

浙大网新建设投资集团有限公司

审计报告

大华审字[2018] 0010277 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

浙大网新建设投资集团有限公司
审计报告及财务报表
(2017年12月31日至2018年6月30日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	1-42

审计报告



大华审字[2018] 0010277 号

浙大网新建设投资集团有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙大网新建设投资集团有限公司（以下简称浙大网新建投公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 6 月 30 日的合并资产负债表，2017 年度、2018 年 1 月-6 月的合并利润表、合并现金流量表、合并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，公允反映了浙大网新建投公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 6 月 30 日的合并财务状况以及 2017 年度、2018 年 1 月-6 月的合并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，我们独立于浙大网新建投公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

浙大网新建投公司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，浙大网新建投公司管理层负责评估浙大网新建投公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算浙大网新建投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浙大网新建投公司的财务报告过程。

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，就可能导致对浙大网新建投公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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浙大网新建投公司不能持续经营。

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

6. 就浙大网新建投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

祝宗


中国注册会计师：




二〇一八年十月三十一日

合并资产负债表

2018年6月30日

编制单位：浙大网新建设投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注八	2018/6/30	2017/12/31
流动资产：			
货币资金	1	34,486,243.54	34,756,636.43
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	2	80,278,519.63	77,359,920.69
预付款项	3	79,681,205.16	80,204,068.80
其他应收款	4	514,474,160.99	505,999,428.99
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	5	19,642.95	40,016,307.49
流动资产合计		708,939,772.27	738,336,362.40
非流动资产：			
可供出售金融资产	6	166,415,485.04	181,895,001.00
持有至到期投资			
长期应收款	7	1,712,058,483.82	1,767,757,888.00
长期股权投资	8	8,943,018.87	9,575,696.16
投资性房地产			
固定资产	9	1,155,684.86	1,242,002.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	10	6,263,200.46	6,263,200.46
长期待摊费用	11	339,269.55	423,236.62
递延所得税资产	12	4,032,722.25	4,166,956.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,899,207,864.85	1,971,323,980.77
资产总计		2,608,147,637.12	2,709,660,343.17

(后附财务报表附注为合并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：

合并资产负债表（续）

2018年6月30日

编制单位：浙大网新建设投资集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注八	2018/6/30	2017/12/31
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	13	151,217,903.55	164,840,789.65
预收款项	14	80,000.00	
应付职工薪酬	15	982,090.48	826,546.82
应交税费	16	8,518,322.72	10,325,978.12
应付利息	17	637,959.01	660,348.11
其他应付款	18	429,465,205.12	435,543,593.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		590,901,480.88	612,197,256.20
非流动负债：			
长期借款	19	383,500,000.00	401,485,657.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	20	1,101,258,567.17	1,165,426,071.53
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		1,484,758,567.17	1,566,911,728.53
负债合计		2,075,660,048.05	2,179,108,984.73
股东权益：			
股本	21	400,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	22	13,615,718.80	13,615,718.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	23	2,609,119.58	2,609,119.58
未分配利润	24	29,916,191.34	24,825,084.04
归属于母公司股东权益合计		446,141,029.72	441,049,922.42
少数股东权益		86,346,559.35	89,501,436.02
股东权益合计		532,487,589.07	530,551,358.44
负债和股东权益总计		2,608,147,637.12	2,709,660,343.17

（后附财务报表附注为合并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：

合并利润表

2018年度

编制单位：浙大网新建设投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注八	2018年1-6月	2017年度
一、营业总收入	25	12,760,245.13	32,133,548.67
减：营业成本	25		12,959.20
税金及附加		132,814.13	243,082.49
销售费用			
管理费用	26	16,419,765.29	30,413,223.89
研发费用			
财务费用	27	24,976,908.24	53,099,987.00
其中：利息费用		24,939,169.55	53,226,980.58
利息收入		203,277.16	570,159.71
资产减值损失			
加：其他收益			
投资收益	28	33,352,171.69	67,013,075.26
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			
资产处置收益			
二、营业利润		4,582,929.16	15,377,371.35
加：营业外收入	29	2,072,403.28	81,707.40
减：营业外支出	30	15,151.35	17,773.10
三、利润总额		6,640,181.09	15,441,305.65
减：所得税费用	31	4,703,950.46	5,260,809.27
四、净利润		1,936,230.63	10,180,496.38
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,936,230.63	10,180,496.38
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		5,091,107.30	13,865,534.54
少数股东损益		-3,154,876.67	-3,685,038.16
五、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净变动额			
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中			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		1,936,230.63	10,180,496.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,091,107.30	13,865,534.54
归属于少数股东的综合收益总额		-3,154,876.67	-3,685,038.16
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并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：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：浙大网新建设投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注八	2018年1-6月	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		60,921,983.50	147,881,237.73
收到的税费返还			5,280.79
收到其他与经营活动有关的现金		77,294,239.98	70,277,526.58
经营活动现金流入小计		138,216,223.48	218,164,045.10
购买商品、接受劳务支付的现金		7,797,567.62	10,671,441.28
支付给职工以及为职工支付的现金		7,921,855.89	10,572,291.72
支付的各项税费		7,229,841.51	9,460,175.38
支付其他与经营活动有关的现金		42,636,438.26	69,539,454.57
经营活动现金流出小计		65,585,703.28	100,243,362.95
经营活动产生的现金流量净额		72,630,520.20	117,920,682.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		15,799,515.96	
取得投资收益收到的现金		278,448.89	158,054.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			173,505.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-27,567.83	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		16,050,397.02	331,560.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,256,950.55	249,450,504.07
投资支付的现金		320,000.00	143,574,316.90
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,218,293.63
支付其他与投资活动有关的现金			40,000,000.00
投资活动现金流出小计		11,576,950.55	434,243,114.60
投资活动产生的现金流量净额		4,473,446.47	-433,911,554.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			115,000,000.00
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			1,387,161,944.00
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	355,570,411.56
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	1,857,732,355.56
偿还债务支付的现金		51,803,804.00	1,082,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,295,000.00	51,656,951.09
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		33,275,555.56	409,866,190.71
筹资活动现金流出小计		107,374,359.56	1,544,123,141.80
筹资活动产生的现金流量净额		-77,374,359.56	313,609,213.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-270,392.89	-2,381,658.31
加：年初现金及现金等价物余额		34,756,636.43	37,138,294.74
六、期末现金及现金等价物余额		34,486,243.54	34,756,636.43

