

苏州闻道网络科技有限公司

审计报告及财务报表

2017 年度

苏州闻道网络科技有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-53

审计报告

信会师报字[2018]第 ZA13042 号

苏州闻道网络科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州闻道网络科技有限公司（以下简称“闻道网络”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于闻道网络，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认 收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释二十所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释十九。 于 2017 年度，闻道网络公司提供互联网搜索引擎优化服务确认的主营业务收入为人民币 62,963,267.09 元。闻道网络公司对于互联网搜索引擎优化服务的收入是按照合同约定，于服务已经提供、提交效果报告并经客户验收合格后确认。 由于收入是闻道网络公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将闻道网络公司收入确认识别为关键审计事项。	与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序： 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、选取样本检查服务合同，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 3、结合提供服务类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况； 4、对本年记录的收入交易选取样本，核对服务合同、效果报告、客户确认邮件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 5、就资产负债表日前后记录的服务收入，选取样本，核对效果报告及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、 其他信息

闻道网络管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括闻道网络 2017 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，管理层负责评估闻道网络的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督闻道网络的财务报告过程。

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：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对闻道网络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闻道网络不能持续经营。

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

(6) 就闻道网络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）。

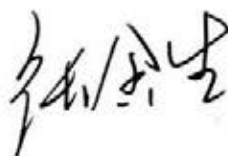
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一八年四月二十五日

苏州闻道网络科技有限公司
合并资产负债表
2017年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,549,593.56	1,303,166.30
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	22,460,439.29	17,508,852.88
预付款项	(三)	354,226.19	998,380.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	602,934.25	478,123.49
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(五)	20,040,941.43	32,219,600.72
流动资产合计		45,008,134.72	52,508,124.26
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(六)	23,962,133.87	795,197.04
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(七)	51,287.43	215,528.28
递延所得税资产	(八)	203,873.91	150,502.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,217,295.21	1,161,227.36
资产总计		69,225,429.93	53,669,351.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

袁学印
3205000541500

主管会计工作负责人:

缪克峰

会计机构负责人:

缪克峰

财务报表 第1页

苏州闻道网络科技有限公司
合并资产负债表（续）
2017年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（九）	2,248,285.35	1,952,023.22
预收款项	（十）	23,801.00	121,173.49
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十一）	2,931,828.67	1,764,276.00
应交税费	（十二）	895,400.87	1,658,796.93
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（十三）	281,042.73	295,206.11
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	（十四）	22,958.01	383,120.04
流动负债合计		6,403,316.63	6,174,595.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,403,316.63	6,174,595.79
所有者权益：			
股本	（十五）	31,640,000.00	9,040,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（十六）	6,265,328.43	28,865,328.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（十七）	3,068,623.71	1,428,554.20
一般风险准备			
未分配利润	（十八）	21,848,161.16	8,160,873.20
归属于母公司所有者权益合计		62,822,113.30	47,494,755.83
少数股东权益			
所有者权益合计		62,822,113.30	47,494,755.83
负债和所有者权益总计		69,225,429.93	53,669,351.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

袁学印

主管会计工作负责人：

缪克峰

会计机构负责人：

缪克峰



财务报表



苏州闻道网络科技有限公司

资产负债表

2017年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		1,465,411.54	799,062.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	20,702,879.40	13,626,436.64
预付款项		349,218.93	993,373.61
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	1,083,392.77	2,091,277.10
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		17,530,000.00	30,150,000.00
流动资产合计		41,130,902.64	47,660,150.11
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	3,869,974.99	3,869,974.99
投资性房地产			
固定资产		23,831,429.24	431,092.65
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		51,287.43	215,528.28
递延所得税资产		195,119.17	125,368.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		27,947,810.83	4,641,964.76
资产总计		69,078,713.47	52,302,114.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

袁学印



主管会计工作负责人:

缪克峰



会计机构负责人:

缪克峰



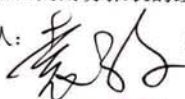
财务报表 第3页

苏州闻道网络科技有限公司
资产负债表（续）
2017年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

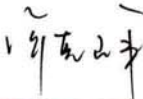
负债和所有者权益	附注十三	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,247,485.28	465,123.15
预收款项		23,801.00	121,173.49
应付职工薪酬		2,851,918.00	1,623,007.00
应交税费		818,888.69	1,653,827.70
应付利息			
应付股利			
其他应付款		281,042.73	284,984.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		19,271.33	362,387.82
流动负债合计		6,242,407.03	4,510,503.48
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,242,407.03	4,510,503.48
所有者权益：			
股本		31,640,000.00	9,040,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,495,884.98	31,095,884.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,208,042.15	1,567,972.64
未分配利润		19,492,379.31	6,087,753.77
所有者权益合计		62,836,306.44	47,791,611.39
负债和所有者权益总计		69,078,713.47	52,302,114.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

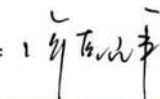
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





财务报表 第4页

4-1-1-11



苏州闻道网络科技有限公司
合并利润表
2017年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		62,963,267.09	53,999,695.47
其中: 营业收入	(十九)	62,963,267.09	53,999,695.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		45,628,777.26	43,245,000.23
其中: 营业成本	(十九)	26,207,527.87	29,298,315.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十)	207,552.36	274,066.74
销售费用	(二十一)	5,526,891.59	3,473,199.21
管理费用	(二十二)	13,330,458.82	9,709,020.68
财务费用	(二十三)	12,068.75	-127,996.09
资产减值损失	(二十四)	344,277.87	618,394.04
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(二十五)	513,551.70	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
其他收益	(二十六)	713,100.00	
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		18,561,141.53	10,754,695.24
加: 营业外收入	(二十七)	20,763.96	2,423,400.13
减: 营业外支出	(二十八)	72.20	
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		18,581,833.29	13,178,095.37
减: 所得税费用	(二十九)	1,898,475.82	1,545,071.49
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		16,683,357.47	11,633,023.88
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		16,683,357.47	11,633,023.88
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司股东的净利润		16,683,357.47	11,633,023.88
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		16,683,357.47	11,633,023.88
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,683,357.47	11,633,023.88
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	十四 (二)	0.53	0.39
(二) 稀释每股收益 (元/股)	十四 (二)	0.53	0.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人: 会计机构负责人:



财务报表 第5页

4-1-1-12

苏州闻道网络科技有限公司
利润表
2017年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	60,288,549.24	41,675,482.91
减: 营业成本	(四)	24,415,231.97	18,915,892.95
税金及附加		198,785.39	253,151.08
销售费用		5,526,891.59	3,473,199.21
管理费用		12,559,950.25	8,692,949.45
财务费用		9,267.59	-97,158.14
资产减值损失		465,002.15	463,339.06
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	389,338.71	1,808,000.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
其他收益		713,100.00	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		18,215,859.01	11,782,109.30
加: 营业外收入		20,271.08	2,423,400.12
减: 营业外支出		72.20	
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		18,236,057.89	14,205,509.42
减: 所得税费用		1,835,362.84	1,478,395.34
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		16,400,695.05	12,727,114.08
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		16,400,695.05	12,727,114.08
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		16,400,695.05	12,727,114.08
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.52	0.43
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.52	0.43

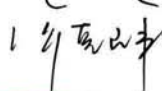
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



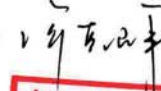


主管会计工作负责人:





会计机构负责人:



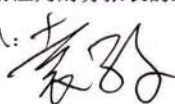


苏州闻道网络科技有限公司
合并现金流量表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		61,007,460.68	45,866,660.60
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十)	2,114,278.93	3,134,358.54
经营活动现金流入小计		63,121,739.61	49,001,019.14
购买商品、接受劳务支付的现金		18,094,679.11	22,621,523.52
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		19,885,653.17	14,377,471.57
支付的各项税费		4,962,115.21	2,893,638.80
支付其他与经营活动有关的现金	(三十)	7,696,957.69	26,589,845.58
经营活动现金流出小计		50,639,405.18	66,482,479.47
经营活动产生的现金流量净额		12,482,334.43	-17,481,460.33
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		513,551.70	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(三十)	12,620,000.00	
投资活动现金流入小计		13,133,551.70	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,507,394.64	215,850.84
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(三十)	500,000.00	
投资活动现金流出小计		24,007,394.64	215,850.84
投资活动产生的现金流量净额		-10,873,842.94	-215,850.84
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			26,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			26,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,356,000.00	8,024,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,356,000.00	8,024,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,356,000.00	17,976,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,064.23	-447.58
五、现金及现金等价物净增加额		246,427.26	278,241.25
加：期初现金及现金等价物余额		1,303,166.30	1,024,925.05
六、期末现金及现金等价物余额		1,549,593.56	1,303,166.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



财务报表 第7页



苏州闻道网络科技有限公司
现金流量表
2017年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		55,901,004.63	35,759,998.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,752,369.66	2,887,965.13
经营活动现金流入小计		57,653,374.29	38,647,963.34
购买商品、接受劳务支付的现金		15,010,518.80	13,873,246.64
支付给职工以及为职工支付的现金		19,127,015.80	12,717,267.58
支付的各项税费		4,903,179.22	2,522,798.98
支付其他与经营活动有关的现金		6,086,191.53	28,355,225.03
经营活动现金流出小计		45,126,905.35	57,468,538.23
经营活动产生的现金流量净额		12,526,468.94	-18,820,574.89
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		389,338.71	1,808,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		12,620,000.00	
投资活动现金流入小计		13,009,338.71	1,808,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,507,394.64	205,594.43
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,507,394.64	205,594.43
投资活动产生的现金流量净额		-10,498,055.93	1,602,405.57
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			26,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			26,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,356,000.00	8,024,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,356,000.00	8,024,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,356,000.00	17,976,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,064.23	-447.58
五、现金及现金等价物净增加额		666,348.78	757,383.10
加: 期初现金及现金等价物余额		799,062.76	41,679.66
六、期末现金及现金等价物余额		1,465,411.54	799,062.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



缪克峰

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
合并所有者权益变动表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	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	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	9,040,000.00				28,865,328.43					1,428,554.20		8,160,873.20	47,494,755.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	9,040,000.00				28,865,328.43					1,428,554.20		8,160,873.20	47,494,755.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	22,600,000.00				-22,600,000.00					1,640,069.51		13,687,287.96	15,327,357.47
（一）综合收益总额												16,683,357.47	16,683,357.47
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配										1,640,069.51		-2,996,069.51	-1,356,000.00
1. 提取盈余公积										1,640,069.51		-1,640,069.51	
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他												-1,356,000.00	-1,356,000.00
（四）所有者权益内部结转	22,600,000.00				-22,600,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	22,600,000.00				-22,600,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	31,640,000.00				6,265,328.43					3,068,623.71		21,848,161.16	62,822,113.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

袁学印
32050005415

主管会计工作负责人：

财务报表 第 9 页

4-1-1-16

缪克峰

会计机构负责人：

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2017 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	8,000,000.00				3,905,328.43				155,842.79		5,824,560.73		17,885,731.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	8,000,000.00				3,905,328.43				155,842.79		5,824,560.73		17,885,731.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,040,000.00				24,960,000.00				1,272,711.41		2,336,312.47		29,609,023.88
（一）综合收益总额											11,633,023.88		11,633,023.88
（二）所有者投入和减少资本	1,040,000.00				24,960,000.00								26,000,000.00
1. 股东投入的普通股	1,040,000.00				24,960,000.00								26,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,272,711.41		-9,296,711.41		-8,024,000.00
1. 提取盈余公积									1,272,711.41		-1,272,711.41		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-8,024,000.00		-8,024,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	9,040,000.00				28,865,328.43				1,428,554.20		8,160,873.20		47,494,755.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

袁学文
32050005411

主管会计工作负责人：

财务报表第 10 页

4-1-1-17

缪克峰

会计机构负责人：

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
所有者权益变动表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	本期				
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	9,040,000.00				31,095,884.98				1,567,972.64	6,087,753.77	47,791,611.39
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	9,040,000.00				31,095,884.98				1,567,972.64	6,087,753.77	47,791,611.39
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	22,600,000.00				-22,600,000.00				1,640,069.51	13,404,625.54	15,044,695.05
(一) 综合收益总额										16,400,695.05	16,400,695.05
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									1,640,069.51	-2,996,069.51	-1,356,000.00
1. 提取盈余公积									1,640,069.51	-1,640,069.51	
2. 对所有者(或股东)的分配										-1,356,000.00	-1,356,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	22,600,000.00				-22,600,000.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	22,600,000.00				-22,600,000.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	31,640,000.00				8,495,884.98				3,208,042.15	19,492,379.31	62,836,306.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

袁学文
32050005415

主管会计工作负责人:

财务报表 第 14 页

缪克峰

会计机构负责人:

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司

所有者权益变动表（续）

2017 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	8,000,000.00				6,135,884.98				295,261.23	2,657,351.10	17,088,497.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	8,000,000.00				6,135,884.98				295,261.23	2,657,351.10	17,088,497.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,040,000.00				24,960,000.00				1,272,711.41	3,430,402.67	30,703,114.08
（一）综合收益总额										12,727,114.08	12,727,114.08
（二）所有者投入和减少资本	1,040,000.00				24,960,000.00						26,000,000.00
1. 股东投入的普通股	1,040,000.00				24,960,000.00						26,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									1,272,711.41	-9,296,711.41	-8,024,000.00
1. 提取盈余公积									1,272,711.41	-1,272,711.41	
2. 对所有者（或股东）的分配										-8,024,000.00	-8,024,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	9,040,000.00				31,095,884.98				1,567,972.64	6,087,753.77	47,791,611.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

袁学印
3205000541502

主管会计工作负责人：

财务报表 第 12 页

4-1-1-19

缪克峰

会计机构负责人：

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

苏州闻道网络科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”或“股份公司”)系于 2015 年 11 月 6 日由袁学文、鲁琼、王李军、邓佚峰、徐闻、何晓君、许明、李耀原、姚晓澜、邓卫霞、钱龙、朱珊、曹进花、单艳婷、吕品等 15 位自然人共同发起设立的股份有限公司。

公司前身系由自然人袁学文与鲁琼共同出资组建的苏州闻道网络科技有限公司(以下简称“有限公司”), 于 2009 年 5 月 19 日成立。有限公司成立时股东原认缴注册资本人民币 300 万元, 实际缴纳注册资本人民币 60 万元。2011 年 5 月 17 日, 经江苏省苏州工业园区工商行政管理局批准, 有限公司注册资本变更为人民币 60 万元, 其中袁学文占比 75%, 鲁琼占比 25%。

2015 年 6 月 30 日, 有限公司召开股东会通过决议, 有限公司新增加注册资本人民币 400 万元, 由股东袁学文以其持有的苏州元全信息科技有限公司的 50%股权作价 29 万元和苏州凌霄科技有限公司 50%股权作价 171 万元出资认缴、鲁琼以其持有的苏州元全信息科技有限公司的 50%股权作价 29 万元和苏州凌霄科技有限公司 50%股权作价 171 万元出资认缴。增资后, 有限公司注册资本变更为人民币 460 万元, 其中袁学文占比 53.26%, 鲁琼占比 46.74%。有限公司于 2015 年 7 月 8 日完成增资的工商变更登记。

2015 年 7 月 5 日, 有限公司召开股东会通过决议, 同意王李军、邓佚峰、徐闻、何晓君、许明、李耀原、姚晓澜、邓卫霞、钱龙、朱珊、曹进花、单艳婷、吕品等 13 位自然人以货币方式向有限公司增资人民币 3,320,167.56 元, 其中 959,586.00 元记入实收资本, 溢价 2,360,581.56 元记入资本公积。增资后, 有限公司注册资本变更为人民币 5,559,586.00 元。有限公司于 2015 年 7 月 29 日完成增资的工商变更登记。2015 年 7 月 31 日, 立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具了信会师报字[2015]第 115365 号《验资报告》, 验证各股东出资均已到位。

2015 年 9 月 30 日，有限公司召开临时股东会通过决议，同意由苏州闻道网络科技有限公司全体股东作为发起人，将有限公司整体变更为股份公司，以有限公司截至 2015 年 7 月 31 日经审计的净资产 14,135,884.98 元为基数进行折股，其中 800 万元折为股本，净资产高于股本的部分计入资本公积。折股后，股份公司的注册资本为人民币 800 万元，每股面值为人民币 1 元，全部为普通股。2015 年 9 月 30 日，股份公司全体发起人签署《苏州闻道网络科技有限公司发起人协议》，一致同意将有限公司整体变更为股份有限公司，有限公司的原股东为发起人。

2015 年 10 月 22 日，股份公司创立大会暨 2015 年第一次股东大会召开，通过了有限公司整体变更为股份有限公司的方案、公司章程等议案，选举产生了股份公司第一届董事会董事、第一届监事会股东代表监事。2015 年 11 月 6 日，江苏省工商行政管理局向本公司核发了编号为 913200006896262997 号的《营业执照》。2015 年 10 月 26 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了信会师报字[2015]第 115554 号《验资报告》，验证各股东出资均已到位。

2016 年 6 月 3 日，公司与苏州君子兰启航一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）、客齐集网络信息技术服务（上海）有限公司及自然人薛宇、李耀原和陈东兴分别签订了关于公司定向发行股份的认购协议，根据认购协议：苏州君子兰启航一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资 9,000,000.00 元认购款，其中 360,000.00 元记入股本、8,640,000.00 元记入资本公积；客齐集网络信息技术服务（上海）有限公司出资 6,000,000.00 元认购款，其中 240,000.00 元记入股本、5,760,000.00 元记入资本公积；自然人薛宇出资 4,000,000.00 元认购款，其中 160,000.00 元记入股本、3,840,000.00 元记入资本公积；自然人李耀原出资 4,000,000.00 元认购款，其中 160,000.00 元记入股本、3,840,000.00 元记入资本公积；自然人陈东兴出资 3,000,000.00 元认购款，其中 120,000.00 元记入股本、2,880,000.00 元记入资本公积。公司此次定向发行股份合计募集资金 26,000,000.00 元，其中 1,040,000.00 元记入股本、24,960,000.00 元记入资本公积。2016 年 6 月 22 日，公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过公司股票发行方案，公司定向发行 104 万股，每股定价为 25 元/股。2016 年 7 月 11 日，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中兴华验字[2016]第 JS-0049 号《验资报告》，验证各股东出资均已到位。公司于 2016 年 11 月 21 日完成关于此次定向发行股份事项的工商变更登记。

2017 年 3 月 22 日，公司召开第一届董事会第九次会议以及 2017 年 4 月 13 日公司召开 2016 年年度股东大会，根据董事会及股东大会决议以 2016 年 12 月 31 日总股本 904 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派送现金股利 1.5 元（含税），

同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 25 股，合计转增股本 22,600,000 股，转增完成后，公司股本为 31,640,000.00 元。公司于 2017 年 6 月 9 日完成关于此次资本公积转增股本事项的工商变更登记。

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司注册资本为人民币 31,640,000.00 元；企业法人营业执照注册号为 913200006896262997；法定代表人：袁学文；注册地址：苏州工业园区若水路 388 号 E-1804 室。目前为经营期，所属行业为互联网服务业。

本公司的经营范围：研发：软件、电子商务技术、网络技术，并提供相关技术咨询、技术培训、技术转让、技术服务；计算机系统集成；销售软件；设计、制作、代理、发布国内各类广告。（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）

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 4 月 25 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	苏州凌霄科技有限公司
2	苏州元全信息科技有限公司

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

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月具备持续经营能力，不存在可能导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十）收入”、“五、（十九）营业收入和营业成本”。

（一） 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并

资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准:

应收账款期末单项金额超过 100 万元、其他应收款期末单项金额超过 50 万元, 均不包含合并范围内的关联方应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

对于单项金额不重大的应收款项, 与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定应计提的坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	应收款项余额的账龄划分 (不包含合并范围内的关联方应收款项和关联方 (股东) 欠款)
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方应收款项
关联方 (股东) 组合	关联方 (股东) 欠的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方不计提坏账准备
关联方 (股东) 组合	关联方 (股东) 组合不计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1—2 年	25	25
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由:

有客观证据表明该应收款项发生了减值。

坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为: 低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对于子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理”。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5.00	4.75- 2.71
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

（十四） 在建工程

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

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司不存在无形资产。

- 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序
截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的

比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

在受益期内平均摊销，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。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

(二十) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;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;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实现。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

(1) 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。

(2) 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。

3、 提供劳务收入的确认和计量原则

提供劳务收入确认和计量的总体原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,公司以劳务已提供完毕、委托方已最终确认、与交易相关的经济利益很可能流入企业、相关的收入与成本能够可靠计量时,确认提供劳务收入。

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:

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,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。

(2) 提供劳务收入的确认标准、依据和方法

4、 公司确认收入的具体方法

搜索引擎优化服务，按照合同约定，于服务已经提供、提交效果报告并经客户验收合格后确认收入。

(二十一) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

公司实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

（二十三）租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直

线法进行分摊,确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。公司发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

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

(二十四) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

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

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》,修订后的

准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	本期：列示持续经营净利润金额 16,683,357.47 元；列示终止经营净利润本年金额 0.00 元。 上期：列示持续经营净利润金额 11,633,023.88 元；列示终止经营净利润本年金额 0.00 元。
(2) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	其他收益：713,100.00 元
(3) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	对本期报表项目无影响。

