薪酬	4,374,467.32	4,150,348.17
市场费	8,128,422.77	7,568,519.70
办公费、差旅费、交通费等	682,428.42	1,160,333.14
后续服务支出	40,938.53	689,036.45
折旧费	506,771.77	434,955.53
房租及物业管理费	69,265.08	392,897.91
其他	-	343,710.00
合　计	13,802,293.89	14,739,800.90

（三十三）管理费用

项　目	本期数	上年数
员工薪酬	20,714,730.23	16,415,374.93
办公费、差旅费、交通费等	4,132,673.02	6,553,378.34
折旧及摊销	2,951,727.36	1,846,997.76

项　目	本期数	上年数
房租及物业管理费	2,548,968.58	1,739,995.73
中介费	1,725,052.97	1,579,764.62
业务招待费	72,637.70	439,723.88
董事会费	300,000.00	240,000.00
其他	1,272,913.05	1,593,391.33
合　计	33,718,702.91	30,408,626.59

（三十四）研发费用

项　目	本期数	上年数
员工薪酬	52,139,748.59	37,504,977.52
办公费、差旅费、交通费等	1,345,889.90	1,201,198.51
折旧及摊销	4,704,546.19	3,301,115.19
房租及物业管理费	163,398.90	606,236.96
咨询及培训费	589,467.60	5,617,141.42
调研试验费	3,899.00	10,515.35
其他	-	10,590.00
合　计	58,946,950.18	48,251,774.95

（三十五）财务费用

项　目	本期数	上年数
利息费用	2,783,274.99	219,312.50
减：利息收入	2,556,921.72	16,244,442.69
汇兑损益	-23,882.83	5,876.64
其他	33,088.66	22,611.45
合　计	235,559.10	-15,996,642.10

（三十六）其他收益

项　目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,209,348.38	4,098,518.67	[注]	1,209,348.38
个税手续费返还	75,277.93	245,826.97		75,277.93
合　计	1,284,626.31	4,344,345.64	-	1,284,626.31

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十八)“政府补助”之说明 。

（三十七）投资收益

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
理财产品投资收益	6,638,443.90	388,153.42
权益法核算的长期股权投资收益	-1,089,243.62	-
其他	-227,590.20	-20,000.00
合　计	5,321,610.08	368,153.42

[注]“其他”系公司投资“QDII 信托金融投资项目”发生的托管费。

2．按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
因朔桔（上海）智能科技有限公司	-1,089,243.62	-	见附注五(九)之说明
小　计	-1,089,243.62	-	

（三十八）公允价值变动收益

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
理财产品收益	5,535,433.33	-
合　计	5,535,433.33	-

（三十九）信用减值损失

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-11,093,066.76	-
其他应收款坏账损失	266,531.60	-
合　计	-10,826,535.16	-

（四十）资产减值损失

项　目	本期数	上年数
坏账损失	-	-8,932,143.05
合　计	-	-8,932,143.05

（四十一）营业外收入

1．明细情况

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	442,848.54	-	442,848.54
盘盈利得	0.11	-	0.11
合　计	442,848.65	-	442,848.65

（四十二）营业外支出

1．明细情况

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	69,807.82		69,807.82
税收滞纳金	333.91	1,076.77	333.91
其他		110,804.13	-
合　计	70,141.73	111,880.90	70,141.73

（四十三）所得税费用

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
本期所得税费用	1,905,648.45	-2,768,876.29
递延所得税费用	-3,351,285.54	-4,621,159.68

项　目	本期数	上年数
合　计	-1,445,637.09	-7,390,035.97

2．会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	32,951,194.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,942,679.10
子公司适用不同税率的影响	-298,394.69
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	522,369.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,148,972.50
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	931,001.88
税率变动对递延所得税费用的影响	-1,775,868.17
研发支出加计扣除	-6,916,397.66
所得税费用	-1,445,637.09

（四十四）其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注五(二十七)“其他综合收益”之说明。

（四十五）合并现金流量表主要项目注释

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
政府补助	778,650.68	3,452,900.00
利息收入	2,556,921.72	995,361.76
保证金及押金	830,384.97	3,815,207.26
个税手续费返还	75,277.93	250,778.97
其他及个人往来款净额	42,494.61	881,451.54
合　计	4,283,729.91	9,395,699.53