(后附财务报表附注为合并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：

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：浙大网新建设投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2018年1-6月									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	400,000,000.00		13,615,718.80				2,609,119.58	24,825,084.04	89,501,436.02	530,551,358.44
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	400,000,000.00		13,615,718.80				2,609,119.58	24,825,084.04	89,501,436.02	530,551,358.44
三、本年增减变动金额								5,091,107.30	-3,154,876.67	1,936,230.63
(一) 综合收益总额								5,091,107.30	-3,154,876.67	1,936,230.63
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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、本年年末余额	400,000,000.00		13,615,718.80				2,609,119.58	29,916,191.34	86,346,559.35	532,487,589.07

(后附财务报表附注为合并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：

合并股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

编制单位: 浙大网新建设投资集团有限公司

附注八

项目	2017年度						股东权益合计
	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	
一、上年年末余额	400,000,000.00		1,533,329.79		2,609,119.58		513,555,304.11
加: 会计政策变更					15,357,445.11		
前期差错更正					-4,397,895.61		-4,397,895.61
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年初余额	400,000,000.00		1,533,329.79		2,609,119.58		509,155,408.50
三、本年增减变动金额			12,082,389.01				21,395,949.94
(一) 综合收益总额					13,865,534.54		13,865,534.54
(二) 股东投入和减少资本			12,082,389.01				12,082,389.01
1. 股东投入的普通股			12,082,389.01				12,082,389.01
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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、本年年末余额	400,000,000.00		13,615,718.80		2,609,119.58		530,551,358.44
					24,825,084.04		89,501,436.02
							-400,000.00
							-400,000.00

(后附财务报表附注为合并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:

母公司资产负债表

2018年6月30日

编制单位：浙大网新建设投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	2018/6/30	2017/12/31
流动资产：		
货币资金	1,265,692.68	1,562,359.81
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	5,800,000.00	5,727,405.35
预付款项		
其他应收款	25,181,460.42	18,463,009.80
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		
流动资产合计	32,247,153.10	25,752,774.96
非流动资产：		
可供出售金融资产	70,396,701.94	75,300,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	554,692,516.01	555,692,516.01
投资性房地产		
固定资产	151,693.16	175,305.85
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	625,240,911.11	631,167,821.86
资产总计	657,488,064.21	656,920,596.82

(后附财务报表附注为合并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

母公司资产负债表（续）

2018年6月30日

编制单位：浙大网新建设投资集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	2018/6/30	2017/12/31
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		
预收款项		
应付职工薪酬	129,427.46	84,813.09
应交税费	13,318.45	59,074.85
其他应付款	316,888,966.76	317,156,468.26
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	317,031,712.67	317,300,356.20
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		
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	317,031,712.67	317,300,356.20
负债合计	317,031,712.67	317,300,356.20
股东权益：		
股本	400,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	2,609,119.58	2,609,119.58
未分配利润	-62,152,768.04	-62,988,878.96
股东权益合计	340,456,351.54	339,620,240.62
负债和股东权益总计	657,488,064.21	656,920,596.82

（后附财务报表附注为合并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

母公司利润表

2018年度

编制单位：浙大网新建设投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2018年1-6月	2017年度
一、营业收入	754,716.96	2,054,155.93
减：营业成本		
税金及附加	4,661.65	133,069.35
销售费用		
管理费用	1,231,547.41	1,605,680.71
研发费用		
财务费用	-7,585.94	5,514,032.12
其中：利息费用		5,555,555.56
利息收入	9,124.74	45,798.44
资产减值损失		
加：其他收益		
投资收益	1,310,016.97	18,043,339.57
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		
资产处置收益		
二、营业利润	836,110.81	12,844,713.32
加：营业外收入	0.11	8,677.82
减：营业外支出		0.09
三、利润总额	836,110.92	12,853,391.05
减：所得税费用		
四、净利润	836,110.92	12,853,391.05
(一) 持续经营净利润	836,110.92	12,853,391.05
(二) 终止经营净利润		
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净变动额		
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中		
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		
六、综合收益总额	836,110.92	12,853,391.05
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