2、重要会计估计变更

本公司本报告期未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、20、25
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2

存在不同企业所得税税率纳税主体，披露情况说明：

纳税主体名称	法定税率（%）	实际执行税率（%）
苏州闻道网络科技有限公司	15.00	15.00
苏州凌霄科技有限公司	25.00	12.50
苏州元全信息科技有限公司	20.00	10.00

（二） 税收优惠

1、2015 年 10 月 10 日，公司被评为高新技术企业，证书编号为：GR201532002977，有效期为三年，本期公司企业所得税法定税率为 15%。

2、根据财税[2012]27 号《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》规定：境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

本公司的全资子公司苏州凌霄科技有限公司经江苏省经济和信息化委员会认定为符合上述条件的软件企业，证书编号：苏 R-2014-E0096，于 2014 年 10 月 23 日取得税务事项报告书。公司自 2014 年起享受企业所得税“二免三减半”的税收优惠政策。本期苏州凌霄科技有限公司实际执行的企业所得税率为 12.5%。

3、根据财税[2017]43 号《财政部、国家税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》规定，自 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 30 万元提高至 50 万元，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司苏州元全信息科技有限公司享受此项优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	1,549,593.56	1,303,166.30
其他货币资金		
合 计	1,549,593.56	1,303,166.30

期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,837,003.28	100.00	1,376,563.99	5.77	22,460,439.29	18,531,385.62	100.00	1,022,532.74	5.52	17,508,852.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合 计	23,837,003.28	100.00	1,376,563.99		22,460,439.29	18,531,385.62	100.00	1,022,532.74		17,508,852.88

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（不包含合并范围内的关联方应收款项）：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	23,051,805.40	1,152,590.27	5.00
1 至 2 年	674,500.88	168,625.22	25.00
2 至 3 年	110,697.00	55,348.50	50.00
3 年以上			100.00
合 计	23,837,003.28	1,376,563.99	

期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

2、 本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 354,031.25 元。

3、 本报告期无实际核销的应收账款情况。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	2,264,911.20	9.50	113,245.56
第二名	2,132,083.01	8.94	106,604.15
第三名	1,200,000.00	5.03	60,000.00
第四名	1,098,576.80	4.61	54,928.84
第五名	1,073,625.65	4.50	53,681.28
合 计	7,769,196.66	32.58	388,459.83

5、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况。

6、 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	349,218.93	98.59	998,380.87	100.00
1 至 2 年	5,007.26	1.41		
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	354,226.19	100.00	998,380.87	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
第一名	107,458.02	30.34
第二名	72,000.00	20.33
第三名	58,122.00	16.41
第四名	21,212.60	5.99
第五名	20,433.96	5.77
合计	279,226.58	78.84

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	640,284.58	100.00	37,350.33	5.83	602,934.25	525,227.20	100.00	47,103.71	8.97	478,123.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合 计	640,284.58	100.00	37,350.33		602,934.25	525,227.20	100.00	47,103.71		478,123.49

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（不包含合并范围内的关联方应收款项以及股东欠款）：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	613,604.08	30,680.20	5.00
1 至 2 年	26,680.50	6,670.13	25.00
2 至 3 年			50.00
3 年以上			100.00
合 计	640,284.58	37,350.33	

2、 本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 9,753.38 元。

3、 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	197,585.82	153,643.91
履约保证金	212,866.25	367,359.25
单位往来款	229,832.51	4,224.04
合 计	640,284.58	525,227.20

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	单位往来款	223,000.00	1 年以内	34.83	11,150.00
第二名	履约保证金	76,320.00	1 年以内 57,837.00 元、 1-2 年 18,483.00 元	11.92	7,512.60
第三名	备用金	70,000.00	1 年以内	10.93	3,500.00
第四名	履约保证金	59,841.75	1 年以内	9.35	2,992.09
第五名	备用金	50,000.00	1 年以内	7.81	2,500.00
合 计		479,161.75		74.84	27,654.69

6、 本报告期无涉及政府补助的其他应收款项。

7、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、 本报告期无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(五) 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
理财产品	20,030,000.00	32,150,000.00
预缴企业所得税		23,600.77
待抵扣进项税额		45,999.95
预缴增值税	10,941.43	
合 计	20,040,941.43	32,219,600.72

(六) 固定资产

1、 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额		1,201,700.00	666,092.20	431,305.26	2,299,097.46
(2) 本期增加金额	22,502,825.38	856,786.67	276,143.71	3,264.95	23,639,020.71
—购置	22,502,825.38	856,786.67	276,143.71	3,264.95	23,639,020.71
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	22,502,825.38	2,058,486.67	942,235.91	434,570.21	25,938,118.17
2. 累计折旧					
(1) 年初余额		880,776.80	481,265.48	141,858.14	1,503,900.42
(2) 本期增加金额		263,457.52	129,459.18	79,167.18	472,083.88
—计提		263,457.52	129,459.18	79,167.18	472,083.88
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额		1,144,234.32	610,724.66	221,025.32	1,975,984.30
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	22,502,825.38	914,252.35	331,511.25	213,544.89	23,962,133.87
(2) 年初账面价值		320,923.20	184,826.72	289,447.12	795,197.04

2、 期末无暂时闲置的固定资产。

3、 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

4、 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

5、 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(七) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营性租入 资产装修	215,528.28		164,240.88		51,287.43

(八) 递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	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	1,413,914.32	203,873.91	1,069,636.45	150,502.04

(九) 应付账款

1、 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	2,248,285.35	1,930,023.22
1 年以上		22,000.00
合 计	2,248,285.35	1,952,023.22

2、 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(十) 预收账款

1、 预收账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	21,801.00	121,173.49
1 年以上	2,000.00	
合 计	23,801.00	121,173.49

2、 期末无账龄超过一年的重要预收账款。

(十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,764,276.00	20,215,033.86	19,047,481.19	2,931,828.67
离职后福利-设定提存计划		972,276.60	972,276.60	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	1,764,276.00	21,187,310.46	20,019,757.79	2,931,828.67

2、 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,764,276.00	18,586,111.90	17,418,559.23	2,931,828.67
(2) 职工福利费		701,551.89	701,551.89	
(3) 社会保险费		308,102.87	308,102.87	
其中：医疗保险费		261,593.91	261,593.91	
工伤保险费		10,343.35	10,343.35	
生育保险费		36,165.61	36,165.61	
(4) 住房公积金		619,027.20	619,027.20	
(5) 工会经费和职工教育经费		240.00	240.00	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合 计	1,764,276.00	20,215,033.86	19,047,481.19	2,931,828.67

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		939,868.90	939,868.90	
失业保险费		32,407.70	32,407.70	
企业年金缴费				
合 计		972,276.60	972,276.60	

(十二) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	26,189.19	509,154.21
企业所得税	675,644.36	1,032,224.22
个人所得税	190,424.62	56,320.00
城市维护建设税	1,833.24	35,640.79
教育费附加（含地方）	1,309.46	25,457.71
合 计	895,400.87	1,658,796.93

(十三) 其他应付款

1、 其他应付款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	261,578.73	274,026.31
1 年以上	19,464.00	21,179.80
合 计	281,042.73	295,206.11

2、 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(十四) 其他流动负债

1、 其他流动负债列示

项 目	期末余额	年初余额
暂估增值税	20,498.23	342,071.46
暂估城建税	1,434.88	23,945.00
暂估教育费附加（含地方）	1,024.90	17,103.58
合 计	22,958.01	383,120.04

(十五) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	9,040,000.00			22,600,000.00			31,640,000.00

说明：2017 年 3 月 22 日，公司召开第一届董事会第九次会议以及 2017 年 4 月 13 日公司召开 2016 年年度股东大会，根据董事会及股东大会决议以 2016 年 12 月 31 日总股本 904 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派送现金股利 1.5 元（含税），同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 25 股，合计转增股本 22,600,000 股，转增完成后，公司股本为 31,640,000.00 元。公司于 2017 年 6 月 9 日完成关于此次资本公积转增股本事项的工商变更登记。

(十六) 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	28,865,328.43		22,600,000.00	6,265,328.43

说明：本期资本公积增加情况详见本附注“五、（十五）股本”。

(十七) 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,428,554.20	1,640,069.51		3,068,623.71

(十八) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	8,160,873.20	5,824,560.73
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	8,160,873.20	5,824,560.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,683,357.47	11,633,023.88
减：提取法定盈余公积	1,640,069.51	1,272,711.41
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,356,000.00	8,024,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	21,848,161.16	8,160,873.20

(十九) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,963,267.09	26,207,527.87	53,999,695.47	29,298,315.65
其他业务				
合 计	62,963,267.09	26,207,527.87	53,999,695.47	29,298,315.65

(二十) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	107,519.18	146,621.22
教育费附加（含地方）	76,799.38	104,683.62
印花税	20,333.80	22,761.90
车船使用税	2,900.00	
合 计	207,552.36	274,066.74

(二十一) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,715,550.54	1,800,664.52
差旅费	406,373.42	919,843.54
邮电费	16,335.08	
广告费	1,600,179.84	58,310.00
办公费	46,732.15	144,528.26
长期资产摊销	102,574.20	102,574.20
租赁费	258,902.52	266,852.17
折旧费	11,284.88	5,622.17
业务招待费	245,106.96	121,876.35
中介咨询费	121,535.00	52,928.00
其他	2,317.00	
合 计	5,526,891.59	3,473,199.21

(二十二) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,075,256.97	1,879,305.76
办公费	642,440.24	751,007.77
业务招待费	138,844.88	78,766.65
折旧费	352,716.24	329,828.85
差旅费	282,468.43	245,779.61
租赁费	314,041.45	179,141.14
税费		5,445.70
研究开发费	8,804,232.91	5,369,704.33
中介咨询费	618,991.10	789,506.45
长期资产摊销	61,666.65	61,666.68
其他	39,799.95	18,867.74
合 计	13,330,458.82	9,709,020.68

(二十三) 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	2,807.21	135,500.36
汇兑损益	6,064.23	447.58
其他	8,811.73	7,056.69
合 计	12,068.75	-127,996.09

(二十四) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	344,277.87	618,394.04

(二十五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	513,551.70	

(二十六) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌补贴	300,000.00		与收益相关
苏州工业园区科技发展资金	413,100.00		与收益相关
合计	713,100.00		

(二十七) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
政府补助		2,423,400.00	
其他	20,763.96	0.13	20,763.96
合 计	20,763.96	2,423,400.13	20,763.96

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌补贴		2,300,000.00	与收益相关
高新技术企业补贴		100,000.00	与收益相关
培训补贴		23,400.00	与收益相关
合 计		2,423,400.00	

(二十八) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
其他	72.20		72.20
合 计	72.20		72.20

(二十九) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,951,847.69	1,645,800.26
递延所得税费用	-53,371.87	-100,728.77
合 计	1,898,475.82	1,545,071.49

(三十) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用	2,807.21	135,500.36
营业外收入	20,763.96	0.13
政府补助	713,100.00	2,423,400.00
收到退回多缴纳的税款	32,665.14	
单位往来款及其他	1,344,942.62	575,458.05
合 计	2,114,278.93	3,134,358.54

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费	572,943.97	435,236.17
销售、管理费用	5,437,340.34	3,547,094.00
财务费用	8,811.73	7,056.69
营业外支出	72.20	
单位往来款及其他	1,677,789.45	22,600,458.72
合 计	7,696,957.69	26,589,845.58

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财投资	12,620,000.00	

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财投资	500,000.00	

(三十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	16,683,357.47	11,633,023.88
加：资产减值准备	344,277.87	618,394.04
固定资产等折旧	472,083.88	476,572.75
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	164,240.88	164,240.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	6,064.23	447.58
投资损失(收益以“-”号填列)	-513,551.70	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-53,371.87	-100,728.77
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,704,520.36	-34,181,127.78
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	83,754.03	3,907,717.09
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	12,482,334.43	-17,481,460.33
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	1,549,593.56	1,303,166.30

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	1,303,166.30	1,024,925.05
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	246,427.26	278,241.25

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	1,549,593.56	1,303,166.30
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,549,593.56	1,303,166.30
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,549,593.56	1,303,166.30

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本公司本报告期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本公司本报告期未发生的同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本公司本报告期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本公司本报告期未发生处置子公司的情况。

(五) 其他原因的合并范围变动

本公司本报告期未发生其他原因的合并范围变动。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州凌霄科技有限公司	江苏省苏州市	苏州工业园区 仁爱路 166 号行政楼 207 室	互联网 服务业	100.00		企业合并
苏州元全信息科技有限 公司	江苏省苏州市	苏州工业园区 仁爱路 150 号	互联网 服务业	100.00		企业合并

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司本报告期内无在合营安排或联营企业中的权益情况。

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

截至 2017 年 12 月 31 日止, 本公司不存在母公司。

本公司最终控制方为: 袁学文和鲁琼夫妇, 其合计持有本公司的股权比例为 65.27%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司本报告期无合营和联营企业情况。

(四) 其他关联方情况

本公司无需要披露的其他关联方情况。

(五) 关联交易情况

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

(六) 关联方应收应付款项

本公司无需要披露的关联方应收应付款项。

九、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

本公司本期无与资产相关的政府补助。

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
新三板挂牌补贴	300,000.00	300,000.00		其他收益
苏州工业园区科技 发展资金	413,100.00	413,100.00		其他收益
新三板挂牌补贴	2,300,000.00		2,300,000.00	营业外收入
高新技术企业补 贴	100,000.00		100,000.00	营业外收入
培训补贴	23,400.00		23,400.00	营业外收入
合计	3,136,500.00	713,100.00	2,423,400.00	

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日不存在重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司无需要披露的资产负债表日重要或有事项。

2、 其他重要或有事项

本公司无需要披露的其他重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本公司无需要披露的重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

本公司于 2018 年 4 月 25 日召开第一届董事会第十四次会议，审议并通过了《2017 年年度利润分配预案》：拟以 2017 年 12 月 31 日总股本 31,640,000 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派送现金股利 1.5 元（含税），合计派发现金红利 4,746,000 元，实际分派结果以中国结算计算结果为准。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本公司本报告期未发生前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本公司本报告期无需要披露的债务重组。

(三) 资产置换

本公司本报告期无需要披露的资产交换。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,966,825.71	100.00	1,263,946.31	5.75	20,702,879.40	14,417,064.52	100.00	790,627.88	5.48	13,626,436.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合 计	21,966,825.71	100.00	1,263,946.31		20,702,879.40	14,417,064.52	100.00	790,627.88		13,626,436.64

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	21,224,091.83	1,061,204.59	5.00
1 至 2 年	674,500.88	168,625.22	25.00
2 至 3 年	68,233.00	34,116.50	50.00
3 年以上			100.00
合 计	21,966,825.71	1,263,946.31	

确定该组合依据的说明：按应收款项余额的账龄划分（不包含合并范围内的关联方应收款项）。

期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

2、 本报告期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 473,318.43 元。

3、 本报告期无实际核销的应收账款情况。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	2,264,911.20	10.31	113,245.56
第二名	2,132,083.01	9.71	106,604.15
第三名	1,200,000.00	5.46	60,000.00
第四名	1,098,576.80	5.00	54,928.84
第五名	1,073,625.65	4.89	53,681.28
合 计	7,769,196.66	35.37	388,459.83

5、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况。

6、 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

类 别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,120,240.92	100.00	36,848.15	3.29	1,083,392.77	2,136,441.53	100.00	45,164.43	2.11	2,091,277.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合 计	1,120,240.92	100.00	36,848.15		1,083,392.77	2,136,441.53	100.00	45,164.43		2,091,277.10

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	603,560.42	30,178.02	5.00
1 至 2 年	26,680.50	6,670.13	25.00
2 至 3 年			50.00
3 年以上			100.00
合 计	630,240.92	36,848.15	

确定该组合依据的说明：按应收款项余额的账龄划分（不包含合并范围内的关联方应收款项以及股东欠款）。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

关联方	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
苏州元全信息科技有限公司	490,000.00		

确定该组合依据的说明：按合并范围内的关联方应收款项划分。关联方组合应收款项不计提坏账准备。

期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

2、 本报告期计提、收回或转回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 8,316.28 元。

3、 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
履约保证金	212,866.25	367,359.25
单位往来款	719,788.85	1,653,668.84
备用金	187,585.82	115,413.44
合 计	1,120,240.92	2,136,441.53

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	单位往来款	490,000.00	1 年以内	43.74	
第二名	单位往来款	223,000.00	1 年以内	19.91	11,150.00
第三名	履约保证金	76,320.00	1 年以内 57,837.00 元、 1-2 年 18,483.00 元	6.81	7,512.60
第四名	备用金	70,000.00	1 年以内	6.25	3,500.00
第五名	履约保证金	59,841.75	1 年以内	5.34	2,992.09
合 计		919,161.75		82.05	25,154.69

6、本报告期无涉及政府补助的应收款项。

7、本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			年初余额		
	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	3,869,974.99		3,869,974.99	3,869,974.99		3,869,974.99
对联营、合营企业投资						
合 计	3,869,974.99		3,869,974.99	3,869,974.99		3,869,974.99

对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
苏州凌霄科技有限公司	3,005,549.82			3,005,549.82		
苏州元全信息科技有限公司	864,425.17			864,425.17		
合 计	3,869,974.99			3,869,974.99		

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,288,549.24	24,415,231.97	41,675,482.91	18,915,892.95
其他业务				
合 计	60,288,549.24	24,415,231.97	41,675,482.91	18,915,892.95

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财收益	389,338.71	
成本法核算的长期股权投资收益		1,808,000.00
合 计	389,338.71	1,808,000.00

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	713,100.00	
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		
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		

项 目	本期发生额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,691.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-110,022.85	
少数股东权益影响额		
合 计	623,768.91	

本公司根据《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》的定义界定非经常性损益项目，不存在将《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》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情形。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	30.37	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.24	0.51	0.51

苏州闻道网络科技有限公司

二〇一八年四月二十五日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913101015630932641

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

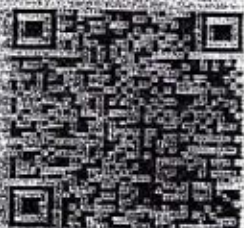
执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



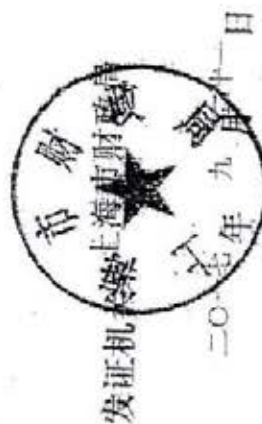
2017

年 月 日

证书序号, NO. 025730

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙
会计师事务所编号: 31060000000000000000
注册资本(出资额): 人民币 11350 万元整

批准设立文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]26号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



证书序号: 000194

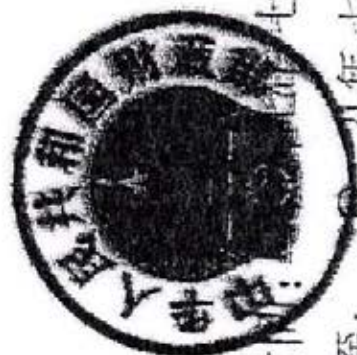
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇一〇年七月十七日

姓 名	郑斌
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1970-10-08
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	360421197010080018
Identity card No.	



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.

证书编号: 310000062205
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 07 月 30 日
Date of Issuance 年 月 日



2017年 4月 3日



姓名: 张金生

性别: 男

出生日期: 1968-09-25

工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号: 320282198809256121

执业证书号: 320282198809256121

Red circular stamp: SHU LI XIN ACCOUNTANTS LLP (立信会计师事务所(特殊普通合伙))



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.



