

杭州园林设计院股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年度

杭州园林设计院股份有限公司

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	1-5
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-66

审计报告

信会师报字[2020]第 ZF10286 号

杭州园林设计院股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州园林设计院股份有限公司（以下简称杭州园林）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了杭州园林 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的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，我们独立于杭州园林，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	审计应对
(一) 收入确认	
<p>2019 年度,杭州园林营业收入为 828,007,428.12 元。</p> <p>杭州园林采用完工百分比法确认收入,关于收入确认的会计政策见附注三、(十八)。完工百分比法的确定涉及管理层重要的判断和会计估计,包含合同预计总收入、合同预计总成本、剩余成本和合同风险,因此我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>在针对收入确认的审计过程中,我们执行了下列程序:</p> <p>(1) 了解、评估并测试了收入及成本确认相关的内部控制。</p> <p>(2) 检查收入确认的会计政策,检查并复核了合同及关键合同条款。</p> <p>(3) 对于设计收入,选取合同样本,检查并复核设计收入确认的阶段性签收资料。</p> <p>(4) 对于工程收入,选取合同样本,检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的合同和成本预算资料,评估管理层所作估计是否合理、依据是否充分。核查工程资料,评估与复核已完成成本和预计总成本。选取合同样本,检查实际发生成本的合同、发票、已发生成本清单、结算单、工程联系单等支持性文件,以评估实际成本的认定。对项目进行实地查看,查看其形象进度,复核工程部分完工百分比的真实、可靠性。</p> <p>(5) 通过函证方式,进一步对收入进行确认;通过毛利率分析对收入、成本的可靠性、合理性进行复核。</p>
(二) 应收账款坏账准备	
<p>2019 年 12 月 31 日,杭州园林应收账款账面余额为 378,472,417.01 元,坏账准备为 46,476,603.45 元。</p> <p>杭州园林根据应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备。应收账款年末价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值,坏账准备金额对财务报表整体重大,且涉及未来现金流量估计和判断,为此我们确定应收账款的减值为关键审计事项。</p> <p>关于应收账款坏账准备会计政策见附注三、(六),关于应收账款账面余额及坏账准备见附注五、(三)。</p>	<p>在针对应收账款坏账准备的审计过程中,我们执行了下列程序:</p> <p>(1) 了解、评估并测试了杭州园林相关的内部控制,同时了解杭州园林对逾期债务的催收措施。</p> <p>(2) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测,评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性,并与获取的外部证据进行核对。</p> <p>(3) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计,评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性;测试管理层使用数据(包括应收账款账龄等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确。</p> <p>(4) 实施函证程序,并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对。</p> <p>(5) 结合期后回款情况检查,评价管理层坏账准备计提的合理性。</p> <p>(6) 将坏账计提政策及相关比例与同行业可比公司进行比较,复核坏账准备计提的合理性。</p>

四、 其他信息

杭州园林管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括杭州园林 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估杭州园林的持续经营能力，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。

治理层负责监督杭州园林的财务报告过程。

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，就可能对杭州园林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杭州园林不能持续经营。

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

（6）就杭州园林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。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：蔡畅
(项目合伙人)

中国注册会计师：王昌功

中国注册会计师：陶凌雪

中国·上海

二零二零年四月二十四日

杭州园林设计院股份有限公司
 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	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	74,899,276.04	69,302,951.60
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	50,000.00	
应收账款	(三)	331,995,813.56	162,922,139.92
应收款项融资			
预付款项	(四)	2,139,986.45	1,544,455.78
其他应收款	(五)	9,723,677.28	8,306,412.59
存货	(六)	341,889,372.04	75,660,805.84
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		760,698,125.37	317,736,765.73
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	(七)	7,262,539.31	
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	(八)	190,892,062.93	194,094,231.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(九)	663,923.56	473,542.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十)	9,398,783.36	9,746,886.44
递延所得税资产	(十一)	7,315,999.76	5,183,986.05
其他非流动资产	(十二)	147,477.87	
非流动资产合计		215,680,786.79	209,498,647.18
资产总计		976,378,912.16	527,235,412.91

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:

杭州园林设计院股份有限公司
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	附注五	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	（十三）	453,710,856.72	91,868,265.12
预收款项	（十四）	16,404,232.05	13,795,697.23
应付职工薪酬	（十五）	60,500,451.52	44,344,457.66
应交税费	（十六）	30,590,366.93	17,173,794.40
其他应付款	（十七）	3,468,670.65	2,191,797.71
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		564,674,577.87	169,374,012.12
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	（十八）	390,886.27	401,680.92
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	（十一）	1,409,817.50	1,462,032.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,800,703.77	1,863,713.89
负债合计		566,475,281.64	171,237,726.01
所有者权益：			
股本	（十九）	128,000,000.00	128,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十）	66,688,661.46	66,688,661.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十一）	33,600,063.85	26,929,469.49
未分配利润	（二十二）	181,614,905.21	134,379,555.95
所有者权益合计		409,903,630.52	355,997,686.90
负债和所有者权益总计		976,378,912.16	527,235,412.91