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
办公费、差旅费及交通费	6,499,045.31	7,531,465.43
市场费、业务招待费	6,547,848.84	7,246,627.64
房租及物业管理费	4,767,260.75	3,466,157.19
保证金及押金	2,139,880.82	1,810,751.50
中介费	1,725,052.97	1,263,031.27
咨询及培训费	447,113.21	2,445,270.66
其他及个人往来款净额	1,901,066.34	2,470,773.27
合　计	24,027,268.24	26,234,076.96

3．收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
理财产品及其收益	1,273,430,920.95	1,248,147,017.13
合　计	1,273,430,920.95	1,248,147,017.13

4．支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
理财产品	1,347,240,000.00	1,190,845,853.09
合　计	1,347,240,000.00	1,190,845,853.09

（四十六）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	34,396,831.11	7,994,068.99
加：资产减值准备		8,932,143.05
信用减值损失	10,826,535.16	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,489,435.37	13,841,528.83
无形资产摊销	4,442,428.01	2,656,203.67
长期待摊费用摊销	94,427.57	94,339.68
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)	-	-

项　目	本期数	上年数
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	69,807.82	-
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-5,535,433.33	-
财务费用(收益以“－”号填列)	2,759,392.16	-15,023,891.79
投资损失(收益以“－”号填列)	-5,321,610.08	-388,153.42
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-3,263,759.12	-4,621,159.68
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-87,526.42	-
存货的减少(增加以“－”号填列)	-1,626,518.66	7,397,922.25
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-56,299,918.81	-13,152,647.63
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	37,723,111.91	10,400,949.84
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	34,667,202.69	18,131,303.79
(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	86,137,173.81	157,211,159.70
减：现金的期初余额	157,211,159.70	181,654,473.26
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	-71,073,985.89	-24,443,313.56

2．现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	86,137,173.81	157,211,159.70
其中：库存现金	545.10	90,160.83
可随时用于支付的银行存款	85,277,235.04	156,070,924.05
可随时用于支付的其他货币资金	859,393.67	1,050,074.82
(2)现金等价物	-	-

项　目	期末数	期初数
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物余额	86,137,173.81	157,211,159.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(四十七) 外币货币性项目

1．明细情况

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	915,663.76	0.89578	820,233.28
其中：港币	915,663.76	0.89578	820,233.28
其他权益工具投资	99,026,448.00	0.89578	88,705,911.59
其中：港币	99,026,448.00	0.89578	88,705,911.59

(四十八) 政府补助

1．明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金　额
2014年软件企业和集成电路发展专项资金	2014年度	900,000.00	递延收益	其他收益	28,500.00
	2017年度	100,000.00			
2015年软件企业和集成电路发展专项资金	2015年度	540,000.00	递延收益	其他收益	60,000.00
	2017年度	60,000.00			
上海市2016年度服务业引导基金	2016年度	1,300,000.00	递延收益	-	-
	2017年度	740,000.00		-	-
浦东新区智慧城市建设专项资金	2016年度	595,000.00	递延收益	-	-
2017年度上海市信息化发展专项资金（大数据发展）项目	2017年度	1,020,000.00	递延收益	-	-
2017年度上海市人工智能创新发展专项资金项目补贴	2017年度	640,000.00	递延收益	-	-
浦东新区经济发展财政扶持资金	2019年度	555,900.00	其他收益	其他收益	555,900.00
稳岗补贴	2019年度	214,759.00	其他收益	其他收益	214,759.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金　额
增值税加计抵减	2019 年度	342,197.70	其他收益	其他收益	342,197.70
残疾人就业保障金返还	2019 年度	7,991.68	其他收益	其他收益	7,991.68
合　计		-			1,209,348.38

[注]若政府补助项目需要验收，公司于项目验收通过时进行分摊，并根据验收报告或有关资料确定与资产相关和与收益相关的金额；与资产相关的金额按照对应资产的剩余使用年限进行分摊，与收益相关的金额于验收通过时一次性计入当期损益。

2.其他说明

(1)本期收到政府补助778,650.68元，享受增值税加计抵减342,197.70。其中：

1)根据《浦东新区“十三五”期间促进总部经济发展扶持办法》(浦府〔2017〕132 号)，公司 2019 年度收到浦东新区经济发展财政扶持资金 555,900.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年度的其他收益。

2)根据《上海市人力资源和社会保障局等关于实施失业保险援企稳岗“护航行动”的通知》(沪人社规〔2018〕20 号）及其他地方有关规定，本公司及子公司 2019 年度合计收到稳岗补贴 214,759.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年度的其他收益。