证书编号: 310000060994
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 12 月 30 日
Date of Issuance

2017年 3月 30日

苏州闻道网络科技有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度

苏州闻道网络科技有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 01 月 01 日至 2018 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-60

审计报告

信会师报字[2019]第 ZA12288 号

苏州闻道网络科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州闻道网络科技有限公司（以下简称闻道网络）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了闻道网络 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 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，我们独立于闻道网络，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、 管理层对财务报表的责任

闻道网络管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估闻道网络的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对闻道网络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闻道网络不能持续经营。

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

(6) 就闻道网络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。

我们与管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。



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国·上海

二〇一九年四月十八日

苏州闻道网络科技有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,137,847.17	1,549,593.56
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(二)	29,804,043.45	22,460,439.29
预付款项	(三)	520,362.68	354,226.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	574,403.93	602,934.25
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(五)	34,607,137.08	20,040,941.43
流动资产合计		66,643,794.31	45,008,134.72
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(六)	24,655,307.42	23,962,133.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(七)	90,282.00	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(八)		51,287.43
递延所得税资产	(九)	277,870.47	203,873.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,023,459.89	24,217,295.21
资产总计		91,667,254.20	69,225,429.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



缪克峰

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
合并资产负债表(续)
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(十)	951,249.46	2,248,285.35
预收款项	(十一)	2,293,752.69	23,801.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(十二)	6,413,816.40	2,931,828.67
应交税费	(十三)	1,773,041.67	895,400.87
其他应付款	(十四)	395,819.02	281,042.73
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(十五)	729,371.64	22,958.01
流动负债合计		12,557,050.88	6,403,316.63
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,557,050.88	6,403,316.63
所有者权益:			
股本	(十六)	31,640,000.00	31,640,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(十七)	6,265,328.43	6,265,328.43
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(十八)	5,082,239.65	3,068,623.71
一般风险准备			
未分配利润	(十九)	36,122,635.24	21,848,161.16
归属于母公司所有者权益合计		79,110,203.32	62,822,113.30
少数股东权益			
所有者权益合计		79,110,203.32	62,822,113.30
负债和所有者权益总计		91,667,254.20	69,225,429.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



缪克峰

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

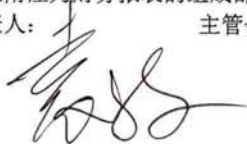
资产	附注十三	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		637,950.21	1,465,411.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(一)	28,222,318.82	20,702,879.40
预付款项		513,362.68	349,218.93
其他应收款	(二)	478,832.41	1,083,392.77
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		31,690,000.00	17,530,000.00
流动资产合计		61,542,464.12	41,130,902.64
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	3,869,974.99	3,869,974.99
投资性房地产			
固定资产		24,595,660.62	23,831,429.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		90,282.00	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			51,287.43
递延所得税资产		264,796.19	195,119.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,820,713.80	27,947,810.83
资产总计		90,363,177.92	69,078,713.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:









苏州闻道网络科技有限公司
资产负债表（续）
2018年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

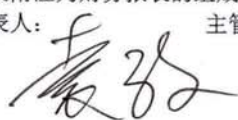
负债和所有者权益	附注十三	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		753,478.39	2,247,485.28
预收款项		2,285,640.69	23,801.00
应付职工薪酬		6,255,127.57	2,851,918.00
应交税费		1,722,163.13	818,888.69
其他应付款		395,818.17	281,042.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		724,484.12	19,271.33
流动负债合计		12,136,712.07	6,242,407.03
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,136,712.07	6,242,407.03
所有者权益：			
股本		31,640,000.00	31,640,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,495,884.98	8,495,884.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,221,658.09	3,208,042.15
未分配利润		32,868,922.78	19,492,379.31
所有者权益合计		78,226,465.85	62,836,306.44
负债和所有者权益总计		90,363,177.92	69,078,713.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



 缪克峰

 缪克峰

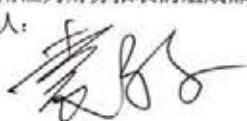


苏州闻道网络科技有限公司
合并利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		97,407,886.14	62,963,267.09
其中: 营业收入	(二十)	97,407,886.14	62,963,267.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		75,907,791.60	45,628,777.26
其中: 营业成本	(二十一)	45,573,230.47	26,207,527.87
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十二)	608,661.10	207,552.36
销售费用	(二十三)	9,097,955.42	5,526,891.59
管理费用	(二十四)	7,195,229.45	4,526,225.91
研发费用	(二十五)	13,105,752.99	8,804,232.91
财务费用	(二十六)	-155,174.20	12,068.75
其中: 利息费用			
利息收入		173,319.97	2,807.21
资产减值损失	(二十七)	482,136.37	344,277.87
加: 其他收益	(二十八)	487,125.33	733,863.96
投资收益 (损失以“-”号填列)	(二十九)	1,113,864.60	513,551.70
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		23,101,084.47	18,581,905.49
加: 营业外收入			
减: 营业外支出	(三十)		72.20
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		23,101,084.47	18,581,833.29
减: 所得税费用		2,066,994.45	1,898,475.82
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		21,034,090.02	16,683,357.47
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		21,034,090.02	16,683,357.47
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		21,034,090.02	16,683,357.47
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		21,034,090.02	16,683,357.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		21,034,090.02	16,683,357.47
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	十四 (二)	0.66	0.53
(二) 稀释每股收益 (元/股)	十四 (二)	0.66	0.53

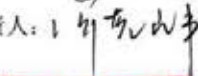
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

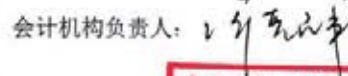




主管会计工作负责人:


穆克峰

会计机构负责人:


穆克峰

苏州闻道网络科技有限公司

利润表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

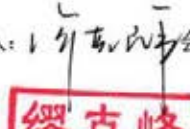
项目	附注十三	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	93,453,087.88	60,288,549.24
减: 营业成本	(四)	42,961,977.52	24,415,231.97
税金及附加		596,235.09	198,785.39
销售费用		9,097,955.42	5,526,891.59
管理费用		6,906,081.76	4,041,898.30
研发费用		12,905,110.65	8,518,051.95
财务费用		-153,770.98	9,267.59
其中: 利息费用			
利息收入		170,228.75	2,797.97
资产减值损失		464,513.49	465,002.15
加: 其他收益		462,119.34	733,371.08
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	1,005,149.16	389,338.71
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		22,142,253.43	18,236,130.09
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			72.20
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		22,142,253.43	18,236,057.89
减: 所得税费用		2,006,094.02	1,835,362.84
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		20,136,159.41	16,400,695.05
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		20,136,159.41	16,400,695.05
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		20,136,159.41	16,400,695.05
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.64	0.52
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.64	0.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

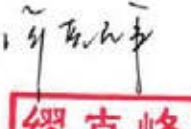
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





缪克峰

缪克峰

苏州闻道网络科技股份有限公司
合并现金流量表
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		98,116,297.00	61,007,460.68
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十一)	988,119.02	2,114,278.93
经营活动现金流入小计		99,104,416.02	63,121,739.61
购买商品、接受劳务支付的现金		33,392,712.04	18,094,679.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		32,997,417.35	19,885,653.17
支付的各项税费		5,119,223.54	4,962,115.21
支付其他与经营活动有关的现金	(三十一)	7,545,018.76	7,696,957.69
经营活动现金流出小计		79,054,371.69	50,639,405.18
经营活动产生的现金流量净额		20,050,044.33	12,482,334.43
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,113,864.60	513,551.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(三十一)		12,620,000.00
投资活动现金流入小计		1,113,864.60	13,133,551.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,270,170.44	23,507,394.64
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(三十一)	14,560,000.00	500,000.00
投资活动现金流出小计		16,830,170.44	24,007,394.64
投资活动产生的现金流量净额		-15,716,305.84	-10,873,842.94
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,746,000.00	1,356,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,746,000.00	1,356,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4,746,000.00	-1,356,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		515.12	-6,064.23
五、现金及现金等价物净增加额		-411,746.39	246,427.26
加：期初现金及现金等价物余额		1,549,593.56	1,303,166.30
六、期末现金及现金等价物余额		1,137,847.17	1,549,593.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：袁学印 主管会计工作负责人：廖克峰 会计机构负责人：廖克峰

文袁印学 3205000541507 廖克峰 廖克峰

报表第 7 页 4-1-2-12

苏州闻道网络科技有限公司
现金流量表
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		93,765,178.25	55,901,004.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,540,578.90	1,752,369.66
经营活动现金流入小计		95,305,757.15	57,653,374.29
购买商品、接受劳务支付的现金		31,205,305.64	15,010,518.80
支付给职工以及为职工支付的现金		32,360,551.33	19,127,015.80
支付的各项税费		4,916,587.26	4,903,179.22
支付其他与经营活动有关的现金		7,480,268.09	6,086,191.53
经营活动现金流出小计		75,962,712.32	45,126,905.35
经营活动产生的现金流量净额		19,343,044.83	12,526,468.94
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,005,149.16	389,338.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			12,620,000.00
投资活动现金流入小计		1,005,149.16	13,009,338.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,270,170.44	23,507,394.64
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		14,160,000.00	
投资活动现金流出小计		16,430,170.44	23,507,394.64
投资活动产生的现金流量净额		-15,425,021.28	-10,498,055.93
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,746,000.00	1,356,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,746,000.00	1,356,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4,746,000.00	-1,356,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		515.12	-6,064.23
五、现金及现金等价物净增加额		-827,461.33	666,348.78
加: 期初现金及现金等价物余额		1,465,411.54	799,062.76
六、期末现金及现金等价物余额		637,950.21	1,465,411.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



缪克峰

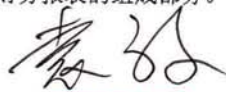
缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
合并所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	31,640,000.00				6,265,328.43				3,068,623.71		21,848,161.16
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	31,640,000.00				6,265,328.43				3,068,623.71		21,848,161.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									2,013,615.94		14,274,474.08
(一) 综合收益总额											21,034,090.02
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									2,013,615.94		-6,759,615.94
1. 提取盈余公积									2,013,615.94		-2,013,615.94
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											-4,746,000.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	31,640,000.00				6,265,328.43				5,082,239.65		36,122,635.24

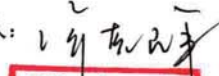
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



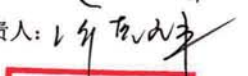


主管会计工作负责人:





会计机构负责人:





苏州闻道网络科技有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期											
	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	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	9,040,000.00				28,865,328.43				1,428,554.20		8,160,873.20	47,494,755.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	9,040,000.00				28,865,328.43				1,428,554.20		8,160,873.20	47,494,755.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	22,600,000.00				-22,600,000.00				1,640,069.51		13,687,287.96	15,327,357.47
（一）综合收益总额											16,683,357.47	16,683,357.47
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,640,069.51		-2,996,069.51	-1,356,000.00
1. 提取盈余公积									1,640,069.51		-1,640,069.51	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,356,000.00	-1,356,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	22,600,000.00				-22,600,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	22,600,000.00				-22,600,000.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	31,640,000.00				6,265,328.43				3,068,623.71		21,848,161.16	62,822,113.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

袁学印
文袁印学
3205000541506

主管会计工作负责人：

缪克峰

会计机构负责人：

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库 存股	本期				所有者权益合计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	31,640,000.00				8,495,884.98				3,208,042.15	19,492,379.31	62,836,306.44
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	31,640,000.00				8,495,884.98				3,208,042.15	19,492,379.31	62,836,306.44
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,013,615.94	13,376,543.47	15,390,159.41
(一) 综合收益总额										20,136,159.41	20,136,159.41
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									2,013,615.94	-6,759,615.94	-4,746,000.00
1. 提取盈余公积									2,013,615.94	-2,013,615.94	
2. 对所有者 (或股东) 的分配										-4,746,000.00	-4,746,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	31,640,000.00				8,495,884.98				5,221,658.09	32,868,922.78	78,226,465.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

袁学印
文京印学
3205000541505

主管会计工作负责人:

缪克峰

会计机构负责人:

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	9,040,000.00				31,095,884.98				1,567,972.64	6,087,753.77	47,791,611.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	9,040,000.00				31,095,884.98				1,567,972.64	6,087,753.77	47,791,611.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	22,600,000.00				-22,600,000.00				1,640,069.51	13,404,625.54	15,044,695.05
（一）综合收益总额										16,400,695.05	16,400,695.05
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									1,640,069.51	-2,996,069.51	-1,356,000.00
1. 提取盈余公积									1,640,069.51	-1,640,069.51	
2. 对所有者（或股东）的分配										-1,356,000.00	-1,356,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	22,600,000.00				-22,600,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	22,600,000.00				-22,600,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	31,640,000.00				8,495,884.98				3,208,042.15	19,492,379.31	62,836,306.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人：

袁学



主管会计工作负责人：

缪克峰

报表 第 12 页
4-1-2-17

会计机构负责人：

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司 二〇一八年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

苏州闻道网络科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”或“股份公司”)系于 2015 年 11 月 6 日由袁学文、鲁琼、王李军、邓佚峰、徐闻、何晓君、许明、李耀原、姚晓澜、邓卫霞、钱龙、朱珊、曹进花、单艳婷、吕品等 15 位自然人共同发起设立的股份有限公司。

公司前身系由自然人袁学文与鲁琼共同出资组建的苏州闻道网络科技有限公司(以下简称“有限公司”), 于 2009 年 5 月 19 日成立。有限公司成立时股东原认缴注册资本人民币 300 万元, 实际缴纳注册资本人民币 60 万元。2011 年 5 月 17 日, 经江苏省苏州工业园区工商行政管理局批准, 有限公司注册资本变更为人民币 60 万元, 其中袁学文占比 75%, 鲁琼占比 25%。

2015 年 6 月 30 日, 有限公司召开股东会通过决议, 有限公司新增加注册资本人民币 400 万元, 由股东袁学文以其持有的苏州元全信息科技有限公司的 50% 股权作价 29 万元和苏州凌霄科技有限公司 50% 股权作价 171 万元出资认缴、鲁琼以其持有的苏州元全信息科技有限公司的 50% 股权作价 29 万元和苏州凌霄科技有限公司 50% 股权作价 171 万元出资认缴。增资后, 有限公司注册资本变更为人民币 460 万元, 其中袁学文占比 53.26%, 鲁琼占比 46.74%。有限公司于 2015 年 7 月 8 日完成增资的工商变更登记。

2015 年 7 月 5 日, 有限公司召开股东会通过决议, 同意王李军、邓佚峰、徐闻、何晓君、许明、李耀原、姚晓澜、邓卫霞、钱龙、朱珊、曹进花、单艳婷、吕品等 13 位自然人以货币方式向有限公司增资人民币 3,320,167.56 元, 其中 959,586.00 元记入实收资本, 溢价 2,360,581.56 元记入资本公积。增资后, 有限公司注册资本变更为人民币 5,559,586.00 元。有限公司于 2015 年 7 月 29 日完成增资的工商变更登记。2015 年 7 月 31 日, 立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具了信会师报字[2015] 第 115365 号《验资报告》, 验证各股东出资均已到位。

2015 年 9 月 30 日, 有限公司召开临时股东会通过决议, 同意由苏州闻道网络科技有限公司全体股东作为发起人, 将有限公司整体变更为股份公司, 以有限公司截至 2015 年 7 月 31 日经审计的净资产 14,135,884.98 元为基数进行折股, 其中 800 万元折为股本, 净资产高于股本的部分计入资本公积。折股后, 股份公司的注册资本为

人民币 800 万元，每股面值为人民币 1 元，全部为普通股。2015 年 9 月 30 日，股份公司全体发起人签署《苏州闻道网络科技有限公司发起人协议》，一致同意将有限公司整体变更为股份有限公司，有限公司的原股东为发起人。

2015 年 10 月 22 日，股份公司创立大会暨 2015 年第一次股东大会召开，通过了有限公司整体变更为股份有限公司的方案、公司章程等议案，选举产生了股份公司第一届董事会董事、第一届监事会股东代表监事。2015 年 11 月 6 日，江苏省工商行政管理局向本公司核发了编号为 913200006896262997 号的《营业执照》。2015 年 10 月 26 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了信会师报字[2015]第 115554 号《验资报告》，验证各股东出资均已到位。

2016 年 6 月 3 日，公司与苏州君子兰启航一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）、客齐集网络信息技术服务（上海）有限公司及自然人薛宇、李耀原和陈东兴分别签订了关于公司定向发行股份的认购协议，根据认购协议：苏州君子兰启航一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资 9,000,000.00 元认购款，其中 360,000.00 元记入股本、8,640,000.00 元记入资本公积；客齐集网络信息技术服务（上海）有限公司出资 6,000,000.00 元认购款，其中 240,000.00 元记入股本、5,760,000.00 元记入资本公积；自然人薛宇出资 4,000,000.00 元认购款，其中 160,000.00 元记入股本、3,840,000.00 元记入资本公积；自然人李耀原出资 4,000,000.00 元认购款，其中 160,000.00 元记入股本、3,840,000.00 元记入资本公积；自然人陈东兴出资 3,000,000.00 元认购款，其中 120,000.00 元记入股本、2,880,000.00 元记入资本公积。公司此次定向发行股份合计募集资金 26,000,000.00 元，其中 1,040,000.00 元记入股本、24,960,000.00 元记入资本公积。2016 年 6 月 22 日，公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过公司股票发行方案，公司定向发行 104 万股，每股定价为 25 元/股。2016 年 7 月 11 日，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中兴华验字[2016]第 JS-0049 号《验资报告》，验证各股东出资均已到位。公司于 2016 年 11 月 21 日完成关于此次定向发行股份事项的工商变更登记。

2017 年 3 月 22 日，公司召开第一届董事会第九次会议以及 2017 年 4 月 13 日公司召开 2016 年年度股东大会，根据董事会及股东大会决议以 2016 年 12 月 31 日总股本 904 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派送现金股利 1.5 元（含税），同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 25 股，合计转增股本 22,600,000 股，转增完成后，公司股本为 31,640,000.00 元。公司于 2017 年 6 月 9 日完成关于此次资本公积转增股本事项的工商变更登记。

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司注册资本为人民币 31,640,000.00 元；企业法人营业执照注册号为 913200006896262997；法定代表人：袁学文；注册地址：苏州工业园区旺墩路 135 号融盛商务中心 1 幢 1101 室。目前为经营期，所属行业为互联网服务业。

本公司的经营范围：研发：软件、电子商务技术、网络技术，并提供相关技术咨询、技术培训、技术转让、技术服务；计算机系统集成；销售软件；设计、制作、代理、发布国内各类广告。（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）本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 18 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
苏州凌霄科技有限公司
苏州元全信息科技有限公司

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

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月具备持续经营能力，不存在可能导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十）收入”、“五、（二十）营业收入和营业成本”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者

权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

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

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与

支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收账款期末单项金额超过 100 万元、其他应收款期末单项金额超过 50 万元，均不包含合并范围内的关联方应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于

其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	应收款项余额的账龄划分（不包含合并范围内的关联方 应收款项和关联方（股东）欠款）
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方应收款项
关联方（股东）组合	关联方（股东）欠的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方不计提坏账准备
关联方（股东）组合	关联方（股东）组合不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	25	25
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：

有客观证据表明该应收款项发生了减值。

坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始

投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，

改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5.00	4.75- 2.71
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十四) 在建工程

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

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认

损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的

公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

在受益期内平均摊销，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。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 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。
- (2) 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。

3、 提供劳务收入的确认和计量原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，公司以劳务已提供完毕、委托方已最终确认、与交易相关的经济利益很可能流入企业、相关的收入与成本能够可靠计量时，确认提供劳务收入。

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：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，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。

4、 公司确认收入的具体方法

搜索引擎优化服务，按照合同约定，于服务已经提供、提交效果报告并经客户验收合格后确认收入。

(二十一) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

公司实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常

活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

(二十三) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十四) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
（1）资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 29,804,043.45 元，上期金额 22,460,439.29 元； “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 951,249.46 元，上期金额 2,248,285.35 元；
（2）在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	调减“管理费用”本期金额 13,105,752.99 元，上期金额 8,804,232.91 元，重分类至“研发费用”。
（3）所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。比较数据相应调整。	本期未受影响。
（4）将公司收到的扣缴个人所得税税款手续费，计入其他收益。比较数据相应调整。	调减“营业外收入”本期金额 15,625.33 元，上期金额 20,763.96 元，重分类至“其他收益”。

2、 重要会计估计变更

本公司本报告期未发生重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、10
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率 (%)
苏州闻道网络科技股份有限公司	15
苏州凌霄科技有限公司	10
苏州元全信息科技有限公司	10

(二) 税收优惠

1、2018 年 10 月 24 日，公司被评为高新技术企业，证书编号为：GR201832000538，有效期为三年，本期公司企业所得税法定税率为 15%。

2、根据财税[2018]77 号《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》规定，自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司苏州凌霄科技有限公司、苏州元全信息科技有限公司享受此项优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	1,137,847.17	1,549,593.56
其他货币资金		
合计	1,137,847.17	1,549,593.56

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	29,804,043.45	22,460,439.29
合计	29,804,043.45	22,460,439.29

应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,643,484.85	100.00	1,839,441.40	5.81	29,804,043.45	23,837,003.28	100.00	1,376,563.99	5.77	22,460,439.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	31,643,484.85	100.00	1,839,441.40		29,804,043.45	23,837,003.28	100.00	1,376,563.99		22,460,439.29

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,998,982.55	1,549,949.12	5.00
1 至 2 年	352,429.50	88,107.38	25.00
2 至 3 年	181,375.80	90,687.90	50.00
3 年以上	110,697.00	110,697.00	100.00
合计	31,643,484.85	1,839,441.40	

期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 462,877.41 元。

本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	2,248,230.00	7.10%	112,411.50
第二名	2,055,691.00	6.50%	102,784.55
第三名	2,005,434.00	6.34%	100,271.70
第四名	1,820,358.85	5.75%	91,017.94
第五名	1,676,841.54	5.30%	83,842.08
合计	9,806,555.39	30.99%	490,327.77

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	509,462.68	97.91	349,218.93	98.59
1 年以上	10,900.00	2.09	5,007.26	1.41
合计	520,362.68	100.00	354,226.19	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例
第一名	82,110.00	15.78
第二名	79,073.57	15.20
第三名	47,682.00	9.16
第四名	33,800.00	6.50
第五名	32,100.00	6.17
合计	274,765.57	52.81

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	574,403.93	602,934.25
合计	574,403.93	602,934.25

其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	631,013.22	100.00	56,609.29	8.97	574,403.93	640,284.58	100.00	37,350.33	5.83	602,934.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	631,013.22	100.00	56,609.29		574,403.93	640,284.58	100.00	37,350.33		602,934.25