(后附财务报表附注为合并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

母公司现金流量表

2018年度

编制单位：浙大网新建设投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2018年1-6月	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	727,405.35	4,964,700.00
收到的税费返还		4,225.56
收到其他与经营活动有关的现金	9,124.85	54,476.25
经营活动现金流入小计	736,530.20	5,023,401.81
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	914,065.15	926,121.78
支付的各项税费	93,448.54	478,852.81
支付其他与经营活动有关的现金	360,145.05	613,645.04
经营活动现金流出小计	1,367,658.74	2,018,619.63
经营活动产生的现金流量净额	-631,128.54	3,004,782.18
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	4,903,298.06	
取得投资收益收到的现金		600,000.00
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	2,310,016.97	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	7,213,315.03	600,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		102,760,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,977,857.92
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		108,737,857.92
投资活动产生的现金流量净额	7,213,315.03	-108,137,857.92
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	1,300,000.00	371,280,000.00
筹资活动现金流入小计	1,300,000.00	371,280,000.00
偿还债务支付的现金		250,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,166,666.67
支付其他与筹资活动有关的现金	8,178,853.62	10,000,000.00
筹资活动现金流出小计	8,178,853.62	266,166,666.67
筹资活动产生的现金流量净额	-6,878,853.62	105,113,333.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-296,667.13	-19,742.41
加：年初现金及现金等价物余额	1,562,359.81	1,582,102.22
六、期末现金及现金等价物余额	1,265,692.68	1,562,359.81

(后附财务报表附注为合并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：

母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：浙大网新建设投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2018年1-6月								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	400,000,000.00						2,609,119.58	-62,988,878.96	339,620,240.62
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	400,000,000.00						2,609,119.58	-62,988,878.96	339,620,240.62
三、本年增减变动金额								836,110.92	836,110.92
(一) 综合收益总额								836,110.92	836,110.92
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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、本年年末余额	400,000,000.00						2,609,119.58	-62,152,768.04	340,456,351.54

(后附财务报表附注为合并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：

母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：浙大网新建设投资集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2018年度				2017年度				
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	400,000,000.00						2,609,119.58	-71,444,374.40	331,164,745.18
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他								-4,397,895.61	-4,397,895.61
二、本年年初余额	400,000,000.00						2,609,119.58	-75,842,270.01	326,766,849.57
三、本年增减变动金额								12,853,391.05	12,853,391.05
(一) 综合收益总额								12,853,391.05	12,853,391.05
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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、本年年末余额	400,000,000.00						2,609,119.58	-62,988,876.96	339,620,240.62

(后附财务报表附注为合并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：

浙大网新建设投资集团有限公司

截至 2018 年 6 月 30 日止及前一个年度

合并财务报表附注

一、基本情况

（一）注册地、组织形式及总部地址

浙大网新建设投资集团有限公司（以下简称本公司）由浙江浙大网新集团有限公司、浙江浙大网新教育发展有限公司投资设立的有限责任公司，于 2007 年 7 月 3 日在浙江省工商行政管理局注册登记；2011 年，本公司股东转为浙大网新系统工程有限公司及浙江浙大网新集团有限公司。

2015 年，浙大网新系统工程有限公司将其持有本公司 20%股权转让给浙江浙大网新集团有限公司，转让后，浙江浙大网新集团有限公司持有本公司 100%股份，并办理了工商变更登记。

2018 年浙江浙大网新集团有限公司将其持有的本公司 100%股权转让给浙江网新鑫金控投资管理有限公司（目前公司已更名为网新科创产业发展集团有限公司），并办理了工商变更登记。

现持有统一社会信用代码为 913300006639313327 的营业执照，公司注册资本人民币 4 亿元；法定代表人：张灿洪；公司住所：杭州市天目山路 226 号中融大厦 5 楼。

（二）企业的业务性质和主要经营

本公司经营范围：实业投资，投资管理，资产管理，投资咨询，招标代理，企业管理咨询，工程机械设备及建筑材料的销售。（未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务）（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）

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为网新科创产业发展集团有限公司，集团最终实际控制人为网新科创产业发展集团有限公司。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司全体董事批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量,编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本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。

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时,一般采用历史成本;对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形,本公司将予以特别说明。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,在取得控制权日,长期股权投资初始投

资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

（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。

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：

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

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营的利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，

本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具，并结合自身业务特点和风险管理要求，将取得的金融资产和金融负债在初始确认时分为以下几类：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；委托贷款；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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量

且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本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），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。

（3）委托贷款

委托贷款的计价及收益确认方法：按实际委托金融机构贷款的金额作为实际成本记账，并按权责发生制原则计算应计利息，如计提的利息到期不能收回的，应当停止计提利息，并将原已计提的利息冲回。

（4）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入

其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(5) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，计入投资损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

8. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

(1) 金融负债与权益工具的区分

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

2) 如果一项金融工具须用或可用企业自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的企业自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定企业须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除企业自身权益工具的市场价格以外变量的变动而变动，该合同应当分类为金融负债。

(2) 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其发行（含再融资）、回购、出售或注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；发行方不确认权益工具的公允价值变动。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具

的初始计量金额。

（九）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在 100 万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项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。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的应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据

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单项金额重大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。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金、关联方款项等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

①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	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	15%	15%
3 年以上	30%	30%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

对单项金额虽未达到上述重大金额标准，但债务人已被撤销、破产、停业、资不抵债或现金流量严重不足的应收款项，采用单项计提坏账准备。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（十）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定

的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,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,在编制个别财务报表时,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。

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,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日,若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时,按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试,可收回金额低于长期股权投资账面价值的,计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认,不再转回。

(十一) 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量,其中:

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外,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。

利用专项储备支出形成的固定资产,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00
机器设备	5	5	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产, 按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者, 作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的, 可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用, 计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(十三) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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。

（十四）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务

收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

本公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（十七）资产证券化业务

本公司子公司杭州庆春路过江隧道有限公司将依据《BOT 合同》约定的 2017 年 7 月 25 日至 2031 年 1 月 25 日的应收取的专营补贴收入的合同债权及其从权利作为基础资产，设立中信建投-网新建投庆春路隧道 PPP 项目资产支持专项计划，并将该基础资产出售给特殊目的实体，然后再由该实体向投资者发行证券。按照约定，本公司及本公司子公司杭州庆春路