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：

杭州园林设计院股份有限公司
 利润表
 2019年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(二十三)	828,007,428.12	523,192,543.65
减：营业成本	(二十三)	648,040,673.86	389,804,664.72
税金及附加	(二十四)	4,560,313.69	2,625,375.17
销售费用	(二十五)	3,140,452.85	2,470,792.57
管理费用	(二十六)	42,462,049.15	36,104,441.91
研发费用	(二十七)	37,398,044.64	21,605,270.02
财务费用	(二十八)	23,615.19	129,436.27
其中：利息费用		153,955.50	197,577.00
利息收入		166,864.32	105,807.27
加：其他收益	(二十九)	2,000,016.02	1,500,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十)	-737,460.69	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-737,460.69	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十一)	-19,078,534.85	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十二)		-12,498,792.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十三)	66,920.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		74,633,219.22	59,453,770.66
加：营业外收入	(三十四)	3,962.28	3,799.47
减：营业外支出	(三十五)	196,565.89	118,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,440,615.61	59,339,570.13
减：所得税费用	(三十六)	7,734,671.99	7,018,165.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		66,705,943.62	52,321,404.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		66,705,943.62	52,321,404.32
（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		66,705,943.62	52,321,404.32
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	(三十七)	0.52	0.41
（二）稀释每股收益（元/股）	(三十七)	0.52	0.41

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：

杭州园林设计院股份有限公司
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		459,445,422.38	380,768,507.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十八) /1	18,549,731.44	12,325,695.65
经营活动现金流入小计		477,995,153.82	393,094,203.59
购买商品、接受劳务支付的现金		273,449,541.54	222,376,795.43
支付给职工以及为职工支付的现金		99,291,880.18	77,305,268.07
支付的各项税费		19,218,053.30	12,992,262.67
支付其他与经营活动有关的现金	(三十八) /2	61,452,031.79	40,061,706.40
经营活动现金流出小计		453,411,506.81	352,736,032.57
经营活动产生的现金流量净额		24,583,647.01	40,358,171.02
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		86,643.04	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		86,643.04	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,700,397.31	29,636,538.36
投资支付的现金		8,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,700,397.31	29,636,538.36
投资活动产生的现金流量净额		-13,613,754.27	-29,636,538.36
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		15,000,000.00	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,953,955.50	10,437,577.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		27,953,955.50	25,437,577.00
筹资活动产生的现金流量净额		-12,953,955.50	-10,437,577.00
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		-1,984,062.76	284,055.66
加: 期初现金及现金等价物余额		66,618,469.10	66,334,413.44
六、期末现金及现金等价物余额		64,634,406.34	66,618,469.10

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:

杭州园林设计院股份有限公司
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	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	128,000,000.00				66,688,661.46				26,929,469.49	134,379,555.95	355,997,686.90
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	128,000,000.00				66,688,661.46				26,929,469.49	134,379,555.95	355,997,686.90
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									6,670,594.36	47,235,349.26	53,905,943.62
(一) 综合收益总额										66,705,943.62	66,705,943.62
(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									6,670,594.36	-19,470,594.36	-12,800,000.00
1. 提取盈余公积									6,670,594.36	-6,670,594.36	
2. 对所有者 (或股东) 的分配										-12,800,000.00	-12,800,000.00
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	128,000,000.00				66,688,661.46				33,600,063.85	181,614,905.21	409,903,630.52

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:

杭州园林设计院股份有限公司
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	128,000,000.00				66,688,661.46				21,697,329.06	97,530,292.06	313,916,282.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	128,000,000.00				66,688,661.46				21,697,329.06	97,530,292.06	313,916,282.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,232,140.43	36,849,263.89	42,081,404.32
（一）综合收益总额										52,321,404.32	52,321,404.32
（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									5,232,140.43	-15,472,140.43	-10,240,000.00
1. 提取盈余公积									5,232,140.43	-5,232,140.43	
2. 对所有者（或股东）的分配										-10,240,000.00	-10,240,000.00
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	128,000,000.00				66,688,661.46				26,929,469.49	134,379,555.95	355,997,686.90

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：

杭州园林设计院股份有限公司

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

杭州园林设计院股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系在杭州园林设计院有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司,由杭州园展投资管理有限公司、杭州鸿园投资管理有限公司两个法人及何韦、吕明华、周为、刘克章、葛荣等 21 位自然人作为发起人,股本总额为 4,800 万股(每股人民币 1 元)。公司于 2015 年 12 月 03 日取得杭州市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91330100733232239N 的企业法人营业执照。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]528 号文核准,公司向社会公开发行人民币普通股 1,600.00 万股,发行后股本为 6,400.00 万元,并于 2017 年 5 月 5 日在深圳证券交易所创业板挂牌上市。该增资业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于 2017 年 4 月 29 日出具信会师报字[2017]第 ZF10503 号验资报告。

公司于 2017 年 9 月 6 日召开 2017 年第三次临时股东大会审议通过了《关于审议公司 2017 年半年度利润分配方案的议案》,以公司总股本 6,400.00 万股为基数,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股,转增后公司总股本增加至 12,800.00 万股。该增资业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于 2017 年 9 月 18 日出具信会师报字[2017]第 ZF10866 号验资报告。

截至 2019 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 12,800.00 万股,注册资本为 12,800.00 万元。