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	515,966.97	25,798.35	5.00
1 至 2 年	106,848.75	26,712.19	25.00
2 至 3 年	8,197.50	4,098.75	50.00
3 年以上			100.00
合计	631,013.22	56,609.29	

期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 19,258.96 元。

本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	65,564.44	197,585.82
履约保证金	510,365.25	212,866.25
单位往来款	55,083.53	229,832.51
合计	631,013.22	640,284.58

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
第一名	履约保证金	110,000.00	1 年以内	17.43%	5,500.00
第二名	履约保证金	100,000.00	1 年以内	15.85%	5,000.00
第三名	履约保证金	76,686.00	1 年以内	12.15%	3,834.30
第四名	履约保证金	63,000.00	1 年以内	9.98%	3,150.00
第五名	履约保证金	59,841.75	1-2 年	9.48%	14,960.44
合计		409,527.75		64.90%	32,444.74

(6) 本报告期无涉及政府补助的应收款项

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本报告期无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品	34,590,000.00	20,030,000.00
待抵扣进项税	13,641.23	
预缴增值税		10,941.43
第三方支付平台备付金或存款	3,495.85	
合计	34,607,137.08	20,040,941.43

(六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	24,655,307.42	23,962,133.87
固定资产清理		
合计	24,655,307.42	23,962,133.87

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值					
（1）年初余额	22,502,825.38	2,058,486.67	942,235.91	434,570.21	25,938,118.17
（2）本期增加金额		974,418.32	817,433.66	252,352.77	2,044,204.75
—购置		974,418.32	817,433.66	252,352.77	2,044,204.75
（3）本期减少金额					
（4）期末余额	22,502,825.38	3,032,904.99	1,759,669.57	686,922.98	27,982,322.92
2. 累计折旧					
（1）年初余额		1,144,234.32	610,724.66	221,025.32	1,975,984.30
（2）本期增加金额	610,840.80	372,646.72	262,746.98	104,796.70	1,351,031.20
—计提	610,840.80	372,646.72	262,746.98	104,796.70	1,351,031.20
（3）本期减少金额					
（4）期末余额	610,840.80	1,516,881.04	873,471.64	325,822.02	3,327,015.50
3. 减值准备					
（1）年初余额					
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					
（4）期末余额					

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	21,891,984.58	1,516,023.95	886,197.93	361,100.96	24,655,307.42
(2) 年初账面价值	22,502,825.38	914,252.35	331,511.25	213,544.89	23,962,133.87

3、 期末无暂时闲置的固定资产。

4、 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

5、 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

6、 期末无未办妥产权证书的固定资产情况

(七) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	专利权
1. 账面原值	
(1) 年初余额	
(2) 本期增加金额	94,339.62
—购置	94,339.62
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	94,339.62
2. 累计摊销	
(1) 年初余额	
(2) 本期增加金额	4,057.62
—计提	4,057.62
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	4,057.62
3. 减值准备	
(1) 年初余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	90,282.00
(2) 年初账面价值	

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

(八) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营性租入资产装修	51,287.43		51,287.43		

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	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	1,896,050.69	277,870.47	1,413,914.32	203,873.91

(十) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	951,249.46	2,248,285.35
合计	951,249.46	2,248,285.35

应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	951,149.39	2,248,285.35
1 年以上	100.07	
合计	951,249.46	2,248,285.35

(2) 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(十一) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	2,272,032.69	21,801.00
1 年以上	21,720.00	2,000.00
合计	2,293,752.69	23,801.00

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项

(十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,931,828.67	34,864,830.76	31,382,843.03	6,413,816.40
离职后福利-设定提存计划		1,614,088.51	1,614,088.51	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,931,828.67	36,478,919.27	32,996,931.54	6,413,816.40

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,931,828.67	31,626,036.10	28,144,048.37	6,413,816.40
(2) 职工福利费		1,371,533.77	1,371,533.77	
(3) 社会保险费		621,614.09	621,614.09	
其中：医疗保险费		515,942.35	515,942.35	
工伤保险费		18,123.97	18,123.97	
生育保险费		87,547.77	87,547.77	
(4) 住房公积金		1,028,501.80	1,028,501.80	
(5) 工会经费和职工教育经费		217,145.00	217,145.00	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	2,931,828.67	34,864,830.76	31,382,843.03	6,413,816.40

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,556,856.25	1,556,856.25	
失业保险费		57,232.26	57,232.26	
企业年金缴费				
合计		1,614,088.51	1,614,088.51	

(十三) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	301,203.22	26,189.19
企业所得税	1,198,040.30	675,644.36
个人所得税	189,938.81	190,424.62
城市维护建设税	21,084.22	1,833.24
房产税	47,255.94	
教育费附加	15,060.16	1,309.46
土地使用税	459.02	
合计	1,773,041.67	895,400.87

(十四) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	395,819.02	281,042.73
合计	395,819.02	281,042.73

其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	376,355.02	261,578.73
1 年以上	19,464.00	19,464.00
合计	395,819.02	281,042.73

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(十五) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
暂估税金	729,371.64	22,958.01

(十六) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	31,640,000.00						31,640,000.00

(十七) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	6,265,328.43			6,265,328.43

(十八) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,068,623.71	2,013,615.94		5,082,239.65

(十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	21,848,161.16	8,160,873.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	21,848,161.16	8,160,873.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,034,090.02	16,683,357.47
减：提取法定盈余公积	2,013,615.94	1,640,069.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,746,000.00	1,356,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	36,122,635.24	21,848,161.16

(二十) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	97,407,886.14	45,573,230.47	62,963,267.09	26,207,527.87
其他业务				
合计	97,407,886.14	45,573,230.47	62,963,267.09	26,207,527.87

(二十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	225,662.84	107,519.18
教育费附加	159,996.62	76,799.38
房产税	189,023.76	
土地使用税	1,836.08	
印花税	27,171.80	20,333.80
车船使用税	4,970.00	2,900.00
合计	608,661.10	207,552.36

(二十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,075,102.47	2,715,550.54
差旅费	1,183,356.27	406,373.42
邮电费	22,516.90	16,335.08
广告费	338,916.99	1,600,179.84
办公费	90,288.67	46,732.15
长期资产摊销	51,287.43	102,574.20
租赁费	343,628.17	258,902.52
折旧费	100,943.25	11,284.88
业务招待费	698,720.07	245,106.96
中介咨询费	126,934.82	121,535.00
其他	66,260.38	2,317.00
合计	9,097,955.42	5,526,891.59

(二十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,837,639.19	2,075,256.97
办公费	751,541.10	642,440.24
业务招待费	318,249.10	138,844.88
折旧费	462,282.96	352,716.24
差旅费	440,828.65	282,468.43
租赁费	241,958.50	314,041.45
中介咨询费	946,206.23	618,991.10
长期资产摊销	173,135.22	61,666.65
其他	23,388.50	39,799.95
合计	7,195,229.45	4,526,225.91

(二十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	11,343,013.80	7,516,310.20
折旧费	205,025.39	11,706.42
其他	1,557,713.80	1,276,216.29
合计	13,105,752.99	8,804,232.91

(二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	173,319.97	2,807.21
汇兑损益	-515.12	6,064.23
其他	18,660.89	8,811.73
合计	-155,174.20	12,068.75

(二十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	482,136.37	344,277.87

(二十七) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
个税返还	15,625.33	20,763.96	与收益相关
企业研究开发费用省级财政奖励资金	22,900.00		与收益相关
新三板挂牌补贴		300,000.00	与收益相关
苏州工业园区科技发展资金	447,800.00	413,100.00	与收益相关
实习补贴	800.00		与收益相关
合计	487,125.33	733,863.96	

(二十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,113,864.60	513,551.70

(二十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		72.20	
合计		72.20	

(三十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,140,991.01	1,951,847.69
递延所得税费用	-73,996.56	-53,371.87
合计	2,066,994.45	1,898,475.82

(三十一) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用	173,319.97	2,807.21
政府补助	487,125.33	733,863.96
单位往来款	327,673.72	1,344,942.62
收到退回多缴纳的税款		32,665.14
合计	988,119.02	2,114,278.93

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	585,586.67	572,943.97
销售、管理费用	6,937,275.35	5,437,340.34
财务费用	18,660.89	8,811.73
营业外支出		72.20
单位往来款		1,677,789.45
其他流动资产	3,495.85	
合计	7,545,018.76	7,696,957.69

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财投资		12,620,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财投资	14,560,000.00	500,000.00

(三十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	21,034,090.02	16,683,357.47
加：资产减值准备	482,136.37	344,277.87
固定资产折旧	1,351,031.20	472,083.88
无形资产摊销	4,057.62	
长期待摊费用摊销	51,287.43	164,240.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		

补充资料	本期金额	上期金额
(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-515.12	6,064.23
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,113,864.60	-513,551.70
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-73,996.56	-53,371.87
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-8,038,842.55	-4,704,520.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,354,660.52	83,754.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	20,050,044.33	12,482,334.43
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	1,137,847.17	1,549,593.56
减：现金的期初余额	1,549,593.56	1,303,166.30
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	-411,746.39	246,427.26

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	1,137,847.17	1,549,593.56
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,137,847.17	1,549,593.56
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	期末余额	年初余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,137,847.17	1,549,593.56
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		

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本公司本报告期末发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本公司本报告期末发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本公司本报告期末发生反向购买。

(四) 处置子公司

本公司本报告期末发生处置子公司的情况。

(五) 其他原因的合并范围变动

本公司本报告期末发生其他原因的合并范围变动。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州凌霄科技有限公司	江苏省苏州市	苏州工业园区仁爱路 166 号行政楼 207 室	互联网服务业	100.00		企业合并
苏州元全信息科技有限公司	江苏省苏州市	苏州工业园区仁爱路 150 号	互联网服务业	100.00		企业合并

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司本报告期内无在合营安排或联营企业中的权益情况。

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

截至 2018 年 12 月 31 日止, 本公司不存在母公司。

本公司最终控制方为: 袁学文和鲁琼夫妇, 其合计持有本公司的股权比例为 64.63%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司本报告期无合营和联营企业情况。

(四) 其他关联方情况

本公司无需要披露的其他关联方情况。

(五) 关联交易情况

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

(六) 关联方应收应付款项

本公司无需要披露的关联方应收应付款项。

九、 政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

本公司本期无与资产相关的政府补助。

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
个税返还	15,625.33	15,625.33	20,763.96	其他收益
企业研究开发费用 省级财政奖励资金	22,900.00	22,900.00		其他收益
新三板挂牌补贴			300,000.00	其他收益
苏州工业园区科技发展资金	447,800.00	447,800.00	413,100.00	其他收益
实习补贴	800.00	800.00		其他收益

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日不存在的重要承诺

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司无需要披露的资产负债表日重要或有事项。

2、 其他重要或有事项

本公司无需要披露的其他重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本公司无需要披露的重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

本公司于 2019 年 4 月 18 日召开第二届董事会第二次会议，审议并通过了《2018 年年度利润分配预案》：拟以 2018 年 12 月 31 日总股本 31,640,000 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派送现金股利 3.0 元（含税），合计派发现金红利 9,492,000 元，实际分派结果以中国结算计算结果为准。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本公司本报告期未发生前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本公司本报告期无需要披露的债务重组。

(三) 资产置换

本公司本报告期无需要披露的资产交换。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	28,222,318.82	20,702,879.40
合计	28,222,318.82	20,702,879.40

应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,936,047.56	100.00	1,713,728.74	5.72	28,222,318.82	21,966,825.71	100.00	1,263,946.31	5.75	20,702,879.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	29,936,047.56	100.00	1,713,728.74		28,222,318.82	21,966,825.71	100.00	1,263,946.31		20,702,879.40

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,334,009.26	1,466,700.46	5.00
1 至 2 年	352,429.50	88,107.38	25.00
2 至 3 年	181,375.80	90,687.90	50.00
3 年以上	68,233.00	68,233.00	100.00
合计	29,936,047.56	1,713,728.74	

期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 449,782.43 元。

本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本报告期无实际核销应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计 数的比例(%)	坏账准备
第一名	2,248,230.00	7.51%	112,411.50
第二名	2,055,691.00	6.87%	102,784.55
第三名	2,005,434.00	6.70%	100,271.70
第四名	1,820,358.85	6.08%	91,017.94
第五名	1,676,841.54	5.60%	83,842.08
合计	9,806,555.39	32.76%	490,327.77

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况

(6) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	478,832.41	1,083,392.77
合计	478,832.41	1,083,392.77

其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	530,411.62	100.00	51,579.21	9.72	478,832.41	1,120,240.92	100.00	36,848.15	3.29	1,083,392.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	530,411.62	100.00	51,579.21		478,832.41	1,120,240.92	100.00	36,848.15		1,083,392.77

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	415,365.37	20,768.27	5.00
1 至 2 年	106,848.75	26,712.19	25.00
2 至 3 年	8,197.50	4,098.75	50.00
3 年以上			100.00
合计	530,411.62	51,579.21	

期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

（2）本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 14,731.06 元。

本期无收回或转回坏账准备。

（3）本报告期无实际核销的其他应收款情况

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
履约保证金	410,365.25	212,866.25
单位往来款	54,481.93	719,788.85
备用金	65,564.44	187,585.82
合计	530,411.62	1,120,240.92

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	履约保证金	110,000.00	1 年以内	20.74	5,500.00
第二名	履约保证金	76,686.00	1 年以内	14.46	3,834.30
第三名	履约保证金	63,000.00	1 年以内	11.88	3,150.00
第四名	履约保证金	59,841.75	1-2 年	11.28	14,960.44
第五名	备用金	50,564.44	1 年以内	9.53	2,528.22
合计		360,092.19		67.89	29,972.96

(6) 本报告期无涉及政府补助的应收款项

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额:

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	3,869,974.99		3,869,974.99	3,869,974.99		3,869,974.99
对联营、合营企业投资						
合计	3,869,974.99		3,869,974.99	3,869,974.99		3,869,974.99

对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
苏州凌霄科技有限公司	3,005,549.82			3,005,549.82		
苏州元全信息科技有限公司	864,425.17			864,425.17		
合计	3,869,974.99			3,869,974.99		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	93,453,087.88	42,961,977.52	60,288,549.24	24,415,231.97
其他业务				
合计	93,453,087.88	42,961,977.52	60,288,549.24	24,415,231.97

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	1,005,149.16	389,338.71

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	487,125.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-71,761.31	
少数股东权益影响额		
合计	415,364.02	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		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	29.81	0.66	0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	29.22	0.65	0.65

苏州闻道网络科技有限公司

（加盖公章）

二〇一九年四月十八日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913101015680937640

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路11号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关



证书序号: 0001247

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区中山东路68号10楼
立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
SHU LUN AN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (特制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (特制日期 2010年12月31日)



证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇一〇年七月十七日



姓 Full name 周 姓 Sex 周 生 Date 周 工 Working 周 身份 Identity card No. 210221197701062815



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.



吴震东 (310000062275)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

证书编号: 310000062275
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 01 月 24 日
Date of Issuance y m d

苏州闻道网络科技有限公司
审计报告及财务报表
二〇一九年度

苏州闻道网络科技有限公司

审计报告及财务报表

(2019 年 01 月 01 日至 2019 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-67

审计报告

信会师报字[2020]第 ZA11559 号

苏州闻道网络科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州闻道网络科技有限公司（以下简称闻道网络）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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了闻道网络 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，我们独立于闻道网络，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、 管理层对财务报表的责任

闻道网络管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估闻道网络的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对闻道网络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闻道网络不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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。

(6) 就网络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。

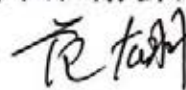
我们与管理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



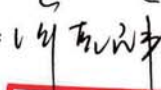
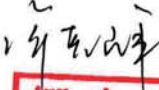
中国·上海

二〇二〇年四月二十三日

苏州闻道网络科技有限公司
合并资产负债表
2019年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	13,410,965.48	1,137,847.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	38,745,561.72	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	53,556,037.01	29,804,043.45
应收款项融资			
预付款项	(四)	621,840.85	520,362.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	591,898.60	574,403.93
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	3,021,936.47	34,607,137.08
流动资产合计		109,948,240.13	66,643,794.31
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七)	24,410,776.12	24,655,307.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(八)	84,195.59	90,282.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(九)	559,047.41	277,870.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,054,019.12	25,023,459.89
资产总计		135,002,259.25	91,667,254.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



苏州闻道网络科技有限公司
合并资产负债表（续）
2019年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十)	5,680,925.85	951,249.46
预收款项	(十一)	3,770,460.34	2,293,752.69
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十二)	11,076,766.31	6,413,816.40
应交税费	(十三)	4,741,413.97	1,773,041.67
其他应付款	(十四)	262,923.59	395,819.02
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(十五)	1,264,818.68	729,371.64
流动负债合计		26,797,308.74	12,557,050.88
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		26,797,308.74	12,557,050.88
所有者权益：			
股本	(十六)	31,640,000.00	31,640,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(十七)	6,265,328.43	6,265,328.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(十八)	8,796,621.70	5,082,239.65
一般风险准备			
未分配利润	(十九)	61,503,000.38	36,122,635.24
归属于母公司所有者权益合计		108,204,950.51	79,110,203.32
少数股东权益			
所有者权益合计		108,204,950.51	79,110,203.32
负债和所有者权益总计		135,002,259.25	91,667,254.20

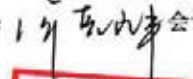
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

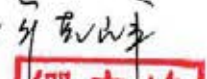
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




苏州闻道网络科技有限公司
母公司资产负债表
2019年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		8,428,485.40	637,950.21
交易性金融资产		38,745,561.72	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	51,098,810.03	28,222,318.82
应收款项融资			
预付款项		592,641.53	513,362.68
其他应收款	(二)	516,327.08	478,832.41
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,000,000.00	31,690,000.00
流动资产合计		102,381,825.76	61,542,464.12
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	3,869,974.99	3,869,974.99
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		24,287,329.75	24,595,660.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		84,195.59	90,282.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		539,365.23	264,796.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,780,865.56	28,820,713.80
资产总计		131,162,691.32	90,363,177.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

袁学印
3205000541506

缪克峰

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
母公司资产负债表（续）
2019年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,413,698.07	753,478.39
预收款项		3,671,814.57	2,285,640.69
应付职工薪酬		10,187,422.99	6,255,127.57
应交税费		4,558,718.73	1,722,163.13
其他应付款		238,307.67	395,818.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,214,442.92	724,484.12
流动负债合计		25,284,404.95	12,136,712.07
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		25,284,404.95	12,136,712.07
所有者权益：			
股本		31,640,000.00	31,640,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,495,884.98	8,495,884.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,936,040.14	5,221,658.09
未分配利润		56,806,361.25	32,868,922.78
所有者权益合计		105,878,286.37	78,226,465.85
负债和所有者权益总计		131,162,691.32	90,363,177.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



苏州闻道网络科技有限公司
合并利润表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		147,434,561.06	97,407,886.14
其中: 营业收入	(二十)	147,434,561.06	97,407,886.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		108,045,508.86	75,425,655.23
其中: 营业成本	(二十一)	64,017,676.23	45,573,230.47
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十二)	918,166.87	608,661.10
销售费用	(二十三)	15,159,692.99	9,097,955.42
管理费用	(二十四)	9,159,932.63	7,195,229.45
研发费用	(二十五)	18,794,015.70	13,105,752.99
财务费用	(二十六)	-3,975.56	-155,174.20
其中: 利息费用			
利息收入		6,550.37	173,319.97
加: 其他收益	(二十七)	3,677,075.34	487,125.33
投资收益 (损失以“-”号填列)	(二十八)	1,840,414.82	1,113,864.60
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		145,561.72	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-2,042,101.02	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			-482,136.37
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		43,010,003.06	23,101,084.47
加: 营业外收入			
减: 营业外支出	(二十九)	5,000.00	
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		43,005,003.06	23,101,084.47
减: 所得税费用	(三十)	4,418,255.87	2,066,994.45
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		38,586,747.19	21,034,090.02
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		38,586,747.19	21,034,090.02
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		38,586,747.19	21,034,090.02
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		38,586,747.19	21,034,090.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		38,586,747.19	21,034,090.02
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		1.22	0.66
(二) 稀释每股收益 (元/股)		1.22	0.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

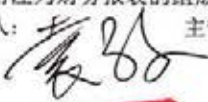
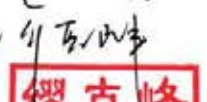
会计机构负责人:



苏州闻道网络科技有限公司
母公司利润表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	136,407,985.35	93,453,087.88
减: 营业成本	(四)	55,265,930.83	42,961,977.52
税金及附加		875,680.62	596,235.09
销售费用		14,730,542.49	9,097,955.42
管理费用		8,827,121.26	6,906,081.76
研发费用		18,794,015.70	12,905,110.65
财务费用		-3,271.74	-153,770.98
其中: 利息费用			
利息收入		3,628.55	170,228.75
加: 其他收益		3,641,498.85	462,119.34
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	1,733,839.95	1,005,149.16
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		145,561.72	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-1,976,021.94	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			-464,513.49
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		41,462,844.77	22,142,253.43
加: 营业外收入			
减: 营业外支出		5,000.00	
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		41,457,844.77	22,142,253.43
减: 所得税费用		4,314,024.25	2,006,094.02
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		37,143,820.52	20,136,159.41
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		37,143,820.52	20,136,159.41
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		37,143,820.52	20,136,159.41
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		1.17	0.64
(二) 稀释每股收益 (元/股)		1.17	0.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