过江隧道有限公司本期认购了该资产支持专项计划的全部次级资产支持证券，其中本公司认购 1,800.00 万元，本公司子公司认购 4,000.00 万元，同时在该专项计划中，浙江浙大网新集团有限公司作为差额支付承诺人对专项计划分配资金不足以支付专项计划费用及该兑付日应付的优先级资产支持证券的当期预期收益及本金的差额部分承担补足义务，同时浙江浙大网新集团有限公司承担回售及赎回义务。因此，在专项计划存续期间，本公司不应当终止确认该基础资产，并且仍应按照相关准则确认 BOT 专营补贴收入。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 12 月 31 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 12 月 31 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，上述会计政策变化对本公司无影响：

本公司对取得的与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，仍采用总额法核算，变更后具体会计处理方法详见本附注四之政府补助会计政策。有关与日常活动有关的政府补助计入当期损益时，由原记入营业外收入科目，改记入其他收益科目，但本公司本期无与日常活动有关的政府补助，故此项会计政策变更对本期净利润及相关科目列示无影响。

（二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正事项

本公司其他应收上海网新仁和智本资产管理有限公司剩余股权转让款以前年度无法收回，确认全额计提坏账准备，调减合并报表上年年初未分配利润 4,397,895.61 元，调减上年其他应收款 4,397,895.61 元。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%	
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	16%	自 2016 年 5 月 1 日

	提供金融服务、现代服务和生活服务	5%	开始, 全面推开营改增试点。
城建税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	杭州庆春路过江隧道有限公司	2	1	杭州	杭州	基础设施投资
2	嵊州网新金水建设投资有限公司	2	1	嵊州	嵊州	基础设施投资
3	温州网新建设投资管理有限公司	2	1	温州	温州	基础设施投资
4	温州网新龙建投资管理有限公司	2	1	温州	温州	基础设施投资
5	浙江中网银新投资管理有限公司	2	1	杭州	杭州	商务服务

续:

序号	企业名称	实收资本 (万元)	持股 比例(%)	享有表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	杭州庆春路过江隧道有限公司	35,800.00	100.00	100.00	35,800.00	1
2	嵊州网新金水建设投资有限公司	100.00	60.00	60.00	60.00	1
3	温州网新建设投资管理有限公司	3,500.00	100.00	100.00	3,500.00	1
4	温州网新龙建投资管理有限公司	20,000.00	66.33	66.33	15,242.00	1
5	浙江中网银新投资管理有限公司	1,000.00	70.00	70.00	778.90	3

注 1: 企业类型: 1、境内非金融子企业; 2、境内金融子企业; 3、境外子企业; 4、事业单位; 5、基建单位。

注 2: 取得方式: 1. 投资设立; 2. 同一控制下的企业合并; 3. 非同一控制下的企业合并; 4. 其他。

(二) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	子公司名称	少数股东 持股比例 (%)	当期归属于少数 股东的损益	当期向少数股 东支付的股利	期末累计少数 股东权益
1	温州网新龙建投资管理有限公司	66.33	-24,554.53		82,835,019.85
2	浙江中网银新投资管理有限公司	70.00	-1,973,508.30		-720,931.78

2. 主要财务信息

项目	2018 年 6 月 30 日的金额/本期数	
	温州网新龙建投资管理有限公司	浙江中网银新投资管理有限公司

浙大网新建设投资集团有限公司
截至 2018 年 6 月 30 日止及前一个年度
财务报表附注

流动资产	148,389,710.17	21,736,229.88
非流动资产	620,756,978.10	74,255,238.77
资产合计	769,146,688.27	95,991,468.65
流动负债	153,126,433.29	95,318,827.81
非流动负债	370,000,000.00	
负债合计	523,126,433.29	95,318,827.81
营业收入		4,248,690.05
净利润	-72,927.02	-6,578,361.00
综合收益总额	-72,927.02	-6,578,361.00
经营活动现金流量	28,109,440.39	-12,134,643.34

续：

项目	2017 年 12 月 31 日的金额/上年数	
	温州网新龙建投资管理有限公司	浙江中网银新投资管理有限公司
流动资产	156,981,805.73	43,368,499.78
非流动资产	609,618,508.66	73,796,829.63
资产合计	766,600,314.39	117,165,329.41
流动负债	150,021,475.39	108,778,909.75
非流动负债	370,485,657.00	
负债合计	520,507,132.39	108,778,909.75
营业收入		14,126,467.02
净利润	-241,999.69	347,967.88
综合收益总额	-241,999.69	347,967.88
经营活动现金流量	13,135,997.86	12,495,172.71

(三) 本期新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

1. 本期不再纳入合并范围的主体

名称	不再纳入原因
杭州运河隧道有限公司	已注销

八、合并财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
库存现金	13,669.15	21,361.85
银行存款	34,472,574.39	34,735,274.58

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
合计	34,486,243.54	34,756,636.43

注释2. 应收账款

种类	2018年6月30日				2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	74,937,552.96	93.35			69,776,959.37	90.20		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,340,966.67	6.65			7,582,961.32	9.80		
合计	80,278,519.63	—		—	77,359,920.69	—		—

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	预计可收回
杭州市钱江新城建设管理委员会	69,937,552.96		1年以内		全额收回
杭州术和科技有限公司	5,000,000.00		2-3年		全额收回
合计	74,937,552.96		—	—	—