公司注册地址:浙江省杭州市西湖区杨公堤 32 号。深圳证券交易所 A 股交易代码:300649, A 股简称:杭州园林。经营范围:服务:园林、古建筑设计(甲级)、咨询,工程设计(市政公用行业风景园林甲级、建筑行业建筑工程甲级),室内美术装饰,城市规划(乙级)编制市政行业(道路工程、桥梁工程)专业乙级和可行性研究,建筑物维修保护,园林绿化工程施工、管理,建筑智能化工程、照明工程、装饰装潢设计、施工、管理,花木的种植,苗木、花卉、园林机械的销售。(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董事会于 2020 年 4 月 24 日批准报出。

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

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司从事风景园林行业。本公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，以下披露内容已涵盖了本公司根据实际经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(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 日的财务状况以及 2019 年度的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) 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。

(六) 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。

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：

应收款项余额前五名。

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

组合 1	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项。
组合 2	其他不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项（不含组合 1）。

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
组合 2	按账龄分析法计提坏账准备。

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（含 2 年）	10	10
2—3 年（含 3 年）	20	20
3—4 年（含 4 年）	50	50
4—5 年（含 5 年）	80	80
5 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：

单项计提坏账准备的理由：

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：

结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。

（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。

（七） 存货

1、 存货的分类

存货分类为：工程施工等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(八) 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。

(九) 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

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，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对联营企业和合营企业的长期股权投资，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，对于换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的对联营企业和合营企业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，对于换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入对联营企业和合营企业的长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，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

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照

被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

（十） 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带来经济利益，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	4-10	5.00	23.75-9.50
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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

项目	预计使用寿命	摊销方法
软件	5年	使用该软件产品的预期寿命周期

每期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核,本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 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。

4、 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。

开发阶段的支出,若不满足上列条件的,于发生时计入当期损益。研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

(十四) 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。

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。

(十五) 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。本公司长期待摊费用为租赁费。

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

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。

(2) 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。

(十六) 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。

（十七）预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(十八) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

- (1) 让渡资产使用权收入的确认一般原则：

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。

(2) 具体原则：

- ①利息收入：按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②租赁收入：经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

(1) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同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，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，依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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。

(2) 本公司按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，提供劳务收入和建造合同收入的确认标准，确定提供劳务交易完工进度以及建造合同完工百分比的依据和方法：

1) 设计服务业务：

采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完成工作量分阶段确认收入。

公司目前设计服务业务基本上分为五个阶段：前期设计阶段、方案设计阶段、扩初设计阶段、施工图阶段及施工配合阶段，即设计服务业务具有阶段性特征。具体为：A、每个阶段的设计劳务均具有独立的实施计划和过程；B、每个阶

段的设计成果均由客户确认同意；C、每个阶段设计劳务的收入和成本可以单独辨认。因此，设计服务业务收入实行分阶段确认。

在设计服务业务流程的每个阶段，公司根据合同要求实施具体设计工作，当公司向委托方提交阶段性设计成果，并获取客户签署的设计产品交付签收单之后，表明公司已完成该设计阶段的设计工作；且根据合同各方对每个设计阶段约定了结算款项，因此该设计阶段的收入金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司；同时，在该设计阶段已经发生的成本能够合理地估计。因此，当公司向委托方提交阶段性设计成果，并获取客户签署的设计产品交付签收单时，有证据表明已满足收入确认条件，作为设计服务业务收入的确认时点。

公司按收入确认的阶段分阶段归集成本，在分阶段确认收入的同时将归属于该阶段的成本一次性结转成本。

在资产负债表日处于尚未完工阶段的设计服务劳务，由于公司尚未向委托方提交该设计阶段的最终劳务成果，无法表明未完工阶段的设计服务劳务会得到客户的最终认可，且未完工阶段的收入金额难以可靠地计量，因此对尚未完工的设计服务劳务已发生的项目成本结转营业成本，不确认设计服务业务收入。

2) 工程施工业务：

在资产负债表日建造合同的结果能够可靠地估计的，采用完工百分比法确认合同收入和成本。公司按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

在资产负债表日建造合同结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的合同成本预计能够得到补偿的，采用完工百分比法确认合同收入和成本。依据已与分包方结算的成本、合同总成本计算完工进度，根据完工进度确认合同收入。

②已经发生的合同成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的合同成本计入当期损益，不确认合同收入。

(十九) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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：政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

按照固定的定额标准取得的政府补助，在达到相关规定的标准时确认；其余的政府补助，在实际收到时予以确认。

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）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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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》
财政部于 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），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“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收账款”上年年末余额 162,922,139.92 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付账款”上年年末余额 91,868,265.12 元。
(2) 在利润表中新增“信用减值损失”项目，将按要求计提的各项金融工具信用减值准备所确认的信用损失单独列示，比较数据不调整。	调增“资产减值损失”本期金额 19,078,534.85 元，重分类至“信用减值损失”。

(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。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(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、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