缪克峰

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
合并现金流量表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		131,979,937.40	98,116,297.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十三)	3,683,625.71	988,119.02
经营活动现金流入小计		135,663,563.11	99,104,416.02
购买商品、接受劳务支付的现金		40,624,471.78	33,392,712.04
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		46,502,448.87	32,997,417.35
支付的各项税费		8,561,625.65	5,119,223.54
支付其他与经营活动有关的现金	(三十三)	11,621,171.13	7,545,018.76
经营活动现金流出小计		107,309,717.43	79,054,371.69
经营活动产生的现金流量净额		28,353,845.68	20,050,044.33
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,840,414.82	1,113,864.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(三十三)	204,860,000.00	
投资活动现金流入小计		206,700,414.82	1,113,864.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,424,782.18	2,270,170.44
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(三十三)	211,870,000.00	14,560,000.00
投资活动现金流出小计		213,294,782.18	16,830,170.44
投资活动产生的现金流量净额		-6,594,367.36	-15,716,305.84
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,492,000.00	4,746,000.00
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,492,000.00	4,746,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-9,492,000.00	-4,746,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,639.99	515.12
五、现金及现金等价物净增加额		12,273,118.31	-411,746.39
加: 期初现金及现金等价物余额		1,137,847.17	1,549,593.56
六、期末现金及现金等价物余额		13,410,965.48	1,137,847.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

袁学印

缪克峰

缪克峰



苏州闻道网络科技有限公司
母公司现金流量表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		121,139,265.55	93,765,178.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,645,127.40	1,540,578.90
经营活动现金流入小计		124,784,392.95	95,305,757.15
购买商品、接受劳务支付的现金		34,894,791.62	31,205,305.64
支付给职工以及为职工支付的现金		43,291,985.37	32,360,551.33
支付的各项税费		8,203,824.03	4,916,587.26
支付其他与经营活动有关的现金		11,589,917.32	7,480,268.09
经营活动现金流出小计		97,980,518.34	75,962,712.32
经营活动产生的现金流量净额		26,803,874.61	19,343,044.83
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,733,839.95	1,005,149.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		187,110,000.00	
投资活动现金流入小计		188,843,839.95	1,005,149.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,350,819.36	2,270,170.44
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		197,020,000.00	14,160,000.00
投资活动现金流出小计		198,370,819.36	16,430,170.44
投资活动产生的现金流量净额		-9,526,979.41	-15,425,021.28
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,492,000.00	4,746,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,492,000.00	4,746,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-9,492,000.00	-4,746,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,639.99	515.12
五、现金及现金等价物净增加额		7,790,535.19	-827,461.33
加: 期初现金及现金等价物余额		637,950.21	1,465,411.54
六、期末现金及现金等价物余额		8,428,485.40	637,950.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

袁克峰

袁克峰

袁克峰



苏州闻道网络科技有限公司
合并所有者权益变动表

2019 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	31,640,000.00				6,265,328.43				5,082,239.65		36,122,635.24	79,110,203.32	79,110,203.32
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	31,640,000.00				6,265,328.43				5,082,239.65		36,122,635.24	79,110,203.32	79,110,203.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,714,382.05		25,380,365.14	29,094,747.19	29,094,747.19
（一）综合收益总额											38,586,747.19	38,586,747.19	38,586,747.19
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									3,714,382.05		-13,206,382.05	-9,492,000.00	-9,492,000.00
1. 提取盈余公积									3,714,382.05		-3,714,382.05		
2. 提取一般风险准备											-9,492,000.00	-9,492,000.00	-9,492,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	31,640,000.00				6,265,328.43				8,796,621.70		61,503,000.38	108,204,950.51	108,204,950.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

袁学印



主管会计工作负责人:

缪克峰

会计机构负责人:

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												
	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	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	31,640,000.00				6,265,328.43				3,068,623.71		21,848,161.16	62,822,113.30	62,822,113.30
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	31,640,000.00				6,265,328.43				3,068,623.71		21,848,161.16	62,822,113.30	62,822,113.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,013,615.94		14,274,474.08	16,288,090.02	16,288,090.02
（一）综合收益总额											21,034,090.02	21,034,090.02	21,034,090.02
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									2,013,615.94		-6,759,615.94	-4,746,000.00	-4,746,000.00
1. 提取盈余公积									2,013,615.94		-2,013,615.94		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,746,000.00	-4,746,000.00	-4,746,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	31,640,000.00				6,265,328.43				5,082,239.65		36,122,635.24	79,110,203.32	79,110,203.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

袁学印
文袁印学
3205000541506

主管会计工作负责人：

缪克峰

会计机构负责人：

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
母公司所有者权益变动表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	本期金额				
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	31,640,000.00				8,495,884.98				5,221,658.09	32,868,922.78	78,226,465.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	31,640,000.00				8,495,884.98				5,221,658.09	32,868,922.78	78,226,465.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,714,382.05	23,937,438.47	27,651,820.52
（一）综合收益总额										37,143,820.52	37,143,820.52
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									3,714,382.05	-13,206,382.05	-9,492,000.00
1. 提取盈余公积									3,714,382.05	-3,714,382.05	
2. 对所有者（或股东）的分配										-9,492,000.00	-9,492,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	31,640,000.00				8,495,884.98				8,936,040.14	56,806,361.25	105,878,286.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

袁学印
文袁印学
3205000541508

主管会计工作负责人:

缪克峰

会计机构负责人:

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	31,640,000.00				8,495,884.98				3,208,042.15	19,492,379.31	62,836,306.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	31,640,000.00				8,495,884.98				3,208,042.15	19,492,379.31	62,836,306.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,013,615.94	13,376,543.47	15,390,159.41
（一）综合收益总额										20,136,159.41	20,136,159.41
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									2,013,615.94	-6,759,615.94	-4,746,000.00
1. 提取盈余公积									2,013,615.94	-2,013,615.94	
2. 对所有者（或股东）的分配										-4,746,000.00	-4,746,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	31,640,000.00				8,495,884.98				5,221,658.09	32,868,922.78	78,226,465.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

袁学印
32050005415CB

主管会计工作负责人：

缪克峰

会计机构负责人：

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司 二〇一九年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

苏州闻道网络科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”或“股份公司”)系于2015年11月6日由袁学文、鲁琼、王李军、邓佚峰、徐闻、何晓君、许明、李耀原、姚晓澜、邓卫霞、钱龙、朱珊、曹进花、单艳婷、吕品等15位自然人共同发起设立的股份有限公司。

公司前身系由自然人袁学文与鲁琼共同出资组建的苏州闻道网络科技有限公司(以下简称“有限公司”),于2009年5月19日成立。有限公司成立时股东原认缴注册资本人民币300万元,实际缴纳注册资本人民币60万元。2011年5月17日,经江苏省苏州工业园区工商行政管理局批准,有限公司注册资本变更为人民币60万元,其中袁学文占比75%,鲁琼占比25%。

2015年6月30日,有限公司召开股东会通过决议,有限公司新增加注册资本人民币400万元,由股东袁学文以其持有的苏州元全信息科技有限公司的50%股权作价29万元和苏州凌霄科技有限公司50%股权作价171万元出资认缴、鲁琼以其持有的苏州元全信息科技有限公司的50%股权作价29万元和苏州凌霄科技有限公司50%股权作价171万元出资认缴。增资后,有限公司注册资本变更为人民币460万元,其中袁学文占比53.26%,鲁琼占比46.74%。有限公司于2015年7月8日完成增资的工商变更登记。

2015年7月5日,有限公司召开股东会通过决议,同意王李军、邓佚峰、徐闻、何晓君、许明、李耀原、姚晓澜、邓卫霞、钱龙、朱珊、曹进花、单艳婷、吕品等13位自然人以货币方式向有限公司增资人民币3,320,167.56元,其中959,586.00元记入实收资本,溢价2,360,581.56元记入资本公积。增资后,有限公司注册资本变更为人民币5,559,586.00元。有限公司于2015年7月29日完成增资的工商变更登记。

2015年7月31日,立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具了信会师报字[2015]第115365号《验资报告》,验证各股东出资均已到位。

2015年9月30日,有限公司召开临时股东会通过决议,同意由苏州闻道网络科技有限公司全体股东作为发起人,将有限公司整体变更为股份公司,以有限公司截至2015年7月31日经审计的净资产14,135,884.98元为基数进行折股,其中800万元折为股本,净资产高于股本的部分计入资本公积。折股后,股份公司的注册资本为人民币800万元,每股面值为人民币1元,全部为普通股。2015年9月30日,股

份公司全体发起人签署《苏州闻道网络科技有限公司发起人协议》，一致同意将有限公司整体变更为股份有限公司，有限公司的原股东为发起人。

2015 年 10 月 22 日，股份公司创立大会暨 2015 年第一次股东大会召开，通过了有限公司整体变更为股份有限公司的方案、公司章程等议案，选举产生了股份公司第一届董事会董事、第一届监事会股东代表监事。2015 年 11 月 6 日，江苏省工商行政管理局向本公司核发了编号为 913200006896262997 号的《营业执照》。2015 年 10 月 26 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了信会师报字[2015]第 115554 号《验资报告》，验证各股东出资均已到位。

2016 年 6 月 3 日，公司与苏州君子兰启航一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）、客齐集网络信息技术服务（上海）有限公司及自然人薛宇、李耀原和陈东兴分别签订了关于公司定向发行股份的认购协议，根据认购协议：苏州君子兰启航一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资 9,000,000.00 元认购款，其中 360,000.00 元记入股本、8,640,000.00 元记入资本公积；客齐集网络信息技术服务（上海）有限公司出资 6,000,000.00 元认购款，其中 240,000.00 元记入股本、5,760,000.00 元记入资本公积；自然人薛宇出资 4,000,000.00 元认购款，其中 160,000.00 元记入股本、3,840,000.00 元记入资本公积；自然人李耀原出资 4,000,000.00 元认购款，其中 160,000.00 元记入股本、3,840,000.00 元记入资本公积；自然人陈东兴出资 3,000,000.00 元认购款，其中 120,000.00 元记入股本、2,880,000.00 元记入资本公积。公司此次定向发行股份合计募集资金 26,000,000.00 元，其中 1,040,000.00 元记入股本、24,960,000.00 元记入资本公积。2016 年 6 月 22 日，公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过公司股票发行方案，公司定向发行 104 万股，每股定价为 25 元/股。2016 年 7 月 11 日，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中兴华验字[2016]第 JS-0049 号《验资报告》，验证各股东出资均已到位。公司于 2016 年 11 月 21 日完成关于此次定向发行股份事项的工商变更登记。

2017 年 3 月 22 日，公司召开第一届董事会第九次会议以及 2017 年 4 月 13 日公司召开 2016 年年度股东大会，根据董事会及股东大会决议以 2016 年 12 月 31 日总股本 904 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派送现金股利 1.5 元（含税），同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 25 股，合计转增股本 22,600,000 股，转增完成后，公司股本为 31,640,000.00 元。公司于 2017 年 6 月 9 日完成关于此次资本公积转增股本事项的工商变更登记。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司注册资本为人民币 31,640,000.00 元；企业法人营业执照注册号为 913200006896262997；法定代表人：袁学文；注册地址：苏州工业园区旺墩路 135 号融盛商务中心 1 幢 1101 室。目前为经营期，所属行业为互联网服务业。

本公司的经营范围：研发：软件、电子商务技术、网络技术，并提供相关技术咨询、技术培训、技术转让、技术服务；计算机系统集成；销售软件；设计、制作、代理、发布国内各类广告。（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）
本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 4 月 23 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
苏州凌霄科技有限公司
苏州元全信息科技有限公司

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

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月具备持续经营能力，不存在可能导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十）收入”、“五、（二十）营业收入和营业成本”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时, 对于处置后的剩余股权投资, 本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动, 在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的, 按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十二）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率(处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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

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

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

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

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

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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

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

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

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）应收款项坏账准备：

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收账款期末单项金额超过 100 万元、其他应收款期末单项金额超过 50 万元，均不包含合并范围内的关联方应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	应收款项余额的账龄划分（不包含合并范围内的关联方应收款项和关联方（股东）欠款）
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方应收款项
关联方（股东）组合	关联方（股东）欠的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方不计提坏账准备
关联方（股东）组合	关联方（股东）组合不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1—2年	25	25
2—3年	50	50
3年以上	100	100

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：

有客观证据表明该应收款项发生了减值。

坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

（3）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）存货

1、 存货的分类

存货分类为：低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于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作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权

视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5.00	4.75- 2.71
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

(1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

(2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十四) 在建工程

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

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，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初始投资成本。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；
- （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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

在受益期内平均摊销，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。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用,按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

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

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

(二十) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;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;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实现。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- (1)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。
- (2)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。

3、 提供劳务收入的确认和计量原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,公司以劳务已提供完毕、委托方已最终确认、与交易相关的经济利益很可能流入企业、相关的收入与成本能够可靠计量时,确认提供劳务收入。

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:

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,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。

4、 公司确认收入的具体方法

搜索引擎优化服务,按照合同约定,于服务已经提供、提交效果报告按预计确认收入。

(二十一) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

公司实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

(二十三) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十四) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《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）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内 容和原因	审批程 序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1)资产负债表中 “应收票据及应收 账款”拆分为“应 收票据”和“应收 账款”列示；“应付	董 事 会 决 议	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 0.00 元，“应收账款”上年年末余额 29,804,043.45 元；	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 0.00 元，“应收账款”上年年末余额 28,222,318.82 元；

会计政策变更的内 容和原因	审批程 序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
票据及应付账款” 拆分为“应付票据” 和“应付账款”列 示；比较数据相应 调整。		“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 951,249.46 元。	“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 753,478.39 元。

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 将银行理财产品从“其他流动资产”重分类至“交易性金融资产”	董事会决议	其他流动资产：减少 34,590,000.00； 交易性金融资产：增加 34,590,000.00。	其他流动资产：减少 31,690,000.00； 交易性金融资产：增加 31,690,000.00。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债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：

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
其他流动资产	公允价值	34,590,000.00	交易性金融资产	公允价值	34,590,000.00

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
其他流动资产	公允价值	31,690,000.00	交易性金融资产	公允价值	31,690,000.00

(3) 执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号),修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号),修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2、重要会计估计变更

本公司本报告期未发生重要会计估计变更。

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

合并资产负债表

项目	上年年末 余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产:					
货币资金	1,137,847.17	1,137,847.17			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用	34,590,000.00	34,590,000.00		34,590,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					

项目	上年年末 余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应收票据					
应收账款	29,804,043.45	29,804,043.45			
应收款项融资	不适用				
预付款项	520,362.68	520,362.68			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	574,403.93	574,403.93			
买入返售金融资产					
存货					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	34,607,137.08	17,137.08	-34,590,000.00		-34,590,000.00
流动资产合计	66,643,794.31	66,643,794.31			
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产		不适用			
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	24,655,307.42	24,655,307.42			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	90,282.00	90,282.00			
开发支出					

项目	上年年末 余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	277,870.47	277,870.47			
其他非流动资产					
非流动资产合计	25,023,459.89	25,023,459.89			
资产总计	91,667,254.20	91,667,254.20			
流动负债：					
短期借款					
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	951,249.46	951,249.46			
预收款项	2,293,752.69	2,293,752.69			
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	6,413,816.40	6,413,816.40			
应交税费	1,773,041.67	1,773,041.67			
其他应付款	395,819.02	395,819.02			
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	729,371.64	729,371.64			
流动负债合计	12,557,050.88	12,557,050.88			
非流动负债：					

项目	上年年末 余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
保险合同准备金					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计	12,557,050.88	12,557,050.88			
所有者权益：					
股本	31,640,000.00	31,640,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	6,265,328.43	6,265,328.43			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	5,082,239.65	5,082,239.65			
一般风险准备					
未分配利润	36,122,635.24	36,122,635.24			
归属于母公司所有者权益 合计	79,110,203.32	79,110,203.32			
少数股东权益					
所有者权益合计	79,110,203.32	79,110,203.32			
负债和所有者权益总计	91,667,254.20	91,667,254.20			

各项目调整情况的说明：详见附注三、（二十五）、1 重要会计政策变更。

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	637,950.21	637,950.21			
交易性金融资产	不适用	31,690,000.00	31,690,000.00		31,690,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	28,222,318.82	28,222,318.82			
应收款项融资	不适用				
预付款项	513,362.68	513,362.68			
其他应收款	478,832.41	478,832.41			
存货					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	31,690,000.00		-31,690,000.00		-31,690,000.00
流动资产合计	61,542,464.12	61,542,464.12			
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产		不适用			
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	3,869,974.99	3,869,974.99			
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	24,595,660.62	24,595,660.62			
在建工程					
生产性生物资产					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
油气资产					
无形资产	90,282.00	90,282.00			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	264,796.19	264,796.19			
其他非流动资产					
非流动资产合计	28,820,713.80	28,820,713.80			
资产总计	90,363,177.92	90,363,177.92			
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	753,478.39	753,478.39			
预收款项	2,285,640.69	2,285,640.69			
应付职工薪酬	6,255,127.57	6,255,127.57			
应交税费	1,722,163.13	1,722,163.13			
其他应付款	395,818.17	395,818.17			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	724,484.12	724,484.12			
流动负债合计	12,136,712.07	12,136,712.07			
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计	12,136,712.07	12,136,712.07			
所有者权益：					
股本	31,640,000.00	31,640,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	8,495,884.98	8,495,884.98			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	5,221,658.09	5,221,658.09			
未分配利润	32,868,922.78	32,868,922.78			
所有者权益合计	78,226,465.85	78,226,465.85			
负债和所有者权益总计	90,363,177.92	90,363,177.92			

各项目调整情况的说明：详见附注三、（二十五）、1 重要会计政策变更。

四、 税项

（一） 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、10、5
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
苏州闻道网络科技股份有限公司	15
苏州凌霄科技有限公司	10
苏州元全信息科技有限公司	5

（二） 税收优惠

1、2018年10月24日，公司被评为高新技术企业，证书编号为：GR201832000538，有效期为三年，本期公司企业所得税法定税率为15%。

2、根据国家税务总局公告[2019]2号《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司苏州凌霄科技有限公司、苏州元全信息科技有限公司享受此项优惠政策。苏州凌霄科技有限公司应纳税所得额不超过100万元的部分，实际所得税税率为5%，应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，实际所得税税率为10%。苏州元全信息科技有限公司，实际所得税税率为5%。

五、 合并财务报表项目注释

（一） 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	13,410,965.48	1,137,847.17
其他货币资金		
合计	13,410,965.48	1,137,847.17
其中：存放在境外的款项总额		

（二） 交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	38,745,561.72
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	
其他：银行理财产品	38,745,561.72

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	54,157,260.57	30,998,982.55
1 至 2 年	2,640,525.30	352,429.50
2 至 3 年	252,491.00	181,375.80
3 年以上	292,072.80	110,697.00
小计	57,342,349.67	31,643,484.85
减：坏账准备	3,786,312.66	1,839,441.40
合计	53,556,037.01	29,804,043.45

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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	57,342,349.67	100.00	3,786,312.66	6.60	53,556,037.01
其中:					
账龄组合	57,342,349.67	100.00	3,786,312.66	6.60	53,556,037.01
合计	57,342,349.67	100.00	3,786,312.66		53,556,037.01

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,643,484.85	100.00	1,839,441.40	5.81	29,804,043.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	31,643,484.85	100.00	1,839,441.40		29,804,043.45

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	54,157,260.57	2,707,863.03	5.00
1 至 2 年	2,640,525.30	660,131.33	25.00
2 至 3 年	252,491.00	126,245.50	50.00
3 年以上	292,072.80	292,072.80	100.00
合计	57,342,349.67	3,786,312.66	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,839,441.40	1,839,441.40	1,946,871.26			3,786,312.66
合计	1,839,441.40	1,839,441.40	1,946,871.26			3,786,312.66

4、 本报告期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	2,810,235.01	4.90	140,511.75
第二名	2,766,160.90	4.82	138,308.05
第三名	2,741,561.22	4.78	137,078.06
第四名	2,674,821.89	4.66	456,400.85
第五名	2,578,834.45	4.50	128,941.72
合计	13,571,613.47	23.67	1,001,240.43

6、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	596,973.45	96.00	509,462.68	97.91
1年以上	24,867.40	4.00	10,900.00	2.09
合计	621,840.85	100.00	520,362.68	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	106,458.02	17.12
第二名	81,000.00	13.03
第三名	79,713.15	12.82
第四名	26,838.00	4.32
第五名	25,598.97	4.12
合计	319,608.14	51.41

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	591,898.60	574,403.93
合计	591,898.60	574,403.93

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	334,778.40	515,966.97
1至2年	293,913.00	106,848.75
2至3年	106,848.75	8,197.50
3年以上	8,197.50	
小计	743,737.65	631,013.22
减：坏账准备	151,839.05	56,609.29
合计	591,898.60	574,403.93