3)根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)，公司 2019 年度享受增值税加计抵减 342,197.70 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年度的其他收益。

(2)以前年度收到，至本期初尚未处理完毕的政府补助项目情况如下：

1)根据《上海市经济信息化委关于下达 2014 年度第二批软件和集成电路产业发展专项资金项目计划的通知》(沪经信信〔2014〕398 号)，公司分别于 2014 年度、2017 年度收到 2014 年软件企业和集成电路发展专项资金 900,000.00 元、100,000.00 元，该政府补助与日常经营活动相关，并于 2016 年验收通过，其中：与资产相关的金额 342,000.00 元，计 2019 年其他收益的金额为 28,500.00 元；与收益相关的金额 658,000.00 元，已于取得验收文件时一次性计入损益。

2)根据《上海市经济信息化委关于下达 2015 年度软件和集成电路产业发展专项资金项目计划的通知》(沪经信信〔2015〕509 号)，公司分别于 2015 年度、2017 年度收到 2015 年软件企业和集成电路发展专项资金 540,000.00 元、60,000.00 元，该政府补助与日常经

营活动相关，并于2017年验收通过，其中：与资产相关的金额180,000.00元，计2019年其他收益的金额为60,000.00元；与收益相关的金额420,000.00元，已于取得验收文件时一次性计入损益。

3)根据《上海市人民政府关于印发修订后的上海市服务业发展引导资金使用和管理办法的通知》（沪府发〔2013〕3号），公司分别于2016年度、2017年度收到上海市服务业发展引导资金1,300,000.00元、740,000.00元，该政府补助与日常经营活动相关，截至2019年12月31日，该项目尚未验收。

4)根据《浦东新区智慧城市建设专项资金管理办法》，公司于2016年度收到浦东新区智慧城市建设专项资金595,000.00元，该政府补助与日常经营活动相关，截至2019年12月31日，该项目尚未验收。

5)根据《上海市经济和信息化委员会关于开展2017年度上海市信息化发展专项资金(大数据发展）项目申报工作的通知》（沪经信推〔2016〕920号），公司于2017年度收到上海市经济和信息化委员会补助金额1,020,000.00元，该政府补助与日常经营活动相关，截至2019年12月31日，该项目尚未验收。

6)根据《上海市经济和信息化委员会关于开展2017年度上海市人工智能创新发展项目申报工作的通知》（沪经信推〔2017〕563号），公司于2017年度收到上海市经济和信息化委员会补助金额640,000.00元，该政府补助与日常经营活动相关，截至2019年12月31日，该项目尚未验收。

六、合并范围的变更

（一）其他原因引起的合并范围的变动

1．以直接设立或投资等方式增加的子公司

(1)扬州网达软件有限公司

扬州网达软件有限公司由本公司于2019年11月5日投资设立。本公司认缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，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。

截止2019年12月31日，扬州网达软件有限公司的净资产为0.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

(2) Wondertek Global Limited

Wondertek Global Limited系BVI公司，成立于2019年11月6日，共50,000股，每股面值

1.00美元,已发行1股,由本公司认购。本公司对其拥有实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

截止2019年12月31日，Wondertek Global Limited的净资产为0.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海明昊信息技术有限公司	一级	中国(上海)自由贸易实验区	中国（上海)自由贸易实验区	软件业	100.00	-	同一控制下企业合并
合肥网达软件有限公司	一级	合肥蜀山	合肥蜀山	软件业	100.00	-	设立
上海众响信息技术有限公司	一级	中国(上海)自由贸易实验区	中国（上海)自由贸易实验区	软件业	100.00	-	设立
合肥明昊互娱网络科技有限公司	一级	合肥蜀山	合肥蜀山	软件业	100.00	-	设立
重庆网达软件有限公司	一级	重庆渝北	重庆两江新区	软件业	100.00	-	设立
扬州网达软件有限公司	一级	扬州广陵	扬州广陵	软件业	100.00	-	设立
Wondertek Global Limited	一级	中国(上海)自由贸易实验区	British Virgin Islands	投资业务	100.00	-	设立
QDII 信托金融投资项目[注]	结构化主体	-	-	-	单一指定型信托	-	购买

[注]公司为投资亚信科技控股有限公司，与中信信托有限责任公司签订《网达软件 QDII 信托金融投资项目 1801 期资金信托合同》，约定：信托单位份额为 105,500,000.00 份，每 1 元人民币信托资金所对应的信托收益权为 1 个信托单位，全部由本公司认购。