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	69,302,951.60	69,302,951.60			
交易性金融资产	不适用				
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	162,922,139.92	162,922,139.92			
应收款项融资	不适用				
预付款项	1,544,455.78	1,544,455.78			
其他应收款	8,306,412.59	8,306,412.59			
存货	75,660,805.84	75,660,805.84			
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	317,736,765.73	317,736,765.73			
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					
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	194,094,231.75	194,094,231.75			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	473,542.94	473,542.94			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	9,746,886.44	9,746,886.44			
递延所得税资产	5,183,986.05	5,183,986.05			
其他非流动资产					
非流动资产合计	209,498,647.18	209,498,647.18			
资产总计	527,235,412.91	527,235,412.91			
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	91,868,265.12	91,868,265.12			
预收款项	13,795,697.23	13,795,697.23			
应付职工薪酬	44,344,457.66	44,344,457.66			
应交税费	17,173,794.40	17,173,794.40			
其他应付款	2,191,797.71	2,191,797.71			
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	169,374,012.12	169,374,012.12			
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	401,680.92	401,680.92			
长期应付职工薪酬					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	1,462,032.97	1,462,032.97			
其他非流动负债					
非流动负债合计	1,863,713.89	1,863,713.89			
负债合计	171,237,726.01	171,237,726.01			
所有者权益：					
股本	128,000,000.00	128,000,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	66,688,661.46	66,688,661.46			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	26,929,469.49	26,929,469.49			
未分配利润	134,379,555.95	134,379,555.95			
所有者权益合计	355,997,686.90	355,997,686.90			
负债和所有者权益总计	527,235,412.91	527,235,412.91			

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）	备注
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、9、10	备注 1
企业所得税	应纳税所得额	15	备注 2
城市维护建设税	应缴流转税额	7	备注 3
教育费附加	应缴流转税额	3	备注 4

税种	计税依据	税率(%)	备注
地方教育费附加	应缴流转税额	2	备注 5

注 1: 设计服务按应税劳务收入的 6% 计算销项税额, 2019 年 4 月 1 日前工程收入按应税收入的 10% 计算销项税, 从 2019 年 4 月 1 日起工程收入按应税收入的 9% 计算销项税;

注 2: 按应纳税所得额的 15% 计缴;

注 3: 按应缴流转税额的 7% 计缴;

注 4: 按应缴流转税额的 3% 计缴;

注 5: 按应缴流转税额的 2% 计缴。

(二) 税收优惠

根据 2017 年 12 月全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的国科火字【2017】201 号《关于浙江省 2017 年第一批高新技术企业备案的复函》, 公司通过高新技术企业复审, 2019 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、 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	7,048.04	7,082.36
银行存款	64,627,358.30	66,611,386.74
其他货币资金	10,264,869.70	2,684,482.50
合计	74,899,276.04	69,302,951.60

其中因抵押、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明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	10,264,869.70	2,684,482.50
合计	10,264,869.70	2,684,482.50

截至 2019 年 12 月 31 日, 其他货币资金中人民币 10,264,869.70 元为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	50,000.00	
合计	50,000.00	

2、 期末公司无已质押的应收票据。

3、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(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(含1年)	278,462,084.69	130,514,434.02
1至2年(含2年)	56,807,074.00	25,042,314.30
2至3年(含3年)	13,724,395.57	9,584,849.88
3至4年(含4年)	5,280,290.66	14,402,277.10
4至5年(含5年)	13,554,023.49	11,131,631.44
5年以上	10,644,548.60	4,721,564.32
小计	378,472,417.01	195,397,071.06
减: 坏账准备	46,476,603.45	32,474,931.14
合计	331,995,813.56	162,922,139.92

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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(%)	

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	378,472,417.01	100.00	46,476,603.45	12.28	331,995,813.56
其中:					
账龄组合	378,472,417.01	100.00	46,476,603.45	12.28	331,995,813.56
合计	378,472,417.01	100.00	46,476,603.45		331,995,813.56

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应收账款	3,500,000.00	1.79	3,500,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1					
组合 2	191,897,071.06	98.21	28,974,931.14	15.10	162,922,139.92
组合小计	191,897,071.06	98.21	28,974,931.14	15.10	162,922,139.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	195,397,071.06	100.00	32,474,931.14		162,922,139.92

本期末无按单项计提坏账准备的情况。

按组合计提坏账准备:

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	278,462,084.69	13,923,104.23	5.00
1至2年(含2年)	56,807,074.00	5,680,707.40	10.00
2至3年(含3年)	13,724,395.57	2,744,879.10	20.00
3至4年(含4年)	5,280,290.66	2,640,145.33	50.00
4至5年(含5年)	13,554,023.49	10,843,218.79	80.00
5年以上	10,644,548.60	10,644,548.60	100.00
合计	378,472,417.01	46,476,603.45	

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	
单项计提	3,500,000.00	3,500,000.00			3,500,000.00	
账龄组合	28,974,931.14	28,974,931.14	18,866,782.53		1,365,110.22	46,476,603.45
合计	32,474,931.14	32,474,931.14	18,866,782.53		4,865,110.22	46,476,603.45

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,865,110.22

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
福建省南平市建工房地产综合开发有限公司	设计费	3,500,000.00	预计无法收回	董事会	否
浙江协晟集团有限公司	设计费	1,050,000.00	预计无法收回	董事会	否
合计		4,550,000.00			

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
客户一	107,030,198.19	28.28	5,351,509.91
客户二	49,940,532.40	13.20	2,497,026.62
客户三	11,257,425.00	2.97	562,871.25
客户四	10,266,720.00	2.71	516,987.00
客户五	8,617,390.00	2.28	861,739.00
合计	187,112,265.59	49.44	9,790,133.78

6、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(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(含1年)	2,139,986.45	100.00	1,544,455.78	100.00
合计	2,139,986.45	100.00	1,544,455.78	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,552,857.36 元，占预付款项期末余额合计数的比例 72.56%。