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	743,737.65	100.00	151,839.05	20.42	591,898.60
合计	743,737.65	100.00	151,839.05		591,898.60

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	631,013.22	100.00	56,609.29	8.97	574,403.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	631,013.22	100.00	56,609.29		574,403.93

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	334,778.40	16,738.92	5.00
1 至 2 年	293,913.00	73,478.25	25.00
2 至 3 年	106,848.75	53,424.38	50.00
3 年以上	8,197.50	8,197.50	100.00
合计	743,737.65	151,839.05	

(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	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	56,609.29			56,609.29
年初余额在本期				
--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	95,229.76			95,229.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	151,839.05			151,839.05

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	56,609.29	56,609.29	95,229.76			151,839.05

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	14,000.00	65,564.44
履约保证金	604,624.05	510,365.25
单位往来款	125,113.60	55,083.53
合计	743,737.65	631,013.22

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	履约保证金	110,000.00	1 至 2 年	14.79	27,500.00
第二名	履约保证金	100,000.00	1 年以内	13.45	5,000.00
第三名	履约保证金	100,000.00	1 至 2 年	13.45	25,000.00
第四名	履约保证金	76,686.00	1 至 2 年	10.31	19,171.50
第五名	单位往来款	65,000.00	1 年以内	8.74	3,250.00
合计		451,686.00		60.74	79,921.50

(8) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 本报告期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品		34,590,000.00
待抵扣进项税	21,918.70	13,641.23
第三方支付平台备付金或存款	17.77	3,495.85
债权投资	3,000,000.00	
合计	3,021,936.47	34,607,137.08

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	24,410,776.12	24,655,307.42
固定资产清理		
合计	24,410,776.12	24,655,307.42

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	22,502,825.38	3,032,904.99	1,759,669.57	686,922.98	27,982,322.92
(2) 本期增加金额		832,799.94	577,525.39	14,456.85	1,424,782.18
—购置		832,799.94	577,525.39	14,456.85	1,424,782.18
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	22,502,825.38	3,865,704.93	2,337,194.96	701,379.83	29,407,105.10
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	610,840.80	1,516,881.04	873,471.64	325,822.02	3,327,015.50
(2) 本期增加金额	610,840.80	505,898.15	429,962.17	122,612.36	1,669,313.48
—计提	610,840.80	505,898.15	429,962.17	122,612.36	1,669,313.48
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	1,221,681.60	2,022,779.19	1,303,433.81	448,434.38	4,996,328.98
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他	合计
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	21,281,143.78	1,842,925.74	1,033,761.15	252,945.45	24,410,776.12
(2) 上年年末账面价值	21,891,984.58	1,516,023.95	886,197.93	361,100.96	24,655,307.42

- 3、 本报告期无暂时闲置的固定资产
- 4、 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产情况
- 5、 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产情况
- 6、 本报告期无未办妥产权证书的固定资产情况

(八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	专利权
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	94,339.62
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	94,339.62
2. 累计摊销	
(1) 上年年末余额	4,057.62
(2) 本期增加金额	6,086.41
— 计提	6,086.41
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	10,144.03
3. 减值准备	
(1) 上年年末余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	84,195.59
(2) 上年年末账面价值	90,282.00

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	3,938,151.71	580,881.67	1,896,050.69	277,870.47

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
公允价值变动	145,561.72	21,834.26		

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	21,834.26	559,047.41		277,870.47
递延所得税负债	21,834.26			

(十) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,655,875.78	951,149.39
1 年以上	25,050.07	100.07
合计	5,680,925.85	951,249.46

(十一) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,770,460.34	2,272,032.69
1 年以上		21,720.00
合计	3,770,460.34	2,293,752.69

(十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,413,816.40	49,203,581.78	44,540,631.87	11,076,766.31
离职后福利-设定提存计划		2,197,627.08	2,197,627.08	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	6,413,816.40	51,401,208.86	46,738,258.95	11,076,766.31

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,413,816.40	45,208,462.64	40,545,512.73	11,076,766.31
(2) 职工福利费		1,117,214.09	1,117,214.09	
(3) 社会保险费		973,162.62	973,162.62	
其中：医疗保险费		818,074.02	818,074.02	
工伤保险费		29,106.61	29,106.61	
生育保险费		125,981.99	125,981.99	
(4) 住房公积金		1,538,547.78	1,538,547.78	
(5) 工会经费和职工教育经费		366,194.65	366,194.65	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	6,413,816.40	49,203,581.78	44,540,631.87	11,076,766.31

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,113,715.43	2,113,715.43	
失业保险费		83,911.65	83,911.65	
企业年金缴费				
合计		2,197,627.08	2,197,627.08	

(十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	626,090.89	301,203.22
企业所得税	3,566,728.32	1,198,040.30
个人所得税	425,748.89	189,938.81
城市维护建设税	43,826.37	21,084.22
房产税	47,255.94	47,255.94
教育费附加	31,304.54	15,060.16
土地使用税	459.02	459.02
合计	4,741,413.97	1,773,041.67

(十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	262,923.59	395,819.02
合计	262,923.59	395,819.02

其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	168,208.59	376,355.02
1 年以上	94,715.00	19,464.00
合计	262,923.59	395,819.02

(十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
暂估税金	1,264,818.68	729,371.64

(十六) 股本

项目	上年年末 余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	31,640,000.00						31,640,000.00

(十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	6,265,328.43			6,265,328.43

(十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,082,239.65	3,714,382.05		8,796,621.70

(十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	36,122,635.24	21,848,161.16
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	36,122,635.24	21,848,161.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,586,747.19	21,034,090.02
减：提取法定盈余公积	3,714,382.05	2,013,615.94
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	9,492,000.00	4,746,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	61,503,000.38	36,122,635.24

(二十) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	147,434,561.06	64,017,676.23	97,407,886.14	45,573,230.47
其他业务				
合计	147,434,561.06	64,017,676.23	97,407,886.14	45,573,230.47

(二十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	397,119.93	225,662.84
教育费附加	283,546.30	159,996.62
房产税	189,023.76	189,023.76
土地使用税	1,836.08	1,836.08
印花税	41,120.80	27,171.80
车船使用税	5,520.00	4,970.00
合计	918,166.87	608,661.10

(二十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,256,975.65	6,075,102.47
差旅费	1,495,008.51	1,183,356.27
邮电费	17,425.19	22,516.90
广告费	358,979.99	338,916.99
办公费	189,456.09	90,288.67
长期资产摊销		51,287.43
租赁费	611,041.42	343,628.17
折旧费	170,650.34	100,943.25
业务招待费	1,251,478.45	698,720.07
中介咨询费	739,408.15	126,934.82
其他	69,269.20	66,260.38
合计	15,159,692.99	9,097,955.42

(二十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,173,797.23	3,837,639.19
办公费	758,786.43	751,541.10
业务招待费	385,917.99	318,249.10
折旧费	580,099.96	462,282.96
差旅费	717,508.75	440,828.65
租赁费	285,272.04	241,958.50
中介咨询费	1,203,948.20	946,206.23
其他	54,602.03	196,523.72
合计	9,159,932.63	7,195,229.45

(二十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	15,843,842.33	11,343,013.80
折旧费	257,961.44	205,025.39
其他	2,692,211.93	1,557,713.80
合计	18,794,015.70	13,105,752.99

(二十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	6,550.37	173,319.97
汇兑损益	-5,639.99	-515.12
其他	8,214.80	18,660.89
合计	-3,975.56	-155,174.20

(二十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,418,661.93	471,500.00
进项税加计抵减	211,222.46	
代扣个人所得税手续费	47,190.95	15,625.33
合计	3,677,075.34	487,125.33

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
研发费用补贴	10,000.00	22,900.00	与收益相关
科技发展资金		447,800.00	与收益相关
实习生补贴		800.00	与收益相关
稳岗补贴	39,195.65		与收益相关
苏州市服务业创新型示范企业奖励	200,000.00		与收益相关
苏州工业园区科技发展资金	100,000.00		与收益相关
苏州工业园区瞪羚培育工程企业成长奖励	560,000.00		与收益相关
苏州市级打造先进制造业基地专项资金	1,500,000.00		与收益相关
省级服务外包切块资金扶持项目	144,701.00		与收益相关
苏州工业园区科技创新能力提升奖励	467,965.28		与收益相关
高端人才招聘补贴	214,000.00		与收益相关
2019 年苏州工业园区服务业引导资金	182,800.00		与收益相关
合计	3,418,661.93	471,500.00	

(二十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	1,840,414.82	1,113,864.60

(二十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	145,561.72	

(二十九) 信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	1,946,871.26
其他应收款坏账损失	95,229.76
合计	2,042,101.02

(三十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		482,136.37

(三十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	5,000.00		5,000.00

(三十二) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,699,432.81	2,140,991.01
递延所得税费用	-281,176.94	-73,996.56
合计	4,418,255.87	2,066,994.45

(三十三) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财务费用	6,550.37	173,319.97

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,677,075.34	487,125.33
单位往来款		327,673.72
合计	3,683,625.71	988,119.02

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁费	896,313.46	585,586.67
单位往来款	242,141.78	
营业外支出	5,000.00	
销售、管理费用	10,469,501.09	6,937,275.35
财务费用	8,214.80	18,660.89
其他流动资产		3,495.85
合计	11,621,171.13	7,545,018.76

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财投资	204,860,000.00	

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财投资	211,870,000.00	14,560,000.00

(三十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	38,586,747.19	21,034,090.02
加：信用减值损失	2,042,101.02	
资产减值准备		482,136.37
固定资产折旧	1,669,313.48	1,351,031.20
无形资产摊销	6,086.41	4,057.62
长期待摊费用摊销		51,287.43

补充资料	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-145,561.72	
财务费用(收益以“-”号填列)	-5,639.99	-515.12
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,840,414.82	-1,113,864.60
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-281,176.94	-73,996.56
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-25,347,682.49	-8,038,842.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	13,670,073.54	6,354,660.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,353,845.68	20,050,044.33
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	13,410,965.48	1,137,847.17
减：现金的期初余额	1,137,847.17	1,549,593.56
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	12,273,118.31	-411,746.39

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	13,410,965.48	1,137,847.17
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	13,410,965.48	1,137,847.17
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项目	期末余额	上年年末余额
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	13,410,965.48	1,137,847.17
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		

(三十五) 外币货币性项目

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			1.76
其中：澳元	0.36	4.8843	1.76

(三十六) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

本公司本期无与资产相关的政府补助。

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
研发费用补贴	10,000.00	10,000.00	22,900.00	其他收益
科技发展资金			447,800.00	其他收益
实习生补贴			800.00	其他收益
稳岗补贴	39,195.65	39,195.65		其他收益
苏州市服务业创 新型示范企业奖 励	200,000.00	200,000.00		其他收益
苏州工业园区科 技发展资金	100,000.00	100,000.00		其他收益
苏州工业园区瞪 羚培育工程企业 成长奖励	560,000.00	560,000.00		其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
苏州市级打造先 进制造业基地专 项资金	1,500,000.00	1,500,000.00		其他收益
省级服务外包切 块资金扶持项目	144,701.00	144,701.00		其他收益
苏州工业园区科 技创新能力提升 奖励	467,965.28	467,965.28		其他收益
高端人才招聘补 贴	214,000.00	214,000.00		其他收益
2019 年苏州工业 园区服务业引导 资金	182,800.00	182,800.00		其他收益

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本公司本报告期末发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本公司本报告期末发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本公司本报告期末发生反向购买。

(四) 处置子公司

本公司本报告期末发生处置子公司的情况。

(五) 其他原因的合并范围变动

本公司本报告期末发生其他原因的合并范围变动。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州凌霄科技有限公司	江苏省 苏州市	苏州工业园区仁爱路 166号行政楼207室	互联网 服务业	100.00		企业 合并
苏州元全信息科技有限公司	江苏省 苏州市	苏州工业园区仁爱路 150号	互联网 服务业	100.00		企业 合并

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司本报告期内无在合营安排或联营企业中的权益情况。

八、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(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
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产			38,745,561.72	38,745,561.72
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			38,745,561.72	38,745,561.72
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他			38,745,561.72	38,745,561.72

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣及预期收益率等。

(二) 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、应付账款、其他应付款等。

于 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，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。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司不存在母公司。

本公司最终控制方为：袁学文和鲁琼夫妇，其合计持有本公司的股权比例为 64.63%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司本报告期无合营和联营企业情况。

(四) 其他关联方情况

本公司无需要披露的其他关联方情况。

(五) 关联交易情况

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

(六) 关联方应收应付款项

本公司无需要披露的关联方应收应付款项。

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日不存在的重要承诺。

(二) 或有事项

本公司无需要披露重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本公司无需要披露的重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

本公司于 2020 年 4 月 23 日召开第二届董事会第五次会议，审议并通过了《2020 年年度利润分配预案》：拟以 2019 年 12 月 31 日总股本 31,640,000 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派送现金股利 5.0 元(含税)，合计派发现金红利 15,820,000 元，实际分派结果以中国结算计算结果为准。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本公司本报告期未发生前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本公司本报告期无需要披露的债务重组。

(三) 资产置换

本公司本报告期无需要披露的资产交换。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	51,570,705.85	29,334,009.26
1 至 2 年	2,640,525.30	352,429.50
2 至 3 年	252,491.00	181,375.80
3 年以上	249,608.80	68,233.00
小计	54,713,330.95	29,936,047.56
减：坏账准备	3,614,520.92	1,713,728.74
合计	51,098,810.03	28,222,318.82

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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	54,713,330.95	100.00	3,614,520.92	6.61	51,098,810.03
其中:					
账龄组合	54,713,330.95	100.00	3,614,520.92	6.61	51,098,810.03
合计	54,713,330.95	100.00	3,614,520.92		51,098,810.03

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,936,047.56	100.00	1,713,728.74	5.72	28,222,318.82

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	29,936,047.56	100.00	1,713,728.74		28,222,318.82

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	51,570,705.85	2,578,535.29	5.00
1 至 2 年	2,640,525.30	660,131.33	25.00
2 至 3 年	252,491.00	126,245.50	50.00
3 年以上	249,608.80	249,608.80	100.00
合计	54,713,330.95	3,614,520.92	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,713,728.74	1,713,728.74	1,900,792.18			3,614,520.92
合计	1,713,728.74	1,713,728.74	1,900,792.18			3,614,520.92

4、 本报告期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	2,810,235.01	5.14	140,511.75
第二名	2,766,160.90	5.06	138,308.05
第三名	2,741,561.22	5.01	137,078.06

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第四名	2,674,821.89	4.89	456,400.85
第五名	2,578,834.45	4.71	128,941.72
合计	13,571,613.47	24.80	1,001,240.43

6、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	516,327.08	478,832.41
合计	516,327.08	478,832.41

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	334,176.80	415,365.37
1 至 2 年	193,913.00	106,848.75
2 至 3 年	106,848.75	8,197.50
3 年以上	8,197.50	
小计	643,136.05	530,411.62
减：坏账准备	126,808.97	51,579.21
合计	516,327.08	478,832.41

(2) 按分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备				

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	643,136.05	100.00	126,808.97	19.72	516,327.08
合计	643,136.05	100.00	126,808.97		516,327.08

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他 应收款项					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款项	530,411.62	100.00	51,579.21	9.72	478,832.41
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款项					
合计	530,411.62	100.00	51,579.21		478,832.41

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	334,176.80	16,708.84	5.00
1 至 2 年	193,913.00	48,478.25	25.00
2 至 3 年	106,848.75	53,424.38	50.00
3 年以上	8,197.50	8,197.50	100.00
合计	643,136.05	126,808.97	

(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	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	51,579.21			51,579.21
年初余额在本期				
--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	75,229.76			75,229.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	126,808.97			126,808.97

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	51,579.21	51,579.21	75,229.76			126,808.97

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	14,000.00	65,564.44
履约保证金	504,624.05	410,365.25
单位往来款	124,512.00	54,481.93
合计	643,136.05	530,411.62

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	履约保证金	110,000.00	1至2年	17.10	27,500.00
第二名	履约保证金	100,000.00	1年以内	15.55	5,000.00
第三名	履约保证金	76,686.00	1至2年	11.92	19,171.50
第四名	单位往来款	65,000.00	1年以内	10.11	3,250.00
第五名	履约保证金	59,841.75	2到3年	9.30	29,920.88
合计		411,527.75		63.98	84,842.38

(8) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 本报告期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	3,869,974.99		3,869,974.99	3,869,974.99		3,869,974.99
对联营、合营企业投资						
合计	3,869,974.99		3,869,974.99	3,869,974.99		3,869,974.99

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
苏州凌霄科技有限公司	3,005,549.82			3,005,549.82		
苏州元全信息科技有限公司	864,425.17			864,425.17		
合计	3,869,974.99			3,869,974.99		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	136,407,985.35	55,265,930.83	93,453,087.88	42,961,977.52
其他业务				
合计	136,407,985.35	55,265,930.83	93,453,087.88	42,961,977.52

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	1,733,839.95	1,005,149.16

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,677,075.34	
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		
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		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益	514,880.42	
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	-5,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,186,955.76	
所得税影响额	-626,160.59	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,560,795.17	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	41.55	1.22	1.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	37.72	1.11	1.11

苏州闻道网络科技有限公司
(加盖公章)

二〇二〇年四月二十三日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011

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 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 徐志国

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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、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】



成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用,其他无效

登记机关



2020年02月10日

证书序号:0001247

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



证书序号: 000396

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

仅供出报告使用, 其他无效

经财政部、 中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟

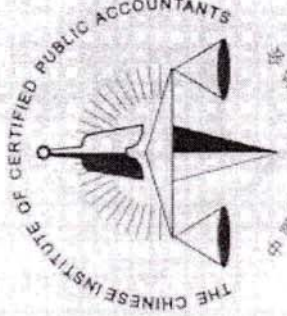


证书号: 34

发证时间: 二〇一一年七月十七日

证书有效期至: 二〇一二年七月十日





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

姓名	范翔	性别	男	出生日期	1983-04-06	工作单位	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码	310228198304060413						



证书编号: 310000060301
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年06月30日
Date of Issuance

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.



范翔(310000060301)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

年 /y
月 /m
日 /d

苏州闻道网络科技有限公司

审计报告及财务报表

二〇二〇年半年度

苏州闻道网络科技有限公司

审计报告及财务报表

(2020 年 01 月 01 日至 2020 年 6 月 30 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-66

审计报告

信会师报字[2020]第 ZA15298 号

苏州闻道网络科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州闻道网络科技有限公司（以下简称闻道网络）财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了闻道网络 2020 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-6 月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，我们独立于闻道网络，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释二十三所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释二十一。 于 2020 年 1-6 月，闻道网络公司提供互联网优化服务确认的主营业务收入为人民币 65,713,126.25 元。闻道网络公司对于互联网优化服务的收入是按照合同约定，于服务已经提供、并向客户提交效果报告后，按确认的金额确认收入。 由于收入是闻道网络公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，我们将闻道网络公司收入确认识别为关键审计事项。	与收入确认相关的主要审计应对： 1、了解和评价闻道网络与收入确认相关的内部控制的设计有效性，并测试关键控制运行的有效性。 2、了解闻道网络业务的模式和流程，核对业务合同的关键条款，评估闻道网络采用的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求。 3、选取样本，核对服务合同、效果报告及客户确认邮件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。 4、选取资产负债表日前后的收入样本，执行截止测试，核对服务合同、效果报告、客户确认邮件，并检查至闻道网络与客户的对账邮件记录，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。 5、对报告期主要客户进行实地走访及函证，对未回函的客户执行替代审计程序，包括查验期后收款情况、检查应收账款余额构成及其对应的服务合同、效果报告及客户确认邮件。

四、 其他信息

闻道网络管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括闻道网络 2020 年半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，管理层负责评估闻道网络的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督闻道网络的财务报告过程。

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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对闻道网络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闻道网络不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

(6) 就闻道网络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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：范翔



中国·上海

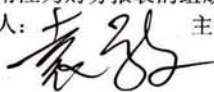
二〇二〇年八月十三日

苏州闻道网络科技有限公司
合并资产负债表
2020年6月30日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

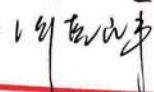
资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,406,970.02	13,410,965.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	69,983,056.22	38,745,561.72
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	31,939,589.72	53,556,037.01
应收款项融资			
预付款项	(四)	467,457.76	621,840.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	817,242.15	591,898.60
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	21,055.68	3,021,936.47
流动资产合计		104,635,371.55	109,948,240.13
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七)	23,604,163.58	24,410,776.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(八)	81,152.39	84,195.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(九)	278,166.53	559,047.41
其他非流动资产			
非流动资产合计		23,963,482.50	25,054,019.12
资产总计		128,598,854.05	135,002,259.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

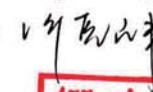
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