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
无风险组合	5,340,966.67			7,582,961.32		
合计	5,340,966.67			7,582,961.32		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
杭州市钱江新城建设管理委员会	69,937,552.96	87.12	
杭州术和科技有限公司	5,000,000.00	6.23	
潍坊网新嘉城股权投资基金合伙企业(有限合伙)	2,400,000.00	2.99	
青岛网新天润股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,800,000.00	2.24	
衢州市衢江区纤纳投资管理合伙企业(有限合伙)	167,166.67	0.21	
合计	79,304,719.63	98.79	

注释3. 预付款项

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	1,681,205.16	2.11		580,793.32	0.72	
1-2年(含2年)						
2-3年(含3年)	30,000,000.00	37.65		30,000,000.00	37.40	
3年以上	48,000,000.00	60.24		49,623,275.48	61.88	
合计	79,681,205.16	—		80,204,068.80	100.00	

1. 账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
温州网新龙建投资管理有 限公司	浙江省一建建设 集团有限公司	78,000,000.00	2年以上	工程未结算
合计		78,000,000.00	—	—

注释4. 其他应收款

种类	2018年6月30日				2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单 项计提坏账准备的 其他应收款	4,397,895.61	0.85	4,397,895.61	100.00	4,397,895.61	0.85	4,397,895.61	100.00
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收款	514,474,160.99	99.15			505,999,428.99	99.15		
合计	518,872,056.60	100.00	4,397,895.61	—	510,397,324.60	100.00	4,397,895.61	—

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比 例(%)	计提理由
上海网新仁和智本资产管理 有限公司	4,397,895.61	4,397,895.61	2-3年	100.00	无法收回
合计	4,397,895.61	4,397,895.61	—	—	—

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	计提比 例(%)	坏账准备	账面余额	计提比 例(%)	坏账准备
无风险组合	514,474,160.99			505,999,428.99		
合计	514,474,160.99			505,999,428.99		

3.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末 余额合计数的比 例(%)	坏账准备
网新科创产业发展集团有限公司	往来款	304,371,786.56	1-2 年	59.16	
杭州网新鼎善投资管理有限 公司	往来款	62,730,000.00	1-2 年	12.19	
浙江浙大网新科技产业孵化 器有限公司	往来款	54,208,588.44	1-2 年	10.54	
杭州术和科技有限公司	往来款	45,000,000.00	1-2 年	8.75	
浙江网新汇盈信息科技有限 公司	往来款	8,000,000.00	1 年以内	1.55	
合计	—	466,310,375.00	—	92.19	—

注释5. 其他流动资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
待抵扣进项税额	19,642.95	16,307.49
理财产品		40,000,000.00
合计	19,642.95	40,016,307.49

注释6. 可供出售金融资产

项目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	166,415,485.04		166,415,485.04	181,895,001.00		181,895,001.00
其中：按公允价值计量的	66,915,001.00		66,915,001.00	66,595,001.00		66,595,001.00
其中：按成本计量的	99,500,484.04		99,500,484.04	115,300,000.00		115,300,000.00
合计	166,415,485.04		166,415,485.04	181,895,001.00		181,895,001.00

注释7. 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末 折现 率区 间(%)
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
分期收款提供劳务	1,712,058,483.82		1,712,058,483.82	1,767,757,888.00		1,767,757,888.00	
合计	1,712,058,483.82		1,712,058,483.82	1,767,757,888.00		1,767,757,888.00	

注释8. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
对联营企业投资	9,575,696.16	-632,677.29		8,943,018.87

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
小计	9,575,696.16	-632,677.29		8,943,018.87
减：长期股权投资减值准备				
合计	9,575,696.16	-632,677.29		8,943,018.87

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计		9,575,696.16	1,000,000.00		-1,632,677.29	
(1) 联营企业		9,575,696.16	1,000,000.00		-1,632,677.29	
上海网新仁和智本资产管理有限公司	2,500,000.00	3,468,576.31			-881,960.99	
杭州城投网新资产管理有限公司	3,250,000.00	1,917,283.24			-262,116.24	
衢州市衢江区政新股权投资基金管理有限公司	400,000.00	400,303.56			557.80	
广西广投鼎新引导基金运营有限责任公司	3,000,000.00	2,761,939.29			-148,171.40	
浙江鑫通创新股权投资管理有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		-156.44	
青岛城发中瀛投资管理有限公司		1,027,593.76			-340,830.02	

(续)

被投资单位	本期增减变动				2018 年 6 月 30 日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					8,943,018.87	
(1) 联营企业					8,943,018.87	
上海网新仁和智本资产管理有限公司					2,586,615.32	
杭州城投网新资产管理有限公司					1,655,167.00	
衢州市衢江区政新股权投资基金管理有限公司					400,861.36	
广西广投鼎新引导基金运营有限责任公司					2,613,767.89	
浙江鑫通创新股权投资管理有限公司					999,843.56	
青岛城发中瀛投资管理有限公司					686,763.74	

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总信息

项目	期末金额/本期金额	期初金额/上期金额
联营企业：	—	—
投资账面价值合计	8,943,018.87	9,575,696.16
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-1,632,677.29	-1,135,806.37
其他综合收益		
综合收益总额	-1,632,677.29	-1,135,806.37