本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司尚未对上海众响信息技术有限公司、合肥明昊互娱网络科技有限公司、重庆网达软件有限公司、扬州网达软件有限公司及 Wondertek Global Limited 出资。

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1．不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
联营企业：	因朔桔（上海）智能科技有限公司	
投资账面价值合计	8,910,756.38	-
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
--净利润	-877,520.10	-
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-	-

[注]因朔桔（上海）智能科技有限公司于2018年8月21日完成工商设立登记，上年净利润-2,117,235.25元，本期净利润-8,775,200.98元。公司本期对该被投资单位按照权益法进行核算，相关说明见本附注五（九）“其他权益工具投资”之说明。

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、理财投资、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于此，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1．汇率风险

汇率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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产及未来的外币交易依然存在外汇风险。相关外

币资产包括：以外币计价的货币资金、其他权益工具投资。外币金融资产折算成人民币的金额见附注五(四十七)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对港币升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对利润总额或其他综合收益（税前）的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升5%	-447.63	-503.71
下降5%	447.63	503.71

管理层认为 5%合理反映了人民币对港币可能发生变动的合理范围。

2．利率风险

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3．其他价格风险

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司持有亚信科技控股有限公司 11,176,800 股，股价 8.86 港元/股，在公司所持股数保持不变的情况下，如果股价上升或者下跌 10%，对本公司其他综合收益的影响如下：

汇率变化	对利润总额或其他综合收益（税前）的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升10%	887.06	996.94
下跌10%	-887.06	-996.94

（二）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承但的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1．信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

(1)合同付款已逾期超过 30 天。

(2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

(3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

(4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

(5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

(6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2．已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(1)发行方或债务人发生重大财务困难。

(2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

(3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3．预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，

建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4．预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项　目	2019.12.31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	70,102,345.83				70,102,345.83
应付账款	28,383,667.21	661,960.72	3,833,851.60	2,076,773.48	34,956,253.01
其他应付款	1,063,318.15	30,741.81	59,904.72	171,769.78	1,325,734.46
预计负债	1,751,599.77	1,801,254.97	2,041,321.31	585,245.40	6,179,421.45
金融负债和或有负债合计	101,300,930.96	2,493,957.50	5,935,077.63	2,833,788.66	112,563,754.75

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（四）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、发行新股。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 16.69%(2018 年 12 月 31 日：11.90%)。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
1. 持续的公允价值计量				
(1)交易性金融资产		401,455,972.22	1,055,000.00	402,510,972.22
1)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		401,455,972.22	-	401,455,972.22
①债务工具投资		-		-
②权益工具投资	-	-	-	-
③理财产品	-	401,455,972.22	-	401,455,972.22
④信保基金	-	-	1,055,000.00	1,055,000.00
2)指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
①债务工具投资	-	-	-	-
②权益工具投资	-	-	-	-
(2)应收款项融资	-	-	-	-
(3)其他债权投资	-	-	-	-
(4)其他权益工具投资	88,705,911.59	-	-	88,705,911.59
持续以公允价值计量的资产总额	88,705,911.59	401,455,972.22	1,055,000.00	491,216,883.81

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

期末其他权益工具投资的公允价值按资产负债表日的收盘价格确定。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

期末银行理财产品的公允价值按照合同挂钩标的观察值及约定的预期收益率确定。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

期末信保基金的公允价值按照信保基金的账面价值确定。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、部分其他流动资产、短期借款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1．本公司的实际控制人情况

实际控制人	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比(%)
蒋宏业	43.23	43.21

本公司的最终控制方为蒋宏业，蒋宏业通过上海网鸣投资中心（有限合伙）间接持有本公司 0.023%的股权，该股权不享有表决权。

2．本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3．本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
因朔桔（上海）智能科技有限公司	本公司持股比例 10%的联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
冯达	持股比例 5%以上的股东、董事、总经理
沈宇智	财务总监
孙琳	董事会秘书
刘天山	董事
邓军民	董事
杨根兴	独立董事
王传邦	独立董事
孙松涛	独立董事
戴彩霞	监事
戴立言	监事

（二）关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务情况

(1)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
因朔桔（上海）智能科技有限公司	技术服务	协议价	84,905.66	-
合　计			84,905.66	-

2．关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	12	12
在本公司领取报酬人数	11	11
报酬总额(万元)	285.40	282.96

（三）关联方应收应付款项

1．应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)其他应付款			
	刘天山	60,000.00	-