苏州闻道网络科技有限公司
合并资产负债表（续）
2020年6月30日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十)	2,906,932.60	5,680,925.85
预收款项	(十一)		3,770,460.34
合同负债	(十二)	5,048,578.33	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十三)	6,441,629.51	11,076,766.31
应交税费	(十四)	2,172,828.82	4,741,413.97
其他应付款	(十五)	289,199.12	262,923.59
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(十六)	442,551.55	1,264,818.68
流动负债合计		17,301,719.93	26,797,308.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		17,301,719.93	26,797,308.74
所有者权益：			
股本	(十七)	31,640,000.00	31,640,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(十八)	6,265,328.43	6,265,328.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(十九)	8,796,621.70	8,796,621.70
一般风险准备			
未分配利润	(二十)	64,595,183.99	61,503,000.38
归属于母公司所有者权益合计		111,297,134.12	108,204,950.51
少数股东权益			
所有者权益合计		111,297,134.12	108,204,950.51
负债和所有者权益总计		128,598,854.05	135,002,259.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：袁学印 主管会计工作负责人：廖克峰 会计机构负责人：廖克峰

袁学印
320500041508

廖克峰

廖克峰

苏州闻道网络科技有限公司
母公司资产负债表
2020年6月30日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		622,191.42	8,428,485.40
交易性金融资产		66,658,227.73	38,745,561.72
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	29,485,881.98	51,098,810.03
应收款项融资			
预付款项		342,428.10	592,641.53
其他应收款	(二)	741,098.73	516,327.08
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			3,000,000.00
流动资产合计		97,849,827.96	102,381,825.76
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	3,869,974.99	3,869,974.99
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		23,492,428.01	24,287,329.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		81,152.39	84,195.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		263,625.66	539,365.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		27,707,181.05	28,780,865.56
资产总计		125,557,009.01	131,162,691.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

袁学印
3205000541508

缪克峰

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
母公司资产负债表（续）
2020年6月30日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,625,693.08	5,413,698.07
预收款项			3,671,814.57
合同负债		4,901,159.46	
应付职工薪酬		6,155,811.63	10,187,422.99
应交税费		2,160,895.02	4,558,718.73
其他应付款		271,323.46	238,307.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		406,033.51	1,214,442.92
流动负债合计		16,520,916.16	25,284,404.95
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		16,520,916.16	25,284,404.95
所有者权益：			
股本		31,640,000.00	31,640,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,495,884.98	8,495,884.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,936,040.14	8,936,040.14
未分配利润		59,964,167.73	56,806,361.25
所有者权益合计		109,036,092.85	105,878,286.37
负债和所有者权益总计		125,557,009.01	131,162,691.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



缪克峰

缪克峰

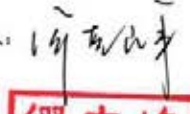
苏州闻道网络科技有限公司
合并利润表
2020年1-6月
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上年金额
一、营业总收入		65,713,126.25	147,434,561.06
其中:营业收入		65,713,126.25	147,434,561.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		47,261,720.18	108,045,508.86
其中:营业成本	(二十一)	26,437,698.46	64,017,676.23
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十二)	583,203.38	918,166.87
销售费用	(二十三)	6,916,799.89	15,159,692.99
管理费用	(二十四)	5,200,305.24	9,159,932.63
研发费用	(二十五)	8,126,090.88	18,794,015.70
财务费用	(二十六)	-2,377.67	-3,975.56
其中:利息费用			
利息收入		2,892.71	6,550.37
加:其他收益	(二十七)	218,169.90	3,677,075.34
投资收益(损失以“-”号填列)	(二十八)	715,395.73	1,840,414.82
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(二十九)	487,494.50	145,561.72
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十)	1,402,182.36	-2,042,101.02
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		21,274,648.56	43,010,003.06
加:营业外收入			
减:营业外支出	(三十一)	24,436.31	5,000.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		21,250,212.25	43,005,003.06
减:所得税费用	(三十二)	2,338,028.64	4,418,255.87
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		18,912,183.61	38,586,747.19
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		18,912,183.61	38,586,747.19
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		18,912,183.61	38,586,747.19
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		18,912,183.61	38,586,747.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		18,912,183.61	38,586,747.19
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		0.60	1.22
(二)稀释每股收益(元/股)		0.60	1.22

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





苏州闻道网络科技有限公司
母公司利润表
2020年1-6月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上年金额
一、营业收入	(四)	62,312,721.90	136,407,985.35
减: 营业成本	(四)	23,406,542.06	55,265,930.83
税金及附加		568,226.85	875,680.62
销售费用		6,540,135.07	14,730,542.49
管理费用		5,080,365.83	8,827,121.26
研发费用		8,126,090.88	18,794,015.70
财务费用		-3,455.18	-3,271.74
其中: 利息费用			
利息收入		2,010.25	3,628.55
加: 其他收益		201,652.02	3,641,498.85
投资收益(损失以“-”号填列)	(五)	700,397.96	1,733,839.95
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		432,666.01	145,561.72
信用减值损失(损失以“-”号填列)		1,405,597.76	-1,976,021.94
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		21,335,130.14	41,462,844.77
加: 营业外收入			
减: 营业外支出		24,436.31	5,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		21,310,693.83	41,457,844.77
减: 所得税费用		2,332,887.35	4,314,024.25
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		18,977,806.48	37,143,820.52
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		18,977,806.48	37,143,820.52
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		18,977,806.48	37,143,820.52
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.60	1.17
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.60	1.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



苏州闻道网络科技有限公司
合并现金流量表
2020年1-6月
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		94,297,929.35	131,979,937.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十三)	221,062.61	3,683,625.71
经营活动现金流入小计		94,518,991.96	135,663,563.11
购买商品、接受劳务支付的现金		19,643,485.06	40,624,471.78
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		30,071,609.50	46,502,448.87
支付的各项税费		8,723,778.80	8,561,625.65
支付其他与经营活动有关的现金	(三十三)	5,082,273.88	11,621,171.13
经营活动现金流出小计		63,521,147.24	107,309,717.43
经营活动产生的现金流量净额		30,997,844.72	28,353,845.68
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		715,395.73	1,840,414.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(三十三)	155,750,000.00	204,860,000.00
投资活动现金流入小计		156,465,395.73	206,700,414.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		153,995.19	1,424,782.18
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(三十三)	183,500,000.00	211,870,000.00
投资活动现金流出小计		183,653,995.19	213,294,782.18
投资活动产生的现金流量净额		-27,188,599.46	-6,594,367.36
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,820,000.00	9,492,000.00
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		15,820,000.00	9,492,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-15,820,000.00	-9,492,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,759.28	5,639.99
五、现金及现金等价物净增加额		-12,003,995.46	12,273,118.31
加:期初现金及现金等价物余额		13,410,965.48	1,137,847.17
六、期末现金及现金等价物余额		1,406,970.02	13,410,965.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计师事务所负责人:



缪克峰

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
母公司现金流量表
2020年1-6月
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

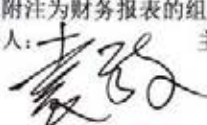
项目	附注	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		90,628,768.16	121,139,265.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		236,678.06	3,645,127.40
经营活动现金流入小计		90,865,446.22	124,784,392.95
购买商品、接受劳务支付的现金		17,818,776.53	34,894,791.62
支付给职工以及为职工支付的现金		27,646,529.64	43,291,985.37
支付的各项税费		8,440,170.02	8,203,824.03
支付其他与经营活动有关的现金		5,019,426.06	11,589,917.32
经营活动现金流出小计		58,924,902.25	97,980,518.34
经营活动产生的现金流量净额		31,940,543.97	26,803,874.61
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		700,397.96	1,733,839.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		153,020,000.00	187,110,000.00
投资活动现金流入小计		153,720,397.96	188,843,839.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		153,995.19	1,350,819.36
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		177,500,000.00	197,020,000.00
投资活动现金流出小计		177,653,995.19	198,370,819.36
投资活动产生的现金流量净额		-23,933,597.23	-9,526,979.41
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,820,000.00	9,492,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		15,820,000.00	9,492,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-15,820,000.00	-9,492,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,759.28	5,639.99
五、现金及现金等价物净增加额		-7,806,293.98	7,790,535.19
加:期初现金及现金等价物余额		8,428,485.40	637,950.21
六、期末现金及现金等价物余额		622,191.42	8,428,485.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:









苏州闻道网络科技有限公司
合并所有者权益变动表
2020年1-6月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											少数股 东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	31,640,000.00				6,265,328.43				8,796,621.70		61,503,000.38	108,204,950.51	108,204,950.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	31,640,000.00				6,265,328.43				8,796,621.70		61,503,000.38	108,204,950.51	108,204,950.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,092,183.61	3,092,183.61	3,092,183.61
（一）综合收益总额											18,912,183.61	18,912,183.61	18,912,183.61
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-15,820,000.00	-15,820,000.00	-15,820,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-15,820,000.00	-15,820,000.00	-15,820,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	31,640,000.00				6,265,328.43				8,796,621.70		64,595,183.99	111,297,134.12	111,297,134.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

袁文
文袁印学
3205000541508

主管会计工作负责人:

廖克峰

会计机构负责人:

廖克峰

苏州闻道网络科技有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2020年1-6月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	31,640,000.00				6,265,328.43				5,082,239.65		36,122,635.24	79,110,203.32		79,110,203.32
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	31,640,000.00				6,265,328.43				5,082,239.65		36,122,635.24	79,110,203.32		79,110,203.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,714,382.05		25,380,365.14	29,094,747.19		29,094,747.19
（一）综合收益总额											38,586,747.19	38,586,747.19		38,586,747.19
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									3,714,382.05		-13,206,382.05	-9,492,000.00		-9,492,000.00
1. 提取盈余公积									3,714,382.05		-3,714,382.05			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-9,492,000.00	-9,492,000.00		-9,492,000.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	31,640,000.00				6,265,328.43				8,796,621.70		61,503,000.38	108,204,950.51		108,204,950.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

袁学印
3205000541555

主管会计工作负责人：

缪克峰
报表 第10页
4-1-4-16

会计机构负责人：

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
母公司所有者权益变动表
2020年1-6月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	31,640,000.00				8,495,884.98				8,936,040.14	56,806,361.25	105,878,286.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	31,640,000.00				8,495,884.98				8,936,040.14	56,806,361.25	105,878,286.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										3,157,806.48	3,157,806.48
（一）综合收益总额										18,977,806.48	18,977,806.48
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-15,820,000.00	-15,820,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-15,820,000.00	-15,820,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	31,640,000.00				8,495,884.98				8,936,040.14	59,964,167.73	109,036,092.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

袁学印
3205000541506

主管会计工作负责人:

缪克峰

会计机构负责人:

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2020年1-6月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	股本	其他权益工具			资本公积	上年金额		专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益				
一、上年年末余额	31,640,000.00				8,495,884.98				5,221,658.09	32,868,922.78	78,226,465.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	31,640,000.00				8,495,884.98				5,221,658.09	32,868,922.78	78,226,465.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,714,382.05	23,937,438.47	27,651,820.52
（一）综合收益总额										37,143,820.52	37,143,820.52
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									3,714,382.05	-13,206,382.05	-9,492,000.00
1.提取盈余公积									3,714,382.05	-3,714,382.05	
2.对所有者（或股东）的分配										-9,492,000.00	-9,492,000.00
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	31,640,000.00				8,495,884.98				8,936,040.14	56,806,361.25	105,878,286.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

袁克峰

文袁印学
3205000541508

主管会计工作负责人：

缪克峰

报表 第12页
4-1-4-18

会计机构负责人：

缪克峰

苏州闻道网络科技有限公司 二〇二〇年半年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

苏州闻道网络科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”或“股份公司”)系于2015年11月6日由袁学文、鲁琼、王李军、邓佚峰、徐闻、何晓君、许明、李耀原、姚晓澜、邓卫霞、钱龙、朱珊、曹进花、单艳婷、吕品等15位自然人共同发起设立的股份有限公司。

公司前身系由自然人袁学文与鲁琼共同出资组建的苏州闻道网络科技有限公司(以下简称“有限公司”),于2009年5月19日成立。有限公司成立时股东原认缴注册资本人民币300万元,实际缴纳注册资本人民币60万元。2011年5月17日,经江苏省苏州工业园区工商行政管理局批准,有限公司注册资本变更为人民币60万元,其中袁学文占比75%,鲁琼占比25%。

2015年6月30日,有限公司召开股东会通过决议,有限公司新增加注册资本人民币400万元,由股东袁学文以其持有的苏州元全信息科技有限公司的50%股权作价29万元和苏州凌霄科技有限公司50%股权作价171万元出资认缴、鲁琼以其持有的苏州元全信息科技有限公司的50%股权作价29万元和苏州凌霄科技有限公司50%股权作价171万元出资认缴。增资后,有限公司注册资本变更为人民币460万元,其中袁学文占比53.26%,鲁琼占比46.74%。有限公司于2015年7月8日完成增资的工商变更登记。

2015年7月5日,有限公司召开股东会通过决议,同意王李军、邓佚峰、徐闻、何晓君、许明、李耀原、姚晓澜、邓卫霞、钱龙、朱珊、曹进花、单艳婷、吕品等13位自然人以货币方式向有限公司增资人民币3,320,167.56元,其中959,586.00元记入实收资本,溢价2,360,581.56元记入资本公积。增资后,有限公司注册资本变更为人民币5,559,586.00元。有限公司于2015年7月29日完成增资的工商变更登记。2015年7月31日,立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具了信会师报字[2015]第115365号《验资报告》,验证各股东出资均已到位。

2015年9月30日,有限公司召开临时股东会通过决议,同意由苏州闻道网络科技有限公司全体股东作为发起人,将有限公司整体变更为股份公司,以有限公司截至2015年7月31日经审计的净资产14,135,884.98元为基数进行折股,其中800万元折为股本,净资产高于股本的部分计入资本公积。折股后,股份公司的注册资本为人民币800万元,每股面值为人民币1元,全部为普通股。2015年9月30日,股

股份公司全体发起人签署《苏州闻道网络科技股份有限公司发起人协议》，一致同意将有限公司整体变更为股份有限公司，有限公司的原股东为发起人。

2015年10月22日，股份公司创立大会暨2015年第一次股东大会召开，通过了有限公司整体变更为股份有限公司的方案、公司章程等议案，选举产生了股份公司第一届董事会董事、第一届监事会股东代表监事。2015年11月6日，江苏省工商行政管理局向本公司核发了编号为913200006896262997号的《营业执照》。2015年10月26日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了信会师报字[2015]第115554号《验资报告》，验证各股东出资均已到位。

2016年6月3日，公司与苏州君子兰启航一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）、客齐集网络信息技术服务（上海）有限公司及自然人薛宇、李耀原和陈东兴分别签订了关于公司定向发行股份的认购协议，根据认购协议：苏州君子兰启航一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资9,000,000.00元认购款，其中360,000.00元记入股本、8,640,000.00元记入资本公积；客齐集网络信息技术服务（上海）有限公司出资6,000,000.00元认购款，其中240,000.00元记入股本、5,760,000.00元记入资本公积；自然人薛宇出资4,000,000.00元认购款，其中160,000.00元记入股本、3,840,000.00元记入资本公积；自然人李耀原出资4,000,000.00元认购款，其中160,000.00元记入股本、3,840,000.00元记入资本公积；自然人陈东兴出资3,000,000.00元认购款，其中120,000.00元记入股本、2,880,000.00元记入资本公积。公司此次定向发行股份合计募集资金26,000,000.00元，其中1,040,000.00元记入股本、24,960,000.00元记入资本公积。2016年6月22日，公司2016年第一次临时股东大会审议通过公司股票发行方案，公司定向发行104万股，每股定价为25元/股。2016年7月11日，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中兴华验字[2016]第JS-0049号《验资报告》，验证各股东出资均已到位。公司于2016年11月21日完成关于此次定向发行股份事项的工商变更登记。

2017年3月22日，公司召开第一届董事会第九次会议以及2017年4月13日公司召开2016年年度股东大会，根据董事会及股东大会决议以2016年12月31日总股本904万股为基数，以未分配利润向全体股东每10股派送现金股利1.5元（含税），同时以资本公积向全体股东每10股转增25股，合计转增股本22,600,000股，转增完成后，公司股本为31,640,000.00元。公司于2017年6月9日完成关于此次资本公积转增股本事项的工商变更登记。

截至2020年6月30日止，本公司注册资本为人民币31,640,000.00元；企业法人营业执照注册号为913200006896262997；法定代表人：袁学文；注册地址：苏州工业园区旺墩路135号融盛商务中心1幢1101室。目前为经营期，所属行业为互联网服务业。

本公司的经营范围：研发：软件、电子商务技术、网络技术，并提供相关技术咨询、技术培训、技术转让、技术服务；计算机系统集成；销售软件；设计、制作、代理、发布国内各类广告。（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）
本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 8 月 13 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
苏州凌霄科技有限公司
苏州元全信息科技有限公司

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

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月具备持续经营能力，不存在可能导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十三）收入”、“五、（二十一）营业收入和营业成本”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，不能重分类进损益的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，不能重分类进损益的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

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

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

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具））之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具））之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

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

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

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十二) 合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（三）十、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十三）持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

（十四）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于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作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实

施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5.00	4.75- 2.71
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，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初始投资成本。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

在受益期内平均摊销，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。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十一) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十三）收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2020年1月1日前的会计政策

1、 销售商品收入确认和计量原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 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。
- (2) 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。

3、 提供劳务收入的确认和计量原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，公司以劳务已提供完毕、委托方已最终确认、与交易相关的经济利益很可能流入企业、相关的收入与成本能够可靠计量时，确认提供劳务收入。

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：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，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。

4、 公司确认收入的具体方法

互联网优化服务，按照合同约定，于服务已经提供、并向客户提交效果报告后，按确认的金额确认收入。

(二十四) 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

公司实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或

损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

（二十七）租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更 的内容和原因	审批程序	受影响的报表项 目	2020 年 1 月 1 日	
			合并	母公司
与业务相关的预收款项 重分类至合同负债及其 他流动负债。	董事会决议	合同负债	3,557,038.06	3,463,976.01
		预收款项	-3,770,460.34	-3,671,814.57
		其他流动负债	213,422.28	207,838.56

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年 1-6 月财务报表相关项目的影响如下（增加/（减少））：

受影响的资产负债表项目	2020 年 6 月 30 日	
	合并	母公司
合同负债	增加 5,048,578.33	增加 4,901,159.46
预收款项	减少 5,351,493.03	减少 5,195,229.03
其他流动负债	增加 302,914.70	增加 294,069.57

（2）执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”），自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，比较财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》

财政部于 2019 年 12 月 16 日发布了《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》（财会[2019]22 号），适用于按照《碳排放权交易管理暂行办法》等有关规定开展碳排放权交易业务的重点排放单位中的相关企业（以下简称重点排放企业）。该规定自 2020 年 1 月 1 日起施行，重点排放企业应当采用未来适用法应用该规定。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

本公司本报告期末发生重要会计估计变更。

3、 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
合同负债		3,557,038.06	3,557,038.06		3,557,038.06
预收款项	3,770,460.34		-3,770,460.34		-3,770,460.34
其他流动负债		213,422.28	213,422.28		213,422.28

各项目调整情况的说明：详见附注三、（二十九）、1 重要会计政策变更。

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
合同负债		3,463,976.01	3,463,976.01		3,463,976.01
预收款项	3,671,814.57		-3,671,814.57		-3,671,814.57

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他流动负债		207,838.56	207,838.56		207,838.56

各项目调整情况的说明：详见附注三、(二十九)、1 重要会计政策变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、5
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
苏州闻道网络科技有限公司	15
苏州凌霄科技有限公司	5
苏州元全信息科技有限公司	5

(二) 税收优惠

1、2018 年 10 月 24 日，公司被评为高新技术企业，证书编号为：GR201832000538，有效期为三年，本期公司企业所得税法定税率为 15%。

2、根据国家税务总局公告[2019]2 号《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司苏州凌霄科技有限公司、苏州元全信息科技有限公司享受此项优惠政策。苏州凌霄科技有限公司、苏州元全信息科技有限公司，实际所得税税率为 5%。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	1,406,970.02	13,410,965.48
其他货币资金		
合计	1,406,970.02	13,410,965.48
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	69,983,056.22	38,745,561.72
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
银行理财产品	69,983,056.22	38,745,561.72

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	32,997,657.17	54,157,260.57
1 至 2 年	680,228.75	2,640,525.30
2 至 3 年	163,287.70	252,491.00
3 年以上	376,098.80	292,072.80
小计	34,217,272.42	57,342,349.67
减：坏账准备	2,277,682.70	3,786,312.66
合计	31,939,589.72	53,556,037.01

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	34,217,272.42	100.00	2,277,682.70	6.66	31,939,589.72	57,342,349.67	100.00	3,786,312.66	6.60	53,556,037.01
其中：										
账龄组合	34,217,272.42	100.00	2,277,682.70	6.66	31,939,589.72	57,342,349.67	100.00	3,786,312.66	6.60	53,556,037.01
合计	34,217,272.42	100.00	2,277,682.70		31,939,589.72	57,342,349.67	100.00	3,786,312.66		53,556,037.01

按组合计提坏账准备:

其中账龄组合:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,997,657.17	1,649,882.86	5.00
1 至 2 年	680,228.75	170,057.19	25.00
2 至 3 年	163,287.70	81,643.85	50.00
3 年以上	376,098.80	376,098.80	100.00
合计	34,217,272.42	2,277,682.70	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,786,312.66	3,786,312.66	-1,508,629.96			2,277,682.70