注释9. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
一、账面原值合计	5,837,425.80	104,533.78	303,027.00	5,638,932.58
机器设备	17,000.00			17,000.00
运输工具	4,561,032.00		4,855.00	4,556,177.00
办公设备	1,259,393.80	104,533.78	298,172.00	1,065,755.58
二、累计折旧合计	4,595,423.52	175,699.85	287,875.65	4,483,247.72
机器设备	16,150.01			16,150.01
运输工具	3,815,615.55	73,325.23	4,612.25	3,884,328.53
办公设备	763,657.96	102,374.62	283,263.40	582,769.18
三、账面净值合计	1,242,002.28	—	—	1,155,684.86
机器设备	849.99	—	—	849.99
运输工具	745,416.45	—	—	671,848.47
办公设备	495,735.84	—	—	482,986.40
四、减值准备合计	—	—	—	—
机器设备	—	—	—	—
运输工具	—	—	—	—
办公设备	—	—	—	—
五、账面价值合计	1,242,002.28	—	—	1,155,684.86
机器设备	849.99	—	—	849.99
运输工具	745,416.45	—	—	671,848.47
办公设备	495,735.84	—	—	482,986.40

注释10. 商誉

1. 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
浙江中网银新投资管理有限公司	6,263,200.46			6,263,200.46

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
合计	6,263,200.46			6,263,200.46

注释11.长期待摊费用

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018 年 6 月 30 日	其他减少的原因
装修费	423,236.62		78,607.07	5,360.00	339,269.55	
合计	423,236.62		78,607.07	5,360.00	339,269.55	

注释12.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	4,032,722.25	16,130,889.00	4,166,956.25	16,667,825.00
预提费用的所得税影响	4,032,722.25	16,130,889.00	4,166,956.25	16,667,825.00

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	93,037,805.16	111,097,189.51
合计	93,037,805.16	111,097,189.51

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	备注
2018 年		23,292,086.82	
2019 年	32,769,057.48	32,769,057.48	
2020 年	35,774,669.09	35,774,669.09	
2021 年	14,108,750.55	14,108,750.55	
2022 年	5,152,625.57	5,152,625.57	
2023 年	5,232,702.47		
合计	93,037,805.16	111,097,189.51	

注释13.应付账款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
项目工程款	146,435,535.95	164,692,389.65
其他	1,489,167.60	148,400.00
隧道服务费		
隧道维修费	3,293,200.00	

浙大网新建设投资集团有限公司
截至 2018 年 6 月 30 日止及前一个年度
财务报表附注

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
合计	151,217,903.55	164,840,789.65

账龄超过 1 年的重要应付账款:

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
浙江省第一水电建设集团股份有限公司	2,873,889.20	项目未结束
浙江省一建建设集团有限公司	143,484,189.75	项目未结束
合计	146,358,078.95	—

注释14. 预收账款

账龄	2018 年 6 月 30 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	80,000.00	100.00				
合计	80,000.00	100.00				

注释15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	817,081.11	7,858,386.55	7,702,842.89	972,624.77
二、离职后福利-设定提存计划	9,465.71	442,174.90	442,174.90	9,465.71
合计	826,546.82	8,300,561.45	8,145,017.79	982,090.48

2. 短期薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	793,307.05	6,974,957.45	6,819,368.19	948,896.31
二、职工福利费		174,961.24	174,961.24	
三、社会保险费	2,086.06	378,790.12	378,790.12	2,086.06
其中: 医疗保险费	2,086.06	304,815.29	304,815.29	2,086.06
工伤保险费		8,253.76	8,253.76	
生育保险费		32,295.10	32,295.10	
其他		33,425.97	33,425.97	
四、住房公积金	21,688.00	328,579.68	328,579.68	21,688.00
五、工会经费和职工教育经费		1,098.06	1,143.66	-45.60
合计	817,081.11	7,858,386.55	7,702,842.89	972,624.77

3. 设定提存计划列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
----	------------------	------	------	-----------------

一、基本养老保险	8,392.08	427,076.57	427,076.57	8,392.08
二、失业保险费	1,073.63	15,098.33	15,098.33	1,073.63
合计	9,465.71	442,174.90	442,174.90	9,465.71

注释16.应交税费

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
增值税	407,746.73	466,979.77
企业所得税	8,006,348.59	9,714,186.25
营业税		910.81
城市维护建设税	27,421.28	3,242.23
印花税		25,579.00
水利基金		5,662.9
个人所得税	57,219.48	107,014.29
教育费附加	11,751.97	1,378.72
地方教育附加	7,834.67	919.15
房产税		105.00
合计	8,518,322.72	10,325,978.12

注释17.应付利息

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	637,959.01	660,348.11
合计	637,959.01	660,348.11

注释18.其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
往来款	224,210,334.82	282,414,745.94
押金及保证金	186,149,320.31	134,287,089.30
预提费用	18,488,274.71	18,322,314.67
代收代付款	238,640.92	243,583.78
其他	378,634.36	275,859.81
合计	429,465,205.12	435,543,593.50

2. 账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
浙江省一建建设集团有限公司	70,000,000.00	保证金

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
杭州鼎谦科技有限公司	37,000,000.00	未结算
杭州市路桥有限公司	18,488,274.71	费用预提
浙江省第一水电建设集团股份有限公司	6,000,000.00	保证金
杭州米鑫科技有限公司	5,000,000.00	保证金
合计	186,488,274.71	

注释19.长期借款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	期末利率区间
质押借款	383,500,000.00	401,485,657.00	
合计	383,500,000.00	401,485,657.00	

本公司子公司温州网新龙建投资管理有限公司向中国银行股份有限公司借款 37,000.00 万元，由温州网新龙建投资管理有限公司有权处分的应收账款作为质押，并由本公司和浙江浙大网新集团有限公司、本公司子公司温州网新建设投资管理有限公司提供连带责任担保。