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1.已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

(1)2014 年 1 月 9 日,公司投资设立众响信息公司。根据众响信息公司章程，其注册资本为 2,000 万元人民币，由各股东在经营期限 20 年内出资到位。截至 2019 年 12 月 31 日，公司尚未出资。

(2)2016 年 3 月 22 日,公司投资设立明昊互娱公司。根据明昊互娱公司章程，其注册资本为 5,000 万元人民币，具体出资时间未约定。截至 2019 年 12 月 31 日，公司尚未出资。

(3) 2018 年 10 月 25 日,公司投资设立重庆网达公司。根据重庆网达公司章程，其注册资本为 5,000 万元人民币，由各股东于 2020 年 12 月 31 日前出资到位。截至 2019 年 12 月 31 日，公司尚未出资。

(4)2019 年 11 月 5 日,公司投资设立扬州网达公司。根据扬州网达公司章程，其注册资本为 100 万元人民币，由各股东于 2040 年 10 月 11 日前出资到位。截至 2019 年 12 月 31 日，公司尚未出资。

2.募集资金使用承诺情况

经中国证券监督管理委员会《关于核准上海网达软件股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可〔2016〕1891 号文）核准，由主承销商兴业证券股份有限公司负责组织实施本公司公开发行股票的发行及承销工作，向社会公众公开发行了人民币普通股(A 股) 5,520 万股，每股面值人民币 1 元，每股发行价为人民币为 7.26 元，共计募集资金总额为 40,075.20 万元，扣除发行费用 2,339.84 万元后，募集资金净额为人民币 37,735.36 万元。

募集资金投向使用情况如下： 单位：万元

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
融合媒体运营平台项目	17,821.09	18,488.08
云运营管理系统升级建设项目	4,605.02	4,599.47
云开发平台升级建设项目	3,860.37	3,029.30
商业智能系统升级建设项目	3,231.43	-

移动视频通信系统建设项目	2,708.90	-
补充流动资金	5,508.55	6,367.69
合计	37,735.36	32,484.54

[注] 2017 年 3 月 3 日，经本公司 2017 年第一届临时股东大会审议通过，公司终止实施部分募投项目，分别为商业智能系统升级建设项目和移动视频通信系统建设项目，终止实施上述募投项目后，为了保证募集资金的安全和使用效率，该部分募集资金将存储于原募集资金账户中，全部用于募投项目“融合媒体运营平台项目”的建设。

（二）或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后非调整事项

（一）资产负债表日后利润分配情况说明

2020 年 4 月 17 日，公司第三届董事会第十一次会议审议通过 2019 年度利润分配预案，以报告期末总股本 220,800,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.50 元（含税），共计 11,040,000.00 元。以上股利分配预案尚须提交 2019 年度公司股东大会审议通过后方可实施。

（二）其他资产负债表日后事项说明

受新冠肺炎疫情影响，全国范围内对肺炎疫情进行持续防控，大部分地区实行了较为严格的交通管制，对公司部分驻场项目的实施以及销售订单的招投标进度产生了暂时的影响。影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。本公司密切关注新冠肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。

十四、其他重要事项

实际控制人蒋宏业质押本公司的股份情况

出质人	质权人	质押期间	质押股份数
蒋宏业	申万宏源证券有限公司	2017-02-22 至 2020-8-20	22,000,000
蒋宏业	申万宏源证券有限公司	2017-05-24 至 2020-8-20	6,000,000
蒋宏业	申万宏源证券有限公司	2017-12-05 至 2020-8-20	1,960,000

出质人	质权人	质押期间	质押股份数
蒋宏业	申万宏源证券有限公司	2018-01-31 至 2020-8-20	5,000,000
蒋宏业	申万宏源证券有限公司	2018-02-05 至 2020-8-20	5,000,000
蒋宏业	申万宏源证券有限公司	2018-09-17 至 2020-8-20	5,000,000
蒋宏业	申万宏源证券有限公司	2018-10-11 至 2020-8-20	5,000,000

十五、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 12 月 31 日；本期系指 2019 年度，上年系指 2018 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账　龄	期末数
1 年以内	173,813,553.12
1-2 年	12,414,967.56
2-3 年	14,350,799.46
3-4 年	3,145,750.38
4-5 年	6,220,101.67
5 年以上	9,382,116.97
账面余额小计	219,327,289.16
减：坏账准备	30,967,532.76
账面价值合计	188,359,756.40