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	2,544,727.00	7.44	127,236.35
第二名	1,821,858.58	5.32	91,092.93
第三名	1,740,000.00	5.09	87,000.00
第四名	1,547,996.00	4.52	77,399.80
第五名	1,311,839.99	3.83	65,592.00
合计	8,966,421.57	26.20	448,321.08

6、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	463,724.36	99.20	596,973.45	96.00
1年以上	3,733.40	0.80	24,867.40	4.00
合计	467,457.76	100.00	621,840.85	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
第一名	149,978.42	32.08
第二名	44,591.76	9.54
第三名	32,176.42	6.88
第四名	25,687.26	5.50
第五名	25,038.00	5.36
合计	277,471.86	59.36

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	817,242.15	591,898.60
合计	817,242.15	591,898.60

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	602,887.06	334,778.40
1 至 2 年	170,792.80	293,913.00
2 至 3 年	232,809.69	106,848.75
3 年以上	69,039.25	8,197.50
小计	1,075,528.80	743,737.65
减：坏账准备	258,286.65	151,839.05
合计	817,242.15	591,898.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	1,075,528.80	100.00	258,286.65	24.01	817,242.15	743,737.65	100.00	151,839.05	20.42	591,898.60
其中：										
账龄组合	1,075,528.80	100.00	258,286.65	24.01	817,242.15	743,737.65	100.00	151,839.05	20.42	591,898.60
合计	1,075,528.80	100.00	258,286.65		817,242.15	743,737.65	100.00	151,839.05		591,898.60

按组合计提坏账准备:

其中账龄组合:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	602,887.06	30,144.35	5.00
1 至 2 年	170,792.80	42,698.20	25.00
2 至 3 年	232,809.69	116,404.85	50.00
3 年以上	69,039.25	69,039.25	100.00
合计	1,075,528.80	258,286.65	

(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	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	151,839.05			151,839.05
上年年末余额在本期				
--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	106,447.60			106,447.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	258,286.65			258,286.65

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	151,839.05	106,447.60			258,286.65

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
履约保证金	765,404.63	604,624.05
备用金及往来	310,124.17	139,113.60
合计	1,075,528.80	743,737.65

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	履约保证金	169,185.02	1 年以内及 2 至 3 年	15.73	28,262.40
第二名	备用金及往来	160,200.00	1 年以内	14.89	8,010.00
第三名	履约保证金	149,854.81	1 年以内及 2 至 3 年	13.93	42,001.44
第四名	履约保证金	110,000.00	2 至 3 年	10.23	55,000.00
第五名	履约保证金	100,000.00	1 至 2 年	9.30	25,000.00
合计		689,239.83		64.08	158,273.84

(8) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 本报告期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	21,050.26	21,918.70
第三方支付平台备付金或存款	5.42	17.77
债权投资		3,000,000.00
合计	21,055.68	3,021,936.47

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	23,604,163.58	24,410,776.12
固定资产清理		
合计	23,604,163.58	24,410,776.12

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	22,502,825.38	3,865,704.93	2,337,194.96	701,379.83	29,407,105.10
(2) 本期增加金额			149,906.69	4,088.50	153,995.19
—购置			149,906.69	4,088.50	153,995.19
(3) 本期减少金额			463,308.84	24,995.00	488,303.84
—处置或报废			463,308.84	24,995.00	488,303.84
(4) 期末余额	22,502,825.38	3,865,704.93	2,023,792.81	680,473.33	29,072,796.45
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	1,221,681.60	2,022,779.19	1,303,433.81	448,434.38	4,996,328.98
(2) 本期增加金额	305,420.40	316,350.60	261,748.29	52,652.13	936,171.42
—计提	305,420.40	316,350.60	261,748.29	52,652.13	936,171.42
(3) 本期减少金额			440,122.28	23,745.25	463,867.53
—处置或报废			440,122.28	23,745.25	463,867.53
(4) 期末余额	1,527,102.00	2,339,129.79	1,125,059.82	477,341.26	5,468,632.87
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他	合计
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	20,975,723.38	1,526,575.14	898,732.99	203,132.07	23,604,163.58
(2) 上年年末账面价值	21,281,143.78	1,842,925.74	1,033,761.15	252,945.45	24,410,776.12

- 3、 本报告期无暂时闲置的固定资产
- 4、 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产情况
- 5、 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产情况
- 6、 本报告期无未办妥产权证书的固定资产情况

(八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	专利权
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	94,339.62
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	94,339.62
2. 累计摊销	
(1) 上年年末余额	10,144.03
(2) 本期增加金额	3,043.20
— 计提	3,043.20
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	13,187.23
3. 减值准备	
(1) 上年年末余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	81,152.39
(2) 上年年末账面价值	84,195.59

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	2,535,969.35	370,383.54	3,938,151.71	580,881.67

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差	递延所得税负	应纳税暂时性	递延所得税负
	异	债	差异	债
公允价值变动	633,056.22	92,217.01	145,561.72	21,834.26

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产	抵销后递延所得	递延所得税资产	抵销后递延所得
	和负债互抵金额	税资产或负债余	和负债互抵金额	税资产或负债余
		额		额
递延所得税资产	92,217.01	278,166.53	21,834.26	559,047.41
递延所得税负债	92,217.01		21,834.26	

(十) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,840,249.93	5,655,875.78
1 年以上	66,682.67	25,050.07
合计	2,906,932.60	5,680,925.85

(十一) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内		3,770,460.34
1 年以上		
合计		3,770,460.34

(十二) 合同负债

项目	期末余额
1 年以内	5,010,106.63
1 年以上	38,471.70
合计	5,048,578.33

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,076,766.31	24,858,254.28	29,493,391.08	6,441,629.51
离职后福利-设定提存计划		275,364.23	275,364.23	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	11,076,766.31	25,133,618.51	29,768,755.31	6,441,629.51

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	11,076,766.31	23,137,961.23	27,773,098.03	6,441,629.51
(2) 职工福利费		499,512.26	499,512.26	
(3) 社会保险费		358,273.57	358,273.57	
其中：医疗保险费		291,419.16	291,419.16	
工伤保险费		4,600.25	4,600.25	
生育保险费		62,254.16	62,254.16	
(4) 住房公积金		860,445.72	860,445.72	
(5) 工会经费和职工教育经费		2,061.50	2,061.50	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	11,076,766.31	24,858,254.28	29,493,391.08	6,441,629.51

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		264,723.54	264,723.54	
失业保险费		10,640.69	10,640.69	
企业年金缴费				
合计		275,364.23	275,364.23	

(十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	522,942.51	626,090.89
企业所得税	1,416,523.51	3,566,728.32
个人所得税	122,894.70	425,748.89
城市维护建设税	36,605.99	43,826.37
房产税	47,255.94	47,255.94
教育费附加	26,147.15	31,304.54
土地使用税	459.02	459.02
合计	2,172,828.82	4,741,413.97

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	289,199.12	262,923.59
合计	289,199.12	262,923.59

其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	254,735.12	168,208.59
1 年以上	34,464.00	94,715.00
合计	289,199.12	262,923.59

(十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
暂估税金	442,551.55	1,264,818.68

(十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	31,640,000.00						31,640,000.00

(十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	6,265,328.43			6,265,328.43

(十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,796,621.70	8,796,621.70			8,796,621.70

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	61,503,000.38	36,122,635.24
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	61,503,000.38	36,122,635.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,912,183.61	38,586,747.19
减：提取法定盈余公积		3,714,382.05
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	15,820,000.00	9,492,000.00
转作股本的普通股股利		
.....		
期末未分配利润	64,595,183.99	61,503,000.38

(二十一) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,713,126.25	26,437,698.46	147,434,561.06	64,017,676.23
其他业务				
合计	65,713,126.25	26,437,698.46	147,434,561.06	64,017,676.23

(二十二) 税金及附加

项目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	267,238.78	397,119.93
教育费附加	190,884.88	283,546.30
房产税	94,511.88	189,023.76
土地使用税	918.04	1,836.08
印花税	25,689.80	41,120.80
车船使用税	3,960.00	5,520.00
合计	583,203.38	918,166.87

(二十三) 销售费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	5,327,226.39	10,256,975.65
差旅费	414,814.13	1,495,008.51
邮电费	12,952.87	17,425.19
广告费	14,096.04	358,979.99
办公费	42,442.89	189,456.09
租赁费	318,010.80	611,041.42
折旧费	102,539.26	170,650.34
业务招待费	504,865.52	1,251,478.45
中介咨询费	152,161.82	739,408.15
其他	27,690.17	69,269.20
合计	6,916,799.89	15,159,692.99

(二十四) 管理费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	3,190,994.75	5,173,797.23
办公费	372,550.50	758,786.43
业务招待费	143,154.71	385,917.99
折旧费	351,721.95	580,099.96
差旅费	218,665.48	717,508.75
租赁费	132,099.62	285,272.04
中介咨询费	638,105.77	1,203,948.20

项目	本期金额	上年金额
其他	153,012.46	54,602.03
合计	5,200,305.24	9,159,932.63

(二十五) 研发费用

项目	本期金额	上年金额
人工费用	6,510,618.18	15,843,842.33
折旧费	135,157.91	257,961.44
技术服务及服务器费用	1,187,423.30	2,099,783.32
房屋租赁费	273,661.28	544,324.88
其他	19,230.21	48,103.73
合计	8,126,090.88	18,794,015.70

(二十六) 财务费用

项目	本期金额	上年金额
利息费用		
减：利息收入	2,892.71	6,550.37
汇兑损益	-6,759.28	-5,639.99
其他	7,274.32	8,214.80
合计	-2,377.67	-3,975.56

(二十七) 其他收益

项目	本期金额	上年金额
政府补助	100,483.51	3,418,661.93
进项税加计抵减	116,774.19	211,222.46
代扣个人所得税手续费	912.20	47,190.95
合计	218,169.90	3,677,075.34

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
研发费用补贴		10,000.00	与收益相关
稳岗补贴	48,983.51	39,195.65	与收益相关
苏州市服务业创新型示范企业奖励		200,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
苏州工业园区科技发展资金		100,000.00	与收益相关
苏州工业园区瞪羚培育工程企业成长奖励		560,000.00	与收益相关
苏州市级打造先进制造业基地专项资金		1,500,000.00	与收益相关
省级服务外包切块资金扶持项目		144,701.00	与收益相关
苏州工业园区科技创新能力提升奖励		467,965.28	与收益相关
高端人才招聘补贴		214,000.00	与收益相关
2019年苏州工业园区服务业引导资金		182,800.00	与收益相关
2019年国家服务外包平台专项资金	51,500.00		与收益相关
合计	100,483.51	3,418,661.93	

(二十八) 投资收益

项目	本期金额	上年金额
理财产品收益	715,395.73	1,840,414.82

(二十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上年金额
交易性金融资产	487,494.50	145,561.72

(三十) 信用减值损失

项目	本期金额	上年金额
应收账款坏账损失	-1,508,629.96	1,946,871.26
其他应收款坏账损失	106,447.60	95,229.76
合计	-1,402,182.36	2,042,101.02

(三十一) 营业外支出

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	24,436.31	5,000.00	24,436.31

(三十二) 所得税费用

项目	本期金额	上年金额
当期所得税费用	2,057,147.76	4,699,432.81
递延所得税费用	280,880.88	-281,176.94
合计	2,338,028.64	4,418,255.87

(三十三) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
财务费用	2,892.71	6,550.37
政府补助	218,169.90	3,677,075.34
合计	221,062.61	3,683,625.71

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
租赁费	450,110.42	896,313.46
单位往来款	305,503.27	242,141.78
营业外支出		5,000.00
销售、管理费用	4,319,385.87	10,469,501.09
财务费用	7,274.32	8,214.80
合计	5,082,273.88	11,621,171.13

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
理财投资	155,750,000.00	204,860,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
理财投资	183,500,000.00	211,870,000.00

(三十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	18,912,183.61	38,586,747.19
加：信用减值损失	-1,402,182.36	2,042,101.02
资产减值准备		
固定资产折旧	936,171.42	1,669,313.48
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
无形资产摊销	3,043.20	6,086.41
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失（收益以“—”号填列）	24,436.31	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-487,494.50	-145,561.72
财务费用（收益以“—”号填列）	-6,759.28	-5,639.99
投资损失（收益以“—”号填列）	-715,395.73	-1,840,414.82
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	280,880.88	-281,176.94
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	22,940,136.91	-25,347,682.49
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-9,487,175.74	13,670,073.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	30,997,844.72	28,353,845.68
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	1,406,970.02	13,410,965.48
减：现金的期初余额	13,410,965.48	1,137,847.17
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	-12,003,995.46	12,273,118.31

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,406,970.02	13,410,965.48
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,406,970.02	13,410,965.48
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,406,970.02	13,410,965.48
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		

(三十五) 外币货币性项目

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			1.13
其中：美元	0.16	7.0715	1.13

(三十六) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

本公司本期无与资产相关的政府补助。

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上年金额	
研发费用补贴			10,000.00	其他收益
稳岗补贴	48,983.51	48,983.51	39,195.65	其他收益
苏州市服务业创新型示范企业奖励			200,000.00	其他收益
苏州工业园区科技发展资金			100,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期金额	上年金额	
苏州工业园区瞪羚培育工程 企业成长奖励			560,000.00	其他收益
苏州市级打造先进制造业基 地专项资金			1,500,000.00	其他收益
省级服务外包切块资金扶持 项目			144,701.00	其他收益
苏州工业园区科技创新能力 提升奖励			467,965.28	其他收益
高端人才招聘补贴			214,000.00	其他收益
2019 年苏州工业园区服务 业引导资金			182,800.00	其他收益
2019 年国家服务外包平台 专项资金	51,500.00	51,500.00		其他收益

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本公司本报告期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本公司本报告期未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本公司本报告期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本公司本报告期未发生处置子公司的情况。

(五) 其他原因的合并范围变动

本公司本报告期未发生其他原因的合并范围变动。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州凌霄科技有限公司	江苏省苏州市	苏州工业园区仁爱路166号行政楼207室	互联网服务业	100.00		企业合并
苏州元全信息科技有限公司	江苏省苏州市	苏州工业园区仁爱路150号	互联网服务业	100.00		企业合并

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司本报告期内无在合营安排或联营企业中的权益情况。

八、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(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
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产			69,983,056.22	69,983,056.22
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			69,983,056.22	69,983,056.22
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 银行理财产品			69,983,056.22	69,983,056.22

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣及预期收益率等。

(二) 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、应付账款、其他应付款等。

于2020年6月30日和2019年12月31日，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。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

截至2020年6月30日止，本公司不存在母公司。

本公司最终控制方为：袁学文和鲁琼夫妇，其合计持有本公司的股权比例为64.63%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司本报告期无合营和联营企业情况。

(四) 其他关联方情况

本公司无需要披露的其他关联方情况。

(五) 关联交易情况

关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上年金额
关键管理人员薪酬	2,226,409.00	5,482,488.00

(六) 关联方应收应付款项

本公司无需要披露的关联方应收应付款项。

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日不存在的重要承诺。

(二) 或有事项

本公司无需要披露重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本公司无需要披露的重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

本公司本期不分配利润。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本公司本报告期未发生前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本公司本报告期无需要披露的债务重组。

(三) 资产置换

本公司本报告期无需要披露的资产交换。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	30,428,196.39	51,570,705.85
1 至 2 年	663,268.75	2,640,525.30
2 至 3 年	163,287.70	252,491.00
3 年以上	333,634.80	249,608.80
小计	31,588,387.64	54,713,330.95
减：坏账准备	2,102,505.66	3,614,520.92
合计	29,485,881.98	51,098,810.03

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	31,588,387.64	100.00	2,102,505.66	6.66	29,485,881.98	54,713,330.95	100.00	3,614,520.92	6.61	51,098,810.03
其中：										
账龄组合	31,588,387.64	100.00	2,102,505.66	6.66	29,485,881.98	54,713,330.95	100.00	3,614,520.92	6.61	51,098,810.03
合计	31,588,387.64	100.00	2,102,505.66		29,485,881.98	54,713,330.95	100.00	3,614,520.92		51,098,810.03

按组合计提坏账准备:

其中账龄组合:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,428,196.39	1,521,409.82	5.00
1 至 2 年	663,268.75	165,817.19	25.00
2 至 3 年	163,287.70	81,643.85	50.00
3 年以上	333,634.80	333,634.80	100.00
合计	31,588,387.64	2,102,505.66	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,614,520.92	3,614,520.92	-1,512,015.26			2,102,505.66

4、 本报告期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	2,544,727.00	8.06	127,236.35
第二名	1,740,000.00	5.51	87,000.00
第三名	1,547,996.00	4.90	77,399.80
第四名	1,311,839.99	4.15	65,592.00
第五名	1,273,908.20	4.03	63,695.41
合计	8,418,471.19	26.65	420,923.56

6、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	741,098.73	516,327.08
合计	741,098.73	516,327.08

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	601,683.46	334,176.80
1 至 2 年	70,792.80	193,913.00
2 至 3 年	232,809.69	106,848.75
3 年以上	69,039.25	8,197.50
小计	974,325.20	643,136.05
减：坏账准备	233,226.47	126,808.97
合计	741,098.73	516,327.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	974,325.20	100.00	233,226.47	23.94	741,098.73	643,136.05	100.00	126,808.97	19.72	516,327.08
其中:										
账龄组合	974,325.20	100.00	233,226.47	23.94	741,098.73	643,136.05	100.00	126,808.97	19.72	516,327.08
合计	974,325.20	100.00	233,226.47		741,098.73	643,136.05	100.00	126,808.97		516,327.08

按组合计提坏账准备:

其中账龄组合:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	601,683.46	30,084.17	5.00
1 至 2 年	70,792.80	17,698.20	25.00
2 至 3 年	232,809.69	116,404.85	50.00
3 年以上	69,039.25	69,039.25	100.00
合计	974,325.20	233,226.47	

(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	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	126,808.97			126,808.97
上年年末余额在本期				
--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	106,417.50			106,417.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	233,226.47			233,226.47

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	126,808.97	106,417.50			233,226.47

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
履约保证金	665,404.63	504,624.05
备用金及往来	308,920.57	138,512.00
合计	974,325.20	643,136.05

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	履约保证金	169,185.02	1年以内及 2至3年	17.36	28,262.40
第二名	备用金及往来	160,200.00	1年以内	16.44	8,010.00
第三名	履约保证金	149,854.81	1年以内及 2至3年	15.38	42,001.44
第四名	履约保证金	110,000.00	2至3年	11.29	55,000.00
第五名	履约保证金	92,089.80	1年以内及 3年以上	9.45	61,454.15
合计		681,329.63		69.93	194,727.99

(8) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 本报告期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	3,869,974.99		3,869,974.99	3,869,974.99		3,869,974.99
对联营、合营企业投资						
合计	3,869,974.99		3,869,974.99	3,869,974.99		3,869,974.99

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
苏州凌霄科技有限公司	3,005,549.82			3,005,549.82		
苏州元全信息科技有限公司	864,425.17			864,425.17		
合计	3,869,974.99			3,869,974.99		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,312,721.90	23,406,542.06	136,407,985.35	55,265,930.83
其他业务				
合计	62,312,721.90	23,406,542.06	136,407,985.35	55,265,930.83

(五) 投资收益

项目	本期金额	上年金额
理财产品收益	700,397.96	1,733,839.95

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-24,436.31	
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）	218,169.90	

项目	金额	说明
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		
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、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益	80,415.25	
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	274,148.84	
所得税影响额	-38,644.64	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	235,504.20	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元)	
		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	16.44	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	16.24	0.59	0.59

苏州闻道网络科技有限公司
二〇二〇年八月十三日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011

扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多信息。
扫码登陆
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多信息。



名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人

朱建弟, 杨建

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 办理企业合并、分立、清算等事务; 出具验资报告; 办理企业增资、减资、股权转让等事项; 出具资产评估报告; 基本建设财务管理咨询; 代理记账; 代理记帐; 会计咨询、税务咨询、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】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2020 年 02 月 10 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

证书序号:0001247

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》记载事项发生变更的，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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路444号四楼

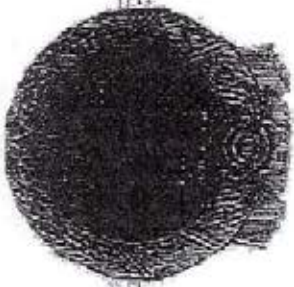


组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:3100000967

批准执业文号:沪财会[2000]26号(特制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(特制日期 2010年12月31日)



证书序号: 0003396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一二年七月十日

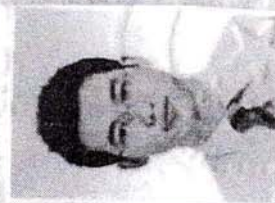
证书有效期至: 二〇一五年七月十日





立信会计师事务所 (普通合伙)
SHI LUN XIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

姓名: 范翔
Full name: 范翔
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1983-04-06
Date of birth: 1983-04-06
工作单位: 立信会计师事务所 (普通合伙)
Working unit: 立信会计师事务所 (普通合伙)
身份证号码: 310228198304060413
Identity card No.: 310228198304060413



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.



范翔(310000060301)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日
/y /m /d

证书编号: 310000060301
No. of Certificate: 310000060301

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2010年06月30日
Date of issuance: 2010 / 06 / 30