(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		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	9,723,677.28	8,306,412.59
合计	9,723,677.28	8,306,412.59

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(含1年)	5,734,038.24	592,824.29
1至2年(含2年)	1,198,261.84	6,598,247.70
2至3年(含3年)	3,260,053.01	1,773,847.20
3至4年(含4年)	1,147,483.11	80,606.70
4至5年(含5年)	80,606.70	735,500.00
5年以上	599,962.64	610,362.64
小计	12,020,405.54	10,391,388.53
减:坏账准备	2,296,728.26	2,084,975.94
合计	9,723,677.28	8,306,412.59

(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	12,020,405.54	100.00	2,296,728.26	19.11	9,723,677.28
其中:					
账龄组合	12,020,405.54	100.00	2,296,728.26	19.11	9,723,677.28
合计	12,020,405.54	100.00	2,296,728.26		9,723,677.28

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					
组合 1					
组合 2	10,391,388.53	100.00	2,084,975.94	20.06	8,306,412.59
组合合计	10,391,388.53	100.00	2,084,975.94	20.06	8,306,412.59
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	10,391,388.53	100.00	2,084,975.94		8,306,412.59

本期末无按单项计提坏账准备的情况。

按组合计提坏账准备：

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,734,038.24	286,701.92	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1,198,261.84	119,826.18	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	3,260,053.01	652,010.60	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	1,147,483.11	573,741.56	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	80,606.70	64,485.36	80.00
5 年以上	599,962.64	599,962.64	100.00
合计	12,020,405.54	2,296,728.26	

(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	2,084,975.94			2,084,975.94
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	211,752.32			211,752.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,296,728.26			2,296,728.26

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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	10,391,388.53			10,391,388.53
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				
本期新增	5,734,038.24			5,734,038.24
本期直接减记				
本期终止确认	4,105,021.23			4,105,021.23
其他变动				

账面余额	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)	
期末余额	12,020,405.54			12,020,405.54

(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	
坏账准备	2,084,975.94	2,084,975.94	211,752.32			2,296,728.26
合计	2,084,975.94	2,084,975.94	211,752.32			2,296,728.26

(5) 本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
保证金及押金	11,178,450.64	9,124,626.92
暂付款	787,152.79	1,063,359.98
备用金	54,802.11	203,401.63
合计	12,020,405.54	10,391,388.53

(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
郑州市财政局	保证金及押金	2,000,000.00	1 年以内	16.64	100,000.00
淄博文昌湖公有资产经营有限公司	保证金及押金	1,893,650.00	2-3 年 900,000.00	15.75	676,825.00

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
			年, 3-4 年 993,650.00 元		
惠州市城市建设投资集团有 限公司	保证金及押金	1,691,550.00	2-3 年	14.07	338,310.00
南昌临空经济区城市建设投 资开发集团有限公司	保证金及押金	800,000.00	1 年以内	6.66	40,000.00
广德县国有资产投资经营有 限公司城市建设投资分公司	保证金及押金	520,000.00	2-3 年	4.33	104,000.00
合计		6,905,200.00		57.45	1,259,135.00

(8) 本期无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备	账面价值
建造合同形成 的已完工未结 算资产	341,889,372.04		341,889,372.04	75,660,805.84		75,660,805.84
合计	341,889,372.04		341,889,372.04	75,660,805.84		75,660,805.84

2、 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	296,721,276.96
累计已确认毛利	77,850,550.28
减：预计损失	
已办理结算的金额	32,682,455.20
建造合同形成的已完工未结算资产	341,889,372.04

(七) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 合营企业											
2. 联营企业											
上海漫梦文化传媒有限公司		8,000,000.00		-737,460.69						7,262,539.31	
小计		8,000,000.00		-737,460.69						7,262,539.31	
合计		8,000,000.00		-737,460.69						7,262,539.31	

(八) 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	190,892,062.93	194,094,231.75
固定资产清理		
合计	190,892,062.93	194,094,231.75

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	184,860,656.55	14,820,959.11	13,616,477.66	213,298,093.32
（2）本期增加金额	3,921,351.31	479,274.34	694,498.80	5,095,124.45
—购置	3,921,351.31	479,274.34	694,498.80	5,095,124.45
（3）本期减少金额		2,901,212.00	5,129.31	2,906,341.31
—处置或报废		2,901,212.00	5,129.31	2,906,341.31
（4）期末余额	188,782,007.86	12,399,021.45	14,305,847.15	215,486,876.46
2. 累计折旧				
（1）上年年末余额	3,953,052.46	12,230,279.09	3,020,530.02	19,203,861.57
（2）本期增加金额	5,334,172.13	575,836.99	2,237,580.51	8,147,589.63
—计提	5,334,172.13	575,836.99	2,237,580.51	8,147,589.63
（3）本期减少金额		2,756,151.40	486.27	2,756,637.67
—处置或报废		2,756,151.40	486.27	2,756,637.67
（4）期末余额	9,287,224.59	10,049,964.68	5,257,624.26	24,594,813.53
3. 减值准备				
（1）上年年末余额				

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
(2) 本期增加金额				
—计提				
(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	179,494,783.27	2,349,056.77	9,048,222.89	190,892,062.93
(2) 上年年末账面价值	180,907,604.09	2,590,680.02	10,595,947.64	194,094,231.75