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,180,225.00	1.91	4,180,225.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	215,147,064.16	98.09	26,787,307.76	12.45	188,359,756.40
合　计	219,327,289.16	100.00	30,967,532.76	14.12	188,359,756.40

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	159,130,159.79	100.00	22,910,527.69	14.40	136,219,632.10
合 计	159,130,159.79	100.00	22,910,527.69	14.40	136,219,632.10

3．坏账准备计提情况

(1)期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
客户一	3,195,000.00	3,195,000.00	100.00	项目终止、无法收回
客户二	565,500.00	565,500.00	100.00	项目终止、无法收回
客户三	319,725.00	319,725.00	100.00	项目终止、无法收回
客户四	100,000.00	100,000.00	100.00	账龄较长、催收无果
小 计	4,180,225.00	4,180,225.00	100.00	

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	215,147,064.16	26,787,307.76	12.45
小 计	215,147,064.16	26,787,307.76	12.45

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	173,813,553.12	8,690,677.66	5.00
1-2年	12,414,967.56	1,241,496.76	10.00
2-3年	14,250,799.46	4,275,239.84	30.00
3-4年	3,145,750.38	1,572,875.19	50.00
4-5年	2,574,876.67	2,059,901.34	80.00
5年以上	8,947,116.97	8,947,116.97	100.00
小 计	215,147,064.16	26,787,307.76	12.45

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	4,180,225.00	-	-	4,180,225.00
按组合计提坏账准备	22,910,527.69	3,876,780.07	-	-	26,787,307.76
小　计	22,910,527.69	8,057,005.07	-	-	30,967,532.76

5．期末应收账款金额前 5 名情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 178,783,702.45 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 81.51%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 16,650,268.95 元。

6．应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
上海明昊信息技术有限公司	子公司	99,285.83	0.05
小　计		99,285.83	0.05

（二）其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	88,443,627.88	8,713,528.75	79,730,099.13	48,953,009.80	4,562,356.04	44,390,653.76
合　计	88,443,627.88	8,713,528.75	79,730,099.13	48,953,009.80	4,562,356.04	44,390,653.76

2．其他应收款

(1)按账龄披露

账　龄	期末数
1 年以内	69,841,592.64
1-2 年	7,545,808.14
2-3 年	6,354,897.70
3-4 年	4,032,168.40

账　龄	期末数
4-5 年	624,231.00
5 年以上	44,930.00
账面余额小计	88,443,627.88
减：坏账准备	8,713,528.75
账面价值小计	79,730,099.13

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
内部往来	85,202,688.37	45,292,830.15
投标及履约保证金	2,656,101.64	3,082,299.94
备用金	285,726.97	120,948.83
房租及物业押金	245,752.50	403,572.48
其他	53,358.40	53,358.40
账面余额小计	88,443,627.88	48,953,009.80
减：坏账准备	8,713,528.75	4,562,356.04
账面价值小计	79,730,099.13	44,390,653.76

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2019 年 1 月 1 日余额	4,562,356.04	-	-	4,562,356.04
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--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	4,051,172.71	-	-	4,051,172.71
本期收回或转回	-	-	100,000.00	100,000.00
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2019年12月31日余额	8,613,528.75	-	100,000.00	8,713,528.75

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	88,443,627.88	8,713,528.75	9.85
小　计	88,443,627.88	8,713,528.75	9.85

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	69,841,592.64	3,492,079.63	5.00
1-2年	7,545,808.14	754,580.81	10.00
2-3年	6,354,897.70	1,906,469.31	30.00
3-4年	4,032,168.40	2,016,084.20	50.00
4-5年	624,231.00	499,384.80	80.00
5年以上	44,930.00	44,930.00	100.00
小　计	88,443,627.88	8,713,528.75	9.85

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1)本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,562,356.04	4,051,172.71	100,000.00	-	8,713,528.75
小　计	4,562,356.04	4,051,172.71	100,000.00	-	8,713,528.75

(6)期末其他应收款金额前5名情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为85,756,488.37元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 96.96%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为8,401,981.78元。

(7)对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
合肥网达软件有限公司	子公司	65,809,948.21	74.41
上海众响信息技术有限公司	子公司	11,919,818.70	13.48
合肥明昊互娱网络科技有限公司	子公司	5,911,640.00	6.68
重庆网达软件有限公司	子公司	1,561,281.46	1.77
小　计		85,202,688.37	96.34