本公司子公司温州网新建设投资管理有限公司向国家开发银行股份有限公司贷款 1,350.00 万元，由温州网新建设投资管理有限公司有权处分的应收账款作为质押，并由本公司提供连带责任担保。

注释20.长期应付款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
合计	1,101,258,567.17	1,165,426,071.53
其中：1. 资产专项计划-面值	1,094,190,484.04	1,158,000,000.00
2. 资产专项计划-发行费用	-5,769,605.87	-5,997,353.47
3. 资产专项计划-计提利息	12,837,689.00	13,423,425.00

注释21.实收资本

投资者名称	2017 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
浙江浙大网新集团有限公司	400,000,000.00	100.00		400,000,000.00		
网新科创产业发展集团有限公司			400,000,000.00		400,000,000.00	100.00
合计	400,000,000.00	100.00	400,000,000.00	400,000,000.00	400,000,000.00	100.00

本年浙江浙大网新集团有限公司将其持有的 100%股权转让给网新科创产业发展集团有限公司，并办理了工商变更登记。

注释22.资本公积

1. 资本公积情况

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
一、其他资本公积	13,615,718.80			13,615,718.80
合计	13,615,718.80			13,615,718.80

注释23.盈余公积

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
法定盈余公积金	2,609,119.58			2,609,119.58
合计	2,609,119.58			2,609,119.58

注释24.未分配利润

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
本期期初余额	24,825,084.04	10,959,549.50
本期增加额	5,091,107.30	13,865,534.54
其中：本期净利润转入	5,091,107.30	13,865,534.54
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期期末余额	29,916,191.34	24,825,084.04

注释25.营业收入、营业成本

1. 明细分类情况

项目	2018 年 6 月 30 日		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	9,919,911.78		31,094,604.36	
运营收入	7,756,838.12		15,197,000.27	
服务费收入	364,571.53		3,493,024.63	
管理费收入	1,044,975.86		7,123,025.98	
咨询收入	753,526.27		5,281,553.48	
2. 其他业务小计	2,840,333.35		1,038,944.31	12,959.20
场租广告费			755,925.45	12,959.20
利息收入	2,840,333.35		283,018.86	
合计	12,760,245.13		32,133,548.67	12,959.20

注释26.管理费用

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年度
----	-----------------	---------

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年度
工资, 奖金, 福利以及保险	7,376,754.04	10,991,189.22
办公费	199,031.69	726,271.88
差旅费	440,576.09	1,142,513.87
邮电通讯费	49,180.06	118,580.61
车辆费	190,066.29	323,737.65
折旧费	175,699.85	628,799.49
业务招待、咨询费等	1,890,335.17	3,337,149.45
保险费	662,559.25	905,405.25
养护大修费	4,830,935.85	11,178,549.81
其他	486,232.47	799,916.68
租金	118,394.53	261,109.98
合计	16,419,765.29	30,413,223.89

注释27.财务费用

类别	2018 年 6 月 30 日	2017 年度
利息支出	24,939,169.55	53,226,980.58
减: 利息收入	203,277.16	570,159.71
手续费支出	239,700.32	51,321.18
其他	1,315.53	391,844.95
合计	24,976,908.24	53,099,987.00

注释28.投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2018 年 6 月 30 日	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,632,677.30	-3,272,013.11
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,904.93	
其他投资收益 (BT、BOT)	34,317,077.38	68,291,741.89
以成本计量的金融资产在持有期间的投资收益	528,448.90	1,835,291.68
理财产品收益	144,227.64	158,054.80
合计	33,352,171.69	67,013,075.26

注释29.营业外收入

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年度	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		46,115.65	
其中: 固定资产处置利得		46,115.65	

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年度	计入当期 非经常性损益的金额
政府补助		25,867.27	
个税手续费返还		6,015.88	
其他	8.78	3,708.60	8.78
无需支付款项	2,072,394.50		2,072,394.50
合计	2,072,403.28	81,707.40	2,072,403.28

注释30.营业外支出

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年度	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产处置损失		1,008.00	
其中：固定资产处置损失		1,008.00	
其他	15,151.35	16,765.10	15,151.35
合计	15,151.35	17,773.10	15,151.35

注释31.所得税费用

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年度
当期所得税费用	4,569,716.46	8,628,565.52
递延所得税调整	134,234.00	-3,367,756.25
合计	4,703,950.46	5,260,809.27

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	6,640,181.09
按适用/适用税率计算的所得税费用	1,660,045.27
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-3,437,492.13
非应税收入的影响	-107,013.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	326,285.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	4,254,713.12
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,007,413.12
所得税费用	4,703,950.46

注释32.合并现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年度
净利润	1,936,230.64	10,180,496.38
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	180,982.26	628,799.49
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	85,607.07	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-	-45,107.65
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	15,151.35	
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	21,709,264.00	53,226,980.58
投资损失（收益以“-”填列）	964,905.68	-1,436,721.43
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	134,234.00	-3,367,756.25
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	71,691,940.13	64,935,229.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-24,087,794.93	-6,201,238.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	72,630,520.20	117,920,682.15
(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	34,486,243.54	34,756,636.43
减：现金的期初余额	34,756,636.43	37,138,294.74
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	-270,392.89	-2,381,658.31

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年度
(1) 现金	34,486,243.54	34,756,636.43
其中：库存现金	13,669.15	21,361.85
可随时用于支付的银行存款	34,472,574.39	34,735,274.58
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年度
(3) 期末现金及现金等价物余额	34,486,243.54	34,756,636.43