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

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	2,867,660.98	2,867,660.98
(2) 本期增加金额	457,794.99	457,794.99
—购置	457,794.99	457,794.99
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	3,325,455.97	3,325,455.97
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	2,394,118.04	2,394,118.04
(2) 本期增加金额	267,414.37	267,414.37
—计提	267,414.37	267,414.37
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	2,661,532.41	2,661,532.41
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		

项目	软件	合计
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	663,923.56	663,923.56
(2) 上年年末账面价值	473,542.94	473,542.94

(十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公用房使用权注	9,746,886.44		348,103.08		9,398,783.36
合计	9,746,886.44		348,103.08		9,398,783.36

注：办公用房使用权系公司于 2001 年 8 月 29 日与浙江五环实业有限公司签订《黄龙广场合作开发协议书》，约定合作开发黄龙广场项目 AB1 区块二楼，待开发完成后公司享有该项房产 45 年的使用权；公司将其作为办公用房使用，并将上述合作开发项目的累计投入金额 15,664,638.80 元计入长期待摊费用，于 2002 年 1 月起按办公用房使用权受益年限 45 年平均摊销。

截至 2019 年 12 月 31 日，上述办公用房使用权已累计摊销 6,265,855.44 元。

(十一) 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	48,773,331.71	7,315,999.76	34,559,907.08	5,183,986.05
合计	48,773,331.71	7,315,999.76	34,559,907.08	5,183,986.05

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
	异	债	异	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
办公用房使用权	9,398,783.33	1,409,817.50	9,746,886.44	1,462,032.97
合计	9,398,783.33	1,409,817.50	9,746,886.44	1,462,032.97

3、 本期无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4、 本期末无未确认的递延所得税资产。

(十二) 其他非流动资产

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
预付安装费	147,477.87		147,477.87			
合计	147,477.87		147,477.87			

(十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	412,505,236.42	90,086,011.86
1-2年(含2年)	40,519,141.93	1,073,918.10
2-3年(含3年)	130,521.87	1,712.50
3年以上	555,956.50	706,622.66
合计	453,710,856.72	91,868,265.12

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
杭州萧山凌飞环境绿化有限公司	20,917,207.88	应付工程款未结算
浙江华庄园林工程有限公司	13,675,236.33	应付工程款未结算
杭州浩拓市政园林绿化有限公司	4,808,687.91	应付工程款未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	39,401,132.12	

(十四) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	15,869,450.69	13,196,570.21
1-2年(含2年)	125,296.34	233,372.17
2-3年(含3年)	93,018.87	226,809.35
3年以上	316,466.15	138,945.50
合计	16,404,232.05	13,795,697.23

2、 本期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(十五) 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	44,272,957.42	112,269,406.67	97,142,181.36	59,400,182.73
离职后福利-设定提存计划	71,500.24	3,470,893.50	2,442,124.95	1,100,268.79
合计	44,344,457.66	115,740,300.17	99,584,306.31	60,500,451.52

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	44,210,903.50	103,571,587.17	88,554,950.01	59,227,540.66
(2) 职工福利费		4,098,722.30	4,098,722.30	
(3) 社会保险费	62,053.92	2,091,240.33	1,980,652.18	172,642.07

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	56,802.20	1,841,806.96	1,745,879.10	152,730.06
工伤保险费	1,977.58	36,462.99	35,340.80	3,099.77
生育保险费	3,274.14	212,970.38	199,432.28	16,812.24
(4) 住房公积金		1,984,384.00	1,984,384.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		523,472.87	523,472.87	
合计	44,272,957.42	112,269,406.67	97,142,181.36	59,400,182.73

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	62,872.45	3,387,672.69	2,357,598.71	1,092,946.43
失业保险费	8,627.79	83,220.81	84,526.24	7,322.36
合计	71,500.24	3,470,893.50	2,442,124.95	1,100,268.79

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	21,848,598.67	11,038,297.72
企业所得税	4,751,252.76	3,356,389.30
个人所得税	685,522.62	393,096.49
城市维护建设税	1,926,698.29	838,473.61
房产税		689,011.97
印花税	2,081.54	253,637.84
教育费附加	825,727.83	359,345.83
地方教育费附加	550,485.22	239,563.89
土地使用税		5,977.75
合计	30,590,366.93	17,173,794.40

(十七) 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	3,468,670.65	2,191,797.71
合计	3,468,670.65	2,191,797.71

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代收代扣款	1,403,774.23	1,573,338.68
应付报销款	189,161.78	285,460.54
保证金	1,509,605.46	9,605.46
其他	366,129.18	323,393.03
合计	3,468,670.65	2,191,797.71

(十八) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
专项应付款	390,886.27	401,680.92
合计	390,886.27	401,680.92

1、 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
改制提留资产	401,680.92		10,794.65	390,886.27	注
合计	401,680.92		10,794.65	390,886.27	

其他说明：改制提留资产系根据杭州市人民政府杭政（2001）14号文件及杭州市经济体制改革委员会杭体改（2000）72号文件的相关规定进行提留，用于已退休职工

医疗支出、绝症病人各项补助、职工安置补偿、退休干部职工活动经费、市离退休劳动模范津贴等项目，在专项应付款中核算。

(十九) 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	128,000,000.00						128,000,000.00

(二十) 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）	66,688,661.46			66,688,661.46
合计	66,688,661.46			66,688,661.46