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,500,831.46	-	23,500,831.46	23,500,831.46	-	23,500,831.46
对联营、合营企业投资	8,910,756.38	-	8,910,756.38	-	-	-
合　计	32,411,587.84	-	32,411,587.84	23,500,831.46		23,500,831.46

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海明昊信息技术有限公司	13,500,831.46	-	-	13,500,831.46	-	-
合肥网达软件有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
上海众响信息技术有限公司	-	-	-	-	-	-
合肥明昊互娱网络科技有限公司	-	-	-	-	-	-
重庆网达软件有限公司	-	-	-	-	-	-
扬州网达软件有限公司	-	-	-	-	-	-
Wondertek Global Limited	-	-	-	-	-	-
小　计	23,500,831.46	-	-	23,500,831.46	-	-

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
(1)联营企业						

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
1）因朔桔（上海）智能科技有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-1,089,243.62	-
小　计	10,000,000.00	-	-	-	-1,089,243.62	-

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(1)联营企业						
1）因朔桔(上海）智能科技有限公司		-	-	10,000,000.00	8,910,756.38	-
小　计		-	-	10,000,000.00	8,910,756.38	-

[注]公司本期新增长期股权投资—因朔桔（上海）智能科技有限公司，具体情况见本附注五(九)之说明。

（四）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	297,975,998.18	180,306,797.59	201,676,953.35	145,805,485.12
其他业务	-	-	-	-
合　计	297,975,998.18	180,306,797.59	201,676,953.35	145,805,485.12

2．主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
移动互联网	294,211,693.99	177,665,349.08	195,611,396.23	137,798,434.47
其他	3,764,304.19	2,641,448.51	6,065,557.12	8,007,050.65
小　计	297,975,998.18	180,306,797.59	201,676,953.35	145,805,485.12

3．主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
融合媒体运营平台项目	187,221,998.98	125,529,747.51	131,118,826.55	91,993,459.74

产品名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
OMS	12,567,709.73	4,066,913.29	34,360,675.07	23,891,718.08
WRP	15,347,155.14	8,916,229.96	22,146,389.42	16,042,891.62
5G 大视屏解决方案	74,763,039.12	37,383,829.84	-	-
AI 视屏大数据解决方案	7,575,169.82	3,839,244.93	-	-
其他	500,925.39	570,832.06	14,051,062.31	13,877,415.68
小　计	297,975,998.18	180,306,797.59	201,676,953.35	145,805,485.12

4．主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
华东	243,507,829.32	143,345,421.11	169,024,306.74	119,284,946.22
华北	15,062,532.18	11,152,617.88	9,218,994.97	7,876,198.42
西南	20,167,295.47	14,820,225.39	20,394,487.61	16,735,706.96
西北	4,342,614.92	3,752,359.20	1,187,898.72	571,617.18
华中	1,246,000.00	405,644.59	-	6,408.04
华南	13,649,726.28	6,830,529.42	1,851,265.31	1,330,608.30
小　计	297,975,998.17	180,306,797.59	201,676,953.35	145,805,485.12

5．公司前五名客户的营业收入情况

本期公司前五名客户的营业收入汇总金额为 246,777,198.46 元，占全部营业收入的比例为 82.82%。

（五）投资收益

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
理财产品投资收益	6,523,716.88	-
权益法核算的长期股权投资收益	-1,089,243.62	-
合　计	5,434,473.26	-

2．按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
因朔桔（上海）智能科技有限公司	-1,089,243.62	-	见附注五(九)之说明
小　计	-1,089,243.62	-	

十六、补充资料

（一）非经常性损益

1．当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项　目	金　额	说　明
非流动资产处置损益	-69,807.82	-
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)	1,209,348.38	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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	11,946,287.03	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	100,000.00	-
对外委托贷款取得的损益	-	-

项　目	金　额	说　明
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	517,792.67	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小　计	13,703,620.26	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,821,519.96	-
非经常性损益净额	11,882,100.30	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	11,882,100.30	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1．明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.28	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.80	0.10	0.10

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	34,396,831.11
非经常性损益	2	11,882,100.30
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	22,514,730.81
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	796,203,691.41
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-