九、或有事项的说明

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司子公司杭州庆春路过江隧道有限公司于 2017 年 3 月以其拥有的庆春路过江隧道特许经营专营补贴收入所对应的合同债权及从权利作为基础资产发行中信建投-网新建投庆春路隧道 PPP 项目资产支持专项计划，发行规模为 11.58 亿元(其中优先级 11 亿元，劣后级 0.58 亿元)。按照约定，本公司及本公司子公司杭州庆春路过江隧道有限公司本期认购了该资产支持专项计划的全部次级资产支持证券，其中本公司认购 1,800.00 万元，本公司子公司认购 4,000.00 万元，同时在该专项计划中，浙江浙大网新集团有限公司作为差额支付承诺人对专项计划分配资金不足以支付专项计划费用及该兑付日应付的优先级资产支持证券的当期预期收益及本金的差额部分承担补足义务，并承担回售及赎回义务。承诺期限为按照《标准条款》及承诺函的规定，自承诺函生效之日起（含该日）向管理人（代表资产支持证券持有人）承担差额支付义务，直至专项计划费用、优先级资产支持证券的所有本金和预期收益清偿完毕。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权 比例(%)
网新科创产业发展集团有限公司	杭州	商务服务业	1,000	100.00	100.00

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八之长期股权投资项目注释。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江浙大网新科技产业孵化器有限公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京金河水务建设集团有限公司	子公司嵊州网新金水股东
绍兴上虞健源投资合伙企业（有限合伙）	子公司网新龙建股东
杭州鼎谦科技有限公司	同一最终控制方
上海仁和智本资产管理有限公司	本公司联营企业
杭州网新长城科技服务有限公司	同一最终控制方

（二）关联方交易

1. 向关联方提供劳务

单位：人民币元

单位名称	关联方关系	定价政策	2018 年 6 月 31 日		2017 年度		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
杭州网新长城科技服务有限公司	同一最终控制方	协议价			518,867.91		管理费
浙江网新睿源投资管理有限公司	同一最终控制方	协议价			311,320.75		服务费
宁波睿研科技服务有限公司	同一最终控制方	协议价			283,018.86		服务费

2. 关联方为本单位提供担保

单位：人民币元

单位名称	关联方关系	本期担保额	上期担保额
浙江浙大网新集团有限公司	关联企业	100,000,000.00	99,880,000.00

3. 为关联方提供担保

单位：人民币元

单位名称	关联方关系	本期担保额	上期担保额
浙江浙大网新科技孵化器有限公司	同一控制	50,000,000.00	50,000,000.00
温州网新建设投资管理有限公司	子公司	13,500,000.00	71,000,000.00
温州网新龙建投资管理有限公司	子公司	360,000,000.00	110,600,000.00
浙江网新合同能源管理有限公司	同一控制	20,000,000.00	20,000,000.00

（三）关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

单位：人民币元

项目名称	关联方	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	杭州术和科技有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	
	宁波睿研科技服务有限公司			300,000.00	
	义乌网新睿研科技服务有限公司			330,000.00	

浙大网新建设投资集团有限公司
截至 2018 年 6 月 30 日止及前一个年度
财务报表附注

项目名称	关联方	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	浙江浙大网新科技产业孵化器有限公司	54,208,588.44		121,000,000.00	
	上海仁和智本资产管理有限公司			4,397,895.61	
	绍兴上虞健源投资合伙企业（有限合伙）	4,485,833.34		1,440,277.78	
	杭州网新鼎善投资管理有限公司	62,730,000.00		62,730,000.00	
	网新科创产业发展集团有限公司	304,371,786.56		307,171,786.56	
	杭州鼎谦科技有限公司	7,000,000.00			
	杭州术和科技有限公司	45,000,000.00			

2. 应付关联方款项

单位：人民币元

项目名称	关联方	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款			
	中烟新商盟商务物流控股有限公司	8,000,000.00	
	浙江浙大网新集团有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
	浙江浙大网新科技产业孵化器有限公司	13,000,000.00	6,000,000.00
	杭州鼎谦科技有限公司	37,000,000.00	37,000,000.00
	网新科创产业发展集团有限公司	155,350,388.89	155,350,388.89

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙大网新建设投资集团有限公司

二〇一八年十月三十一日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路19号院7号楼1101
 执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

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;无(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

此件仅用于业务报告专用,复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年08月27日

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



会计师事务所 执业证书

名称：大華会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日



证书序号：0000093

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会批准
执行证券、期货相关业务。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01 发证时间: 二〇二〇年九月十日
证书有效期至: 二〇二〇年九月十日





证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



姓名: 程...
性别: 男
出生日期: 19...
工作单位: 大华会计师事务所有限公司
江西分所
身份证号: 330702198110010458



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

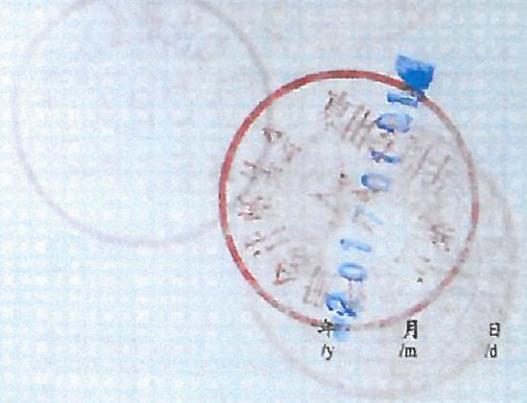
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d