(二十一) 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	26,929,469.49	6,670,594.36		33,600,063.85
合计	26,929,469.49	6,670,594.36		33,600,063.85

(二十二) 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	134,379,555.95	97,530,292.06
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	134,379,555.95	97,530,292.06
加：本期净利润	66,705,943.62	52,321,404.32
减：提取法定盈余公积	6,670,594.36	5,232,140.43
提取任意盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
提取一般风险准备		
应付普通股股利	12,800,000.00	10,240,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	181,614,905.21	134,379,555.95

未分配利润的说明：

1、根据公司 2019 年 5 月 15 日召开的 2018 年度股东大会决议，以公司截止 2018 年 12 月 31 日股本 128,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元（含税），总金额为 12,800,000.00 元。

(二十三) 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	827,732,833.80	647,980,052.45	523,192,543.65	389,804,664.72
其他业务	274,594.32	60,621.41		
合计	828,007,428.12	648,040,673.86	523,192,543.65	389,804,664.72

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	827,732,833.80	523,192,543.65
其中：提供劳务	827,732,833.80	523,192,543.65
合计	827,732,833.80	523,192,543.65

(二十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	1,511,898.01	1,386,336.62
城市维护建设税	1,637,416.21	567,070.16
教育费附加	704,380.21	244,509.33
地方教育费附加	469,364.95	163,770.70

项目	本期金额	上期金额
印花税	221,727.90	251,556.40
土地使用税	15,526.41	12,131.96
合计	4,560,313.69	2,625,375.17

(二十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,031,975.43	1,514,728.42
招投标费用	732,327.29	280,401.20
其他	376,150.13	675,662.95
合计	3,140,452.85	2,470,792.57

(二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	21,581,611.25	15,348,173.48
折旧费	4,640,189.08	2,295,956.15
办公费	4,296,241.93	6,474,915.11
差旅费	3,505,676.26	2,335,673.88
业务招待费	3,034,939.08	2,542,858.20
车辆费用	1,475,098.85	1,457,948.64
中介机构费	745,559.63	560,615.49
其他	3,182,733.07	5,088,300.96
合计	42,462,049.15	36,104,441.91

(二十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
委托外部研发投入	19,969,508.42	8,772,727.28
职工薪酬	16,672,326.75	11,823,778.04
直接投入	185,838.24	226,755.20
其他	570,371.23	782,009.50
合计	37,398,044.64	21,605,270.02

(二十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	153,955.50	197,577.00
减：利息收入	166,864.32	105,807.27
手续费	36,524.01	37,666.54
合计	23,615.19	129,436.27

(二十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,000,016.02	1,500,000.00
合计	2,000,016.02	1,500,000.00

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
企业扶持资金	2,000,000.00	1,500,000.00	与收益相关
进项税加计抵减	16.02		与收益相关
合计	2,000,016.02	1,500,000.00	

(三十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-737,460.69	
合计	-737,460.69	

(三十一) 信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	18,866,782.53
其他应收款坏账损失	211,752.32
合计	19,078,534.85

(三十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		12,498,792.33
合计		12,498,792.33

(三十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	66,920.00		66,920.00
合计	66,920.00		66,920.00

(三十四) 营业外收入

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	3,962.28	3,799.47	3,962.28
合计	3,962.28	3,799.47	3,962.28

(三十五) 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
非流动资产毁损报废损失	129,980.60		129,980.60
对外捐赠	60,000.00	108,000.00	60,000.00
其他	6,585.29	10,000.00	6,585.29
合计	196,565.89	118,000.00	196,565.89

(三十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	9,918,901.17	8,945,200.11
递延所得税费用	-2,184,229.18	-1,927,034.30
合计	7,734,671.99	7,018,165.81

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	74,440,615.61
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	11,166,092.34
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	542,104.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
研发费加计扣除	-3,973,525.23
所得税费用	7,734,671.99

(三十七) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	66,705,943.62	52,321,404.32
本公司发行在外普通股的加权平均数	128,000,000.00	128,000,000.00
基本每股收益	0.52	0.41
其中：持续经营基本每股收益	0.52	0.41
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	66,705,943.62	52,321,404.32
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	128,000,000.00	128,000,000.00
稀释每股收益	0.52	0.41
其中：持续经营稀释每股收益	0.52	0.41
终止经营稀释每股收益		

(三十八) 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
收到经营性往来款	16,104,294.50	10,578,288.91
政府补助	2,000,016.02	1,500,000.00
利息收入	166,864.32	243,607.27
其他	278,556.60	3,799.47
合计	18,549,731.44	12,325,695.65

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
支付的经营性往来款	16,456,438.57	12,370,511.13
受限货币资金	7,580,387.20	
费用性支出	37,305,945.11	27,525,218.07
其他	109,260.91	165,977.20
合计	61,452,031.79	40,061,706.40

(三十九) 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	66,705,943.62	52,321,404.32
加：信用减值损失	19,078,534.85	
资产减值准备		12,498,792.33
固定资产折旧	8,147,589.63	3,072,427.80
无形资产摊销	267,414.37	406,506.50
长期待摊费用摊销	348,103.08	348,103.08
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)	-66,920.00	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	129,980.60	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	153,955.50	197,577.00
投资损失(收益以“-”号填列)	737,460.69	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,132,013.71	-1,874,818.84
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-52,215.47	-52,215.46
存货的减少(增加以“-”号填列)	-266,228,566.20	-75,660,805.84
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-197,795,391.05	-71,138,578.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	395,289,771.10	120,239,778.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	24,583,647.01	40,358,171.02