项　目	序号	本期数
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	6,624,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	8.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-9,408,261.72
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	804,281,976.11
加权平均净资产收益率	13=1/12	4.28%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	2.80%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	1	22,514,730.81
加权平均净资产	2	804,281,976.11
同一控制下企业合并被合并方期初净资产	3	-
同一控制下企业合并被合并方本期净利润	4	-
同一控制下企业合并被合并方合并日至期末净利润	5	-
同一控制下企业合并被合并方合并日的净资产	6	-
合并日次月至期末月份数	7	-
报告期月份数	8	12.00
报告期发生的同一控制下企业合并加权平均净资产	9=2-3-4*0.5+(5*0.5+6)*7/8	804,281,976.11
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=1/9	2.80%

(2)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	34,396,831.11
非经常性损益	2	11,882,100.30
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	22,514,730.81

项　目	序号	本期数
期初股份总数	4	220,800,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	220,800,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.16
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.10

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
货币资金	减少 45.21%	主要系公司购买理财产品及募集资金使用所致
交易性金融资产	增加 27.07%	主要系公司购买理财产品所致
应收账款	增加 35.93%	主要系：(1)公司业务收入上升；(2)主要客户的付款进度发生变化，取消了合同首付款。
预付款项	增加 143.15%	主要系预付第三方项目采购款、房租等所致
在建工程	增加 37.82%	主要系公司网达移动互联网产业园的建设投入所致
开发支出	减少 100.00%	主要系公司的研发投入未达到资本化标准，期末结转至费用化所致
短期借款	增加 40.00%	主要系公司本期增加贷款金额所致
应付账款	增加 153.19%	主要系业务规模扩大相应采购额增加所致
应付职工薪酬	增加 81.16%	主要系：(1)公司业务规模扩大，人员数量增加；(2)上期年终奖当期发放，本期年终奖期后发放
其他综合收益	增加 180.74%	主要系公司持有亚信科技控股有限公司股票的公允价值变动所致。

2．合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
营业收入	增加 47.71%	主要系：(1)公司在 5G 高清视频领域新增业务收入 7,476.30 万元，占公司收入增加额的 77.64%；(2)公司在人工智能业务领域取得突破，本期新增收入 757.52 万元。
营业成本	增加 35.10%	主要系：(1)本期业务收入大幅上升，营业成本随之增加；(2)人工成本上升。
财务费用	减少 101.47%	主要系本期根据新金融工具准则，理财产品收益改列至投资收益所致
其他收益	减少 70.43%	主要系政府补助减少所致
投资收益	增加 1345.49%	主要系本期根据新金融工具准则，理财产品收益由财务费用改列投资收益所致
公允价值变动收益	增加 100.00%	主要系新金融工具准则影响
信用减值损失	增加 100.00%	主要系新金融工具准则影响
资产减值损失	减少 100.00%	主要系新金融工具准则影响

上海网达软件股份有限公司

2020 年 4 月 17 日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

（副本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

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，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

仅供中汇会审[2020]1480号报告书使用

成立日期　2013年12月19日

合伙期限　2013年12月19日至长期

主要经营场所　杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

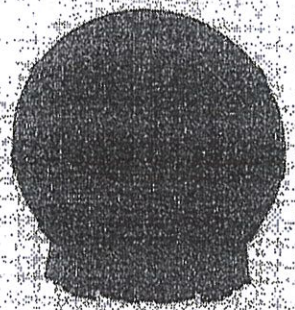
登记机关　浙江省市场监督管理局

2020年01月20日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

仅供申汇会师报【2020】1480号报告书使用

证书序号：0001679

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：

2013年5月　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000381

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

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）　　执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：余强

仅供中汇会审[2020]1480号报告书使用

证书号：45　　发证时间：二〇二一年十一月六日

证书有效期至：二〇二一年十一月六日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name 陆炜炜

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1982-12-27

工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所

身份证号码 Identity card No. 320623198212227881x



证书编号：No. of Certificate 510100000073

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2007 年/y 12 月/m 12 日/d

6

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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2018]28号）
2018
检
浙江省注册会计师协会

2014 年/y 01 月/m 日/d

5

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
/y　/m　/d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年　月　日
/y　/m　/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 8 月 19 日
/y /m /d

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　名 Full name 王陈燕
性　别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1987-03-02
工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 330424198703021621



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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2019]35号）
2019
检
浙江省注册会计师协会

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.

浙江省注册会计师协会
年检专用章（特殊普通合伙）
3301040080649

年 /y　月 /m　日 /d

证书编号：330000144744
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2013 年 12 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2018]28号）
2018 检
浙江省注册会计师协会

2014 01 01

5

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016 年 1 月 7 日 /y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 10 月 31 日 /y /m /d

11