补充资料	本期金额	上期金额
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	64,634,406.34	66,618,469.10
减：现金的期初余额	66,618,469.10	66,334,413.44
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	-1,984,062.76	284,055.66

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	64,634,406.34	66,618,469.10
其中：库存现金	7,048.04	7,082.36
可随时用于支付的银行存款	64,627,358.30	66,611,386.74
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	64,634,406.34	66,618,469.10

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,264,869.70	支付保函保证金
合计	10,264,869.70	

(四十一) 政府补助

1、 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	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	
企业扶持资金	2,000,000.00	1,500,000.00	其他收益
进项税加计抵扣	16.02		其他收益
合计	2,000,016.02	1,500,000.00	

3、 本期无政府补助的退回。

六、 在其他主体中的权益

(一) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海漫梦文化传媒有限公司	上海	上海	商业	30.00		权益法

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额
联营企业:	
投资账面价值合计	7,262,539.31
下列各项按持股比例计算的合计数	

	期末余额/本期金额
—净利润	-737,460.69
—其他综合收益	
—综合收益总额	

(二) 本期无共同经营。

(三) 本期无在结构化主体中的权益。

七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本期公司无的利率风险。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(3) 其他价格风险：无。

(三) 流动性风险

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内（含 1 年）	1 年以上	合计
应付账款	453,710,856.72		453,710,856.72
其他应付款	3,468,670.65		3,468,670.65
合计	457,179,527.37		457,179,527.37

项目	上年年末余额		
	1 年以内（含 1 年）	1 年以上	合计
应付账款	91,868,265.12		91,868,265.12
其他应付款	2,191,797.71		2,191,797.71
合计	94,060,062.83		94,060,062.83

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司无母公司，本公司的最终控制人为何韦等 5 位一致行动人全体，具体情况如下：

控股股东名称	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
何韦	共同实际控制人	7.75	7.75
吕明华	共同实际控制人	6.50	6.50
周为	共同实际控制人	6.50	6.50
刘克章	共同实际控制人	6.50	6.50
葛荣	共同实际控制人	6.25	6.25
合计		33.50	33.50

(二) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海漫梦文化传媒有限公司	本公司联营企业

(三) 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
吴新	公司股东、公司关键管理人员
伍恒东	公司股东、公司关键管理人员
周为	公司股东、公司关键管理人员
顾力天	公司股东
张永龙	公司股东
任仁义	公司股东
段俊原	公司股东
寿晓鸣	公司股东
赵红亚	公司股东
俞丹炯	公司股东
张自强	公司股东
鲍侃袁	公司股东
朱君	公司股东
李华锋	公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
寿耀奎	公司股东
郑雁楠	公司股东
魏成	公司股东
吕丹	公司股东
华星星	公司股东
钟正龙	公司股东
胡玲	公司股东
周骅	公司股东
郑伟	公司股东
寿晓鸣	公司股东

(四) 关联交易情况

1、 本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2、 本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海漫梦文化传媒有限公司	房屋	137,614.68	

本期无本公司作为承租方的关联租赁情况。

4、 本期无关联担保。

5、 本期无关联方资金拆借。

6、 本期无关联方资产转让、债务重组。

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	11,102,347.70	10,479,493.53

(五) 关联方应收应付款项

1、 无关联应收项目。

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
预收款项	上海漫梦文化传媒有限公司	80,275.23	
其他应付款			
	顾力天	6,916.96	100.00
	张永龙	5,974.90	5,000.00
	任仁义	5,823.00	
	段俊原	5,263.44	
	寿晓鸣	3,432.64	1,749.63
	赵红亚	3,195.00	
	俞丹炯	1,733.00	1,733.00
	葛荣	1,700.00	3,015.00
	张自强	1,630.61	
	鲍侃袁	1,529.68	1,835.25
	朱君	1,502.80	
	李华锋	1,470.22	4,106.00
	寿耀奎	1,226.00	250.00
	郑雁楠	1,068.00	
	魏成	804.30	
	吴新	524.50	
	吕丹	80.50	30,602.20
	华星星		16,327.20
	钟正龙		11,779.10
	伍恒东		6,643.00

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	胡玲		2,104.60
	周为		344.70
	周骅		1,769.00
	郑伟		324.00

(六) 关联方承诺

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
租赁			
—租出			
	上海漫梦文化传媒有限公司	1,200,000.00	

九、 承诺及或有事项

(一) 无重要承诺事项。

(二) 无或有事项。

十、 资产负债表日后事项

(一) 本期无重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

根据 2020 年 4 月 24 日 **第三届董事会第十四次会议决议**，公司拟以 2019 年 12 月 31 日的总股本 128,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1.05 元（含税）。

十一、 无其他重要事项。

十二、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	-63,060.60	
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）	2,000,016.02	
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		

项目	金额	说明
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	-62,623.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,874,332.41	
所得税影响额	-280,858.52	
合计	1,593,473.89	

(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
净利润	17.47	0.52	0.52
扣除非经常性损益后的净利润	17.05	0.51	0.51

杭州园林设计院股份有限公司
(加盖公章)
二〇二零年四月二十四日